

管理层声明书范例

1.适用于预测审核的管理层声明书

[以下是对一套完整的预测性财务报表 (属于预测而非规划)进行审核时要求被审核单位管理层提供的声明书的范例。在具体操作中,需结合被审核单位和预测性财务信息的具体情况作出相应调整。]

关于预测审核的管理层声明书

××会计师事务所并××注册会计师:

本公司已委托贵事务所对本公司编制的 20××年 12 月 31 日预测资产负债表、20××年度预测利润表、预测股东权益变动表和 20××年度预测现金流量表(以下统称为“预测性财务信息”)及其编制所依据的假设进行审核,并出具审核报告。

本公司承诺对上述预测性财务信息的编制和列报负责,包括识别和披露上述预测性财务信息所依据的假设。

本公司就已知的全部事项,作出如下声明:

1.上述预测性财务信息反映了管理层对其涵盖期间内本公司的财务状况、经营成果和现金流量的预期。其编制和列报所采用的会计政策符合企业会计准则和《××会计制度》的规定,并且与编制本公司历史财务报表时所使用的会计政策相一致。

2.上述预测性财务信息是在管理层确定的假设的基础上编制的这些假设反映了管理层根据目前所能获取的信息，对于该预测性财务信息涵盖期间内的预期未来状况和预期将采取的行动所作出的判断和最佳估计。本公司确信上述预测性财务信息所依据的假设具有充分、适当的支持性证据，为预测性财务信息提供了合理的基础，且所依据的重大假设已在该预测性财务信息的附注中完整、充分披露。

3.本公司已向贵事务所完整地提供了下列资料，并对这些资料的真实性、合法性和完整性承担全部责任：

(1) 需审核的预测性财务信息及其所依据的各项基本假设和编制时所选用的会计政策。

(2) 有关预测数、基本假设以及基础数据的支持性证据。

(3) 预测性财务信息的附注说明。包括：编制所依据的假设；公司经营环境、市场情况和生产经营情况，以及影响公司未来上述预测性财务信息涵盖期间内财务状况、经营成果和现金流量的关键因素的资料。包括：

① 本公司的历史背景、行业性质、生产经营方式、市场竞争能力、有关法律法规及会计政策的特殊要求；

② 本公司的产品或劳务的市场占有率及营销计划；

③ 本公司生产经营所需要的人、财、物等资源的供应情况和成本水平；

④ 本公司以前年度的财务状况、经营成果、现金流量状况及其发展趋势；

⑤ 宏观经济的影响等。

4.根据截至目前所掌握的信息，本公司确信上述预测性财务信息所依据的历史数据是真实的， 预测所采用的数学和统计学方法、模型 是合理的，并且预测的编制方法是适当的。

5.上述预测性财务信息已获得本公司董事会批准。

6.本公司将确保上述预测性财务信息和贵事务所对其出具的审核报告仅供本公司[或业务约定书中指明的其他致送对象]用于本公司与贵事务所于____年____月____ 日签署的《预测性财务信息审核业务约定书》第五条第 2 款中指明的用途。

ABC 公司 (盖章)

法定代表人 (签名并盖章)

财务负责人 (签名并盖章)

二〇××年×月×日