



ООО «Валио Центр Одинцово» (ИНН 5025022693 КПП 503201001)

Исх. № 93/ФИН/06-19 от «14» июня 2019г.

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
190000, Российская Федерация, Санкт - Петербург,
Пер. Грибцова 4А

Уважаемые господа,

Настоящее письмо-представление составлено в связи с проведением вами аудита бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Валио Центр Одинцово» (далее – «Общество за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., цель которого – выражение мнения о достоверности этой бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации и по результатам запросов, которые мы сочли необходимыми для получения надлежащей информации, мы подтверждаем следующее:

1. Мы выполнили наши обязательства, изложенные в договоре на оказание аудиторских услуг от 4 декабря 2018 г., по составлению бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, а именно: мы подтверждаем, что бухгалтерская отчетность достоверно представлена в соответствии с указанными правилами и не содержит существенных искажений или пропуска данных. Мы признаем свою ответственность за достоверность этой бухгалтерской отчетности.
2. Все подлежащие учету операции включены в данные бухгалтерского учета и отражены в бухгалтерской отчетности.
3. Влияние неисправленных искажений на бухгалтерскую отчетность (включая корректировки значений, классификации, представления или раскрытия информации) как по отдельности, так и в совокупности не носит существенного характера. Список неисправленных искажений содержится в Приложении 1 к данному письму-представлению.
4. Вам были предоставлены:
 - 4.1 доступ ко всей информации, о которой нам известно и которая относится к подготовке бухгалтерской отчетности, например, отчеты, документация и прочие материалы;
 - 4.2 все протоколы органов управления Общества. Последнее собрание единственного участника было проведено 20 мая 2019 г. После указанной даты других собраний не проводилось;
 - 4.3 дополнительная информация, которую вы запросили для целей аудита;
 - 4.4 неограниченный доступ к лицам в Обществе, от которых вы сочли необходимым получить аудиторские доказательства.
5. Мы признаем свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий. В организации системы внутреннего контроля отсутствуют существенные упущения и недостатки, которые могли бы отрицательно повлиять на возможность сбора, обработки и обобщения учетных данных и составление бухгалтерской отчетности Общества, а также на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

6. Мы сообщили вам результаты нашей оценки риска, связанного с существенным искажением бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий. Мы раскрыли всю информацию, связанную с недобросовестными действиями или предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых нам известно и которые оказывают влияние на Общество, в том числе с участием:

- 6.1 руководства;
- 6.2 сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля; или
- 6.3 других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

7. Нам не известно о недобросовестных действиях или подозреваемых случаях недобросовестных действий, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, в том числе не было выявлено сообщений сотрудников, бывших сотрудников, аналитиков, регулирующих органов и других лиц о таких действиях.

8. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2018 г. изменения в учетную политику Общества не вносились.

9. Общество подтверждает, что в течение 2018 г. и до даты настоящего письма отсутствуют случаи несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативно-правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.

Нам не известны случаи коррупционных правонарушений Общества, в том числе случаи подкупа иностранных должностных лиц, случаи нарушений законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма Общества, случаи иных нарушений законодательства Российской Федерации.

Признаки таких случаев на дату подписания данного письма-представления отсутствуют. Риск возникновения таких случаев является низким.

10. На дату подписания настоящего письма Общество не имеет фактических или возможных судебных разбирательств и претензий, влияние которых должно учитываться при подготовке бухгалтерской отчетности.

11. Общество выполнило все контрактные обязательства, невыполнение которых могло бы существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

12. В бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражено все находящееся в собственности Общества имущество. Имущество, находящееся под арестом, имущество, переданное в залог, имущество с обременением и случаи удержания имущества отсутствуют.

Общество владеет (пользуется) имуществом правомерно.

13. Бухгалтерская отчетность включает всю информацию, необходимую для достоверного отражения финансового положения и результатов деятельности Общества в соответствии с требованиями законодательства и нормативных документов, регулирующих деятельность Общества, а также в соответствии с учредительными документами.

14. Существенные допущения, которые мы использовали для определения оценочных значений в том числе для оценки справедливой стоимости, являются обоснованными.

15. В отношении событий после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия, были сделаны корректировки или раскрыта информация.

16. На дату подписания настоящего письма нам неизвестны факты или обстоятельства, в том числе относящиеся к событиям после отчетной даты до даты подписания настоящего письма, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за 2018 г. либо, не оказывая на нее существенное влияние, привели или могут привести к существенным негативным или позитивным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Общества. Учетные записи нашего Общества за период после отчетной даты и до даты письма не включают какие-либо неизвестные вам суммы, относящиеся к существенным сделкам, которые должны были быть отражены в бухгалтерской отчетности предыдущих периодов. Общество не имеет планов, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость и группировку его активов и обязательств.

17. Мы раскрыли информацию обо всех связанных сторонах Общества, а также об отношениях со всеми связанными сторонами и операциях с ними, о которых нам известно. Отношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Полный перечень связанных сторон, с которыми у Общества были операции в отчетном периоде, включен в Приложение 2 к настоящему письму.

18. Общество полностью соблюдало все требования Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). В частности, мы признаем, что:

18.1 стороны рассматриваются как связанные, когда:

18.1.1. одна из сторон, прямо или косвенно, через одного или более посредников: (а) контролирует, или находится под контролем другой стороны, или находится под общим контролем с другой стороной (что включает головные организации, дочерние общества и организации, являющиеся дочерними обществами одной и той же головной организации); (б) имеет долю участия в другой организации, что позволяет ей оказывать значительное влияние на другую сторону; или (в) имеет совместный контроль над другой стороной;

18.1.2. одна из сторон является зависимым обществом другой;

18.1.3. стороны являются участниками совместной деятельности;

18.1.4. одна из сторон входит в состав основного управленческого персонала другой стороны или ее головной организации;

18.1.5. одна из сторон является членом семьи одного из физических лиц, перечисленных в параграфах 17.1.1 или 17.1.4;

18.1.6. одна из сторон – это организация, которая находится под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или значительные права голоса в которой принадлежат, прямо или косвенно, любому физическому лицу, указанному в параграфах 17.1.4 или 17.1.5; или

18.1.7. сторона является негосударственным пенсионным фондом, который действует в интересах работников Общества или иной организации, являющейся связанной стороной Общества.

18.2 близкими родственниками частного лица считаются те члены его семьи, которые, предположительно, могут оказывать влияние на это лицо, либо оказываться под его влиянием, в процессе своего взаимодействия с рассматриваемым хозяйствующим субъектом. Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и 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.

18.3 Основной управленческий персонал – руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

19. В бухгалтерской отчетности раскрыта вся известная нам информация, относящаяся к способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующей организации, включая все существенные условия или события, смягчающие факторы и планы Общества. Общество также намерено и способно предпринять действия, необходимые для обеспечения способности функционировать в качестве непрерывно действующей организации.

20. Настоящим руководство Общества подтверждает, что Общество соблюдает требования российского налогового законодательства о трансфертном ценообразовании («ТЦО»), которые вступили в силу с 1 января 2012 г. и содержатся в Налоговом кодексе РФ.

В частности, руководство подтверждает, что:

Общество совершает сделки, которые признаются контролируемыми для целей ТЦО. Также Общество может совершать сделки с взаимозависимыми лицами, которые формально не являются контролируемыми. Цены по данным сделкам устанавливаются согласно принципам определения цен для целей налогообложения, изложенным в главах 14.2 и 14.3 Налогового кодекса Российской Федерации («НК РФ»).

Руководство Общества представит документацию по ТЦО за периоды, открытые для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно Главе 14.5 НК РФ, в случае получения запроса от налоговых органов в соответствии со ст. 105.15 НК РФ. Документация будет соответствовать требованиям, изложенным в ст. 105.15, в частности, будет содержать: 1) перечень контролируемых сделок; 2) функциональный анализ (анализ осуществляемых функций, используемых активов и принимаемых сторонами рисков); 3) примененную методологию ценообразования; 4) экономический анализ, который подтверждает, что цены, примененные в сделках (либо рентабельность, полученная в сделках), соответствуют рыночному уровню, определяемому для целей налогообложения согласно главам 14.2 и 14.3 НК РФ. Если на Общество распространяются требования о предоставлении странных сведений (согласно Главе 14.4-1 НК РФ), то Общество также представит эти документы, содержание которых будет соответствовать требованиям, изложенным в ст. 105.16-3, 105.16-4 и 105.16-5 НК РФ, в установленные НК РФ сроки.

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выявления контролируемых сделок и проверки соответствия цен/рентабельности в таких сделках рыночному уровню, а также для соблюдения требований законодательства о ТЦО. Кроме того, руководство предпринимает все необходимые шаги для поддержания этой системы внутреннего контроля.

21. Мы подтверждаем, что в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов или сложившейся практикой у нас нет обязанности выпускать какую-либо дополнительную информацию, включающую информацию о деятельности Общества и его финансовых результатах, и финансовую информацию, отличную от бухгалтерской отчетности, и мы не намерены выпускать такие документы в качестве приложения к бухгалтерской отчетности и вашему заключению по ней.

22. Настоящим руководство Общества подтверждает, что Общество не осуществляет операций с недобросовестными (с точки зрения критериев судебной практики по налоговым вопросам) поставщиками товаров (работ, услуг), в частности, не является недобросовестными контрагентами, оказывающие транспортные услуги и строительные работы.

Также руководство Общества подтверждает, что Общество проявляет должную осмотрительность и осторожность при выборе контрагентов, что в Обществе внедрены и применяются процедуры по приемке поставщиков товаров (работ, услуг), в рамках которых проводится проверка добросовестности данных поставщиков в налоговых целях.

В случае возникновения споров с налоговыми органами в отношении вопросов добросовестности поставщиков Общества, в том числе по вопросу правомерности предъявлений Обществом к вычету НДС по товарам (работам, услугам), приобретенных от таких поставщиков, Общество будет отстаивать свою позицию, при необходимости и в судебном порядке.

23. Просроченная дебиторская задолженность ООО «Валио» перед Обществом в сумме 549 212 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. представляет собой реальные требования по оказанным услугам и не является сомнительной задолженностью на указанную дату. Руководство Общества подтверждает, что данная дебиторская задолженность будет погашена согласно пересмотренным условиям оплаты в рамках договора оказания услуг.

Генеральный директор ООО «Валио Центр Одинцово»

Главный бухгалтер ООО «Валио Центр Одинцово»



Заверяев Д. В.

Родина О. А.

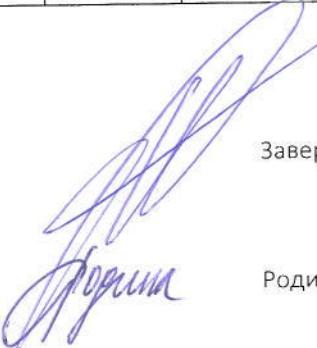
Приложение 1 к письму-представлению общества с ограниченной ответственностью «Валио Центр Одинцово»

Неисправленные ошибки, влияние которых на бухгалтерскую отчетность как по отдельности, так и в совокупности несущественно

(а) Неисправленные ошибки

№	Неисправленные ошибки (описание ошибки)	Наименование и номер строки бухгалтерской отчетности	Бухгалтерский баланс		Отчет о финансовых результатах Прибыли/ (убытки)	Отчет об изменении капитала
			Актив	Пассив		
1	Реклассификация авансов под ОС в состав прочих внеоборотных активов	1190 – Прочие внеоборотные активы 1230 – Дебиторская задолженность	9 053 (9 053)	- -	- -	- -
Итого:			-	-	-	-

Генеральный директор ООО «Валио Центр Одинцово»



Заверяев Д. В.

Главный бухгалтер ООО «Валио Центр Одинцово»



Родина О. А.



Приложение № 2 к письму-представлению общества с ограниченной ответственностью
«Валио Центр Одинцово»

Перечень связанных сторон Общества, с которыми Общество проводило операции в течение 2018 г. или по состоянию на 31 декабря 2018 г. или на дату настоящего письма имелись балансы по незавершенным операциям.

Наименование	Страна регистрации	Характер взаимоотношений
Русхолд М Ою	Финляндия	Основное общество
Валио Ою	Финляндия	Головная компания группы Валио
Валио Лтд	Финляндия	Компания под общим контролем со стороны группы Валио
ООО «Валио»	Российская Федерация	Компания под общим контролем со стороны группы Валио

Генеральный директор ООО «Валио Центр Одинцово»



Главный бухгалтер ООО «Валио Центр Одинцово»

Заверяев Д. В.

Родина О. А.