

**Раскрытие информации
в соответствии с Приказом МФ РФ от 30 ноября 2021 г. № 198Н**

1. Информация об аудиторской организации

1	Полное наименование аудиторской организации на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Лэкс»
2	Сокращенное наименование аудиторской организации на русском языке	ООО «АФ «Лэкс»
3	Фирменное полное наименование аудиторской организации на русском языке / Фирменное сокращенное наименование аудиторской организации на русском языке	Нет
4	Наименование аудиторской организации на языке народов Российской Федерации / Язык наименования на языке народов Российской Федерации	Нет
5	Наименование на иностранном языке / Язык иностранного наименования	Нет
6	Сведения о государственной регистрации (ОГРН)	1027600790425
7	Сведения об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН)	7605013600
8	Адрес (в пределах места нахождения)	150000, г. Ярославль, ул. Свободы, д. 2, офис 522
9	Номер телефона	+7 (910) 973-25-50
10	Адрес электронной почты	Lex.yaroslavl@mail.ru

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

ООО Аудиторская фирма «Лэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Краткое наименование: СРО ААС. Дата внесения в реестр аудиторских организаций 26.03.2020 г., присвоен ОГРН 12006121781

ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» по состоянию на 31.12.2023 не внесено в реестры аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям и общественно значимым организациям на финансовом рынке.

3. Информация о структуре аудиторской организации с указанием всех ее органов управления и их основных функций, а также фамилий, имен, отчеств (при наличии) членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации (с указанием тех из них, кто является независимым членом (при наличии)) и лица, исполняющего обязанности ее единоличного исполнительного органа.

Высшим органом ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» является общее собрание участников Общества. Исключительная компетенция общего собрания участников Общества, а также порядок принятия им решений определены Уставом Общества и соответствуют Федеральному закону от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Единоличным исполнительным органом управления является директор Гусева Лариса Вячеславовна (ОГРН 22006112613), подотчетный Общему собранию участников Общества.

Директор в силу своей компетенции:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции участника Общества;
- определяет организационную структуру Общества;
- утверждает штатные расписания Общества;
- принимает на работу и увольняет с работы сотрудников;
- осуществляет иные функции, предусмотренные Уставом Общества

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» не имеет филиалов и представительств, дочерних обществ. Также не является дочерним обществом. В уставном капитале ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» нет участия аудиторских организаций и иных юридических лиц, в том числе иностранных.

100% уставного капитала принадлежит директору ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» Гусевой Ларисе Вячеславовне, работающей в обществе на постоянной основе, являющейся бенефициарным владельцем ООО «Аудиторская фирма «Лэкс», место постоянного проживания – Российская Федерация. Для целей настоящего документа понятие «бенефициарный владелец» используется 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».

ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» не контролируется иностранными гражданами, лицами без гражданства, иностранными юридическими лицами, международными компаниями. Для целей настоящей информации понятие "контролирующее лицо" используется в значении, определенном в статье 81 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", статье 45 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» не является членом российской или международной сети аудиторских организаций.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций:

В основе подхода ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» и его сотрудников к проведению аудита и оказанию аудиторских услуг лежат действующие на территории Российской Федерации Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности Минфина России.

Политика и процедуры, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «Аудиторская фирма «Лэкс», его сотрудники и другие лица (если необходимо), на которые распространяется требование к независимости, соблюдают указанное требование, когда это требуется применяемыми нормами, закреплены во внутреннем стандарте общества. Данный стандарт регламентирует порядок выявления обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости, принятия надлежащих мер для устранения или снижения таких угроз до приемлемого уровня или отказа от выполнения задания, а также порядок доведения требования о независимости до работников и иных лиц, на которых распространяется также требование.

При решении вопроса о том, следует ли принимать то или иное задание, проводится внутренняя проверка соблюдения независимости. Контроль за соблюдением независимости общества, его сотрудников и, если применимо другими лицами, на которых распространяется требование о независимости, осуществляет уполномоченное лицо общества. Не менее одного раза в год ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» получает письменные подтверждения соблюдения его политик и

процедур в области независимости от всего персонала организации, который должен быть независим в соответствии с этическими требованиями.

Все сотрудники обязаны своевременно уведомлять уполномоченное лицо об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозы независимости, для того чтобы можно было принять надлежащие меры.

Руководство заявляет, что ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» 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 руководства ООО «Аудиторская фирма «Лэкс», руководителей заданий устанавливается трудовыми договорами и состоит из окладов, согласно штатному расписанию.

В ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» проводится ротация руководителей заданий, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же хозяйствующего субъекта на разных уровнях в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» (введено Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 N 557), а также Методических рекомендаций по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 26 ноября 2009 г., протокол N 80). В соответствии с утвержденными Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» руководитель аудиторской организации контролирует продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием, в связи с чем производится с периодическую (не реже одного раза в 7 лет) смена руководителя аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности конкретного аудируемого лица.

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

Руководство ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» заявляет, что по состоянию на 1 января 2024 года в ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» имеется в наличии и результативно работает система внутреннего контроля аудиторской организации, в 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".

ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» раскрывает следующие сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), проводившего проверки, года проведения проверок и о мерах дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года:

1	Дата проведения проверки	23.11.2021
2	Орган, проводивший проверку	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
3	Вид нарушения	В ходе проведения внешней проверки деятельности выявлены существенные неустраняемые нарушения
4	Меры дисциплинарного воздействия	Не применялись в связи с тем, что «нарушения являются единичными и в целом не влияют на качество работы»
5	Номер и дата принятия решения	№ 124 от 24.06.2022
6	Орган, принявший решение	Дисциплинарная комиссия СРО ААС

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:

По состоянию на 01.01.2024 в ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» работают 3 аудитора по основному месту работы (доля в общей численности аудиторов 100 %).

По состоянию на 01.01.2024 в ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» нет аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Руководство заявляет, что ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» соблюдает требования, предусмотренные статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» о прохождении обучения по программам повышения квалификации аудиторами, работающими в обществе. По состоянию на 01.01.2024 все аудиторы, работающие в «Аудиторская фирма «Лэкс», прошли ежегодное обучение по программам повышения квалификации аудиторов в ЧУ ОДПО «УМЦ КА».

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг:

ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» заявляет, что общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация, нет.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе, выручки от оказания аудиторских услуг и выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- 2 495 тыс. рублей, в том числе:
- 2 125 тыс. рублей от оказания аудиторских услуг;
- 370 тыс. рублей прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

Директор ООО «Аудиторская фирма «Лэкс»

Гусева Л.В.