

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Торговый дом «Про Аква»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2021 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	5
1. Информация об Обществе.....	13
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	13
3. Основа составления бухгалтерской отчетности .....	14
4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.....	14
5. Основные средства.....	14
6. Финансовые вложения.....	16
7. Запасы.....	16
8. Расходы будущих периодов .....	17
9. Дебиторская задолженность .....	17
10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	18
11. Капитал и резервы.....	19
12. Кредиты и займы полученные .....	19
13. Кредиторская задолженность .....	20
14. Налоги .....	20
14.1 Налог на добавленную стоимость .....	20
14.2 Налог на прибыль организации .....	21
15. Оценочные обязательства .....	22
16. Выручка от продаж .....	22
17. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
18. Прочие доходы и прочие расходы.....	23
19. Связанные стороны.....	23
20. Условные обязательства.....	25
21. События после отчетной даты .....	26
22. Исправление бухгалтерской отчетности .....	27



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Руководству общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Про Аква»:

### Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Про Аква» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Наше назначение в качестве аудиторов Общества произошло в 2020 году, поэтому мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года. Мы не смогли получить необходимые подтверждения количества товарно-материальных запасов на эту дату с помощью других аудиторских процедур. Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатели запасов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года. Кроме того, поскольку показатели запасов на начало и конец отчетного периода участвуют в определении финансового результата периода, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатели финансового результата в Отчете о финансовых результатах за 2020 год.

Мы выразили модифицированное аудиторское мнение в отношении бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Наше мнение в отношении бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, также модифицировано по причине возможного влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

## **Независимость**

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

---

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

---

## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

21 июня 2022 года

Москва, Российская Федерация



В. Еремчук, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ - 21906104556)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Про Аква"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 129626, г.Москва, Кулаков переулок, дом 9А, стр.1, эт.2, пом.1, ком.13  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия - Аудит"  
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	65265689
ИНН	7724738229
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКПФ/ОКФС	1 23 00/34
по ОКЕИ	384

ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Нематериальные активы	1110	998	1 190	1 388
5	Основные средства	1150	30 024	21 343	23 151
14	Отложенные налоговые активы	1180	2 922	1 976	8
	Итого по разделу I	1100	33 944	24 509	24 547
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Запасы	1210	1 055 869	687 977	584 177
14	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	668	1 508	2
9	Дебиторская задолженность	1230	392 582	324 149	313 786
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	127 485	7 020	57 974
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50 719	7 253	5 340
8	Прочие оборотные активы	1260	4 997	6 991	3 734
	Итого по разделу II	1200	1 632 320	1 034 898	965 013
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 666 264	1 059 407	989 560

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	216 551	104 514	52 003
	Итого по разделу III	1300	216 571	104 534	52 023
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
12	Заемные средства	1410	-	150 000	-
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 798	1 768	1 616
	Итого по разделу IV	1400	1 798	151 768	1 616
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
12	Заемные средства	1510	726 197	503 267	671 593
13	Кредиторская задолженность	1520	707 170	289 956	264 328
15	Оценочные обязательства	1540	14 528	9 882	-
	Итого по разделу V	1500	1 447 895	803 105	935 921
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 666 264	1 059 407	989 560

Руководитель  Иялым Зеки Фарухджонали Главный бухгалтер  Малова Светлана Георгиевна

20 июня 2022 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Про Аква"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью /  
Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	65265689
ИНН	7724738229
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКПФ/ОКФС	1 23 00/34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
16	Выручка	2110	5 885 229	5 181 956
17	Себестоимость продаж	2120	(4 901 935)	(4 335 706)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	983 294	846 250
17	Коммерческие расходы	2210	(648 953)	(531 081)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	334 341	315 169
	Проценты к получению	2320	3 726	3 241
	Проценты к уплате	2330	(60 882)	(57 289)
18	Прочие доходы	2340	36 495	24 082
18	Прочие расходы	2350	(68 499)	(142 623)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	245 181	142 580
	Налог на прибыль	2410	(50 870)	(30 531)
	в том числе			
14	Текущий налог на прибыль	2411	(51 786)	(32 347)
14	Отложенный налог на прибыль	2412	916	1 816
	Прочее	2460	(174)	(63)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	194 137	111 986

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	194 137	111 986

Руководитель Ильгим Зеки Фарук Гоналп Главный бухгалтер Малова Светлана Георгиевна

20 июня 2022 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 2021 г.**

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	65265689
ИНН	7724738229
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/34
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Про Аква"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Движение капитала**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	20	-	-	-	52 003	52 023
	<b>За 2020 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	111 986	111 986
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	111 986	111 986
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(59 475)	(59 475)
	в том числе:							
11	дивиденды	3227	x	x	x	x	(59 475)	(59 475)
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	20	-	-	-	104 514	104 534
	<b>За 2021 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	194 137	194 137
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	194 137	194 137
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(82 100)	(82 100)
	в том числе:							
11	дивиденды	3327	x	x	x	x	(82 100)	(82 100)
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	20	-	-	-	216 551	216 571

**2. Чистые активы**

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	216 571	104 534	52 023

Руководитель: Итым Зеки Фарух Гоналл, Главный бухгалтер: Малова Светлана Георгиевна  
20 июня 2022 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Про Аква"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью /  
Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	65265689
ИНН	7724738229
по ОКВЭД 2	46.73.3
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	5 589 812	4 814 754
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 547 773	4 814 248
10	прочие поступления	4119	42 039	506
	Платежи - всего	4120	(5 413 993)	(4 738 511)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 047 196)	(4 435 195)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(230 144)	(200 100)
12	процентов по долговым обязательствам	4123	(62 201)	(58 323)
	налога на прибыль организаций	4124	(56 340)	(32 987)
10	прочие платежи	4129	(18 112)	(11 906)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	175 819	76 243
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	7 013	13 357
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 010	13 357
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3	-
	Платежи - всего	4220	(127 750)	(7 405)
	в том числе:			
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(127 750)	(7 405)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(120 737)	5 952
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	3 136 645	3 407 842
	в том числе:			
12	получение кредитов и займов	4311	3 136 645	3 407 842
	Платежи - всего	4320	(3 147 967)	(3 488 207)
	в том числе:			
11	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(82 100)	(59 475)
12	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 062 396)	(3 425 133)
	прочие платежи	4329	(3 471)	(3 599)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(11 322)	(80 365)
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	43 760	1 830
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	7 253	5 340
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	50 719	7 253
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(294)	83

Руководитель \_\_\_\_\_ Идлим Зеки Фарук Гюналп \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Малова Светлана Георгиевна  
20 июня 2022 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	31/12/2021
ИНН	65265669
по ОКВЭД 2	728738229
по ОКФС	46.73.3
по ОКФС	1 23 00/34
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Тро Аква"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая санитарно-техническими приборами  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Нематериальные активы - всего	5100	2021 г.	2 396	(1 206)	-	-	-	-	(192)	-	-	-	-	-	2 396	(1 398)
в том числе:	5110	2020 г.	2 396	(1 008)	-	-	-	-	(198)	-	-	-	-	-	2 396	(1 206)
Прочие нематериальные активы	5101	2021 г.	755	(727)	-	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	755	(755)
5111	2020 г.	755	(694)	-	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	-	755	(727)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	2021 г.	1 641	(479)	-	-	-	-	(164)	-	-	-	-	-	1 641	(643)
5112	2020 г.	1 641	(314)	-	-	-	-	(165)	-	-	-	-	-	-	1 641	(479)

**1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	2	1	1
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	2	1	1

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		выбыло объектов		пересчета		на конец периода		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	53 029	(31 686)	19 973	594	(10 089)	-	-	71 205	(41 181)	
в том числе:	5210	2020 г.	45 017	(21 866)	8 012	-	(9 820)	-	-	53 029	(31 686)	
<b>Офисное оборудование</b>	5201	2021 г.	1 892	(1 349)	401	-	(404)	-	-	2 293	(1 753)	
	5211	2020 г.	1 592	(889)	300	-	(460)	-	-	1 892	(1 349)	
<b>Машины и оборудование (кроме офисное)</b>	5202	2021 г.	358	(179)	1 006	-	(205)	-	-	1 364	(384)	
	5212	2020 г.	358	(109)	-	-	(70)	-	-	358	(179)	
<b>Производственный и хозяйственный инвентарь</b>	5203	2021 г.	5 075	(739)	1 840	594	(500)	-	-	5 118	(645)	
	5213	2020 г.	2 096	(474)	2 979	-	(265)	-	-	5 075	(739)	
<b>Транспортные средства</b>	5204	2021 г.	45 704	(29 419)	16 726	-	(8 980)	-	-	62 430	(38 399)	
	5214	2020 г.	40 971	(20 394)	4 733	-	(9 025)	-	-	45 704	(29 419)	

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года		за период		
			на начало года	затраты за период	стисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-	19 973	-	(19 973)	-
Транспортные средства	5250	2020 г.	-	8 012	-	(8 012)	-
	5251	2020 г.	-	16 726	-	(16 726)	-
Офисное оборудование, ЭВМ	5242	2021 г.	-	4 733	-	(4 733)	-
	5252	2020 г.	-	401	-	(401)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	2020 г.	-	1 840	-	(1 840)	-
	5253	2020 г.	-	2 979	-	(2 979)	-
Машины и оборудование (кроме офисное)	5244	2021 г.	-	1 006	-	(1 006)	-
	5254	2020 г.	-	-	-	-	-

**2.3. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
		3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	16 690	16 690	23 786

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость		накопленная корректировка
						4	5					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2021 г.	7 020	-	127 750	(7 285)	-	-	-	127 485	-	
в том числе:	5315	2020 г.	57 974	-	7 405	(58 359)	-	-	-	7 020	-	
Другие виды финансовых вложений	5308	2021 г.	7 020	-	127 750	(7 285)	-	-	-	127 485	-	
	5318	2020 г.	57 974	-	7 405	(58 359)	-	-	-	7 020	-	
Предоставленные займы	53082	2021 г.	7 020	-	127 750	(7 285)	-	-	-	127 485	-	
	53182	2020 г.	57 974	-	7 405	(58 359)	-	-	-	7 020	-	
Финансовых вложений - итога	5300	2021 г.	7 020	-	127 750	(7 285)	-	-	-	127 485	-	
	5310	2020 г.	57 974	-	7 405	(58 359)	-	-	-	7 020	-	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	687 977	-	5 322 899	(4 955 007)	-	-	x	1 035 869	-
	5420	2020 г.	584 177	-	4 471 224	(4 367 424)	-	-	x	667 977	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2021 г.	6 583	-	49 205	(41 925)	-	-	-	13 863	-
	5421	2020 г.	6 088	-	25 465	(24 970)	-	-	-	6 583	-
Товары для перепродажи	5402	2021 г.	681 394	-	5 273 694	(4 913 082)	-	-	-	1 042 006	-
	5422	2020 г.	578 089	-	4 445 759	(4 342 454)	-	-	-	661 394	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	слисание на финансовый результат	восстановление/использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2	3												
в том числе:														
5510		2021 г.	324 149	-	367 024	-	-	(298 591)	-	-	-	392 582	-	
5530		2020 г.	313 786	-	316 287	-	-	(305 924)	-	-	-	324 149	-	
Покупатели и заказчики														
5511		2021 г.	246 611	-	285 627	-	-	(235 632)	-	-	-	296 606	-	
5531		2020 г.	240 737	-	244 189	-	-	(238 315)	-	-	-	246 611	-	
5512		2021 г.	59 243	-	57 287	-	-	(59 243)	-	-	-	57 287	-	
5532		2020 г.	36 219	-	59 243	-	-	(36 219)	-	-	-	59 243	-	
5513		2021 г.	18 285	-	24 110	-	-	(3 716)	-	-	-	36 689	-	
5533		2020 г.	36 830	-	12 855	-	-	(31 390)	-	-	-	18 295	-	
5500		2021 г.	324 149	-	367 024	-	-	(298 591)	-	-	X	392 582	-	
5520		2020 г.	313 786	-	316 287	-	-	(305 924)	-	-	X	324 149	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
		3	4	5	6	7	8
1							
5540		18 531	18 531	45 685	45 685	129 298	-
Всего							
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	18 531	18 531	45 685	45 685	129 298	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате причитающихся процентов, штрафов и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженности (и наоборот)	10		
2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021 г.	150 000	500 000	13 315	(663 315)	-	-	-	-	150 000
в том числе:	5571	2020 г.	-	350 000	10 428	(9 841)	-	-	(200 587)	-	-
кредиты	5552	2021 г.	150 000	500 000	13 315	(663 315)	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	793 223	1 371 293	50 554	(781 703)	-	-	200 587	-	1 433 367
в том числе:	5580	2020 г.	935 921	581 572	1 675	(926 532)	-	-	200 587	-	793 223
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	147 075	589 170	49	(147 075)	-	-	-	-	589 210
авансы полученные	5562	2021 г.	151 196	147 075	-	(151 196)	-	-	-	-	147 075
расчеты по налогам и взносам	5563	2021 г.	3 705	1 127	125	(349)	-	-	-	-	45 364
кредиты	5564	2021 г.	503 267	675 817	50 360	(4 531)	-	-	-	-	3 705
прочая	5565	2021 г.	93 812	301 068	1 612	(671 593)	-	-	200 587	-	726 197
Итого	5550	2021 г.	943 223	1 871 293	63 869	(1 445 016)	-	-	X	X	943 223
	5570	2020 г.	935 921	931 572	12 103	(936 373)	-	-	X	X	1 433 367

**6. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	44 935	23 966
Расходы на оплату труда	5620	186 791	166 019
Отчисления на социальные нужды	5630	51 538	44 367
Амортизация	5640	10 281	10 018
Прочие затраты	5650	355 408	286 711
Итого по элементам	5660	648 953	531 081
Покупная стоимость проданных товаров	5690	4 901 935	4 335 706
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>5 550 888</b>	<b>4 866 787</b>

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	9 882	4 646	-	-	14 528
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	9 882	4 646	-	-	14 528

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	-	9 882	-	-	9 882
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5711	-	9 882	-	-	9 882

Руководитель Ильям Зеки Фарук Гончар ООО «Д-Про Аква» Главный бухгалтер Малева Светлана Георгиевна

20 июня 2022 г.



## **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ЭГО ИНЖИНИРИНГ», с 08.06.2021 Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Про Аква», (далее «Общество») образовано в 2010 г.

Основным участником, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Озердем Татьяна Александровна.

Общество занимается оптовой продажей санитарно-технического оборудования.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 220 человек (31.12.2020 – 244 человека, 31.12.2019 – 236 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Кулаков переулок, д. 9А, стр. 1, эт. 2, пом. 1, ком. 13.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Йалым Зеки Фарук Гюналп.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

### 3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

В связи с вступлением в силу стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены изменения в учетную политику Общества. Указанные изменения не оказали существенного влияния на данные бухгалтерского учета. Общество применяет перспективный подход в соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

### 5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Транспортные средства	3-10
Машины и оборудование	2-7
Прочие	3-15

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

#### ***Основные средства, полученные по договорам лизинга***

У общества на 31.12.2021 имеется имущество, полученное по договорам лизинга. В зависимости от условий договора лизинга имущество числится на балансе общества или на балансе лизингодателя. Стоимость имущества, полученного по договорам лизинга, учитываемого на балансе общества на 31.12.2021 – 20 062 тыс. руб., на 31.12.2020 и на 31.12.2019 – 23 879 тыс. руб.

По лизинговому имуществу на балансе общества начисляется амортизация линейным методом.

Сумма лизинговых платежей, предстоящих обществу в последующих отчетных периодах до конца действия договоров лизинга, составляет 27 951 тыс. руб., в том числе платежи за 2022 год 11 446 тыс. руб.

#### ***Основные средства, полученные в аренду***

В составе арендованных основных средств отражено офисное помещение, расположенное по адресу г. Москва, Кулаков переулок, д. 9А, стр. 1 на основании договора аренды с ООО «Вектор», с 01.01.2019 на неопределенный срок. Площадь арендуемого помещения составляет 1 743 м<sup>2</sup>. Ежемесячный платеж составляет 1 733 068,30 руб. При этом часть офисного помещения площадью 96,4 м<sup>2</sup> сдается в субаренду ООО «Стандарт Плюс». Ежемесячный платеж составляет 159 060 руб.

## **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### ***Займы выданные***

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **7. Запасы**

Запасы (материалы и товары) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### ***Материалы***

Запасы материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

В связи с отсутствием признаков обесценения, резерв на сумму снижения стоимости материалов на отчетные даты не создавался.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В связи с отсутствием признаков обесценения, резерв на сумму снижения стоимости товаров на отчетные даты не создавался.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Материалы	13 863	6 583	6 088
Товары для перепродажи	1 042 006	681 394	578 089
<b>Итого запасы</b>	<b>1 055 869</b>	<b>687 977</b>	<b>584 177</b>

## 8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

## 9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	296 606	246 611	240 737
Авансы выданные	57 287	59 243	36 219
<i>в том числе под приобретение запасов</i>	<i>45 686</i>	<i>52 726</i>	<i>34 507</i>
Дебиторская задолженность по налогам и сборам (налог на прибыль)	17 954	13 394	19 278
Прочая дебиторская задолженность	20 735	4 901	17 552
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>392 582</b>	<b>324 149</b>	<b>313 786</b>

### *Прочая дебиторская задолженность*

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По процентам к получению	6 229	2 506	16 886
По иным основаниям	14 506	2 395	666
<b>Итого</b>	<b>20 735</b>	<b>4 901</b>	<b>17 552</b>

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов, возникшей в результате операций приобретения имущества, составила 353 646 тыс. руб. в отчетном году (465 841 тыс. руб. – в 2020 году).

Сумма дебиторской задолженности покупателей, переданная на факторинг в 2021 году составила:

- по регрессному факторингу (Альфа Банк) – 539 736 тыс. руб. (в 2020 году – 387 271 тыс. руб.);
- по безрегрессному факторингу (Совкомбанк) – 1 138 606 тыс. руб. (в 2020 году – 1 242 590 тыс. руб.).

#### **10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

#### **Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	448	411	742
Средства на расчетных счетах	50 232	6 696	4 573
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	39	146	25
<b>Итого денежные средства</b>	<b>50 719</b>	<b>7 253</b>	<b>5 340</b>

#### **Прочие поступления и платежи по текущей деятельности**

Наименование	2021	2020
НДС	41 588	-
Иные поступления	451	506
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>42 039</b>	<b>506</b>
НДС	-	254
Добровольное страхование	7 371	6 787
Под отчет на командировочные и хоз. расходы	7 554	4 854
Иные платежи	3 187	11
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>18 112</b>	<b>11 906</b>

## 11. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

### Дивиденды

В 2021 году по решению Единственного участника Обществом были начислены и выплачены дивиденды в размере 82 100 тыс. руб. (в 2020 году – 59 475 тыс. руб.).

## 12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Сумма кредитного лимита, доступного на 31.12.2021, 31.12.2020 и на 31.12.2019 по кредитным договорам АО «Альфа-Банк», АО «Юникредит банк», ПАО Банк «ФК Открытие» составила 474 682 тыс. руб., 177 320 тыс. руб. и 131 640 тыс. руб. соответственно.

### Кредиты полученные

Наименование	Краткосрочные		Долгосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по кредитам на начало года	503 267	671 593	150 000	-
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	3 136 645	3 057 842	-	350 000
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	55 209	46 861	5 673	10 428
Перевод из долгосрочного в краткосрочную задолженность (и наоборот)	-	200 587	-	(200 587)
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(2 912 396)	(3 425 133)	(150 000)	-
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(56 528)	(48 482)	(5 673)	(9 841)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	726 197	503 267	-	150 000

Общество должно выполнять определенные условия, связанные с кредитами, полученными от АО «Альфа-Банк» и ПАО «Сбербанк». Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Общества, включая ограничение выдачи кредитов в пределах доступных лимитов по заемным средствам и требование банка по досрочному погашению кредитов. По состоянию на 31.12.2020 Обществом были нарушены условия, предусмотренные кредитными договорами с АО «Альфа-Банк». В 2021 году банком были пересмотрены пороговые значения ковенантов, выдача кредитов по данной кредитной линии не прекращалась, нарушений кредитных договоров по состоянию на 31.12.2021 не было.

По состоянию на 31.12.2019 Обществом были нарушены условия, предусмотренные кредитными договорами с ПАО «Сбербанк», но в течение 2020 года данный кредит был погашен в соответствии с графиком кредитного договора, санкции со стороны банка не применялись.

### 13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

#### *Кредиторская задолженность по налогам и сборам*

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	75	46	1 268
Прочие налоги и сборы	4 533	3 659	3 263
<b>Итого</b>	<b>4 608</b>	<b>3 705</b>	<b>4 531</b>

#### *Прочая кредиторская задолженность*

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По штрафным санкциям по хозяйственным договорам	555	-	838
По иным основаниям в т. ч.	60 958	93 812	81 181
<i>Факторинг</i>	<i>30 411</i>	<i>77 009</i>	<i>68 833</i>
<i>Лизинговые платежи</i>	<i>15 059</i>	<i>6 241</i>	<i>10 483</i>
<i>Заработная плата</i>	<i>2 042</i>	<i>1 718</i>	<i>1 456</i>
<i>Прочие</i>	<i>13 446</i>	<i>8 844</i>	<i>410</i>
<b>Итого</b>	<b>61 513</b>	<b>93 812</b>	<b>82 020</b>

Задолженность по факторингу представляет собой сумму финансирования, полученную от Совкомбанка и Альфа-Банка по договорам регрессного и безрегрессного факторинга. Право требования задолженности покупателей Общества по данному финансированию еще не передано к банку на отчетные даты.

### 14. Налоги

#### 14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2021	2020
НДС по проданным товарам, в том числе:	1 121 033	968 006
по ставке НДС – 20%	1 121 033	968 006
НДС по приобретенным ценностям	1 118 714	940 719
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 119 554	939 213

## 14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		49 036		28 516
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	9 169	1 834	10 073	2 015
<b>Итого ПНР</b>	<b>9 169</b>	<b>1 834</b>	<b>10 073</b>	<b>2 015</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	80	16	43	9
<b>По оценочным обязательствам</b>	<b>4 645</b>	<b>929</b>	<b>9 882</b>	<b>1 976</b>
<b>Погашение ОНА</b>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(83)	(17)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>4 725</b>	<b>945</b>	<b>9 842</b>	<b>1 968</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(6 680)	(1 336)	(4 825)	(965)
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 535	1 307	4 065	813
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(145)</b>	<b>(29)</b>	<b>(760)</b>	<b>(152)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>51 786</b>		<b>32 347</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>		<b>258 930</b>		<b>161 735</b>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

#### 15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 16. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, бонусов и премий покупателям.

Наименование	2021	2020
Товары (санитарно-техническое оборудование)	5 885 229	5 181 956
<b>Итого выручка</b>	<b>5 885 229</b>	<b>5 181 956</b>

#### 17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров за исключением управленческих расходов:

Наименование	2021	2020
Товары (санитарно-техническое оборудование)	4 901 935	4 335 706
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>4 901 935</b>	<b>4 335 706</b>

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда (в т. ч. взносы в фонды социального страхования)	238 329	210 386
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	130 581	118 813
Расходы по аренде	126 441	94 310
Расходы на рекламу и стимулирование продаж	49 976	37 774
Расходы на содержание автотранспорта	13 310	14 613

Наименование	2021	2020
Амортизация	10 281	10 018
Страхование	8 717	7 187
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	13 893	11 609
Прочие расходы по сбыту	57 425	26 371
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>648 953</b>	<b>531 081</b>

## 18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	745	-	3 420	-
- подлежащих оплате в иностранной валюте	454	-	1293	-
- подлежащих оплате в рублях	291	-	2127	-
Комиссия по факторингу	-	20 849	-	20 945
Услуги банков	-	3 082	-	5 297
Доходы (расходы) связанные со сдачей имущества в субаренду	4 334	-	7 376	-
Штрафы, пени, неустойки	-	6 255	346	1 201
Доходы/расходы от выявленных излишков/недостач товаров	6 462	8 147	4 924	2 041
Бонусы покупателям	-	-	-	22 596
Уступка права требования	-	-	2 250	62 515
Возмещение убытков	15 938	11 718	8	6 563
Доходы (расходы) от корректировки реализации прошлых периодов по соглашению сторон	3 965	5 398	2 485	3 407
Доходы (расходы) по прочим операциям с банками	122	3 597	97	3 696
Иные прочие доходы/расходы	4 929	9 453	3 176	15 272
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>36 495</b>	<b>68 499</b>	<b>24 082</b>	<b>142 623</b>

## 19. Связанные стороны

### *Бенефициарные владельцы Общества*

Бенефициарным владельцем Общества является Озердем Татьяна Александровна.

### *Другие связанные стороны*

Общества ООО НПО «ПРО АКВА», ООО «СТАНДАРТ ПЛЮС» и Арика Инвестментс Б. В. являются связанными сторонами, так как они совместно с Обществом находятся под контролем близких родственников либо под контролем одних и тех же лиц в составе основного управленческого персонала Общества.

### *Продажи другим связанным сторонам*

Стоимость проданных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Вид продаж	2021	2020
Продажа готовых товаров	171 337	328 255
Оказание услуг (аренда, субаренда)	4 334	7 376
<b>Итого</b>	<b>175 671</b>	<b>335 631</b>

### *Закупки у других связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Вид закупок	2021	2020
Закупка готовой продукции	5 281 373	4 436 465
Приобретение услуг (аренда)	77 515	54 371
<b>Итого</b>	<b>5 358 888</b>	<b>4 490 836</b>

### *Состояние расчетов с другими связанными сторонами*

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Краткосрочная задолженность</b>						
Продажа готовой продукции	23 052	42 666	57 774	-	-	-
Приобретение товаров	-	-	-	548 476	101 328	124 095
Оказание/приобретение услуг (аренда земли, помещений, транспорта и оборудования)	4 802	3 918	1 351	10 036	12 241	14 522
Задолженность по процентам	6 222	-	16 886	-	-	-
Другие связанные стороны (авансы полученные и выданные)	45 091	51 633	30 431	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>79 167</b>	<b>98 217</b>	<b>106 442</b>	<b>558 512</b>	<b>113 569</b>	<b>138 617</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами или зачетом взаимных требований.

### *Займы, предоставленные связанным сторонам*

Наименование	Остаток на дату		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Займы выданные</b>			
Бенефициарный владелец	-	7 000	13 002
Другие связанные стороны	127 220	-	44 972
<b>Итого</b>	<b>127 220</b>	<b>7 000</b>	<b>57 974</b>

### *Движения по займам выданным*

Наименование	2021		2020	
	выдано	погашено	выдано	погашено
Бенефициарный владелец	-	7 000	-	6 002
Другие связанные стороны	127 220	-	7290	52 262
<b>Итого</b>	<b>127 220</b>	<b>7 000</b>	<b>7290</b>	<b>58 264</b>

### *Иная информация о связанных сторонах*

По состоянию на 31.12.2021 связанные стороны предоставляли поручительства банкам в размере 726 197 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 626 833 тыс. руб., на 31.12.2019 – 671 593 тыс. руб.) в отношении выдачи Обществу кредитов на срок до одного года.

По состоянию на 31.12.2021 Общество предоставляло поручительства банкам в размере 1 064 698 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 967 100 тыс. руб., на 31.12.2019 – 917 750 тыс. руб.) в отношении выдачи кредитов связанным сторонам на срок до двух лет.

По состоянию на 31.12.2021 Общество предоставляло в залог товары в обороте в размере 1 042 006 тыс. руб. (681 394 тыс. руб. на 31.12.2020, 578 089 тыс. руб. на 31.12.2019) в отношении выдачи кредитов связанным сторонам на срок до двух лет.

По состоянию на 31.12.2021 Общество предоставляло поручительства третьим сторонам в размере 403 761 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 365 248 тыс. руб., на 31.12.2019 – 311 292 тыс. руб.) в отношении получения оборудования под лизинг связанными сторонами на до пяти лет.

## **20. Условные обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам

(сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

## **21. События после отчетной даты**

### ***Выплата дивидендов***

В течение января-мая 2022 года Общество объявило о распределении и выплатило дивиденды участнику за 2020 год в размере 22 662 тыс. руб., за 2021 год в размере 7 800 тыс. руб.

### ***События на Украине***

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательное влияние оказали изменения в геополитической ситуации, связанные с конфликтом в российско-украинских отношениях. В отношении ряда российских учреждений, юридических и физических лиц были введены международные санкции и различные ограничительные меры, включая ограничение доступа к международным финансовым рынкам, ограничение возможности проводить расчеты в некоторых валютах, лишение доступа к международной системе SWIFT некоторых российских банков, блокировку активов в иностранных юрисдикциях. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых и товарных рынках, резкому изменению цен и увеличению спредов по торговым операциям, а также снижению суверенных рейтингов Российской Федерации и рейтингов российских компаний. Обменные курсы валют были подвержены высокой волатильности в феврале-апреле 2022 года и достигали 120,3785 руб. за доллар США и 132,9581 руб. за евро (по сравнению с обменными курсами на 31 декабря 2021 г. на уровне 74,2926 за доллар США и 84,0695 за евро). В целях поддержки финансовой и ценовой стабильности и защиты сбережений граждан от обесценения Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% годовых (действовала до 8 апреля 2022 г., на дату составления отчетности – 9,5% годовых), ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер.

Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность финансовых показателей и на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели зафиксируются. Указанные выше факторы неопределенности могут оказывать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Тем не менее, Общество не имеет кредитов и займов в валюте, а также существенных активов, над которыми может быть потерян контроль ввиду текущей ситуации. Деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации, основные контрагенты – российские юридические лица, которые продолжают свою деятельность без существенных ограничений, большая часть расчетов осуществляется в рублях.

В связи с этим руководство Общества считает, что текущая неопределенность не влияет на способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние неопределенности на будущую деятельность Общества и принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и продолжения деятельности в будущем. При этом последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 22. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, которая была подписана 21 марта 2022 года, но еще не утверждена акционерами Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных исправлений по результатам аудита данной отчетности и добавления в нее табличных и текстовых пояснений. Основанием для исправления является приказ Генерального директора Общества от 9 июня 2022 года.

Внесенные корректировки:

1. В Бухгалтерском балансе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» в части обязательств, приходящихся на факторинг, были отражены развернуто. Сумма корректировки на 31.12.2021 составила 98 461 тыс. руб.
2. В Отчете о движении денежных средств (внесение изменений по отражению НДС):
  - строка 4111 уменьшена на сумму 275 307 тыс. руб.;
  - строка 4119 увеличена на сумму 41 588 тыс. руб.;
  - строка 4122 уменьшена на сумму 12 241 тыс. руб.;
  - строка 4129 уменьшена на сумму 233 719 тыс. руб.;
  - строка 4322 увеличена на сумму 12 241 тыс. руб.

Руководитель ООО «ТД «Про Аква»

Йалым З. Ф. Г.

Главный бухгалтер ООО «ТД «Про Аква»

Малова С. Г.

20 июня 2022 года



**Limited Liability Company  
"Pro Aqua"**

**Financial statements and  
Independent Auditor's report**

**31 December 2021**

**[Translation from Russian original]**

## CONTENTS

### INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

### FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet .....	1
Statement of financial results .....	2
Statement of changes in equity .....	3
Statement of cash flows .....	4
Notes to the balance sheet and statement of financial results.....	5



## Independent Auditor's Report

To the Participant and Management of limited liability company "Pro Aqua":

---

### Qualified opinion

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the Basis for qualified opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of limited liability company "Pro Aqua" (the "Company") as at 31 December 2021, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation.

#### What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2021;
- the statement of financial results for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies.

---

### Basis for qualified opinion

We did not observe the physical inventory counts as of 31 December 2019, since our appointment as auditors of the Company took place in 2020. We were unable to confirm reliability of the quantity of inventory at the date using alternative procedures. As a result, we could not determine whether it is necessary to make adjustments to the inventory and retained earnings of the balance sheet as at 31 December 2019. In addition, since the inventory balances at the beginning and end of the reporting period are involved in determining the financial result of the period, we were unable to define whether adjustments should be made in relation to the financial results for 2020.

We expressed a modified audit opinion on the financial statements for the year ended 31 December 2020. Our opinion on the financial statements for the year ended 31 December 2021 has also been modified due to the potential impact of this issue on the comparability of the current period figures and corresponding figures for prior period.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Joint-Stock Company "Technologies of Trust – Audit" ("Technologies of Trust – Audit" JSC)  
White Square Office Center, 10 Butyrsky Val, Moscow, Russian Federation, 125047  
T: +7 (495) 967 6000, F: +7 (495) 967 6001, www.tedo.ru

Translation note: This version of our report is a translation from the original, which was prepared in Russian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original language version of our report takes precedence over this translation. This English translation does not contain the English translation of the notes to the balance sheet and statement of financial results, which are part of the official Russian version of the accompanying financial statements.



## Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Auditor's Professional Ethics Code and Auditor's Independence Rules that are relevant to our audit of the financial statements in the Russian Federation. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

---

## Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

---

## Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.



- Conclude on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

21 June 2022

Moscow, Russian Federation

V. Eremciuc is authorised to sign on behalf of the general director of Joint-Stock Company “Technologies of Trust – Audit” (Principal Registration Number of the Record in the Register of Auditors and Audit Organizations (PRNR) – 12006020338), certified auditor (PRNR – 21906104556)

**BALANCE SHEET  
as at 31 December 2021**

Company "Pro Aqua" LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of sanitary equipment

Legal form/property form Limited Liability Company / Joint Private and Foreign Property  
Unit of measurement: thousands of RR

Address 129626, Moscow, Kulakov lane, 9A, building 1, floor 2, premises 1, room 13

The accounting reporting is subject to obligatory audit  YES  NO

Name of the audit firm "Technologies of Trust – Audit" JSC

Audit firm Taxpayer Identification Number

The main state registration number of the audit firm

	Codes
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	65265689
INN	7724738229
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/34
OKEI	384

INN	7705051102
OGRN	1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019
1	2	3	4	5	6
	<b>ASSETS</b>				
	<b>I. FIXED ASSETS</b>				
5	Intangible assets	1110	998	1 190	1 388
5	Fixed assets	1150	30 024	21 343	23 151
14	Deferred tax assets	1180	2 922	1 976	8
	Total Section I	1100	33 944	24 509	24 547
	<b>II. CURRENT ASSETS</b>				
7	Inventories	1210	1 055 869	687 977	584 177
14	Value added tax on goods purchased	1220	668	1 508	2
9	Accounts receivable	1230	392 582	324 149	313 786
6	Financial investments (less cash equivalents)	1240	127 485	7 020	57 974
10	Cash and cash equivalents	1250	50 719	7 253	5 340
8	Other current assets	1260	4 997	6 991	3 734
	Total Section II	1200	1 632 320	1 034 898	965 013
	<b>TOTAL SECTIONS I and II</b>	1600	1 666 264	1 059 407	989 560

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019
1	2	3	4	5	6
	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>				
	<b>III. EQUITY AND RESERVES</b>				
11	Charter capital	1310	20	20	20
	Retained earnings (loss)	1370	216 551	104 514	52 003
	Total Section III	1300	216 571	104 534	52 023
	<b>IV. NON-CURRENT LIABILITIES</b>				
12	Borrowings and bank loans	1410	-	150 000	-
14	Deferred tax liabilities	1420	1 798	1 768	1 616
	Total Section IV	1400	1 798	151 768	1 616
	<b>V. CURRENT LIABILITIES</b>				
12	Borrowings and bank loans	1510	726 197	503 267	671 593
13	Accounts payable	1520	707 170	289 956	264 328
15	Estimated liabilities	1540	14 528	9 882	-
	Total Section V	1500	1 447 895	803 105	935 921
	<b>TOTAL SECTIONS III, IV, V</b>	1700	1 666 264	1 059 407	989 560

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Yalym Zeki Faruk Gunalp

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Malova Svetlana Georgievna

20 June 2022

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS  
for 2021**

Company "Pro Aqua" LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of sanitary equipment

Legal form/property form Limited Liability Company / Joint Private and Foreign Property  
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710002
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	65265689
INN	7724738229
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/34
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2021	2020
1	2	3	4	5
16	Sales	2110	5 885 229	5 181 956
17	Cost of sales	2120	(4 901 935)	(4 335 706)
	Gross profit (loss)	2100	983 294	846 250
17	Sales expenses	2210	(648 953)	(531 081)
	Profit (loss) from sales	2200	334 341	315 169
	Interest receivable	2320	3 726	3 241
	Interest payable	2330	(60 882)	(57 289)
18	Other income	2340	36 495	24 082
18	Other expenses	2350	(68 499)	(142 623)
	Income (loss) before taxation	2300	245 181	142 580
	Income tax	2410	(50 870)	(30 531)
	including			
14	Current income tax	2411	(51 786)	(32 347)
14	Deferred income tax	2412	916	1 816
	Other	2460	(174)	(63)
	Net profit (loss)	2400	194 137	111 986

Note	Narrative	Line code	2021	2020
1	2	3	4	5
	Cumulative financial result for the year	2500	194 137	111 986

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Yalym Zeki Faruk Gunalp

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Malova Svetlana Georgievna

20 June 2022

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY  
for 2021**

Company "Pro Aqua" LLC  
 Taxpayer identification number  
 Field of activity Wholesale trade of sanitary equipment  
 Legal form/property form Limited Liability Company / Joint Private and Foreign Property  
 Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	65265689
INN	7724738229
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/34
OKEI	384

**1. Changes in equity**

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Equity as at 31 December 2019	3100	20	-	-	-	52 003	52 023
	<b>for 2020</b>							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	-	-	111 986	111 986
	including:							
	net profit	3211	x	x	x	x	111 986	111 986
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	(59 475)	(59 475)
	including:							
11	dividends	3227	x	x	x	x	(59 475)	(59 475)
	Equity as at 31 December 2020	3200	20	-	-	-	104 514	104 534
	<b>for 2021</b>							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	-	-	194 137	194 137
	including:							
	net profit	3311	x	x	x	x	194 137	194 137
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(82 100)	(82 100)
	including:							
11	dividends	3327	x	x	x	x	(82 100)	(82 100)
	Equity as at 31 December 2021	3300	20	-	-	-	216 551	216 571

**2. Net assets**

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	216 571	104 534	52 023

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Yalym Zeki Faruk Gunalp      Chief Accountant \_\_\_\_\_ Malova Svetlana Georgievna

20 June 2022

**STATEMENT OF CASH FLOWS  
for 2021**

Company "Pro Aqua" LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of sanitary equipment

Legal form/property form Limited Liability Company / Joint Private and Foreign Property  
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	65265689
INN	7724738229
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/34
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2021	2020
1	2	3	4	5
	<b>Cash flows from operating activities</b>			
	Receipts - total	4110	5 589 812	4 814 754
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	5 547 773	4 814 248
10	other receipts	4119	42 039	506
	Payments - total	4120	(5 413 993)	(4 738 511)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(5 047 196)	(4 435 195)
	wages and salaries	4122	(230 144)	(200 100)
12	interests on borrowings	4123	(62 201)	(58 323)
	income tax	4124	(56 340)	(32 987)
10	other payments	4129	(18 112)	(11 906)
	Net cash flows from operating activities	4100	175 819	76 243
	<b>Cash flows from investing activities</b>			
	Receipts - total	4210	7 013	13 357
	including:			
	from return of loans, sales of debt securities (chose of possession of cash from third parties)	4213	7 010	13 357
	dividends, interests from long term financial investments and receipts from participation in other entities	4214	3	-
	Payments - total	4220	(127 750)	(7 405)
	including:			
	purchase of debt securities (chose of possession of cash from third parties), loans granted	4223	(127 750)	(7 405)
	Net cash flows from investment activities	4200	(120 737)	5 952
	<b>Cash flows from financing activities</b>			
	Receipts - total	4310	3 136 645	3 407 842
	including:			
12	borrowings and bank loans	4311	3 136 645	3 407 842
	Payments - total	4320	(3 147 967)	(3 488 207)
	including:			
11	dividends and other distributions to owners	4322	(82 100)	(59 475)
12	redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323	(3 062 396)	(3 425 133)
	other payments	4329	(3 471)	(3 599)
	Net cash flows from financing activities	4300	(11 322)	(80 365)
	<b>Net cash flows for the reporting period</b>	4400	43 760	1 830
	<b>Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period</b>	4450	7 253	5 340
	<b>Cash and cash equivalents at the end of the reporting period</b>	4500	50 719	7 253
	Foreign exchange rate difference	4490	(294)	83

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Yalym Zeki Faruk Gunalp      Chief Accountant \_\_\_\_\_ Malova Svetlana Georgievna

20 June 2022

**Notes to the balance sheet  
and statement of financial results for 2021**

Company "Pro Aqua" LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of sanitary equipment  
Legal form/property form Limited Liability Company / Joint Private and Foreign Property  
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	65265689
INN	7724738229
OKVED 2	46.73.3
OKOPF/OKFS	1 23 00/34
OKEI	384

**1. Intangible assets and expenditure on R&D  
1.1. Movement of intangible assets**

Narrative	line code	Period	At the beginning of the year		Changes for period						At the end of the reporting period			
			Initial cost	accumulated amortisation and impairment loss	Additions	Disposals		Accumulated depreciation	Impairment loss	Revaluation		Initial cost	accumulated amortisation and impairment loss	
						Initial cost	accumulated amortisation and impairment loss			Initial cost	accumulated			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Intangible assets - total	5100	2021	2 396	(1 206)	-	-	-	(192)	-	-	-	-	2 396	(1 398)
	5110	2020	2 396	(1 008)	-	-	-	(198)	-	-	-	-	2 396	(1 206)
including:														
Other intangible assets	5101	2021	755	(727)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	755	(755)
	5111	2020	755	(694)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	755	(727)
Exclusive copyright for computer	5102	2021	1 641	(479)	-	-	-	(164)	-	-	-	-	1 641	(643)
	5112	2020	1 641	(314)	-	-	-	(165)	-	-	-	-	1 641	(479)

**1.2. Amortised intangible assets**

Narrative	Line code	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019
1	2	3	4	5
Total	5130	2	1	1
including:				
Other intangible assets	5131	2	1	1

**2. Fixed Assets**  
**2.1 Movement of fixed assets**

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation	Additions	Disposals		Depreciation	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation
						Initial cost	Accumulated depreciation		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Fixed assets - total	5200	2021	53 029	(31 686)	19 973	(1 797)	594	(10 089)	-	-	71 205	(41 181)
	5210	2020	45 017	(21 866)	8 012	-	-	(9 820)	-	-	53 029	(31 686)
including:												
Office equipment	5201	2021	1 892	(1 349)	401	-	-	(404)	-	-	2 293	(1 753)
	5211	2020	1 592	(889)	300	-	-	(460)	-	-	1 892	(1 349)
Machinery and equipment (except office)	5202	2021	358	(179)	1 006	-	-	(205)	-	-	1 364	(384)
	5212	2020	358	(109)	-	-	-	(70)	-	-	358	(179)
Production and household inventory	5203	2021	5 075	(739)	1 840	(1 797)	594	(500)	-	-	5 118	(645)
	5213	2020	2 096	(474)	2 979	-	-	(265)	-	-	5 075	(739)
Motor vehicles	5204	2021	45 704	(29 419)	16 726	-	-	(8 980)	-	-	62 430	(38 399)
	5214	2020	40 971	(20 394)	4 733	-	-	(9 025)	-	-	45 704	(29 419)

**2.2. Capital investments in progress**

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Changes for a period			At end of reporting period
				costs for the period	written off	recognised as fixed assets or increased costs	
1	2	3	4	5	6	7	8
Construction and activity in progress on acquisition, modernisation etc. of fixed assets - total	5240	2021	-	19 973	-	(19 973)	-
	5250	2020	-	8 012	-	(8 012)	-
Motor vehicles	5241	2021	-	16 726	-	(16 726)	-
	5251	2020	-	4 733	-	(4 733)	-
Office equipment, computer programs	5242	2021	-	401	-	(401)	-
	5252	2020	-	300	-	(300)	-
Production and household inventory	5243	2021	-	1 840	-	(1 840)	-
	5253	2020	-	2 979	-	(2 979)	-
Machinery and equipment (except office)	5244	2021	-	1 006	-	(1 006)	-
	5254	2020	-	-	-	-	-

**2.3. Other use of fixed assets**

Narrative	Line code	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019
1	2	3	4	5
Off-balance fixed assets received in lease	5283	16 690	16 690	23 786

### 3. Financial investments

#### 3.1. Movement of financial investments

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year			Changes for a period				At end of reporting period	
			Initial cost	Accrued adjustment	Additions	Disposed (redeemed)		Accrual of initial cost up to the nominal value	of the current market value (impairment loss)	Initial cost	Accrued adjustment
						Initial cost	accrued adjustment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Short-term financial investments - total	5305	2021	7 020	-	127 750	(7 285)	-	-	-	127 485	-
	5315	2020	57 974	-	7 405	(58 359)	-	-	-	7 020	-
including:											
Other financial investments	5308	2021	7 020	-	127 750	(7 285)	-	-	-	127 485	-
	5318	2020	57 974	-	7 405	(58 359)	-	-	-	7 020	-
<i>Loans granted</i>	53082	2021	7 020	-	127 750	(7 285)	-	-	-	127 485	-
	53182	2020	57 974	-	7 405	(58 359)	-	-	-	7 020	-
Financial investments - total	5300	2021	7 020	-	127 750	(7 285)	-	-	-	127 485	-
	5310	2020	57 974	-	7 405	(58 359)	-	-	-	7 020	-

4. Inventory

4.1. Movement of inventory

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period					At end of reporting period	
			cost	provision for the impairment	Additions	disposals		Provision for the impairment	inventory turnover between groups (types)	cost	provision for the impairment
						cost	provision for the impairment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Resources - total	5400	2021	687 977	-	5 322 899	(4 955 007)	-	-	x	1 055 869	-
	5420	2020	584 177	-	4 471 224	(4 367 424)	-	-	x	687 977	-
including:											
Raw materials, materials and other similar stocks	5401	2021	6 583	-	49 205	(41 925)	-	-	-	13 863	-
	5421	2020	6 088	-	25 465	(24 970)	-	-	-	6 583	-
Goods for resale	5402	2021	681 394	-	5 273 694	(4 913 082)	-	-	-	1 042 006	-
	5422	2020	578 089	-	4 445 759	(4 342 454)	-	-	-	681 394	-

5.Account receivable and accounts payable

5.1. The presence and movement of receivables

Narrative	Line code	Period	At the beginning of reporting year		Changes for the period							At the end of the period		
			Recognised under the terms of the contract	Provision for doubtful debt	Additions			Disposals				Recognised under the terms of the contract	Provision for doubtful debt	
					As a result of transactions	Receivable on interest, penalties and other accruals	Provision for doubtful debt	Settlement	Write off to expenses	Recovery of the provision for doubtful debt	Transfer from long-term to short-term (and vice versa)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Short-term receivable - total	5510	2021	324 149	-	367 024	-	-	(298 591)	-	-	-	-	392 582	-
	5530	2020	313 786	-	316 287	-	-	(305 924)	-	-	-	-	324 149	-
including:														
Customers and clients	5511	2021	246 611	-	285 627	-	-	(235 632)	-	-	-	-	296 606	-
	5531	2020	240 737	-	244 189	-	-	(238 315)	-	-	-	-	246 611	-
Advances issued	5512	2021	59 243	-	57 287	-	-	(59 243)	-	-	-	-	57 287	-
	5532	2020	36 219	-	59 243	-	-	(36 219)	-	-	-	-	59 243	-
Other	5513	2021	18 295	-	24 110	-	-	(3 716)	-	-	-	-	38 689	-
	5533	2020	36 830	-	12 855	-	-	(31 390)	-	-	-	-	18 295	-
Total	5500	2021	324 149	-	367 024	-	-	(298 591)	-	-	-	x	392 582	-
	5520	2020	313 786	-	316 287	-	-	(305 924)	-	-	-	x	324 149	-

5.2. Overdue receivable

Narrative	Line code	as at 31 December 2021		as at 31 December 2020		as at 31 December 2019	
		under a contract	net of doubtful debt provision	under a contract	net of doubtful debt provision	under a contract	net of doubtful debt provision
1	2	3	4	5	6	7	8
Total:	5540	-	-	45 685	45 685	129 298	-
including:							
Customers and clients	5541	-	-	45 685	45 685	129 298	-

### 5.3. The presence and movement liabilities

Narrative	Line code	Period	Balance at the beginning of the year	Changes for a period					Balance at the end of the period
				Additions		Disposals		transfer from long term to short-term (and vice versa)	
				As a result of transactions	Payable on interest, penalties and other accruals	Settlement	write-off to income		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Long-term payable - total	5551	2021	150 000	500 000	13 315	(663 315)	-	-	-
	5571	2020	-	350 000	10 428	(9 841)	-	(200 587)	150 000
including:									
credits	5552	2021	150 000	500 000	13 315	(663 315)	-	-	-
	5572	2020	-	350 000	10 428	(9 841)	-	(200 587)	150 000
Short-term payable - total	5560	2021	793 223	1 371 293	50 554	(781 703)	-	-	1 433 367
	5580	2020	935 921	581 572	1 675	(926 532)	-	200 587	793 223
including:									
settlements with suppliers and contractors	5561	2021	147 075	589 170	49	(147 075)	-	-	589 219
	5581	2020	151 196	147 075	-	(151 196)	-	-	147 075
advances received	5562	2021	45 364	49 016	-	(42 550)	-	-	51 830
	5582	2020	26 581	43 501	-	(24 718)	-	-	45 364
taxes and contributions payable	5563	2021	3 705	1 127	125	(349)	-	-	4 608
	5583	2020	4 531	3 642	63	(4 531)	-	-	3 705
credits	5564	2021	503 267	675 817	50 380	(503 267)	-	-	726 197
	5584	2020	671 593	301 068	1 612	(671 593)	-	200 587	503 267
other	5565	2021	93 812	56 163	-	(88 462)	-	-	61 513
	5585	2020	82 020	86 286	-	(74 494)	-	-	93 812
Total	5550	2021	943 223	1 871 293	63 869	(1 445 018)	-	x	1 433 367
	5570	2020	935 921	931 572	12 103	(936 373)	-	x	943 223

## 6. Cost of production

Narrative	Line code	2021	2020
1	2	3	4
Material costs	5610	44 935	23 966
Payroll expenses	5620	186 791	166 019
Allocations for social needs	5630	51 538	44 367
Depreciation and amortisation	5640	10 281	10 018
Other expenses	5650	355 408	286 711
Total	5660	648 953	531 081
Cost of goods sold	5690	4 901 935	4 335 706
Total general expenses	5600	5 550 888	4 866 787

### 7. Estimated liability

Narrative	Line code	At the beginning of the year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the reporting period
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5700	9 882	4 646	-	-	14 528
including:						
<i>Estimated vacation liability</i>	5701	9 882	4 646	-	-	14 528

Narrative	Line code	At the beginning of the previous year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the previous year
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5710	-	9 882	-	-	9 882
including:						
<i>Estimated vacation liability</i>	5711	-	9 882	-	-	9 882

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Yalym Zeki Faruk Gunalp

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Malova Svetlana Georgievna

20 June 2022