

Уважаемые господа!

Правительство Российской Федерации приняло постановление от 19 апреля 2021 г. № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» (далее – постановление № 622).

Ограничения, предусмотренные постановлением № 622, применяются в отношении следующих аудиторских организаций:

- аудиторских организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании;
- аудиторских организаций, входящих в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией.

В соответствии с п. 4 постановления №622 для целей постановления:

а) контроль определяется: в соответствии со статьей 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» - в отношении аудиторской организации, созданной в организационно-правовой форме акционерного общества; в соответствии со статьей 45 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» - в отношении аудиторской организации, созданной в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью либо иной организационно-правовой форме, отличной от акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью;

б) группа лиц определяется в соответствии со статьей 9 Федерального закона «О защите конкуренции».

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК») (ИНН 7701017140, адрес регистрации: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ), исходя из статьи 45 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», сообщает, что:

- иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании не распоряжаются прямо или косвенно (через подконтрольных лиц) в силу участия в ООО «ФБК» и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом и (или) простого товарищества и (или) поручения и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных долями ООО «ФБК», более 50 процентами голосов в высшем органе управления ООО «ФБК»;
- участниками ООО «ФБК» являются российские юридическое и физические лица, конечными бенефициарами ООО «ФБК» являются граждане РФ;
- в органы управления ООО «ФБК» входят исключительно граждане РФ;
- иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании не имеют права назначать единоличный исполнительный орган ООО «ФБК»;
- в ООО «ФБК» отсутствует коллегиальный исполнительный орган;
- отсутствуют какие-либо соглашения или положения учредительных документов ООО «ФБК», на основании которых иностранные граждане, лица без гражданства,

иностранные юридические лица, международные компании вправе были бы давать ООО «ФБК» обязательные для исполнения указания;

- исходя из структуры ООО «ФБК», лица, имеющие право давать обязательные указания ООО «ФБК» являются гражданами РФ;

- единоличный исполнительный орган ООО «ФБК» был выбран по предложению гражданина РФ;

- юридические лица, входящие в одну группу с ООО «ФБК», являются российскими юридическими лицами, физические лица, входящие в одну группу с ООО «ФБК», являются гражданами РФ.

В случае, когда аудиторская организация является членом международной сети аудиторских организаций, соответствие этой аудиторской организации критериям, установленным постановлением № 622, определяется с учетом такого членства и организационных основ деятельности международной сети. Таким образом, участие аудиторской организации в международной сети аудиторских организаций само по себе не является критерием для отнесения аудиторской организации и организации, находящейся под контролем иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний в целях постановления № 622.

В соответствии с пунктом 1.21.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019 г., протокол № 51) вывод о наличии сети аудиторских организаций можно сделать, когда целью создания объединения является взаимодействие входящих в него организаций, а также когда входящие в объединение организации:

- а) распределяют прибыль или расходы между собой;
- б) находятся под общим владением, контролем или управлением;
- в) имеют единую систему контроля качества, включающую единые подходы и процедуры;
- г) разделяют общую стратегию ведения деятельности;
- д) используют единое наименование бренда; или
- е) совместно используют значительные профессиональные ресурсы.

В соответствии с порядком ведения перечней сетей аудиторских организаций (одобрен решением Совета по аудиторской деятельности от 24 марта 2016 г., протокол № 21) основанием для включения объединения в перечень сетей аудиторских организаций является подтверждение того, что объединение создано с одной или несколькими целями, предусмотренными Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. Таким образом, для того чтобы входить в сеть аудиторских организаций, отношения аудиторской организации с сетью не обязательно должны отвечать всем критериям, по которым объединение может быть признано сетью, достаточно отвечать лишь **одному или нескольким таким критериям.**

С 2014 года ООО «ФБК» является членом международной сети независимых аудиторских и консультационных фирм Grant Thornton International Ltd. (GTIL). GTIL относится к бренду, под которым фирмы-члены GTIL предоставляют аудиторские, налоговые и консультационные услуги клиентам, и/или одной или более фирмам-членам.

GTIL и фирмы-члены не образуют международного партнерства. GTIL и каждая фирма-член являются самостоятельным юридическим лицом. Услуги предоставляются фирмами-членами сети. GTIL и ее фирмы-члены не являются агентами друг друга, не

несут обязательств друг перед другом, а также не отвечают за действия или бездействия других фирм-членов. Также фирмы-члены сети GTIL не относятся к одной группе лиц по смыслу законодательства РФ.

Характер отношений между ООО «ФБК», GTIL, и другими фирмами-членами GTIL, установленный в соглашении о членстве, а также в соглашении об использовании наименования, подписанным между ООО «ФБК» и GTIL, определяется следующими основными направлениями взаимодействия:

- применение единых политик и стандартов профессиональной деятельности;
- осуществление межфирменного взаимодействия при оказании услуг клиентам. В данное направление входит как осуществление совместных проектов несколькими фирмами-членами (например, при проведении аудита международной группы компаний), так и направление клиента фирмы-члена другой фирме-члену в случаях, когда услуги, для оказания которых по причине местонахождения клиента или предмета оказываемых услуг или связи услуг с определенной страной фирме-члену требуются услуги другой фирмы, находящейся за пределами страны или стран ее местонахождения;
- использование единого бренда, единого корпоративного стиля;
- применение единой системы контроля качества оказываемых услуг (с учетом особенностей локального законодательства);
- использование общих программных продуктов для оказания услуг, а также для осуществления наиболее эффективного взаимодействия между фирмами-членами;
- разработка и применение общей стратегии развития сети.

Таким образом, GTIL является сетью аудиторских организаций по критериям, установленным в пп. в)-е) п. 1.21.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Основания полагать, что фирмы-члены сети GTIL, в том числе ООО «ФБК», находятся под общим владением, контролем или управлением отсутствуют.

В процессе взаимодействия с GTIL, а также фирмами-членами GTIL, ООО «ФБК» в соблюдении норм законодательства РФ, не передает информацию и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам, в том числе находящимся за пределами РФ, без согласия на то соответствующего клиента ООО «ФБК», а также не размещает материальные носители, содержащие сведения, составляющие аудиторскую тайну, за пределами территории РФ и электронные документы, содержащие сведения, составляющие аудиторскую тайну, на серверах, находящихся за пределами РФ.

Таким образом ООО «ФБК» не является аудиторской организацией, находящейся под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании, либо входящим в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией.

С уважением,

Директор департамента юридического сопровождения
ООО «ФБК»
Кулаков А.В.