

МАРИЛЛИОН

Раскрытие информации АО АФ «МАРИЛЛИОН»

Обязательное раскрытие информации о деятельности аудиторской организации в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 198н от 30.11.2021г.

1. Информация об аудиторской организации:

Полное наименование аудиторской организации: Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»

Сокращенное наименование: АО АФ «МАРИЛЛИОН»

Фирменное наименование: Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»

Полное наименование на английском языке: Auditing Firm «MARILLION»

Дата государственной регистрации: 26.03.1992

Основной государственный регистрационный номер 1027700190253

Адрес в пределах места нахождения: 105064, Россия, г. Москва,

Муниципальный Округ Басманный,

вн. тер. Г., Нижний Сусальный пер., д. 5, стр. 19, помещ. XII, ком. 8

Номер телефона: 8(495) 933-00-05

Адрес электронной почты: audit@marillion.ru

2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги:

Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» является членом

Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой организации аудиторов – 10.11.2016 года.

ОРНЗ: 11606054850

ОГРН: 1027700190253

3. Информация о структуре аудиторской организации:

Система корпоративного управления

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей

деятельностью Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» осуществляется

единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» -

Харитонов Сергей Владимирович.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

а) перечень филиалов и представительств – не применимо. Филиалы и представительства отсутствуют.

б) перечень дочерних обществ – не применимо. Дочерние общества отсутствуют.

в) организация, по отношению к которой Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» является дочерним обществом – не применимо. Отсутствует.

г) перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном капитале

аудиторской организации – не применимо. Отсутствуют.

д) акционеры Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»:

1. Авдеев Евгений Ефремович
2. Виксне Полина Андреевна
3. Милинов Андрей Васильевич
4. Татарцева Ирина Александровна
5. Харитонов Сергей Владимирович

Размер доли уставного капитала аудиторской организации, принадлежащей аудиторам – 100%. Размер доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками. Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» по основному месту работы –40%. Размер доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству – 0%.

е) перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации в значении, определенном в статье 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - неприменимо. Отсутствуют.

ж) перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации – неприменимо. Отсутствуют.

з) наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация – не применимо. Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

«МАРИЛЛИОН» не состоит в российских и (или) международных сетях аудиторских организаций.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости:

а) Заявление Генерального директора Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости

Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» утверждена Политика независимости, в рамках которой происходит ежегодное подтверждение независимости юридического лица и сотрудников. Политика независимости разработана в соответствии со ст. 8 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности, Кодексом этики, Международной Федерацией Бухгалтеров. Проверка соблюдения требований независимости проходит на стадии принятия новых клиентов, продолжения сотрудничества с существующими клиентами, в процессе выполнения аудиторского задания, в рамках проверки качества завершенных заданий, а также путем получения ежегодного подтверждения соблюдения принципов независимости от сотрудников компании.

Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» утвержден Кодекс профессиональной этики аудиторов, который соответствует Кодексу профессиональной этики аудиторов, одобренному Советом по аудиторской деятельности. В соответствии с Кодексом профессиональной этики в своей работе аудиторы обязаны соблюдать основные принципы этики: честность, объективность, профессиональная компетентность и должна тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение. Кодекс профессиональной этики аудиторов предусматривает концептуальный подход, который должен

применяться к выявлению и оценке угроз нарушения основных принципов этики, а также принятию мер в ответ на данные угрозы. Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» подтверждает, что в 2021 году соблюдались Политика независимости и Кодекс профессиональной этики аудиторов, принимались все меры по обеспечению независимости и для соблюдения требований профессиональной этики.

б) описание системы вознаграждения руководства, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений. Вознаграждение руководства и руководителей аудита зависит от условий трудового договора, в части постоянной суммы вознаграждения, ежегодной оценки качества работы каждого руководителя аудиторской группы, финансовых результатов деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» за соответствующий период.

в) описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» утвержден Регламент ротации руководителей заданий/менеджеров/старших менеджеров/партнеров по качеству. Регламент разработан в соответствии с Федеральным Законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности, и Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Целью Регламента является предотвращение угроз близкого знакомства и личной заинтересованности при осуществлении услуг. В соответствии с Регламентом проводится плановая и внеплановая ротация персонала.

6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации

а) заявление Генерального директора Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» утверждена Политика в отношении внутрифирменного контроля качества предоставляемых услуг, которая разработана в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Целью Политики является обеспечение в Акционерном обществе «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» единообразного подхода при разработке и внедрении системы контроля качества при проведении аудита и обзорных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность и сопутствующих аудиту услуг.

Политика и установленные ею процедуры контроля качества призваны обеспечить создание, внедрение и поддержание системы контроля качества, которая бы соответствовала требованиям, установленным международными и российскими стандартами аудита, законами и иными правовыми актами Российской Федерации. Политика является основным распорядительным документом, устанавливающим принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первоочередной задачей для Общества. Генеральный директор обладает высшими полномочиями и конечной ответственностью в отношении создания и поддержания системы контроля качества, делегирует

полномочия и обязанности по оперативному управлению системой контроля качества лицам, обладающим достаточным и надлежащим опытом и навыками, а также необходимыми полномочиями для выполнения таких обязанностей. Руководство Общества на всех его уровнях несет ответственность за надлежащую организацию системы контроля качества услуг. Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» заявляет о наличии и эффективном функционировании системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии Международному стандарту контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», что подтверждается заключениями внешних контролеров качества.

б) сведения о внешних проверках деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН», проведенных в течение трех предшествующих лет. В 2019 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло внеплановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2016 по 31.12.2018 года. Деятельность Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» признана соответствующей требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в СРО ААС. В деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» не выявлены недостатки системы внутреннего контроля и нарушения требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Правила внутреннего контроля качества работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и эффективность организации внутреннего контроля Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» в должной мере обеспечивают соблюдение Акционерным обществом

«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и его сотрудниками требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций. В 2020 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло внеплановую выездную внешнюю проверку качества работы Федерального казначейства за период с 01.01.2015 по 31.12.2017 года. В результате проверки качество работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было признано в целом соответствующим требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, за исключением отдельных выявленных нарушений. Система контроля качества услуг была признана в целом соответствующей установленным требованиям, за исключением отдельных выявленных нарушений. По результатам проверки Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было получено Предписание об устранении выявленных нарушений.

В срок, установленный Предписанием, Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания.

В 2021 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло внеплановую выездную внешнюю проверку качества работы Федерального казначейства за период с 07.07.2017 по 22.04.2021 года. В результате проверки качество работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было признано в целом соответствующим требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, за исключением отдельных выявленных нарушений. Система контроля качества услуг была признана в целом соответствующей установленным требованиям, за исключением

отдельных выявленных нарушений. По результатам проверки Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было получено Предписание об устранении выявленных нарушений. В срок, установленный Предписанием, Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания. В 2022 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 года. В деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» выявлены существенные устранимые нарушения требований стандартов аудиторской деятельности. Организация внутреннего контроля качества работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и его работниками установленных требований. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг. Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» в установленный срок устранило выявленные нарушения, а также предприняло меры по недопущению выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило отчет в СРО ААС. В 2022 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 года. По результатам проверки сделаны следующие выводы: Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» соблюдает требования законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, внутренних документов СРО ААС. Деятельность Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» соответствует законодательству по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма. В деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» не выявлены недостатки системы внутреннего

контроля и нарушения требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Правила внутреннего контроля качества работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма. В 2022 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло внеплановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года. Деятельность Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» признана соответствующей требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в СРО ААС. В деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» не выявлены недостатки системы внутреннего контроля и нарушения требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Правила внутреннего контроля качества работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и эффективность организации внутреннего контроля Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» в должной мере обеспечивают соблюдение Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и его сотрудниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций.

в) меры дисциплинарного и иного воздействия – не применялись.

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору на 1 января 2022 года:организации

а) численность работающих в аудиторской организации аудиторов по основному месту работы - 15 численность работающих в аудиторской организации аудиторов по совместительству - 4 доля аудиторов, работающих в аудиторской организации по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору – 21%.

б) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», на 1 января 2022 года – 13.

в) заявление Генерального директора Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» о соблюдении аудиторами, работающими в Акционерном обществе «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН», требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» заявляет, что все сотрудники Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН», имеющие квалификационный аттестат аудитора, выполняют требования Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» и ежегодно проходят обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО Ассоциация «Содружество».

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» аудиторских услуг за 2021 год

а) Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2021 года:

- АО «ГУТА-Страхование» (ОГРН 1 027 700 357 244)
- САО «Геополис» (ОГРН 1 027 739 802 683)
- САО «ВСК» (ОГРН 1 027 700 186 062)
- ООО «БИН Страхование» (ОГРН 1 027 739 013 202)
- ООО «РСХБ— Страхование жизни» (ОГРН 5 177 746 158 948)
- ООО «АльфаСтрахование— ОМС» (ОГРН 1 047 100 775 963)
- ООО «Абсолют Страхование» (ОГРН 1 027 700 018 719)
- ООО «СК «Ренессанс Жизнь» (ОГРН 1 047 796 714 404)
- ООО «ВСК-Линия жизни» (ОГРН 1 047 730 001 813)
- ООО «СК ИНТЕРИ» (ОГРН 1 021 602 849 443)
- ООО СК «Независимая страховая группа» (ОГРН 1 037 716 006 360)
- АО «Страховая бизнес группа» (ОГРН 1 023 602 616 510)
- ООО СК «БКС Страхование жизни» (ОГРН 5 177 746 400 607)
- АО «Страховая группа «УралСиб» (ОГРН 1 027 739 022 376)
- АО «УРАЛСИБ Жизнь» (ОГРН 1 047 797 041 423)
- ООО СК «УРАЛСИБ СТРАХОВАНИЕ» (ОГРН 1 027 739 608 005)
- ООО «ППФ Страхование жизни» (ОГРН 1 027 739 031 099)
- ООО «Хоум Кредит Страхование» (ОГРН 1 027 739 236 018)
- ООО «ВСК-Милосердие» (ОГРН 1 057 746 135 325)
- АО СГ «Спасские ворота» (ОГРН 1 028 900 507 668)
- ООО СК «Согласие-Вита» (ОГРН 1 027 700 035 032)
- ПАО «САК «Энергогарант» (ОГРН 1 027 739 068 060)
- ООО «Страховая компания «Манго» (ОГРН 1 187 746 786 501)
- АО «Юнити страхование» (ОГРН 1 027 809 184 347)
- АСО РЕСО-Гарантия (ОГРН 1 027 700 042 413)
- ООО «АК БАРС СТРАХОВАНИЕ» (ОГРН 1 111 690 088 124)
- ООО «АК БАРС-Мед» (ОГРН 1 041 625 409 033)
- АО «Совкомбанк страхование» (ОГРН 1 027 810 229 150)
- ООО «Управляющая компания «Райффайзен Капитал» (ОГРН 1 037 702 037 680)
- ООО «Интерпромлизинг» (ОГРН 1 047 796 824 140)
- ООО «УК Управление инвестициями» (ОГРН 1 037 739 222 620)
- ООО «УК «Атон-менеджмент» (ОГРН 1 027 700 027 233)
- АО «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции» (ОГРН

1 087 746 129 888)

- АО УК «Либра Капитал» (ОГРН 1 047 796 528 493)
- АО «Частные активы» (ОГРН 1 027 700 049 981)
- ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (ОГРН 1 177 746 021 562)

б) Величина выручки Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2021 год — 100 035 тыс.руб. в том числе: выручка от оказания аудиторских услуг— 75 388 тыс.руб. выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг— 24 647 тыс.руб.

в) Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2021 год общественно значимым организациям — 84 051 тыс.руб.в том числе:
выручка от оказания аудиторских услуг — 67 519 тыс.руб.
выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг — 16 532 тыс.руб.
в том числе выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги — 9 016 тыс.руб.