(на бланке аудируемого лица)

исх. № от « » ХХ.ХХ.2020 г.

ПИСЬМО-ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Настоящее письмо направляется в связи с проводимым Вами аудитом годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся **31 декабря 2019 года**, (далее – бухгалтерская отчетность) сокращенное фирменное наименование ООО / ЗАО / ОАО / ФГУП «ХХХ» (далее – Организация) с целью выражения мнения о том, отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Мы признаем свою ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую мы считаем необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

На основании информации, которой мы располагаем, и понимания данных вопросов мы делаем следующие официальные заявления.

1. Ценные бумаги Организации не допущены к организованным торгам.
2. Представленная для аудита бухгалтерская отчетность не является пересмотренной, т.е. ранее годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за этот же период руководителем не подписывалась и не предоставлялась акционерам, участникам, органу, уполномоченному осуществлять права собственника или иным адресатам, предусмотренным законодательством РФ.
3. Годовой отчет акционерам и (или) иная прочая информацию, определяемая согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» (введен Приказом Минфина России от 09.11.2016 №207н) не будут выпущены до даты аудиторского заключения.
4. Система мотивации управленческого персонала Организации установлена <реквизиты соответствующего документа, №, Дата> и зависит от следующих показателей, представленных в бухгалтерской отчетности:

* от показателей роста выручки;
* от показателей снижения себестоимости;
* от показателей роста прибыли;
* от роста чистых активов;
* от прибыли на акцию.

1. Со стороны руководителя Организации и ее сотрудников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, нарушений, которые бы могли оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не допускалось.
2. Мы предоставили Вам все запрошенные бухгалтерские и налоговые регистры и первичные учетные документы, относящиеся к отчетному и смежным с ним периодам, а также все решения акционеров / участников / госорганов или приказы / распоряжения представителей собственника (для ГУП) и совета директоров / правления (иных коллегиальных органов управления):

* за период, предшествующий проверяемому (при первичном аудите);
* за проверяемый период;
* за период, следующий за проверяемым (для анализа СПОД).

Соответственно нами внесены все исправления в бухгалтерскую отчётность по результатам аудита за предыдущий период, мы подтверждаем достоверность начальных показателей бухгалтерской отчётности за 201.. год.

1. Мы подтверждаем полноту информации, предоставленной в отношении перечня связанных с Организацией сторон, в т.ч. аффилированных с Организацией лицами, и сделок с ними (см. Приложении №1 к настоящему письму).

В соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н) общий объем операций с основным управленческим персоналом Организации за 2019 год составил … тыс.руб. В состав основного управленческого персонала включены следующие должности: … .

Вся информация о сделках со связанными с Организацией сторонами должным образом раскрыта в бухгалтерской отчетности, с учетом требований ПБУ 11/2008.

1. Мы подтверждаем полноту информации, предоставленной в отношении крупных сделок и сделок с заинтересованностью (см. Приложении №2 к настоящему письму), подлежащих одобрению коллегиальным органом управления (общим собранием акционеров / участников, советом директоров и др.).
2. Бухгалтерская отчетность Организации не содержит существенных искажений.
3. Организация выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения. Кроме того, нами не были установлены какие-либо нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их невыполнения.
4. Следующая информация должным образом отражена в бухгалтерском учете Организации и там, где это следует, адекватно раскрыта в бухгалтерской отчетности Организации (перечислить актуальное):

* в отношении имущества и обязательств подлежащего бухгалтерскому учету за балансом;
* в отношении сделок со связанными сторонами (в т.ч. аффилированными лицами);
* в отношении сделок, подлежащих одобрению общим собранием акционеров или советом директоров;
* в отношении оценочных обязательств, условных активов и обязательств;
* в отношении событий после отчетной даты;
* в отношении прекращаемой деятельности;
* в отношении совместная деятельность;
* в отношении информации по сегментам.

1. Список всех операций, событий и условий, по которым в бухгалтерской отчетности признаются оценочные значения (в том числе оценки справедливой стоимости), за проверяемый период и период, предшествующий проверяемому, а также связанные с ними существенные допущения, использованные при расчете, представлен в Приложении №3. Порядок расчета каждого оценочного значения закреплен в учетной политике. Применение всех значительных допущений, использованных при расчете оценочных значений, считаем обоснованным.
2. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности Организации.
3. Мы не имеем никаких планов прекращения производства какой-либо продукции / продажи какого-либо товара, а также не имеем других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов. Отражение в бухгалтерском учете стоимости материально-производственных запасов соответствует требованиям бухгалтерского учета Российской Федерации.
4. В период с начала проверяемого года по текущий момент произошло сокращение персонала с … чел. до … чел., связанное с … Данное обстоятельство связано с … .
5. Организация имеет право собственности / хозяйственного ведения на все свои активы. Не существует права изъятия активов Организации за долги, кроме указанных в бухгалтерской отчетности. Мы подтверждаем полноту информации, предоставленной в отношении активов Организации, являющихся предметом залога или имеющих иные формы обременения.
6. В 2019 году сумма расходов Организации на гарантийный ремонт проданной готовой продукции (товаров) / выполненных работ, принятых заказчиком, составила ХХХ тыс. руб.
7. Иск Организации был удовлетворен путем выплаты общей суммы в размере ХХХ тыс. руб., что соответствующим образом отражено в бухгалтерской отчетности.

либо

Иск к Организации был удовлетворен путем выплаты в пользу Организации общей суммы в размере ХХХ тыс. руб., что соответствующим образом отражено в бухгалтерской отчетности.

Мы подтверждаем неучастие Организации в каких-либо спорах и отсутствие ведущейся претензионной работы, разрешение которых возможно в порядке арбитража, как в течение 20ХХ года, так и по состоянию на дату подписания настоящего письма.

либо

По состоянию на дату подписания настоящего письма Организация участвует в следующих спорах … (указать) и/или ведется претензионная работа по следующим вопросам … (указать), разрешение которых возможно в порядке арбитража.

Мы подтверждаем отсутствие возможных к предъявлению (ожидаемых) претензий и незаконченных судебных разбирательств с участием Организации как в течение 2019 года, так и по состоянию на дату подписания настоящего письма.

либо

Мы подтверждаем наличие возможных к предъявлению (ожидаемых) следующих претензий:… (указать) и/или участие Организации в незаконченных судебных разбирательствах … (указать) как в течение 2019 года, так и по состоянию на дату подписания настоящего письма.

В данном пункте раскрывается информация только о фактах на значительные суммы.

1. На 31.12.2019 не существует соглашений / существуют соглашения по предоставлению кредитных линий, не отраженных в бухгалтерском учете:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитная организация | Реквизиты договора | Годовая  %-ная ставка | Срок действия | Установленный лимит, тыс.руб. |
|  |  |  |  |  |

1. В 2019 году заведомо убыточные договоры и контракты не / заключались.
2. Мы отразили в бухгалтерском учете и (или) раскрыли в бухгалтерской отчетности все существенные обязательства, как фактические, так и условные. В бухгалтерской отчетности отражены все гарантии, предоставленные Организацией третьим лицам.
3. За исключением данных, указанных в бухгалтерской отчетности, не существует никаких существенных событий, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2019 год.
4. В 2019 году выявлены следующие наиболее существенные риски, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Организации за 2019 год:

* несвоевременное предоставление информации (документов) о деятельности организации, необходимой для отражения операций в бухгалтерском учете;
* нарушение правил введения бухгалтерского учета, установленных российским законодательством.

Вероятность возникновения вышеуказанных негативных событий оценивается Организацией как «низкая» / «средняя» / «высокая», но в силу серьезности возможных последствий (искажение отчетности, штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам, суммы которых могли быть занижены вследствие искажения данных бухгалтерского учета и т.п.) данные риски рассматриваются как существенные.

При этом основными причинами (факторами) возникновения указанных рисков являются:

* ускоренное реформирование бухгалтерского учета и введение в действие МСФО, отсутствие правоприменительной практики;
* частые изменения законодательства, отсутствие соответствующих разъяснений;
* неточные формулировки отдельных норм законодательства о бухгалтерском учете, когда разные документы содержат различное толкование одних и тех же норм;
* недостаточная квалификация персонала, отвечающего за оформление актов хозяйственной жизни (продажи, закупки и т.п.), а также персонала, отвечающего за отражение указанных фактов в бухгалтерском учете (бухгалтерские службы);
* технические ошибки персонала бухгалтерских служб, связанные с большой загрузкой и последующие исправления ошибок в бухгалтерской отчетности;
* нарушения в работе информационных систем в области бухгалтерского учета и отчетности;

Для минимизации их влияния были организованы следующие дополнительные процедуры внутреннего контроля:

* в ходе операционной деятельности специалистами осуществляется мониторинг изменений в практике толкования и применения норм действующего законодательства в области бухгалтерского учета. По мере изменений законодательства в области бухгалтерского учета организуются корпоративные семинары для сотрудников с привлечением высококвалифицированных специалистов в данной области, адаптируются возможности автоматизированной учетной системы;
* организация переподготовки и повышения квалификации персонала бухгалтерских служб по международным стандартам финансовой отчетности;
* в организации принята учетная политика для целей бухгалтерского учета, которая на ежегодной основе актуализируется, в частности запланирована корректировка учетной политики для соответствия национальным и международным стандартам учета и отчетности;
* для обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля исполнители контроля несут ответственность за своевременное и качественное выполнение контрольных процедур;
* на регулярной основе осуществляется мониторинг и улучшение качества IT–поддержки информационных систем;
* в ходе предварительного контроля осуществляется контроль договорной деятельности (согласование договоров на предмет соблюдения законодательства Российской Федерации, учетной политики, внутренних локально-нормативных актов и требований по предприятию в области бухгалтерского и налогового учета), IT – контроль (синхронизация справочников, конфигураций, авторизация пользователей, запрет на редактирование документов по итогам отчетного периода и т.п.).
* в ходе текущего контроля реализуется:
  + ежедневное отражение фактов хозяйственной жизни в информационной системе. При этом первичные документы, поступающие в бухгалтерию, подвергаются обязательной проверке (по форме, содержанию и арифметически). Первичные документы, прошедшие проверку, отражаются в информационной системе одновременно в бухгалтерском и налоговом учете; проводится анализ записанного документа на предмет корректности его внесения в информационную систему;
  + учетные процедуры закрытия месяца.
* последующий контроль обеспечивается путем хранения первичных учетных документов, регистров учета и форм отчетности, проведением инвентаризаций, сверкой взаиморасчетов с контрагентами и т.п.
* …

Организация на регулярной основе проводит самооценку системы внутреннего контроля, направленную на формирование достоверной бухгалтерской отчетности, которая позволяет сделать следующие выводы:

* дизайн контрольных процедур эффективен, т.е. покрывает основные риски;
* операционная эффективность подтверждается регулярным мониторингом процедур внутреннего контроля;
* наличие перечисленных контрольных процедур и их операционная эффективность характеризуют вероятность реализации рисков как низкую.

В соответствии с п.10 ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

по результатам тестирования получена следующая оценка системы внутреннего контроля Организации «низкая» / «средняя» / «высокая».

1. Мы подтверждаем, что:

* понимаем, что под недобросовестными действиями понимаются преднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководителя, сотрудников Организации или третьих лиц с помощью незаконных действий (бездействия) для извлечения незаконных выгод, посредством недобросовестного составления бухгалтерской отчетности, и/или в результате присвоения активов;
* несем ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий и ошибок;
* нами установлены надлежащие средства контроля для предотвращения и обнаружения ошибок и недобросовестных действий;
* нам не известны случаи недобросовестных действий со стороны представителей собственника, руководителя, сотрудников Организации или третьих лиц, которые могли бы существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Сообщаем следующее:

* риск существенного искажения бухгалтерской отчетности Организации вследствие недобросовестных действий оцениваем как средний (оценка проводится раз в год);
* в Организации приняты процедуры по выявлению рисков недобросовестных действий и реагированию на эти риски;
* значимых рисков недобросовестных действий со стороны сотрудников Организации, представителей руководства и иных лиц, нами не выявлены;
* виды операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых вероятно существование значимых рисков недобросовестных действий, нами не выявлены;
* подозрения в совершении недобросовестных действий, возникшие в результате соответствующего служебного расследования, отсутствуют;
* от сотрудников, бывшие сотрудников Организации, представителей регулирующих органов или иные лица обвинений в недобросовестных действиях или в подозрении в возможных недобросовестных действиях, не поступало;
* вся информация в адрес лиц, отвечающих за корпоративное управление, о выполняемых процедурах с целью выявления рисков недобросовестных действий в Организации, и нашем реагировании на эти риски, представлена в Приложении №5 к настоящему письму;
* вся информация в адрес работников Организации о взглядах руководства на деловую практику и этическое поведение представлена в Приложении №5 к настоящему письму.

1. В части «Непрерывность деятельности» сообщаем о следующем:

* оценка руководителем способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность не проводилась (копию см. в Приложении №4 к настоящему письму);
* нам не известно о каких-либо событиях или условиях, на основании которых возникло или может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности Организации;
* событий и (или) условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение не менее 12 месяцев с отчетной даты нами не выявлены.

Остальная информация относительно непрерывности деятельности Организации указана в Приложении №4.

1. Мы подтверждаем, что руководитель Организации в соответствии с законодательством Российской Федерации несет ответственность за соблюдение Организацией требований нормативных правовых актов Российской Федерации, а также за предотвращение и обнаружение фактов несоблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации.
2. В целях скорейшего и лучшего понимания вопроса о соблюдении Организацией нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции», сообщаем следующее:

* в числе владельцев акций (долей) в уставном капитале Организации нет государственных или муниципальных служащих;
* в составе органов управления Организации отсутствуют государственные или муниципальные служащие;
* в штате Организации нет сотрудников, ранее замещавших должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами РФ, принятых в Организации в течение двух лет после их увольнения с указанной службы;
* от имени Организации не выплачивались никакие вознаграждения в пользу лиц, не состоящих в штате Организации и являющихся: должностными лицами государственных и муниципальных органов; лицами, выполняющими управленческие функции в коммерческих (или др.) организациях.

1. Представителем лиц, отвечающих за корпоративное управление Организации, является должность Фамилия Имя Отчество, контактный телефон +7 911 123 45 67, e-mail: .
2. Бенефициарным владельцем (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия (п.8 ст.6 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») является…

Либо:

Идентификация бенефициарных владельцев Организации не проводилась в соответствие с пп.2 п.1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

1. Сообщаем, что не существует никаких существенных событий, в т.ч. указанных ниже в Таблице, произошедших или возможных в периоды

– между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности Организации;

– между датой подписания бухгалтерской отчётности Организации и датой подписания Вами аудиторского заключения о бухгалтерской отчётности Организации, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Вопрос** | **Ответ**  **(Да/Нет)** |
| 1. | **Имели ли место события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:** |  |
| 1.1. | Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства | Нет |
| 1.2. | Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату | Нет |
| 1.3. | Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации | Нет |
| 1.4. | Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован | Нет |
| 1.5. | Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате | Нет |
| 1.6. | Обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был не обоснован | Нет |
| 1.7. | Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры | Нет |
| 1.8. | Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период | Нет |
| 1.9. | Иное (указать) | Нет |
| 2. | **Имели ли место события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:** |  |
| 2.1. | Объявление годовых дивидендов по результатам работы организации за отчетный год | Нет |
| 2.2. | Принятие решения о реорганизации организации | Нет |
| 2.3. | Приобретение предприятия как имущественного комплекса | Нет |
| 2.4. | Реконструкция или планируемая реконструкция | Нет |
| 2.5. | Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг | Нет |
| 2.6. | Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений | Нет |
| 2.7. | Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации | Нет |
| 2.8. | Прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату | Нет |
| 2.9. | Существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты | Нет |
| 2.10. | Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты | Нет |
| 2.11. | Действия органов государственной власти (национализация и т.п.) | Нет |
| 2.12. | Иное (указать) | Нет |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Вопрос | Ответ  (Да/Нет) |
| 1 | Имелись ли какие-либо непогашенные остатки дебиторской задолженности на 31.12.2019, информация о невозможности получения которых стала известна в 2019 году по дату ответа на данный запрос, вследствие чего потребовалось дополнительное списание, или создание резервов? | Нет |
| 2 | Проводилось ли в 2019 году и по дату ответа на данный запрос списание устаревшего сырья, материалов/готовой продукции – по запасам в остатке на 31.12.2019? | Нет |
| 3 | Была ли осуществлена или запланирована продажа активов в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 4 | Имели ли место какие-либо события, влияющие на возмещаемость активов в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 5 | Имелись ли какие-либо дополнительные доходы и расходы, относящиеся к 2019 году, но не начисленные в 2019 году, которые были выявлены и проведены в 2019 году по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 6 | Если по состоянию на 31.12.2019 имелась задолженность по кредитам и займам со сроком погашения до даты настоящего письма, то была ли она погашена вовремя без нарушения обязательств? | Нет |
| 7 | Имело ли место нарушение обязательств и условий предоставления кредитов, финансовых коэффициентов (ковенантов) по займам и кредитам в остатке на 31.12.2019, в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? | Нет |
|  | Если да, то как была урегулирована ситуация? | Нет |
|  | Было ли получено от банков освобождение от обязательств? | Нет |
|  | Ставился (ставится) ли банками вопрос о дефолте по погашению задолженности? | Нет |
| 8 | Имели ли место какие-либо чрезвычайные события (катастрофы или технологические сбои) в период с 31.12.2019, которые привели к существенным убыткам компаний в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 9 | Имели ли место потеря значительной части активов в результате их конфискации или уничтожение каких-либо активов, например, в результате пожара, аварии, или стихийного бедствия (наводнения) или другой чрезвычайной ситуации в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 10 | Имели ли место какие-либо изменения в составе руководства/участников до даты предоставления ответа? | Нет |
| 11 | Имели ли место судебные решения/постановления по судебным процессам (включая налоговые вопросы), возникшие в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 12 | Имели ли место в 2019 году и по дату ответа на данный запрос какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019? | Нет |
| 13 | Имели ли место в 2019 году и по дату ответа на данный запрос какие-либо события, связанные с условными обязательствами? | Нет |
| 14 | Происходили ли какие-либо изменения в рыночной конъюнктуре/условиях конкуренции, которые могли оказать влияние на результаты деятельности компании в 2019 году по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 15 | Имело ли место увеличение капитала или выпуск долговых инструментов, например, выпуск новых акций или облигаций, а также было ли заключено или запланировано соглашение о слиянии или ликвидации (в т.ч. продажи организации как имущественного комплекса) в 2019 году по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 16 | Имели ли место новые приобретения дочерних или зависимых компаний в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? [Если да, просьба предоставить более подробную информацию, включая их бухгалтерскую отчетность] | Нет |
| 17 | Имели ли место крупные сделки (включая принятие обязательств, привлечение заемных средств, заключение договоров поручительства) в 2019 году и по дату ответа на данный запрос, кроме относящихся к обычной операционной деятельности? [Если да, просьба предоставить более подробную информацию, включая информацию о сделках со связанными сторонами] | Нет |
| 18 | Имели ли место проблемы с поставками от ключевых поставщиков компании в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 19 | Имели ли место события, которые негативно повлияли на достаточность текущей ликвидности для обеспечения непрерывности деятельности в 2019 году по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 20 | Имели ли место значимые факты, при которых продукция или услуги продавалась (оказывались) с операционным убытком в 2019 году и по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 21 | Были ли сделаны или рассматриваются какие-либо необычные бухгалтерские поправки или корректировки к бухгалтерской отчетности за 2019 году в 2019 году по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 22 | Предоставлялись ли скидки покупателям и/или проводились ли в бухгалтерском учете существенные «сторно» операций к бухгалтерской отчетности за 2019 год в 2019 году по дату ответа на данный запрос? | Нет |
| 23 | Имели ли место какие-либо значительные изменения в политике компании, такие, как изменения в модели, продуктовой линейке или процессе продаж, закрытие производств, приостановление или прекращение исследовательских проектов, изменения в пенсионных отчислениях, поощрении служащих путем продажи акций или других мерах поощрения сотрудников и т. д.? | Нет |
| 24 | Существует ли вероятность событий, которые могут поставить под вопрос уместность учетной политики, применяемой компанией по отношению к бухгалтерской отчетности; например, события, которые могут поставить под сомнение допущение о непрерывности деятельности предприятия?1 | Нет |
| 25 | Имели ли место объявление годовых выплат собственникам? | Нет |
| 26 | Имели ли место принятие новых обязательств, получение новых кредитов и займов, заключение договоров поручительства? | Нет |
| 27 | Имели ли место изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами ведения хозяйственной деятельности? | Нет |
| 28 | Имели ли место обнаружение после отчётной даты существенной ошибки в бухгалтерском учёте или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчётности? | Нет |
| 29 | Имеет ли место реконструкция или планируемая реконструкция производства? | Нет |
| 30 | Имеет ли место совершение крупной сделки? | Нет |

Мы готовы включить в текущую отчётность все Ваши рекомендации по выявленным существенным искажениям и неточностям и представить Вам возможность провести проверку рекомендованных Вами исправлений.

1. Мы подтверждаем, что Организацией соблюдаются требования Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
2. Мы подтверждаем, что Организацией соблюдаются требования Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор |  | / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / |
|  | М.П. |  |

Приложение №1

к Письму-представлению Организации за 2019

СВЯЗАННЫЕ С ОРГАНИЗАЦИЕЙ СТОРОНЫ

в т.ч. аффилированные с Организацией лица,

сделки с ними

(необходимо скопировать из пояснений к Бухгалтерскому балансу)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Вопрос | Ответ  (Да / Нет) |
| **1.** | **Входят ли в состав связанных сторон Организации** |  |
| 1.1. | Субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность аудируемого лица | Да |
| 1.2. | Субъекты, на которые аудируемое лицо оказывает влияние, либо контролируемых аудируемым лицом | Да |
| 1.3. | Субъекты, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и аудируемое лицо | Да |
| **2.** | **Имеют ли место следующие нетипичные операции и операции, которые могут указывать на существование ранее не выявленных связанных сторон** |  |
| 2.1. | Операции с нетипичными условиями, например, необычными ценами, процентными ставками, поручительствами, условиями погашения | Да |
| 2.2. | Операции, осуществляемые без видимой причины с точки зрения логики бизнеса | Да |
| 2.3. | Операции, содержание которых не согласуется с их формами | Да |
| 2.4. | Операции, отраженные в документах и бухгалтерском учете необычным образом | Да |
| 2.5. | Большое количество или сумма операций с некоторыми потребителями или поставщиками (по сравнению с другими) | Да |
| 2.6. | Неучтенные операции, в том числе безвозмездное получение или предоставление управленческих услуг, предоставление или получение в аренду ОС | Да |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор |  | / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / |
|  | М.П. |  |

Приложение №2

К Письму-представлению Организации за 2019

1. **Информация о совершенных Организацией крупных сделках и сделках с заинтересованностью в отчетном периоде**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ договора** | **Контрагент** | **Предмет сделки** | **Сумма сделки** | **Орган, принявший решение** | **№ протокола** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. **Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, одобренные в 2019 году**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ договора** | **Контрагент** | **Предмет сделки** | **Сумма сделки** | **Основания заинтересованности** | **Орган, принявший решение** | **№ протокола** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор |  | / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / |
|  | М.П. |  |

Приложение №3

к Письму-представлению Организации за 2019

Список всех операций, событий и условий, по которым в бухгалтерской отчетности признаются оценочные значения (в том числе оценки справедливой стоимости), за проверяемый период и период, предшествующий проверяемому, а также связанные с ними существенные допущения, использованные при расчете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор |  | / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / |
|  | М.П. |  |

Приложение №4

к Письму-представлению Организации за 2019

**Оценка способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Да/Нет |
| **1.** | **I. События или условия финансового характера: капитала:**  – наличие займов\* с истекшим / истекающим сроком погашения в отсутствие реалистичных перспектив их продления или погашения в срок; | Нет |
| 2. | – чрезмерное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов; | Нет |
| 3. | – предстоят ли Организации значительные выплаты по займам в следующем отчетном году? | Нет |
| 4. | – имеются ли средства для погашения полученных займов в сроки, установленные договорами?  – ведутся ли перспективные переговоры по продлению имеющихся займов или привлечению новых? | Да  Нет |
| 5. | – наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в отчетности за прошлые периоды или в прогнозной отчетности;  – наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей;  – наличие значительных убытков от операционной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков;  – наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;  – соблюдаются Организацией условия договоров займа;  – ухудшение системы расчетов с поставщиками (с постоплатной на систему оплаты в момент доставки товара (оказания услуги) и т.д.);  – отсутствие перспектив финансирования разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов.  – отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая. | Нет  Нет  Нет  Нет  Да  Нет  Нет  Нет |
| 6. | Стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала. Если да, укажите, какие действия предпринимаются для изменения ситуации | Нет |
| 7. | Ожидаются ли убытки в следующем отчетном году? | Нет |
| 8. | Зависит ли Организация от одного основного поставщика? Если да, укажите его наименование.  Зависимость имеется, если объем закупок, приходящихся на одного поставщика, свыше 25% от объема валовых закупок.  Существует ли возможность делать закупки от другого поставщика? | Нет  Да |
| 8. | Зависит ли Организация от одного основного покупателя? Если да, укажите его наименование?  Зависимость имеется, если объем выручки, приходящейся на одного покупателя, свыше 25% от общего объема выручки.  Сможет ли Организация найти других покупателей? | Нет  Да |
| **9.** | **II. События или условия, связанные с операционной деятельностью:**  – намерение руководства ликвидировать Организацию или существенно сократить ее деятельность; | Нет |
|  | – потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены; | Нет |
|  | – потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, франшизы, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков; | Нет |
|  | – трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами; | Нет |
|  | – нехватка важного сырья и материалов; | Нет |
|  | – появление очень успешного конкурента; | Нет |
|  | – существует ли вероятность устаревания основной продукции (работ, услуг) Организации в следующем отчетном году? | Нет |
| **10.** | **III. Прочие события и условия:**  – наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить; | Нет |
|  | – несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований, например требований к показателям платежеспособности и ликвидности финансовых организаций; | Нет |
|  | – изменения в законах, нормативных актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации; | Нет |
|  | – имеются ли другие события или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности? | Нет |

\*под займами в анкете понимаются любые заимствования: займы, кредиты, пр.

**2. Иные события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Да/Нет  (если да, укажите  подробности) |
| 1. | Известно ли Вам о следующих возможных событиях или условиях (ожидается ли возникновение следующих событий или условий) за пределами 12 месяцев после отчетной даты? |  |
|  | – величина чистых активов будет отрицательной или будет ниже величины уставного капитала; | Нет |
|  | – планируется привлечь заемные средства при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа; | Нет |
|  | – планируется использовать краткосрочные займы для финансирования долгосрочных активов; | Нет |
|  | – планируется изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара; | Нет |
|  | – ожидаются затруднения в возможности организации погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки; | Нет |
|  | – ожидается неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций; | Нет |
|  | – ожидаются значительные убытки от основной деятельности; | Нет |
|  | – возникнет задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов; | Нет |
|  | – возможно наступление признаков банкротства, установленных законодательством РФ («Юридическое лицо считается не способным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены», п. 2 ст.3 Федерального закона от 26.10.2002 № 127‑ФЗ). | Нет |
|  | – возможна потеря основного управленческого персонала без должной его замены; | Нет |
|  | – возможна потеря лицензии (-ий); | Нет |
|  | – возможна потеря основного поставщика; | Нет |
|  | – возможны потери рынка сбыта; | Нет |
|  | – возможны проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит значимых средств производства; | Нет |
|  | – возможна существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта; | Нет |
|  | – возможны судебные иски против Организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Организации. | Нет |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор Организации |  | / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / |
|  | М.П. |  |

Приложение №5

к Письму-представлению Организации за 2019

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Ответ  (Да / Нет, если да, укажите подробности) |
| 1 | Осуществляется ли в Организации регулярное информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, или собственников о выявленных случаях недобросовестных действий, которые повлияли или могут повлиять на деятельность организации?  Если да, то укажите регламент такого информирования. | Да |
| 2 | Имели ли место в Организации в 2019 году факты хищения имущества?  Если да, то укажите, какие меры были приняты по данным фактам | Нет |
| 3 | Имели ли место в 2019 году конфликтные ситуации в отношении миноритарных акционеров (участников)?  Если да, то укажите, какие. | Нет |
| 4 | Осуществляется ли в Организации контроль за процессом выявления рисков и предотвращения недобросовестных действий?  Если да, то дайте опишите контрольные мероприятия для снижения рисков недобросовестных действий. | Да |
| 5 | Имела ли место в 2019 году нехватка ключевого персонала в финансовых и бухгалтерских службах?  Если да, то укажите должности и продолжительность периода отсутствия ключевого персонала. | Нет |
| 6 | Имела ли место в 2019 году смена ключевых фигур в управленческом персонале?  Если да, то укажите, какие изменения имели место. | Нет |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор Организации |  | / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / |
|  | М.П. |  |