

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АйТиАй Природные ресурсы» (далее «Общество») образовано в 2018 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний ITI Group Ltd.

Владельцем 90% долей в уставном капитале Общества, является Акционерное общество «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест», зарегистрированное по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская наб., дом 6, строение 2, этаж 13, помещ. 1-5.

Владельцем 10% долей в уставном капитале Общества, является Общество с ограниченной ответственностью «ФинТех Информ», зарегистрированное по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская наб., дом 6, стр. 2, этаж 13, помещ. 1.

Общество занимается оптовой реализацией нефтепродуктов и сжиженных углеводородных газов, закупаемых на биржевом и внебиржевом рынках.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 7 человек (31.12.2019 – 1 человек, 31.12.2018 – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, этаж 13, помещ. 2.

В течение 2019 и 2020 гг. единоличным исполнительным органом Общества был Генеральный директор Общества Запрягаев Павел Сергеевич.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, которая была подписана 24.03.2021, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

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.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и экономику в течение неопределенного периода времени. 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 РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах Общества, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2019 год				
2450	Изменение отложенных налоговых активов	201	(201)	–
2412	Отложенный налог на прибыль	–	201	201

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» по фактическим затратам на приобретение. По данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), 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.

За единицу бухгалтерского учета ценных бумаг принимается партия с однородными аналитическими признаками.

Финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее переоценённому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такой объект финансовых вложений отражается по стоимости его последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты Общества (в составе операционных доходов или расходов).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости Общество не осуществляет.

Общество проводит проверку наличия условий (признаков) устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае если проверка и обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений с отнесением его в состав прочих расходов в корреспонденции со счетом 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги». При этом величина резерва и уровень существенности подтверждаются специальными расчетами.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Информация о Финансовых вложениях Общества за отчетный период приведена ниже:

Наименование	Контрагент	Договор	31.12.2020
1 часть сделки Обратного РЕПО – займ выданный	АО «ИК Ай Ти Инвест»	Брокерский счет BC21398-МО-01	32 750
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса			32 750

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО.

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.

7. Расходы будущих периодов

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

8. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	191 968	–	–
Авансы выданные	85 175	176	6
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 064	–	–
Прочая дебиторская задолженность	22 639	37	37
Резерв по сомнительным долгам	- 6 113	–	–
Итого дебиторская задолженность	294 733	213	43

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По расчетам с брокерами	19 210	–	–
По иным основаниям (обеспечительные платежи)	2 037	37	37
По обеспечению обязательств по оплате товара по биржевым сделкам на СПбМТСБ	1 392	–	–
Итого прочая дебиторская задолженность	22 639	37	37

Дебиторская задолженность, обеспеченная залогом

В отчетном году с покупателем ООО «РН-ОЙЛ» в обеспечение обязательств по Договору поставки нефтепродуктов № 3/20-Н от 30.03.2020 Общество заключило Договор о залоге товаров в обороте № 23/20-3 от 10.07.2020.

Наименование	Контрагент	Сумма задолженности на 31.12.2020	Сумма обеспечения
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	ООО «РН-ОЙЛ»	105 892	250 000

9. 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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	5 613	254	833
Средства на валютных счетах	–	–	–
Итого денежные средства	5 613	254	833
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	–	–	–

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Итого денежные эквиваленты	–	–	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 613	254	833

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 Уставный капитал Общества полностью оплачен.

11. Кредиты и займы полученные

В 2020 году Обществом были привлечены следующие займы:

Контрагент	Договор	Валюта займа	Дата выдачи	Срок погашения
АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	№ 90753 от 23.09.2020	руб.	25.09.2020	24.09.2021
	№ 91916 от 29.09.2020	USD	02.10.2020	02.11.2020
	№ 101321 от 15.12.2020 (через брокерский счет LC00143)	USD	15.12.2020	15.12.2021

Также в рамках Договора с АО «ИК Ай Ти Инвест» на брокерское обслуживание № ВС21398 от 25.10.2018 на брокерском счете Общества в течение 2020 года заключались сделки Прямого РЕПО, классифицируемые Обществом как займы полученные.

Срок возврата денежных средств по сделкам РЕПО (дата 2 части сделки), согласно Отчету брокера, составлял не более 24 дней.

Сделка Прямого РЕПО, переходящая на 2021 год:

Контрагент	Договор	Сумма 1 части сделки Прямого РЕПО	Дата выдачи	Сумма 2 части сделки Прямого РЕПО	Дата погашения
АО «ИК Ай Ти Инвест»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	327 499	29.12.2020	329 652	22.01.2021

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам в отчетном периоде представлена ниже:

Контрагент	Договор	Валюта займа	2020	
			Сумма	
			в валюте договора	в тыс. руб.
Основные суммы полученных займов				
АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	№ 90753 от 23.09.2020	руб.	1 000 000 руб.	1 000
	№ 91916 от 29.09.2020	USD	100 000 USD	7 388
	№ 101321 от 15.12.2020 (через брокерский счет LC00143)	USD	100 000 USD	7 388
1 часть сделок Прямого РЕПО (займы полученные)				
АО «ИК Ай Ти Инвест»	Брокерский счет ВС21398-МО-03	руб.	5 596 884,65 руб.	5 597
	Брокерский счет ВС21398-МО-01	руб.	10 718 249 752,93 руб.	10 718 250
Начислено процентов				
АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	№ 90753 от 23.09.2020	руб.	19 214,48 руб.	19
	№ 91916 от 29.09.2020	USD	812,50 USD	62
	№ 101321 от 15.12.2020 (через брокерский счет LC00143)	USD	156,00 USD	12

Контрагент	Договор	Валюта займа	2020	
			Сумма	
			в валюте договора	в тыс. руб.
Проценты по сделкам Прямого РЕПО				
АО «ИК Ай Ти Инвест»	Брокерский счет ВС21398-МО-03	руб.	5 369,19 руб.	5
	Брокерский счет ВС21398-МО-01	руб.	24 261 047,37 руб.	24 261
Погашено в части основной суммы долга				
АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	№ 90753 от 23.09.2020	руб.	–	–
	№ 91916 от 29.09.2020	USD	–	–
	№ 101321 от 15.12.2020 (через брокерский счет LC00143)	USD	–	–
Погашено в части начисленных процентов				
АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	№ 90753 от 23.09.2020	руб.	–	–
	№ 91916 от 29.09.2020	USD	–	–
	№ 101321 от 15.12.2020 (через брокерский счет LC00143)	USD	–	–
2 часть сделок Прямого РЕПО (возврат займа вместе с начисленными процентами)				
АО «ИК Ай Ти Инвест»	Брокерский счет ВС21398-МО-03	руб.	5 602 253,84 руб.	5 602
	Брокерский счет ВС21398-МО-01	руб.	10 415 011 716,30 руб.	10 415 018
Остаток задолженности по займам на конец года				
АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	№ 90753 от 23.09.2020	руб.	1 019 214,48 руб.	1 019
	№ 91916 от 29.09.2020	USD	100 812,50 USD	7 448
	№ 101321 от 15.12.2020 (через брокерский счет LC00143)	USD	100 156 USD	7 399
АО «ИК Ай Ти Инвест»	Брокерский счет ВС21398-МО-03	руб.	–	–
	Брокерский счет ВС21398-МО-01	руб.	327 499 084 руб.	327 499
Итого по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса				343 365

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	103	44	40
Авансы полученные	19 392	–	–
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	7 525	–	–
Прочая кредиторская задолженность	3	–	–
Итого кредиторская задолженность	27 023	44	40

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	7 525	–	–
Итого	7 525	–	–

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По расчетам с брокером	3	–	–
Итого	3	–	–

13. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
НДС по проданным товарам, в том числе:	126 612	–
по ставке НДС – 20%	126 190	–
по ставке НДС – 10%	422	–
НДС по приобретенным ценностям	124 744	97
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	(119 396)	–
Сальдо НДС по приобретенным ценностям	5 445	97

Налог на прибыль

В отчете о финансовых результатах расчет расхода по налогу на прибыль представлен в нетто-оценке. В 2019 и 2020 годах Общество производило расчет налога на прибыль по ставке 20%.

Текущий налог на прибыль за 2019 год и за 2020 год в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Наименование показателя	2020	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения	(464)	(362)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	93	72
Постоянный налоговый расход (ПНР)		
в т.ч.: расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(1 222)	–
Итого ПНР	(1 222)	–
Постоянный налоговый доход (ПНД)		
в т.ч.: доходы, не учитываемые для целей налогообложения	200	129
Итого ПНД	200	129
Итого ПНД/(ПНР)	(1 022)	129
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)		
в т.ч.: резервы ежегодных отпусков	(133)	(5)
убыток по основной деятельности	196	(196)
Итого ОНА	63	(201)
Текущий налог на прибыль	(866)	–

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в течение отчетного периода в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	Сальдо на 31.12.2019	Отражено в ОФР	Сальдо на 31.12.2020
Резерв ежегодных отпусков	5	133	138
Убыток по основной деятельности	196	(196)	–
Итого	201	(63)	138

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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.

Движение оценочных обязательств за 2019–2020 годы представлено следующим образом:

Наименование	Год	Остаток на начало года	Признано	Использовано	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего:	2019	–	27	–	27
в т.ч.: резерв ежегодных отпусков		–	27	–	27
Оценочные обязательства – всего:	2020	27	682	(20)	689
в т.ч.: резерв ежегодных отпусков		27	682	(20)	689

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС.

Наименование	2020	2019
Товары	635 167	–
Итого выручка	635 167	–

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров:

Наименование	2020	2019
Товары	594 039	–
Итого себестоимость продаж	594 039	–

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

Наименование	2020	2019
Транспортные расходы	18 844	–
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	18 844	–
Расходы по аренде	491	17
Расходы на оплату труда	7 886	285
Расходы по страховым взносам	2 031	86
Расходы на услуги брокера	246	–
Профессиональные услуги	891	411
Иные управленческие расходы	155	17
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	11 700	816

17. Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражаются свернуто по следующим видам доходов и расходов:

Наименование	2020			
	Показатели в развернутом виде		Показатели в свернутом виде	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Вариационная маржа и премии	15 807	18 960	–	3 153
Доходы (расходы) по операциям с ФИСС	442 183	424 044	18 139	–
Курсовые разницы	848	846	2	–
Итого	458 838	443 850	18 141	3 153

Прочие доходы и расходы:

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Вариационная маржа и премии	–	3 153	–	–
Доходы (расходы) по операциям с ФИСС	18 139	–	–	–
Курсовые разницы	2	–	–	–
Материальная помощь	1 000	–	500	–
Прочие внереализационные доходы/расходы	143	77	–	46
Расходы на услуги банков	–	94	–	–
Резерв по сомнительным долгам	–	6 113	–	–
Итого	19 284	9 437	500	46

Кроме того, в отчете о финансовых результатах показаны доходы и расходы по операциям РЕПО, которые классифицируются как проценты к получению и проценты к уплате:

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) по операциям РЕПО	3 464	24 266	–	–
Проценты к получению (уплате) по займам	–	93	–	–
Итого	3 464	24 359	–	–

18. Связанные стороны

Основное общество и другие связанные стороны

Связанная сторона	Характер отношений	Характер операций
АО «ИК Ай Ти Инвест»	Участник Общества, владеющий 90% доли в Уставном капитале Общества – Основное общество	Брокерское обслуживание, аренда
ООО «Финтех Информ»	Участник Общества, владеющий 10% доли в Уставном капитале Общества	–
АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	Входят в одну группу компаний	Займы
ITI Capital Limited	Входят в одну группу компаний	Брокерское обслуживание, займы
ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»	Входят в одну группу компаний	Поставка и покупка товаров
Запрыгаев Павел Сергеевич	Ключевой персонал, Генеральный директор Общества	Выплата заработной платы
Скидан Василий Владимирович	Ключевой персонал, Финансовый директор Общества	Выплата заработной платы
Спроге Игорь Евгеньевич	Ключевой персонал, Главный бухгалтер Общества	Выплата заработной платы

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества являются инвестиционные фонды, которые владеют компанией ITI Group Ltd. в следующих долях:

Наименование фонда	Доля, %
Da Vinci Private Equity Fund II L.P., Гернси	47,15%
Da Vinci Capital GP acting on behalf of Partnership Da Vinci Pre-IPO Fund, РФ	12,08%
International Financial Technology Group S.C.A., Люксембург	14,19%
Миноритарные акционеры	26,58%
Итого	100%

В соответствии с абзацем 6 подп. 2 п. 1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» инвестиционный фонд является иностранной структурой без образования юридического лица, организационная форма которой не предусматривает наличия бенефициарного владельца, а также единоличного исполнительного органа.

В фондах отсутствуют физ.лица, которые прямо или косвенно владеют более 25 % акций.

Операции со связанными сторонами

Характер операций	Сумма операций (без НДС)			
	за 2020 год		за 2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация товаров, работ и услуг – всего:	2 762	–	–	–
в т.ч.: в адрес ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»	2 762	–	–	–
Приобретение товаров – всего:	–	170 167	–	–
в т.ч.: у ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»	–	170 167	–	–
Аренда – всего:	–	491	–	17
в т.ч.: у ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»	–	66	–	–
у АО «ИК Ай Ти Инвест»	–	425	–	17
Услуги брокера (комиссии) – всего:	–	4 498	–	–
в т.ч.: ITI Capital Limited	–	2 395	–	–
АО «ИК Ай Ти Инвест»	–	2 103	–	–
Проценты по займам – всего:	3 464	24 359	–	–
в т.ч.: АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	–	93	–	–
АО «ИК Ай Ти Инвест»	3 464	24 266	–	–
Материальная помощь – всего:	1 000	–	500	–
в т.ч.: от АО «ИК Ай Ти Инвест»	1 000	–	500	–
Итого	7 226	199 515	500	17

Состояние расчетов со связанными сторонами

Характер расчетов	Задолженность			
	Дебиторская		Кредиторская	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по предоставленным займам – всего:	32 750	–	–	–
в т.ч.: АО «ИК Ай Ти Инвест» (1 часть сделки Обратного РЕПО)	32 750	–	–	–
Расчеты по займам полученным – всего:	–	–	343 275	–
в т.ч.: АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	–	–	15 776	–
АО «ИК Ай Ти Инвест» (1 часть сделки Прямого РЕПО)	–	–	327 499	–
Расчеты по процентам – всего:	–	–	93	–
в т.ч.: АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед	–	–	93	–
Расчеты по брокерским договорам – всего:	19 206	–	3	–
в т.ч.: АО «ИК Ай Ти Инвест»	11 819	–	–	–
ITI Capital Limited	7 387	–	3	–
Расчеты по комиссиям брокера – всего:	–	–	56	–
в т.ч.: АО «ИК Ай Ти Инвест»	–	–	56	–
Расчеты по аренде – всего:	–	140	–	–
в т.ч.: АО «ИК Ай Ти Инвест»	–	61	–	–
ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»	–	79	–	–
Расчеты по покупке товаров – всего:	34 780	–	–	–
в т.ч.: у ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз» (авансы)	34 780	–	–	–
Итого	86 736	140	343 427	–

Движение денежных средств со связанными сторонами

Наименование	Код строки	2020 год	2019 год
1. АО «ИК Ай Ти Инвест» - материнская компания			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступление материальной помощи	4119	–	500
Оплата комиссий брокера	4121	(191)	–
Платежи по аренде	4121	(374)	(68)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		(565)	432
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление материальной помощи	4312	1 000	–
Поступление ДС на расчетный счет в рамках договора на брокерское обслуживание	4315	4 234 500	–
Перевод ДС на брокерский счет в рамках договора на брокерское обслуживание	4315	(3 533 307)	–
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		702 193	–
1. Сальдо денежных потоков за отчетный период от операций с АО «ИК Ай Ти Инвест» -материнской компанией		701 628	432
2. АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед			
Денежные потоки от финансовых операций			
Получение кредитов и займов	4311	8 728	–
Возврат кредитов и займов		–	–
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		8 728	–
2. Сальдо денежных потоков за отчетный период от операций с АйТи Инвест Файненшл Солюшнз (Сайпрус) Лимитед		8 728	–
3. ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступление от продажи продукции	4111	18 871	–
Возврат авансов от поставщика	4111	60 250	
Платежи поставщикам	4121	(259 400)	–
Возврат авансов покупателю	4121	(16 108)	
Платежи по аренде	4121	–	(66)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		(196 387)	(66)
3. Сальдо денежных потоков за отчетный период от операций с ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»		(196 387)	(66)
Итого сальдо денежных потоков за отчетный период от операций со связанными сторонами		513 969	366

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор, Финансовый директор, а также Главный бухгалтер.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу заработную плату и премии на общую сумму 5 909 тыс. руб. (2019 г. – 371 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Оценочное обязательство на оплату отпусков основному управленческому персоналу

Наименование	Год	Остаток на начало года	Признано	Использовано	Остаток на конец года
Оценочное обязательство на оплату отпусков основному управленческому персоналу	2019	–	27	–	27
	2020	27	439	–	466

19. Непрерывность деятельности

Несмотря на планы Общества в 2020 году получить прибыль, убыток Общества за 2020 год составил 1 394 тыс. руб. Величина чистых активов Общества на 31.12.2020 составила -701 тыс. руб.

Существующая ситуация связана с несколькими факторами, а именно:

- низкий спрос на нефтепродукты в условиях пандемии COVID-19;
- неисполнение обязательств покупателем по оплате поставленного в его адрес товара. На просроченную задолженность начислен резерв в размере 6 113 тыс. руб., что отрицательно повлияло на финансовый результат Общества за 2020 год.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

В Обществе разработаны следующие мероприятия, направленные на улучшение финансовых показателей Общества:

- наняты сотрудники, отвечающие за контроль дебиторской задолженности Общества;
- установлены кредитные лимиты для всех контрагентов по длительности и сумме предоставляемой отсрочки платежа;
- разрабатывается регламент по отгрузке товаров, в котором определяется невозможность дальнейших отгрузок при наступлении просроченной задолженности;
- увеличена доля сделок, заключаемых с условием предварительной оплаты;
- наняты сотрудники, отвечающие за проверку добросовестности контрагентов, а также за взаимодействие с контрагентами по своевременному выполнению ими своих обязательств;
- ведется работа по взысканию просроченной части задолженности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

20. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, которая была подписана 24 марта 2021 года, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

При подготовке данной бухгалтерской отчетности за 2020 год Обществом пересмотрен подход к классификации активов и обязательств, раскрытию информации о прочих доходах и расходах, отдельных денежных потоков для целей формирования отчета о движении денежных средств.

Ожидается, что новый подход улучшит качество бухгалтерской отчетности и обеспечит предоставление достоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности.

Применение нового подхода также повлекло необходимость внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	С учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2020				
1230	Дебиторская задолженность	317 451	(22 718)	294 733
1260	Прочие оборотные активы	18	16 800	16 818
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 217	(5 918)	(1 701)
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год				
2220	Управленческие расходы	(15 952)	(4 252)	(11 700)
2340	Прочие доходы	459 981	(440 697)	19 284

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	С учетом корректировки
2350	Прочие расходы	(439 768)	(430 331)	(9 437)
2411	в т.ч. текущий налог на прибыль	(1 062)	(196)	(866)
2412	отложенный налог на прибыль	(64)	(1)	(63)
2460	Прочее	–	(1)	(1)
Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2020 год				
4111	в т.ч.: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	510 582	(16 108)	494 474
4114	возвраты от поставщиков	61 840	(61 840)	–
4119	прочие поступления	7 725 420	(7 725 420)	–
4121	в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(590 163)	127 856	(718 019)
4122	в связи с оплатой труда работников	(6 403)	2 523	(8 926)
4125	возвраты покупателям	(16 108)	(16 108)	–
4125	НДС	0	46 576	(46 576)
4129	прочие платежи	(7 686 607)	(7 686 443)	(164)
4312	денежных вкладов собственников (участников)	–	1 000	1 000
4315	поступление денежных средств от материнской компании АО "ИК Ай Ти Инвест" в рамках договора на брокерское обслуживание	–	701 193	701 193
4324	передача денежных средств в доверительное управление	–	(424 421)	(424 421)

21. События после отчетной даты

Начиная с 06.04.2021 единоличным исполнительным органом Общества является – Генеральный директор Общества Карташов Денис Игоревич.

Генеральный директор

ООО «АйТиАй Природные Ресурсы» _____



Дата 02.07.2021