**Formularz nr 5**

**PISMO DO POPRZEDNIEGO BIEGŁEGO REWIDENTA** (WYKONYWANIE ZLECENIA)

*Miejscowość, data*

**Szanowna Pani/Szanowny Panie**

………………………………………………..

………………………………………………..

*Nazwa FA, adres, nr FA*

W związku z badaniem sprawozdania finansowego spółki *(Nazwa Jednostki)* ………………………, z siedzibą w *(adres)* ………………..……………………………., za okres zakończony dnia *(data)* ……………. oraz na dzień *(data)* ………………, zgodnie z przepisami i wymogami Krajowego Standardu Badania nr 510 „Zlecenia badania po raz pierwszy – stany początkowe”, uprzejmie prosimy o udzielnie informacji oraz wyjaśnień dotyczących bilansu otwarcia sprawozdania finansowego.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **KWESTINARIUSZ ODPOWIEDZI DLA NOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA JEDNOSTKI – (***Nazwa jednostki)* | | |
|
| **Pytanie** | **Tak/Nie/Nie dotyczy** | **Uwagi, wyjaśnienia** |
| Czy jednostka wpływała na ograniczenie zakresu prac biegłego rewidenta? Jeśli tak proszę opisać w jaki sposób? |  |  |
| Czy wystąpiły ograniczenia zakresu badania SF? Jeżeli tak, proszę opisać jakie? |  |  |
| Czy otrzymano pisemne świadczenie kierownictwa jednostki dotyczące wszelkich istotnych spraw mających wpływ na prawidłowość i rzetelność SF? |  |  |
| Czy uzyskano wystarczające i odpowiednie dowody badania do wydania opinii o SF? |  |  |
| Czy kierownik jednostki zaakceptował wszystkie korekty do SF sprawozdania finansowego przedstawione przez biegłego rewidenta? |  |  |
| Jeżeli kierownik jednostki nie zaakceptował wszystkich korekt do SF przedstawionych przez biegłego rewidenta, to jakich pozycji to dotyczyło? |  |  |
| Czy wystąpiła rozbieżność zdań lub spory z kierownikiem jednostki w zakresie stosowania zasad rachunkowości, interpretacji przepisów podatkowych lub w zakresie innych zagadnień, które wpływały istotnie na SF? Proszę opisać, jakie? |  |  |
| Czy w trakcie badania zidentyfikowano ryzyko wystąpienia oszustw, dotyczących zarówno oszukańczej sprawozdawczości finansowej jak i sprzeniewierzenia aktywów? Proszę opisać sytuację. |  |  |
| Czy po zakończeniu badania skierowano list do kierownika jednostki badanej? Jakie ujęto w nim kwestie? |  |  |
| Czy w okresie pomiędzy datą wydania sprawozdania z badania a datą wypełnienia tego kwestionariusza uzyskano informacje, które wskazałyby na konieczność korekty SF, dla którego wydano sprawozdanie z badania? |  |  |
| W jaki sposób i na jakim poziomie ustalono istotność ogólną i wykonawczą badania? Prosimy o podanie kwoty w tys. zł. |  |  |
| Czy biegły rewident uczestniczył w inwentaryzacji przeprowadzonej przez jednostkę i czy mógł na niej polegać w zakresie stwierdzenia istnienia?, Jeśli nie uczestniczono w inwentaryzacji, czy przeprowadzono alternatywne procedury badania, by potwierdzić istnienie? |  |  |
| Czy dokonano niezależnego potwierdzenia wszystkich sald należności dotyczących podmiotów powiązanych? |  |  |
| Czy dokonano niezależnego potwierdzenia wszystkich sald zobowiązań dotyczących podmiotów powiązanych? |  |  |
| Czy ujęte w ciągu roku zwiększenia oraz zmniejszenia kapitału podstawowego były zgodne z uchwałami WZA oraz statutem Spółki? Czy prawidłowo ujęto i zaprezentowano w sprawdzaniu finansowym skutki tych transakcji? |  |  |
| Czy biegły rewident uzyskał od kierownika jednostki listę wszystkich podmiotów powiązanych, w tym również powiązanych osobowo? |  |  |
| Czy w sprawozdaniu finansowym prawidłowo i kompletnie ujawniono informacje dotyczące podmiotów powiązanych? |  |  |
| Czy uzyskano wystarczającą pewność, ze spółka utworzyła rezerwy na wszystkie dotyczące ją tytuły rozliczeń kosztowych, w szczególności rezerwę na: niewykorzystane urlopy, odprawy emerytalne i rentowe? |  |  |
| Czy ujawniono w sprawozdaniu finansowym wszystkie znaczące zobowiązania warunkowe? |  |  |
| Czy w trakcie badania zidentyfikowano występowanie transakcji lub działań budzących podejrzenia, że są niewłaściwe lub niezgodne z prawem? Jeśli tak, proszę opisać, jakie? |  |  |
| Proszę przedstawić szczegóły wszelkich istotnych spraw, nieprzedstawionych, powyżej, którym poświęcono szczególną uwagę podczas badania i na które w ocenie poprzedniego biegłego rewidenta, powinniśmy zwrócić uwagę. |  |  |
| Czy będziemy mogli uzyskać dostęp do niektórych dokumentów roboczych z badania jednostki, jeżeli okaże się to niezbędne do wykonania naszego zlecenia?  Czy jednostka rozliczyła się prawidłowo ze wszystkich opłat na rzecz FA?  Czy stwierdzono wszelkie nierealistyczne wymagania jednostki lub brak współpracy? |  |  |

Z wyrazami szacunku,

*…………………………………………………………………………*

*Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta*

Kluczowy Biegły Rewident nr 00000

Nazwa i adres firmy audytorskiej