

## **Раскрытие информации о деятельности АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" за 2022 год (информация по состоянию на 31.03.2023)**

Настоящая информация подготовлена во исполнение пункта 2 части 5 статьи 13 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», пункта (б) части 2 Приказа Минфина России от 30.11.2021 № 198н, а также пункта 6.4 Положения о членстве Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

### **1. Информация об аудиторской организации**

Полное наименование: Акционерное общество аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ";  
Сокращенное наименование: АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" (на английском языке: АО "BALTAUDIT")

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Местонахождение: 236006, Калининградская область, г. Калининград, пр-кт Ленинский, д. 30, оф. 502.

Телефон 8 (401) 253-61-98.

Адрес электронной почты: office@baltaudit.ru.

### **2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги**

АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество", сокращенное наименование - СРО ААС (дата включения в реестр СРО ААС - 10.03.2020 г., ОРНЗ 12006094623).

### **3. Информация об органах управления и структуре**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся вопросы по внесению изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции, реорганизация Общества, ликвидация Общества и другие вопросы, предусмотренные Уставом Общества. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральный директор осуществляет оперативное руководство работой Общества, обладает правом первой подписи на финансовых документах Общества, без доверенности действует от имени Общества, а также осуществляет иные функции, предусмотренные Уставом Общества.

Генеральный директор Общества - Бутовецкий Виталий Борисович.

### **4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:**

АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ» не имеет филиалов и представительств.

АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ» не имеет дочерних обществ.

АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ» не является дочерним обществом какой-либо организации.

В уставном (складочном) капитале АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ» не участвуют аудиторские организации.

Уставный капитал состоит из 50 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. Доля физических лиц - аудиторов составляет 100% в т.ч. доля работника аудиторской организации по основному месту работы составляет 100%.

Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации (в значении, определенном в статье 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"):

- Бутовецкий Виталий Борисович, гр. России, страна постоянного проживания - Россия.

АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ» не имеет иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся его контролирующими лицами.

АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ» не является членом российской и (или) международной сети аудиторских организаций.

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

### **Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых для обеспечения исполнения требования профессиональной этики и независимости**

В основе нашего подхода к оказанию аудиторских услуг лежат фундаментальные принципы профессиональной этики, разработанные Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) и закрепленные в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров (IESBA Code), а также в действующих на территории Российской Федерации Кодексе профессиональной этики аудиторов и Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности.

Политика и процедуры, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ", ее работники и, если применимо, другие лица, на которых распространяется требование к независимости, соблюдают указанное требование, когда это требуется применяемыми этическими нормами, закреплены во внутреннем положении "Политика независимости". Данная политика регламентирует порядок выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости, принятия надлежащих мер для устранения или снижения таких угроз до приемлемого уровня или (если необходимо) отказа от выполнения задания, а также

порядок доведения требования о независимости до сведения работников и иных лиц, на которых распространяется такое требование.

При решении вопроса о том, следует ли принимать то или иное задание, проводится внутренняя проверка соблюдения независимости. Контроль за соблюдением независимости компанией, ее работниками и, если применимо, другими лицами, на которых распространяется требование к независимости, осуществляет уполномоченное лицо компании. Все работники обязаны своевременно уведомлять уполномоченное лицо об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости, для того чтобы можно было принять надлежащие меры.

В Обществе существует порядок подтверждения соблюдения установленных для аудиторских организаций принципов и процедур независимости, конфиденциальности, надлежащей репутации, а также контроля за ним, суть которого сводится к тому что все работники, а также субподрядчики и привлеченные эксперты и консультанты, участвующие в процессе оказания аудиторских услуг, должны ежегодно на основании перечня аудируемых лиц заполнять Заявление о соблюдении кодекса этики, принципа независимости, аудиторской тайны, надлежащей репутации, профессиональной компетентности и должной тщательности.

Исполнительный орган заявляет, что АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" полностью соблюдает требования к независимости, установленные статьей 8 "Независимость аудиторских организаций, аудиторов" Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, проводит внутренние проверки соблюдения независимости.

#### Система вознаграждения руководителей заданий, руководителей аудиторских групп

Система вознаграждения руководителей заданий, руководителей аудиторских групп устанавливается трудовыми договорами, включает постоянную и переменную части вознаграждения.

#### Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторских групп

АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" выполняет требования по ротации руководителей аудита, установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В случае привлечения старшего персонала аудиторской группы к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени могут возникнуть угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности, потенциально влияющие на объективность и профессиональный скептицизм.

Значимость угроз должна быть оценена и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Примерами таких мер предосторожности являются, в частности:

- ротация такого лица в составе аудиторской группы;
- изменение функции такого лица в составе аудиторской группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;
- проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы такого лица;
- регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания;
- проверка качества выполнения задания в рамках проведения аудита.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, лицо не должно выполнять любую из следующих функций, в том числе, если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего суммарно семь лет («период вовлечения»):

- руководителя задания;
- лица, назначенное ответственным за проверку качества выполнения задания;
- другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

## **6. Система внутреннего контроля качества**

Политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" и ее персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные Обществом или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах, закреплены во внутреннем положении "Система внутрифирменного контроля качества АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" ("СВКК").

СВКК устанавливает единые требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации и распространяется на все задания, относящиеся к аудиторской деятельности. Установленные политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества являются обязательными к исполнению всем работникам Общества.

Исполнительный орган заявляет, что в АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" создана и эффективно функционирует система внутреннего контроля качества работы, соответствующая масштабам деятельности компании и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации, МСКК № 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", МСА № 220 "Контроль качества при

проведении аудита финансовой отчетности" и других применимых нормативных правовых актов.

Сведения о внешних проверках качества работы аудиторской организации, проведенных в течение предшествующих трех лет

В 2021 году АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства (акт от 23.08.2021 № 25).

В настоящий момент отсутствуют какие-либо применяемые в отношении АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" меры дисциплинарного и иного воздействия.

**7. Информация об аудиторах, работающих в по трудовому договору на 01.01.2023 года**

а) численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы: Количество - 3, Доля - 75%.

- численность работающих в аудиторской организации по совместительству аудиторов: Количество - 1, Доля - 25%.

- общая численность аудиторов: Количество - 4, Доля - 100%.

б) численность аудиторов, имеющих квалификационный единый аттестат аудитора: Количество - 3.

Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами требования о повышении квалификации

Исполнительный орган заявляет, что все аудиторы АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" соблюдают требование, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", и проходят в обязательном порядке ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой они являются.

**8. Сведения о выручке за прошлый отчетный год**

Выручка АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" за 2022 год – 5 372 тыс. руб., в том числе:

А) выручка от оказания аудиторских услуг составила 3 702 тыс. руб., в том числе общественно значимым организациям («ОЗО») – 80 тыс. руб.

Б) выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг составила 1 670 тыс. руб., в том числе ОЗО – 0 тыс. руб., из которых выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг ОЗО, которым оказаны аудиторские услуги, составила 0 тыс. руб.

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего 2023 году

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги за год, закончившийся 31.12.2022 г.:

- ПАО «СТРОЙДОРМАШ»