Исх. № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_

На  № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_

[Организация]

[Должность получателя]

[И.О.Фамилия]

Уважаемый [Имя Отчество]!

В связи с проведением в [сокращенное наименование проверяемой организации] ) аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности и на основании требований п.13 МСА 550 «Связанные стороны», а также с учетом требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее - ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, просим сообщить нам информацию о связанных сторонах [сокращенное наименование проверяемой организации] за отчетный период, а также об операциях со связанными сторонами, имевшими место в течение проверяемого и предшествовавшего ему периода.

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, являются (в том числе, но не исключительно) следующие лица:

* юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (см. Приложение 2);
* юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
* организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с п. 5 ПБУ 11/2008 операцией организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, со связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

В соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008 организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

* такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
* такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
* такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Пунктом 7 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что юридическое и (или) физическое лицо имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:

* в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);
* право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

В соответствии с п. 13 ПБУ 11/2008 если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

Пунктом 14 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что информация о связанных сторонах, предусмотренная настоящим Положением, включается в пояснительную записку отдельным разделом.

Информация об операциях со связанными сторонами в соответствии с п.10 ПБУ 11/2008 включает в себя следующую информацию о:

* характере отношений (в соответствии с п.6 ПБУ 11/2008);
* видах операций;
* объеме операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
* стоимостных показателях по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
* условиях и сроках осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов;
* величине образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
* величине списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

При представлении информации по данному запросу необходимо указать следующие данные об операциях со связанными сторонами:

* наименование контрагента;
* основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации);
* дата операции;
* содержание операции;
* сумма операции;
* сальдо расчетов на отчетную дату.

При наличии значительного количества однотипных операций с одним и тем же контрагентом аналогичные по характеру операции могут раскрываться по совокупности.

В случаях, если в течение указанных периодов имело место наступление/прекращение отношений связанности с какой-либо стороной, просим указать в отношении такой стороны соответствующие даты.

Также просим предоставить информацию о наличии утвержденных руководством организации контрольных процедур, обеспечивающих точность и достоверность информации в отношении связанных сторон (см. Приложение 1).

Ответы на запрашиваемую информацию просим предоставить за подписью руководителя организации и главного бухгалтера и с указанием датысоставления ответа.

Ответ на наш запрос просим направлять на адрес:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ. Аудиторская фирма «ФБК»

Для (Фамилия И.О. руководителя задания по аудиту)

Тел.: (495) 737-53-53. Факс (495) 737-53-47

C уважением,

Руководитель задания по аудиту

[И.О. Фамилия]

## Приложение 1.

Таблица 1. Контрольные процедуры организации.

| Наименование контрольной процедуры | Укажите: | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование процедуры | Каким документом утверждена | Применяется ли на практике |
| Выявление операций со связанными сторонами |  |  |  |
| Учет операций со связанными сторонами |  |  |  |
| Раскрытие в бухгалтерской отчетности операций со связанными сторонами |  |  |  |
| Процедура одобрения крупных сделок и сделок с заинтересованностью со связанными сторонами |  |  |  |
| Процедура одобрения следующих видов сделок со связанными сторонами:   * Сложных операций с акционерным капиталом, таких, как поглощения и слияния; * Операций с организациями в оффшорных зонах; * Лизинга недвижимости * Сделок по продажам активов / готовой продукции с предоставлением неожиданно высоких скидок / накидок к цене по сравнению с рыночными ценами на аналогичные активы/продукцию; * Операций с циклическими обязательствами, например, продаж активов с обязательством обратного выкупа; * Операций по договорам, условия которых были изменены до даты завершения. |  |  |  |

## Приложение 2

К аффилированным лицам Вашей организации в соответствии с требованиями ст. 4 Закона РФ от 22 марта 1991 г. № 948 -1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и ст. 9 Федерального закона от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ «О защите конкуренции» относятся:

1. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться (в том числе через третьих лиц) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей организации или доли (вклады), составляющие уставный или складочный капитал.
2. Юридическое лицо, в котором Ваша организация имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал.
3. Юридические или физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Ваша организация (применительно к которым выполняется одно или несколько следующих условий):

* Физические и юридические лица, которые имеют в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Вашей организации.
* Юридические лица, в которых Ваша организация имеет в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале данных юридических лиц.
* Юридические лица, в которых более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале, имеет физическое или юридическое лицо, которому также принадлежит более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Вашей организации.
* Юридические лица, в которых лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа одно и то же, что и лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа в Вашей организации.
* Физические или юридические лица, которые на основании учредительных документов или заключенного с Вашей организацией договора вправе давать Вашей организации обязательные для исполнения указания.
* Юридические лица, в которых Ваша организация на основании учредительных документов или заключенных с ними договоров вправе давать этим юридическим лицам обязательные для исполнения указания
* Юридические лица, в которых обязательные для исполнения указания вправе давать то же физическое или юридическое лицо, что и вправе давать в Вашей организации.
* Физические или юридические лица, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган Вашей организации, или более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа, либо совета директоров (наблюдательного совета) Вашей организации.
* Юридические лица, в которых единоличный исполнительный орган, или более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) назначено (избрано) по предложению Вашей организации.
* Юридические лица, в которых единоличный исполнительный орган назначен или избран по предложению того же физического лица или того же юридического лица, по предложению которого назначен или избран единоличный исполнительный орган Вашей организации.
* Юридические лица, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению того же физического лица или того же юридического лица, по предложению которого избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) Вашей организации.
* Юридические лица, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют те же физические лица, что входят в состав коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) Вашей организации.
* Супруги, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестра физических лиц, указанных в настоящем пункте.
* Иные лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Ваша организация в соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ «О защите конкуренции».

1. Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления) Вашей организации;
2. Члены исполнительного коллегиального органа Вашей организации;
3. Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа Вашей организации его супруг/супруга, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;
4. Если Ваша организация является участником финансово-промышленной группы, то к Вашим аффилированным лицам также относятся члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.