

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОРГ»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024
года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОРГ»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-19

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОРГ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Руководство Группы «ОРГ» несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Материнской компании АО «УК «ОРГ» («Компания») и ее дочерних предприятий (вместе – «Группа»), по состоянию на 30 июня 2024 года, а также результаты его деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее «МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовой отчетности Группы и обеспечить соответствие данной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых предприятия Группы ведут свою деятельность;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Группы настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена к публикации 9 августа 2024 года:



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОРГ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	107 112	87 385
Активы в форме прав пользования	6	519 692	496 804
Нематериальные активы	7	3 993	641
Отложенные налоговые активы		134 283	135 897
		765 079	720 727
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	1 350 589	1 354 404
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	677 580	123 122
Краткосрочные финансовые вложения	10	45 500	45 650
НДС к возмещению		87 527	163 156
Авансы выданные	11	436 643	596 788
Налог на прибыль к получению		11 450	257
Денежные средства и их эквиваленты	12	610 460	82 956
		3 219 750	2 366 333
		3 984 829	3 087 060
Итого активы			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	20 000	20 000
Трансляционная разница		1 078	966
Нераспределенная прибыль		930 235	658 629
Итого капитал		951 312	679 595
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	1 700 000	647 042
Отложенные налоговые обязательства		211 547	146 014
		1 911 547	793 056
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	332 159	214 325
Краткосрочные кредиты и займы	13	155 446	216 551
Торговая кредиторская задолженность	14	251 800	185 835
Прочая кредиторская задолженность		29 787	5 401
Авансы полученные	15	311 964	861 761
Резервы на отпуска		3 076	3 353
Задолженность по налогу на прибыль		1 835	8 631
НДС и прочие налоги к уплате	16	35 902	118 552
		1 121 970	1 614 409
		3 033 517	2 407 465
Итого обязательства		3 984 829	3 087 060
Итого собственный капитал и обязательства			

Примечания на стр. 7-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОРГ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Выручка	17	11 279 280	3 600 459
Себестоимость	18	(10 706 508)	(3 346 590)
Валовая прибыль		572 772	253 869
Коммерческие расходы	19	(384 455)	(91 264)
Административные расходы	20	(195 012)	(59 786)
Прочие операционные доходы	21	478 817	25 099
Прочие операционные расходы	22	(11 102)	(79 809)
Процентные доходы	23	18 265	752
Процентные расходы	24	(137 244)	(26 447)
Доходы от курсовых разниц		2 560	1 419
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль		344 602	23 833
Доход/(расход) по налогу на прибыль	25	(72 997)	(17 623)
Чистый (убыток)/прибыль за период		271 606	6 210
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД ЗА ПЕРИОД		271 606	6 210

Примечания на стр. 7-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор
Гарагуль С.С.
Руководитель АО «УК «ОРГ»



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОРГ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:	344 602	23 833
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль		
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	6 941	1 534
Амортизация активов в форме прав пользования	41 123	9 038
Амортизация нематериальных активов	27	32
Процентные доходы	(18 265)	(752)
Процентные расходы	137 244	26 447
Изменения резерва по запасам	1 127	91
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	21	(14 346)
Изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам	21 420	(8 120)
Обесценение авансов выданных	1 461	370
Доходы от курсовых разниц	(2 562)	(1 419)
Резервы на отпуска	(277)	413
Прочие неденежные корректировки	880	58 739
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	532 230	95 860
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	2 687	(254 935)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(574 443)	187 808
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных поставщикам, нетто	158 683	(144 442)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	75 630	(51 474)
(Уменьшение)/увеличение авансов, полученных от покупателей	(549 797)	216 952
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности	32 238	109 888
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности	65 643	(140 103)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	(257 130)	19 554
Проценты уплаченные	(108 109)	(26 068)
Проценты полученные	18 345	752
Налог на прибыль уплаченный	(24 297)	(395)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	(371 191)	(6 157)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(26 669)	(314)
Приобретение нематериальных активов	(3 378)	(2 442)
Поступления от выбытия основных средств	300	15 000
Дивиденды выплаченные	-	(10 625)
Займы выданные	-	(21 000)
Возврат займов выданных	150	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(29 597)	(19 381)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(1 051 528)	(1 667 350)
Поступления от кредитов и займов	1 946 183	1 707 134
Арендные обязательства	33 525	23 656
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	928 180	63 440
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	527 391	37 902
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	82 956	8 818
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	112	252
Денежные средства выбывших компаний	-	(303)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	610 460	46 669

Примечания на стр. 7-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Гарагуль Е.С.
Руководитель АО «УК «ОРГ»

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОРГ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Трансляционная разница	Нераспределенный убыток	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	20 000	966	658 629	679 595
Итого совокупный доход за период	-	-	271 606	271 606
Итого совокупный доход за период	-	-	271 606	271 606
Курсовая разница от пересчета в валюту отчетности	-	112	-	112
Баланс на 30 июня 2024 года	20 000	1 078	930 235	951 312

	Уставный капитал	Трансляционная разница	Нераспределенный убыток	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	20 000	-	541 733	561 733
Итого совокупный доход за период	-	-	6 210	6 210
Итого совокупный доход за период	-	-	6 210	6 210
Дивиденды	-	-	(10 625)	(10 625)
Курсовая разница от пересчета в валюту отчетности	-	250	-	250
Баланс на 30 июня 2023 года	20 000	250	537 318	557 568

Примечания на стр. 7-19 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Гарагулов С.С.
Руководитель АО «ОРГ»



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Группой компаний «ОРГ».

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и доли владения по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Наименование	Основной вид деятельности	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «УК «ОРГ»	Управляющая компания (материнская компания Группы)	н/п	н/п
ООО «Ойл Ресурс Групп»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «Землица»	Оптовая торговля зерном	100	100
ООО «ОРГ-Ресурсы»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «Ойл Ресурс Трейдинг»	Оптовая торговля топливом	100	100
ТОО «ОРГ КЗ»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «СББ»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «Ойл Ресурс Логистика»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «Ойл Ресурс Геологоразведка»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «Ойл Ресурс Добыча»	Оптовая торговля топливом	100	-
ООО «Землица Логистика»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «Землица Трейдинг»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «ЧОП «ПЕЛЕНГ»	Не ведет деятельности	100	-

Компания АО «УК «ОРГ» зарегистрирована в июле 2021 года и является материнской компанией Группы. Компания оказывает консалтинговые услуги Компаниям Группы.

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Групп» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом. Компания зарегистрирована в феврале 2012 года.

Основной вид деятельности компании ООО «Землица» – оптовая торговля зерновыми культурами. Компания зарегистрирована в августе 2019 года.

Компания ООО «ОРГ-Ресурсы» создана в декабре 2020 года, основной вид деятельности - оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом.

Компания ООО «Ойл Ресурс Трейдинг» создана в октябре 2015 года, основной вид деятельности - оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом.

Компания ТОО «ОРГ КЗ» создана в 2022 году в Северо-Казахстанской области. Компания не ведет деятельности.

В течение первого полугодия 2024 года Группа зарегистрировала несколько дочерних компаний (ООО «СББ», ООО «Ойл Ресурс Логистика», ООО «Ойл Ресурс Геологоразведка», ООО «Ойл Ресурс Добыча», ООО «Землица Логистика», ООО «Землица Трейдинг», ООО «ЧОП «ПЕЛЕНГ»»), которые на момент выпуска настоящей отчетности не вели какой-либо существенной деятельности.

Бенефициаром Группы являются Гарагуль С.С., гражданин РФ.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Годовая консолидированная финансовая отчетность Группы Компаний «ОРГ» составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее «МСФО (IAS) 34»). Соответственно, она включает в себя не всю информацию и данные, требуемые к раскрытию в годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО, с учетом влияния применения новых стандартов и интерпретаций, а также изменений учетной политики, как описано ниже.

Группа и ее дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет в российских рублях («руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации («РСБУ»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных учетных записей, которые были скорректированы и реклассифицированы для их достоверного представления в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы. Данные оценки основаны на информации, имевшейся на дату составления финансовой отчетности. Фактические результаты могут существенно отличаться от таких оценок.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, если не указано иное, представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.

Следующие поправки к стандартам вступили в силу в отчетном периоде, начавшемся 1 января 2024 года:

- «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);
- «Соглашения о финансировании поставщиков» (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчеты движения денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрываемую сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на 30 июня 2024 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года;
- «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»);
- «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года;
- «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, перечисленные выше.

4. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года раскрывается ниже.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 4 142 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (499 – за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 300	4 158	86 612	161	92 231
Поступило	-	824	25 844	-	26 668
Выбыло	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	1 300	4 982	112 456	161	118 899
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(215)	(3 482)	(1 019)	(129)	(4 845)
Начисленная амортизация	-	(469)	(6 457)	(16)	(6 942)
Выбытие	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 30 июня 2024 года	(215)	(3 951)	(7 476)	(145)	(11 787)
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	1 085	676	85 593	32	87 385
На 30 июня 2024 года	1 085	1 031	104 980	16	107 112

	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 057	4 150	7 940	161	15 308
Поступило	-	314	-	-	314
Выбыло	-	-	(7 940)	-	(7 940)
Выбытие компаний	(1 757)	(307)	-	-	(2 064)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	1 300	4 157	-	161	5 618
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(215)	(2 285)	(6 652)	(98)	(9 250)
Начисленная амортизация	-	(874)	(644)	(16)	(1 534)
Выбытие	-	-	7 296	-	7 296
Выбытие компаний	-	258	-	-	258
Накопленная амортизация на 30 июня 2023 года	(215)	(2 901)	-	(114)	(3 230)
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	2 842	1 865	1 288	63	6 057
На 30 июня 2023 года	1 085	1 256	-	47	2 388

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 30 июня 2023 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали. По состоянию на 30 июня 2024 года и на 30 июня 2023 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

6. АРЕНДА

Группа арендует нежилые помещения для осуществления деятельности у сторонних компаний и, таким образом, выступает арендатором по договорам аренды нежилых помещений. Договоры в основном заключены на срок до года и предполагают опцион на продление. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включают в себя коммунальные платежи и уплачиваются дополнительно. Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют. Операции продажи с обратной арендой не проводились.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования	
Баланс на 31 декабря 2023 года	496 804
Новые договоры	89 830
Выбытие договоров аренды	(25 820)
Амортизация	(41 122)
Баланс на 30 июня 2024 года	519 692

Активы в форме права пользования	
Баланс на 31 декабря 2022 года	99 372
Выбытие договоров аренды	(8 740)
Амортизация	(9 038)
Баланс на 30 июня 2023 года	81 594

Обязательства по аренде	
Баланс на 31 декабря 2023 года	(214 325)
Выбытие договоров аренды	25 820
Проценты по арендным обязательствам	(20 299)
Платежи по аренде	(123 355)
Баланс на 30 июня 2024 года	(332 159)

Обязательства по аренде	
Баланс на 31 декабря 2022 года	(27 574)
Выбытие договоров аренды	8 740
Проценты по арендным обязательствам	(483)
Платежи по аренде	(23 723)
Баланс на 30 июня 2023 года	(43 040)

Потоки денежных средств по договорам аренды, в которых Группа выступает арендатором, представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(33 525)	(23 656)
Выплаченные проценты	(20 299)	(483)
Итого отток денежных средств	(53 824)	(24 139)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы на программное обеспечение	3 993	641
	3 993	641

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	1 320 997	1 347 666
Незавершенное производство	25 346	6 410
Сырье и материалы	5 373	328
Резерв по товарно-материальным запасам	(1 127)	-
	1 350 589	1 354 404

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Остаток на начало периода	-	-
Изменение резерва за период	(1 127)	(91)
Остаток на конец периода	(1 127)	(91)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	296 178	106 816
Прочая дебиторская задолженность	402 212	15 101
Предоплаченные налоги	14 203	14 798
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(35 013)	(13 593)
	677 580	123 122

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Остаток на начало периода	(13 593)	(21 422)
Изменение резерва за период	(21 420)	8 120
Остаток на конец периода	(35 013)	(13 302)

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ

Краткосрочные финансовые вложения

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Вексель	25 000	25 000
Займы выданные	20 500	20 650
	45 500	45 650

Финансовые вложения на 30 июня 2024 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредиту (Примечание 13) сроком 1 год, под 0%, а также займом, выданным юридическому лицу, с датой погашения декабрь 2024 года, под 15.0% годовых.

Финансовые вложения на 30 июня 2023 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредиту (Примечание 13) сроком 1 год, под 0%, а также займами, выданными юридическим лицам, сроком до 1 года, под 8.5%-15.0% годовых.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Авансы, выданные поставщикам услуг	205 748	60 733
Авансовые платежи по договорам лизинга	136 655	3 207
Авансы, выданные поставщикам товаров	105 152	542 299
Резерв по обесценению авансов выданных	(10 912)	(9 451)
	436 643	596 788

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Остаток на начало периода	(9 451)	(7 394)
Изменение резерва за период	(1 461)	(369)
Выбытие компаний	-	157
Остаток на конец периода	(10 912)	(7 606)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	502 869	50 147
Денежные средства в валюте на расчетных счетах	422	1 010
Депозиты в рублях	107 169	31 800
	610 460	82 956

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Долгосрочные кредиты и займы	1 700 000	647 042
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 700 000	647 042
Краткосрочные кредиты и займы	139 015	208 956
Проценты краткосрочные	16 431	7 595
Итого краткосрочные кредиты и займы	155 446	216 551

Краткосрочные кредиты и займы представлены кредитами, полученными от физических лиц и банков.

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 30 июня 2024 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	75 404	Июнь 2025	127 856
Облигации	600 000	Июль-Август 2026	600 000
Облигации	1 000 000	Апрель 2027	1 000 000
Банк 1	100 000	Декабрь 2025	100 000
Банк 2	23 681	Август 2024	50 000
Банк 3	39 930	Ноябрь 2024	50 000
Проценты начисленные	16 431		
	1 855 446		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2023 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	361 250	Июль-Август 2026	600 000
Облигации	75 331	Июнь 2025	200 000
Облигации	150 461	Сентябрь 2026	300 000
Банк 1	4 828	Апрель 2024	100 000
Банк 2	104 167	Май 2024	125 000
Банк 3	50 000	Ноябрь 2024	50 000
Банк 4	49 961	Август 2024	50 000
Банк 5	10 000	Октябрь 2026	10 000
Банк 6	50 000	Сентябрь 2026	50 000
Проценты начисленные	7 595		
	863 593		

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные кредитные линии были обеспечены:

- залогом в виде простого векселя на сумму 25 000 (Примечание 10);
- поручительством собственника;
- поручительством Компаний, входящих в Группу Компаний.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	229 008	166 891
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	22 792	18 944
	251 800	185 835

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Авансы, полученные от покупателей	311 964	861 761
	311 964	861 761

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
НДС к уплате	26 350	113 844
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4 540	4 679
Налог на имущество	18	18
Прочие начисленные налоги	4 994	11
	35 902	118 552

17. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	10 741 717	3 527 124
Реализация зерновых культур	536 105	69 835
Лицензионное вознаграждение за использование прав интеллектуальной собственности	1 458	3 500
	11 279 280	3 600 459

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Товары (топливо и сопутствующие продукты)	10 373 470	3 312 504
Товары (зерно)	333 038	34 086
	10 706 508	3 346 590

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Транспортные расходы до клиента	214 458	58 063
Расходы на оплату труда	52 429	18 519
Аренда складов, услуги хранения	41 039	3 925
Резервы по сомнительным долгам по торговой задолженности	20 259	(310)
Обязательные социальные взносы	13 627	4 509
Исследования, очистка и обработка продукции	5 332	577
Расходы на рекламу	3 512	27
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	1 461	370
Резервы по сомнительным долгам по прочей задолженности	1 161	(7 811)
Резерв под обесценение материальных ценностей	1 127	91
Агентское вознаграждение (посреднические услуги)	862	5 851
Недостачи товара (излишки, потеря товара) по результатам инвентаризации	(98)	(683)
Прочие коммерческие расходы	29 286	8 136
	384 455	91 264

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Аренда активов в форме прав пользования	41 123	9 038
Расходы на оплату труда	39 433	13 267
Юридические и консультационные услуги	35 161	810
Служебный транспорт	21 641	1 562
Информационные услуги	10 192	2 835
Обязательные социальные взносы	10 173	3 936
Расходы на страхование	7 139	590
Амортизация основных средств	6 941	1 534
Услуги банка	4 770	1 983
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	4 148	16 388
Хозяйственные расходы	3 093	3 543
МБП	3 086	170
Расходы на персонал	890	872
Услуги связи	849	595
Расходы на программное обеспечение	736	590
Командировочные расходы	583	77
Амортизация нематериальных активов	27	32
Прочее	5 027	1 964
	195 012	59 786

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Доход от предоставления услуг транспортировки	75 681	238
Претензии к получению	5 333	2 587
Доход от субаренды	1 844	3 473
Доход от реализации основных средств	300	15 000
Прочие доходы	395 659	3 801
	<u>478 817</u>	<u>25 099</u>

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Штрафные санкции	6 750	15 279
Эффект от продажи дочерних компаний	-	58 738
Прочие расходы	4 352	5 792
	<u>11 102</u>	<u>79 809</u>

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Процентные доходы	18 265	752
	<u>18 265</u>	<u>752</u>

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Проценты по банковским кредитам	116 945	25 964
Проценты по арендным обязательствам	20 299	483
	<u>137 244</u>	<u>26 447</u>

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	31 декабря 2023 года
	года	года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(5 879)	(18 467)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(67 118)	844
Доход/(расход) по налогу на прибыль	<u>(72 997)</u>	<u>(17 623)</u>

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации.

Расчет расхода по налогу на прибыль с использованием теоретической ставки представлен ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	344 602	23 833
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(68 920)	(4 767)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы</i>		
Льготы по налогу на прибыль	(184)	(242)
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(3 892)	(12 614)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(72 997)	(17 623)

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Уставный капитал	20 000	20 000
	20 000	20 000

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы на основании скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Группы.

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль/ (убыток) до налогообложения за год
- (Прибыль)/ убыток от курсовых разниц, нетто;
- Процентные (доходы)/ расходы, нетто;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- Разовые санкционные платежи;
- Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Сверка скорректированного показателя EBITDA к показателю прибыли до налогообложения представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	344 602	23 833
Доход от курсовых разниц	(2 562)	(1 419)
Процентные доходы	(18 265)	(752)
Процентные расходы	137 244	26 447
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	48 091	10 605
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	21 420	(8 120)
Скорректированный показатель EBITDA	530 530	50 594

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных арендных обязательств также приблизительно равна их балансовой стоимости.

29. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Юридическое, налоговое и нормативное законодательство продолжает совершенствоваться, но допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события повысили риски осуществления деятельности в Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран в отношении российских физических и юридических лиц, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность рынка капитала и фондового рынка, падению официального курса российского рубля, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.

Длительность влияния недавно введенных санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату, когда настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо других событий, требующих раскрытия в финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 28 апреля 2024 года.

