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

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

dwa

feagaer

W.W.W

Уважаемая W W!

В связи с проведением аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности feragrsgf за 23412 год и на основании требований п.6 МСА 315 (пересмотренного) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», требований пп.12-14 МСА 570 «Непрерывность деятельности», п.17 МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» просим Вас сообщить нам следующие сведения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Вопрос | Ответ: Да / Нет / Неприменимо  (Если «Да», укажите наименование соответствующего документа, название службы и т.п.  Если «Неприменимо», укажите причину) |
| 1. | Укажите, какие изменения в режиме работы вашей организации были установлены в связи с ограничительными мерами, связанными с пандемией COVID-19, например |  |
|  | * приостановка деятельности |  |
|  | * закрытие части офисов, складских и производственных площадей; |  |
|  | * перевод персонала на удаленный режим работы/сокращение/изменения системы оплаты труда; |  |
|  | * иное (указать). |  |
| 2. | Укажите, какие изменения были внесены в СВК вашей организации в связи с ограничительными мерами, связанными с пандемией COVID-19 (например, новые регламенты, положения, средства контроля); |  |
| 3. | Предусмотрен ли регламент по обеспечению информационной безопасности, в котором описан порядок действий персонала компании, направленные на предотвращение IT-рисков, а также меры по обеспечению резервных мощностей для работы в условиях COVID-19? |  |
| 4. | Какими мерами предусматривается обеспечение бесперебойной работы и поддержания операционной устойчивости бизнеса, для отработки и быстрого и комплексного реагирования на кибер-атаки? |  |
| 5. | Укажите, менялись ли обязанности лиц, отвечающих за корпоративное управление, по надзору в связи с ограничительными мерами, связанными с пандемией COVID-19? Если менялись, то включают ли они такие обязанности, как мониторинг процесса подготовки финансовой отчетности в удаленном/дистанционном режиме? |  |
| 6. | *Если в вашей организации был введен удаленный режим работы, укажите следующее:* |  |
| 6.1. | Разработан ли план работы и взаимодействия сотрудников в условиях удаленной и/или дистанционной работы? |  |
| 6.2. | Подвергались ли изменениям бизнес процессы в условиях удаленной работы? Если да, то как это повлияло на распределение полномочий, появление новых или расширенных зон ответственности? |  |
| 6.3. | Каким образом осуществлено исполнение установленных в организации контрольных процедур в связи с удаленным режимом работы? |  |
| 6.4. | Повлиял ли введенный в организации в связи с COVID-19 режим удаленной работы на контроль и надзор за подготовкой финансовой отчетности? Если ответ «да», то укажите каковы изменения в контрольных процедурах, которые могут оказать существенное влияние на внутренний контроль за процессом подготовки финансовой отчетности; |  |
| 7. | *Укажите, имели ли место в связи с ограничительными мерами, связанными с пандемией COVID-19, следующие обстоятельства:* |  |
| 7.1. | Произошли ли какие-либо изменения, связанные с пандемией COVID-19, в показателях деятельности вашей организации (например, существенное изменение стоимости финансовых инструментов, иностранной валюты, существенное снижение стоимости основных средств после даты составления отчетности)? |  |
| 7.2. | Предстоят ли вашей организации значительные выплаты по займам/кредитам в следующем году? Если да, то рассматриваются ли возможность отложенных платежей по обязательствам и иных мер поддержки, а также будущие обязательства в связи с ними? |  |
| 7.3. | Произошли ли в связи с ограничительными мерами какие-либо изменения, связанные с нарушением условий ковенантов, нарушением условий или внесением изменений в условия контрактов об аренде? |  |
| 7.4. | Есть ли намерения или предпосылки проведения значимой реструктуризации или сокращения деятельности/производства (временного или постоянного)? |  |
| 7.5. | Существует ли давление со стороны акционеров /участников на процесс подготовки финансовой отчетности? |  |
| 8. | *Укажите, имели ли место в связи с ограничительными мерами, связанными с пандемией COVID-19, следующие действия руководства вашей организации:* |  |
| 8.1. | Оценило/пересмотрело ли руководство в связи с пандемией, на основе последней доступной информации (т.е. на дату утверждения и одобрения финансовой отчетности), соблюдение организацией допущения о непрерывности деятельности (влияние COVID-19 на оценочные показатели, особенно на финансовые прогнозы или перспективные расчеты)? |  |
| 8.2. | При оценке и анализе крупных клиентов вашей организации рассматриваются ли такие обстоятельства, как нарушения цепочек поставок, недоступность или задержка поставок, действует ли организация в отрасли, на которую существенно повлияла пандемия и др. (например, при оценке заемщиков/эмитентов/дебиторов туристического, авиасообщения, гостиничного бизнеса и др.)? |  |

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

Ответ на наш запрос просим направлять на адрес:

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

Для Www W.W.

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

C уважением,

Руководитель задания по аудиту

W.W.W