

Заявление(я) руководства В5

Заявление(я) руководства В5

[страницы 2 – 9]



Pobeda Square 4-4, 98
Moscow 121170
Russian Federation

Phone: +7362 87232323
Fax: +7362 87232324
E-mail: toyland@land.toy



B5

Соответствующий МСА/ПСАД	
580.12/№23	ЗАО «АБВ Аудит» Проспект Есенина, 12 Москва 121630 Российская Федерация
580.13/№23	31 марта 2006
	Уважаемые господа! Настоящее информационное письмо представлено в связи с проводимой вами аудиторской проверкой консолидированной финансовой отчетности ЗАО «Той Лэнд» и ее дочернего предприятия (далее совместно именуемые «Группа») за 2005 год в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2005 г., результаты ее деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).
580.3/№23	Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
Глоссарий терминов 580.5/№23	Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенных. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при

	которых было возникло упущение или искажение.
	На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:
	1 В консолидированной финансовой отчетности не содержится существенных искажений, включая упущения.

<p>240.90/№13</p> <p>580.5a/№23</p>	<p>2 Мы подтверждаем, что:</p> <p>(а) насколько нам известно, термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, а также искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов. Искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в консолидированной финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов, включают хищение активов юридического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов.</p> <p>(б) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.</p> <p>(в) Мы представили вам результаты нашей оценки рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, возникших в результате недобросовестных действий.</p> <p>(г) Мы представили вам имеющиеся у нас сведения о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях, оказывающих влияние на Группу, включая:</p> <p>(i) членов руководства;</p> <p>(ii) сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или</p> <p>(iii) прочих лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние консолидированной финансовой отчетности; и</p> <p>(д) Мы представили вам имеющиеся у нас сведения о любых не подкрепленных доказательствами утверждениях о недобросовестных действиях и подозреваемых недобросовестных действиях, оказывающих влияние на состояние консолидированной финансовой отчетности Группы, которые были нам сообщены нашими работающими в настоящее время сотрудниками, нашими бывшими сотрудниками, аналитиками, представителями регулирующих органов и другими лицами.</p>
<p>580.5a/№23</p>	<p>3 Мы считаем, что влияние неисправленных существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, приведенных в приложении, представляется несущественным, как по отдельности,</p>

	так и в совокупности по отношению ко всей консолидированной финансовой отчетности в целом.
550.15/№9	4 Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в консолидированной финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.
250.23/№14	5 Группа соблюдала все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.
545.63 / [предстоит разработка]	6 Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности. Раскрываемые суммы отражают нашу оценку справедливой стоимости активов и обязательств, которая должна быть раскрыта согласно названным стандартам. Методы оценки и допущения в отношении определения справедливой стоимости применялись на согласованной основе, представляются обоснованными и правильно отражают наше намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени Группы в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.
580.4/№23 580/№23 Приложение	7 Мы предоставили в ваше распоряжении все бухгалтерские книги и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний акционеров, заседаний совета директоров и правления.
580.4/№23 580/№23 Приложение	8 У нас не имеется каких-либо планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.
580.4/№23 580/№23 Приложение	9 Мы не планируем сократить какие-либо производственные линии и не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших запасов, при этом никакие из запасов не отражены в суммах, превышающих чистую стоимость возможной реализации.
580.4/№23 580/№23 Приложение	10 Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.
580.4/№23	11 После окончания отчетного периода не произошло никаких событий,

<p>580/№23 <i>Приложение</i></p>	<p>требующих внесения корректировок или раскрытия данных в консолидированной финансовой отчетности или примечаниях к ней.</p>
	<p>С уважением,</p>
<p>580.14/№23</p>	<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="width: 45%;"> <p>Олег Морозов, исполнительный директор</p> <p>Борис Василевский, финансовый директор</p> </div> <div style="width: 45%; text-align: right;">   </div> </div>

Примечание

МСА 580.12 / ПСАД №23

МСА 580.12 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» устанавливает, что при направлении запроса на получение информационного письма от руководства аудитору следует указать, что такое письмо должно быть адресовано аудитору, должно включать требуемую информацию, а также содержать соответствующую подпись и дату.

Примечание

МСА 580.13 / ПСАД №23

МСА 580.13 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» устанавливает, что информационное письмо руководства обычно датируется тем же числом, что и отчет аудитора. Вместе с тем, в отдельных случаях в процессе аудита или на дату после представления отчета аудитора, например, на дату открытого размещения ценных бумаг, может быть получено отдельное информационное письмо в отношении конкретных операций или иных событий.

Примечание

МСА 580.3 / ПСАД №23

МСА 580.3 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» требует от аудитора получить аудиторские доказательства относительно осведомленности руководства об ответственности за объективное представление финансовой отчетности в соответствии с применяемым порядком подготовки и представления финансовой отчетности, а также относительно того, что руководство утвердило финансовую отчетность.

Примечание

МСА – Глоссарий терминов [предстоит разработка]

МСА – Глоссарий терминов дает следующее определение понятия «Существенность»: «Информация является существенной, если ее упущение или искажение могут оказать влияние на экономические решения ее пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Уровень существенности зависит от размера статьи или величины ошибки, рассматриваемой при упущении или искажении такой статьи. Таким образом, существенность обеспечивает порог или точку отсечения, нежели представляет собой основную качественную характеристику, которой должна обладать информация для того чтобы быть полезной.

Примечание

МСА 580.5 / ПСАД №23

МСА 580.5 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» устанавливает, что запрашиваемые у руководства письменные заявления могут ограничиваться вопросами, которые считаются как по отдельности, так и в совокупности существенными для финансовой отчетности в целом. В отношении некоторых статей целесообразно проинформировать руководство о представлении аудитора о существенности.

Примечание

МСА 240.90 / ПСАД №13

МСА 240.90 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» требует от аудитора получить от руководства письменные заявления о том, что оно:

- (а) подтверждает свою ответственность за проектное решение и внедрение системы внутреннего контроля, направленной на предотвращение и выявление недобросовестных действий;
- (б) представило аудитору результаты оценки риска того, что финансовая отчетность может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий;
- (в) заявило аудитору о своей осведомленности относительно того, что недобросовестные действия или подозреваемые недобросовестные действия могут оказать отрицательное влияние на юридическое лицо, включая:
 - (i) членов руководства;
 - (ii) сотрудников, выполняющих важные функции в системе внутреннего контроля; или
 - (iii) других лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности; а также
- (г) заявило аудитору о своей осведомленности относительно любых не подкрепленных доказательствами заявлений о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях, влияющих на состояние финансовой отчетности, представленные работающими в настоящее время сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, представителями регулирующих органов или прочими лицами.

Примечание

МСА 580.5a / ПСАД №23

МСА 580.5a «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» требует от аудитора получить от руководства письменные заявления относительно того, что оно:

- (а) подтверждает свою ответственность за проектное решение и внедрение системы внутреннего контроля, направленной на предотвращение и выявление ошибок; а также
- (б) считает влияние неисправленных искажений финансовой отчетности, выявленных аудитором в ходе аудиторской проверки, несущественным как по отдельности, так и в совокупности, для финансовой отчетности в целом. Краткий перечень таких неисправленных искажений должен быть включен в письменные Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица или приложен к ним.

Примечание

МСА 550.15 / ПСАД №9

МСА 550.15 «Аффилированные лица» требует от аудитора получить от руководства письменные заявления, касающиеся следующего:

- (а) полноты представленной информации о выявлении связанных сторон; и
- (б) достаточности раскрытия информации о связанных сторонах в финансовой отчетности.

Примечание

МСА 250.23 / ПСАД №14

МСА 250.23 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» требует от аудитора получить от руководства письменные заявления о том, что оно сообщило аудитору о всех фактических или возможных случаях несоблюдения требований законодательства и нормативных актов. Влияние таких случаев необходимо принять во внимание при подготовке финансовой отчетности.

Примечание

МСА 545.63 / [предстоит разработка]

МСА 545.63 «Аудит оценки справедливой стоимости и раскрытия информации» требует от аудитора получить от руководства письменные заявления относительно обоснованности существенных допущений, включая оценку правильности отражения в них намерения и способности руководства придерживаться конкретного порядка действий от имени юридического лица в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.

Примечание

МСА 580.4 / ПСАД №23

МСА 580.4 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» устанавливает обязанность аудитора получить от руководства письменные заявления о вопросах, имеющих существенное значение для финансовой отчетности, в тех случаях когда можно обоснованно ожидать отсутствия прочих достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

В Приложении к МСА 580 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» в качестве примера приводятся формулировки абзацев, которые могут быть включены в информационное письмо руководства для отражения специфики юридического лица.

Примечание

МСА 580.14 / ПСАД №23

МСА 580.14 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» устанавливает, что, как правило, информационное письмо руководства должно быть подписано членами руководства, несущими основную ответственность за деятельность юридического лица и ее финансовые аспекты (обычно в круг этих лиц входят высший руководитель и финансовый директор юридического лица). Такое письмо подписывается членами руководства на основании имеющихся у них сведений и по их убеждению.