

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ПЮДМ»
за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «ПЮДМ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Первый ювелирный – драгоценные металлы» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1167746342609, 123557, город Москва, улица Пресненский вал, дом 27, строение 24, помещение № IV, комната № 3), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Дебиторская задолженность

Обесценение дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года. Дебиторская задолженность составляет 26 % от всего объема активов.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств, а также материально-производственных запасов после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности.

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 14 и 16 пояснений к бухгалтерской бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения и связанные с ними прочие доходы в виде процентов к получению

Инвестиции в краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленные другим организациям займы составляют 13% от всего объема активов. Финансовые вложения не имеют текущей рыночной стоимости и учитываются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. Финансовые вложения на регулярной основе приносят Обществу экономические выгоды в виде процентов.

Раскрытие структуры финансовых вложений, информация о суммах процентов к получению приведено в разделе 12 пояснений к бухгалтерской бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наши аудиторские процедуры включали: проведение процедур по существу в отношении учетных записей; проверка корректности оценки финансовых вложений на отчетную дату; тестирование их на предмет снижения стоимости с целью формирования резерва под обесценение финансовых вложений; анализ выполнения сторонами обязательств по уплате процентов и возврату займов; тестирование обоснованности и корректности расчета признаваемых доходов в виде процентов за отчетный период.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о применяемой учетной политике в соответствующей части.

Заемные средства и проценты к уплате

Привлеченные Обществом заемные средства в виде размещения биржевых облигаций составляют 63 % от всех обязательств Общества на отчетную дату.

Наши аудиторские процедуры, в отношении представления в бухгалтерской отчетности информации о заемных средствах, а также величине процентов к уплате, заключались в анализе условий программы биржевых облигаций и отчетов брокера по сделкам и операциям с ценными бумагами, совершенными в течение отчетного периода, тестировании обоснованности и корректности расчета процентов по облигациям за отчетный период.

Информация о выпущенных и размещенных биржевых облигациях, сроках их погашения и сумме процентов к уплате раскрыта в разделе 15 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в абзаце 3 пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, о том, что прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, датированная 28.04.2019 года, является пересмотренной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2019 года. Основанием для пересмотра является выявление

существенных ошибок в представленной ранее бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит в отношении бухгалтерской отчетности ООО «ПЮДМ» за 2017 год не проводился. Соответственно, включенные в прилагаемую бухгалтерскую отчетность сравнительные показатели за 2017 год не аудировались.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита 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 годовой бухгалтерской (финансовой) 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 основой 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, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 годовой бухгалтерской (финансовой) 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно

обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Директор
квалификационный аттестат аудитора № 01-000460
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21606091086



Полукеева Е.В.

Руководитель задания
квалификационный аттестат аудитора № 01-000803
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21706000312



Котикова Т.А.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «СОВЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ»,
ОГРН 1025400513247,
630099, Российская Федерация, город Новосибирск, улица Урицкого, дом 19,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606059833

«30» апреля 2019 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2018
		01763846		
		7703408540		
		46.72.23		
		12300	16	
		384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Первый ювелирный - драгоценные металлы" Форма по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год)
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами по ОКПО
 Организационно-правовая форма / форма собственности ИНН
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКВЭД
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКОПФ / ОКФС
 Местонахождение (адрес) по ОКЕИ
123557, Москва г, Пресненский Вал ул, д. № 27, стр. 24, ком. 3 пом. IV

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
11	Запасы	1210	7 003	724	152
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 359	548	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1212	5 644	176	152
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
14	Дебиторская задолженность	1230	48 792	6 482	7 746
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	5 489	5 240	6 732
	авансы выданные	1232	13 455	758	14
	социальное страхование и обеспечение	1233	192	-	-
	беспроцентный займ	1234	-	-	1 000
	авансы выданные по агентским договорам	1235	26 564	484	-
	прочая задолженность	1236	3 092	-	-
12	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25 553	-	-
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	108 587	34 341	4 989
	в том числе:				
	расчетный счет	1251	81 960	33 564	4 651

касса	1252	26 627	777	338
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	189 935	41 547	12 887
БАЛАНС	1600	189 935	41 547	12 887

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
18	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 988	11 795	4 399
	Итого по разделу III	1300	28 088	11 895	4 499
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	101 400	-	-
	в том числе:				
	биржевые облигации	1411	101 400	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	101 400	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	9 750	26 704	5 000
	в том числе:				
	займы	1511	9 750	26 704	5 000
14	Кредиторская задолженность	1520	50 697	2 948	3 388
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	6 940	87	8
	поставщики по агентским договорам	1522	5 231	-	-
	персонал организации	1523	-	41	17
	налоги и сборы	1524	1 357	269	349
	социальное страхование и обеспечение	1525	-	31	11
	авансы полученные	1526	60	-	-
	авансы полученные по агентским договорам	1527	37 109	2 520	3 003
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	60 447	29 652	8 388
	БАЛАНС	1700	189 935	41 547	12 887

Руководитель

Асанов Роман Евгеньевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 апреля 2019 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Первый ювелирный - драгоценные металлы"	ИНН	01763846		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	7703408540		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами	по ОКОПФ / ОКФС	46.72.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
19	Выручка	2110	114 968	124 920
19	Себестоимость продаж	2120	(34 310)	(94 640)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	80 658	30 280
19	Коммерческие расходы	2210	(31 187)	(6 728)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49 471	23 552
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
19	Проценты к получению	2320	3 111	-
19	Проценты к уплате	2330	(8 975)	-
19	Прочие доходы	2340	6 218	421
19	Прочие расходы	2350	(31 781)	(15 128)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18 044	8 845
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 852)	(1 448)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 192	7 397

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	16 192	7 397
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Асанов Роман Евгеньевич

(расшифровка подписи)

28 апреля 2019 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2018 г.

Коды	
0710003	
31	12
2018	
01763846	
7703408540	
46.72.23	
12300	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Первый ювелирный - драгоценные металлы"

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности
Торговля оптовой золотом и другими драгоценными металлами

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	100	-	-	-	4 399	4 499
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	7 397	7 397
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	7 397	7 397
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

ДИВИДЕНДЫ	3227	X	X	X	X	X	-
-----------	------	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	100	-	-	-	11 795	11 895
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	16 192	16 192
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	16 192	16 192
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
	3320	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	100	-	-	-	27 988	28 088

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	4 841	10 664	(343)	15 162
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(3 267)	-	(3 267)
после корректировок	3500	4 841	7 397	(343)	11 895
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	4 741	10 664	(343)	15 062
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(3 267)	-	(3 267)
после корректировок	3501	4 741	7 397	(343)	11 795
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	28 088	11 895	4 499



Руководитель Асанов Роман Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Первый ювелирный - драгоценные металлы" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ ИНН _____
Общества с ограниченной ответственностью по ОКВЭД _____
ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2018
01763846		
7703408540		
46.72.23		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	114 754	127 412
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	114 593	126 412
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	161	1 000
Платежи - всего	4120	(102 259)	(119 764)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(56 945)	(102 259)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 050)	(854)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8 974)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
единый налог при применении УСН	4125	(759)	(1 535)
прочие платежи	4129	(32 531)	(15 116)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 495	7 648
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	35 411	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	32 553	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 858	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(58 106)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(58 106)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(22 695)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	170 250	40 400
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	68 850	40 400
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	101 400	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(85 804)	(18 696)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(85 804)	(18 696)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	84 446	21 704
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	74 246	29 352
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	34 341	4 989
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	108 587	34 341
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Асанов Роман Евгеньевич

(расшифровка подписи)

28 апреля 2019 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ПЮДМ»
за 2018 год

Содержание

1. Организация и виды деятельности	2
2. Производственные показатели Общества.....	3
3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности	3
4. Информация об учетной политике	3
Информация об изменениях учетной политики отчетного года. Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2019 года)	3
Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году	3
5. Корректировки данных за период, предшествующий отчетному.....	4
6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	5
7. Арендованные основные средства.....	5
8. Нематериальные активы.....	6
9. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	6
10. Прочие внеоборотные активы.....	6
11. Запасы.....	6
12. Финансовые вложения.....	6
13. Денежные средства	7
14. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
15. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства	8
16. Изменения оценочных значений.....	8
17. Налоговая задолженность	9
18. Капитал	9
19. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	9
20. События, произошедшие после отчетной даты.....	11
21. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства.....	11
22. Операции со связанными сторонами.....	11
23. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	12
24. Показатели по сегментам	12
25. Прочая информация	13
Учет государственной помощи.....	13
Информация по прекращаемой деятельности.....	13
Участие в совместной деятельности	13
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	13
Информация о затратах на энергетические ресурсы	13
Информация об экологической деятельности.....	13
Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	13

Данные пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Первый ювелирный – драгоценные металлы»** (далее Общество) за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2018 года.

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2019 года. Основанием для пересмотра является выявление существенных ошибок в представленной ранее бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Организация и виды деятельности

Общество было учреждено Решением собрания учредителей – Протокол № 1 от 14.03.2016 г.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06.04.2016 г. за основным государственным номером – 1167746342609.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Первый ювелирный – драгоценные металлы».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ПЮДМ».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Почтовый адрес Общества: 123557, город Москва, улица Пресненский вал, дом 27, строение 24, помещение № IV, комната № 3

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 123104, город Москва, Малый Палашёвский переулок, дом 6, 4 этаж, ком.1Д.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами, ОКВЭД 46.72.23;
- оптовая торговля ювелирными изделиями;
- деятельность агентов по оптовой торговле ювелирными изделиями;
- обработка отходов и лома драгоценных металлов;
- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

За 2018 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 6 человек (за 2017 год – 3 человека).

В течение 2018 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Обязательная информация		Дополнительная информация		
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения,	Вид выплаченного вознаграждения	Срок полномочий

		(тыс. руб.)		
Евстратов Артем Дмитриевич	Генеральный директор	75	Заработная плата	С 06.04.2016 по 08.07.2018
Асанов Роман Евгеньевич	Генеральный директор	240	Заработная плата	С 09.07.2018 по наст. время

2. Производственные показатели Общества

Общество осуществляет свою деятельность на территории Москвы и Московской области. Выручка Общества составила за 2018 года 114 968 тыс.руб., за 2017 год – 124 920 тыс.руб.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2018 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года. Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2019 года)

Существенные изменения учетной политики отсутствуют.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается

ущественной в случае превышения 5 % от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

Информация об исправлении существенных ошибок, исправленных в отчетном году представлена в разделе 5. Корректировки данных за период, предшествующий отчетному

5. Корректировки данных за период, предшествующий отчетному

Общество как субъект малого предпринимательства за 2017 год составляло упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

В 2018 году Общество утратило право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Информация об корректировке данных за период, предшествующий отчетному, исправленных в отчетном году представлена ниже

Обществом в 2018 г. были произведены корректировки данных за период, предшествующий отчетному в связи с исправлением ошибок по некорректному отражению в составе расходов будущих периодов услуг кредитных организаций. Информация о произведенных корректировках приведена в таблице:

Статья отчетности в отчетности за 2017 год	№ строки	Сумма	Статья отчетности в отчетности за 2018 год	№ строки	Сумма	Сумма корректировки
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2017						
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 369	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 341	28
Финансовые и другие оборотные активы	1230	9 721	Дебиторская задолженность	1230	6 482	- 28 3 267 ¹
Капитал и резервы	1370	15 162	Уставный капитал	1310	100	
			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 795	3 267
Краткосрочные заемные средства	1510	26 600	Краткосрочные заемные средства	1510	26 704	- 104
Кредиторская задолженность	1520	3 052	Кредиторская задолженность	1520	2 948	104
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2016						

Расходы будущих периодов – некорректно были отражены услуги кредитных организаций;

Статья отчетности в отчетности за 2017 год	№ строки	Сумма	Статья отчетности в отчетности за 2018 год	№ строки	Сумма	Сумма корректировки
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2017						
Финансовые и другие оборотные активы	1230	7 746	Дебиторская задолженность	1230	7 746	0
Капитал и резервы	1370	4 841	Уставный капитал	1310	100	
			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 399	342
Кредиторская задолженность	1520	3 046	Кредиторская задолженность	1520	3 388	- 342
Отчет о финансовых результатах за 2017 год						
Выручка	2000	124 920	Выручка	2110	124 920	0
Расходы по обычной деятельности	2120	(101 368)	Себестоимость продаж	2120	(94 640)	0
			Коммерческие расходы	2210	(6 728)	0
Прочие расходы	2350	(11 861)	Прочие расходы	2350	(15 128)	3 267
Чистая прибыль (убыток)	2400	10 664	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 397	3 267

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Объект учета отсутствует.

7. Арендованные основные средства

Общество арендует нежилые помещения. Договоры аренды не содержат информацию о стоимости арендованного имущества.

Юридический адрес: арендованное помещение по адресу: г. Москва, ул. Пресненский вал, д. 27, стр. 24, пом. IV, ком. 3, общей площадью 10 кв.м. Договор № 466/03 -АО аренды нежилого помещения от 01 ноября 2018 г. по 30 сентября 2019 г. с АО «МЭМЗ Памяти революции 1905 года». Договор аренды нежилого помещения № 466/02 АО с 01 апреля 2018 г. по 01 февраля 2019 г., по адресу: г. Москва, Пресненский Вал, стр. 11, 81, 4 кв. м.

Обособленное подразделение: г. Москва, Малый Палашёвский пер. д. 6, этаж 4, ком. 1Д, 15,5 кв. м. Договор субаренды неж. помещения № 2018/10-2 от 01.10.2018 г. по 31.08.2019 г. с ООО «Первый ювелирный»

8. Нематериальные активы

Объект учета отсутствует.

9. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Объект учета отсутствует.

10. Прочие внеоборотные активы

Объект учета отсутствует.

11. Запасы

Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Способы оценки материально-производственных запасов не изменялись.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Резервы под снижение стоимости (обесценивание) запасов формируются по результатам инвентаризации материально-производственных запасов, проводимой перед составлением годовой отчетности.

Резервы не создавались в связи с отсутствием обесценивания запасов.

12. Финансовые вложения

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в Обществе отсутствуют.

Способы оценки финансовых вложений не изменялись.

Обременения залогом финансовых вложений отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

Информация о видах и стоимости финансовых вложений, по их движению представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Выбыло (погашено)	На конец периода
Краткосрочные – всего, в том числе:	5301	за 2018г.	0	58 106	32 553	25 553
	5311	за 2017г.	0	0	0	0
Выданные займы	5302	за 2018г.	0	58 106	32 553	25 553
	5312	за 2017г.	0	0	0	0

В течение 2018 года было начислено 2 949 тыс.руб. процентов по выданным займам, получено денежных средств в уплату процентов по займам от заемщиков - 2 858 тыс.руб.

13. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Поступления от покупателей за товары, работы, услуги в отчете о движении денежных средств отражены за минусом денежных средств, возвращенных Обществом покупателям.

Платежи поставщикам (подрядчикам) за товары и материалы, работы, услуги в отчете о движении денежных средств отражены за минусом денежных средств, возвращенных поставщиками Обществу.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Таким образом свернуты денежные потоки агента в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги): в 2018 году – 3 929 415 тыс.руб. и в 2017 году – 1 339 968 тыс.руб.

К прочим поступлениям относятся:

Статья ДДС	2018, тыс.руб.	2017, тыс.руб.
Проценты по депозитам и за остатки на расчетных счетах	161	0
Возврат беспроцентного займа	0	1 000
Итого	161	1 000

К прочим платежам относятся:

Статья ДДС	2018, тыс.руб.	2017, тыс.руб.
Расходы на оплату услуг банков	29 508	15 116
Выдача в подотчет	3 000	0
Прочие расходы	23	0
Итого	32 531	15 116

14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей

дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

15. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

В составе долгосрочных заемных средств Общества отражены Биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-П01 ООО «ПЮДМ» (идентификационный номер выпуска – 4B02-01-00361-R-001P от 16.05.2018).

В течение 2018 года было выпущено 3 800 облигаций номинальной стоимостью 50 000 руб. каждая на общую сумму 190 000 000 руб. со сроком погашения в 1800-й день с начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки.

В отчетном периоде было размещено 2 028 облигаций номинальной стоимостью 50 000 руб. каждая на общую сумму 101 400 000 руб.

В составе краткосрочных заемных средств Общества отражены полученные займы от физических и юридических лиц. Сроки погашения займов – 2019 год.

Информация о видах и стоимости заемных средств и по их движению представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло (погашено)	На конец периода
Долгосрочные заемные средства – всего, в том числе:	за 2018г.	0	101 400	0	101 400
	за 2017г.	0	0	0	0
Биржевые облигации	за 2018г.	0	101 400	0	101 400
	за 2017г.	0	0	0	0
Краткосрочные заемные средства, в том числе:	за 2018г.	26 704	77 825	94 779	9 750
	за 2017г.	5 000	40 400	18 696	26 704
Займы полученные	за 2018г.	26 704	68 850	85 804	9 750
	за 2017г.	5 000	40 400	18 696	26 704
Проценты по займам	за 2018г.	0	1 149	1 149	0
	за 2017г.	0	0	0	0
Купонный доход по облигациям	за 2018г.	0	7 826	7 826	0
	за 2017г.	0	0	0	0
Итого заемные средства, в том числе:	за 2018г.	26 704	179 225	94 779	111 150
	за 2017г.	5 000	40 400	18 696	26 704

16. Изменения оценочных значений

Резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, резервы под обесценение финансовых вложений не создавались в связи с отсутствием обесценения запасов и финансовых вложений, а также отсутствием сомнительной дебиторской задолженности. По оценке Общества, имеющаяся в наличии просроченная дебиторская задолженность, будет погашена полностью.

17. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2018 году, составили:

- Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения – 15 %;

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 1 357 тыс. рублей.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

18. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 100 тыс. руб. Изменений в уставном капитале в 2017-2018 годах не происходило.

В 2018 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды за 2017 год.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 28 088 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (11 795 тыс. руб.) составило 16 193 тыс. рублей или 137 %. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 27 988 тыс. рублей.

19. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оптовой продажи товаров, оказания посреднических услуг по закупке товаров. Остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оптовой продажей товаров, оказания посреднических услуг по закупке товаров. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 44 «Расходы на продажу». Остальные расходы, не связанные с основным видом деятельности считаются прочими расходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице:

Наименование показателя	за 2018г.	за 2017г.
Оптовая продажа товаров	34 848	98 063
Выручка по агентским договорам	79 880	26 739
Выручка от субаренды	240	118
Итого выручка	114 968	124 920
Оптовая продажа товаров	34 310	94 640
Итого себестоимость	34 310	94 640

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице:

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	34 797	95 183
Расходы на оплату труда	2 136	695
Отчисления на социальные нужды	645	210
Амортизация	-	-
Прочие затраты (услуги сторонних организаций)	27 937	5 304
Итого по элементам	65 515	101 392
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	18	24
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	65 497	101 368

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к расходам, относящимся к этим доходам.

Основные виды прочих доходов приведены ниже в таблице.

Наименование прочих доходов	За 2018, тыс.руб.	За 2017, тыс.руб.
Проценты по выданным займам	2 949	0
Проценты по депозитам и за остатки на расчетных счетах	162	0
Итого проценты к получению	3 111	0
Оприходование излишков товара	6 218	421
Итого прочие доходы	6 218	421

Основные виды прочих расходов приведены ниже в таблице.

Наименование прочих расходов	За 2018, тыс.руб.	За 2017, тыс.руб.
Проценты по облигациям	7 826	0
Проценты по полученным займам	1 149	0
Итого проценты к уплате	8 975	0
Расходы на оплату услуг банков	29 508	15 116

Наименование прочих расходов	За 2018, тыс.руб.	За 2017, тыс.руб.
Расходы по размещению облигаций	2 206	0
Прочие расходы	67	12
Прочие расходы	31 781	15 128

20. События, произошедшие после отчетной даты

В рамках размещения биржевых облигаций (по программе облигаций серии 001P, имеющей идентификационный номер 4-00361-R-001P-02E от 21.03.2018, идентификационный номер выпуска: 4B02-01-00361-R-001P от 16.05.2018 с 01.01.2019 по 28.04.2019 были проданы владельцам 300 шт. номинальной стоимостью 50 000 руб. каждая на сумму 15 000 тыс.руб.

21. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

Общество не имеет полученных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств третьих лиц в пользу Общества.

22. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

- ✓ Евстратов Артем Дмитриевич - участник Общества с долей 60% в уставном капитале, бенефициар; генеральный директор Общества до 15.07.2018 года;
- ✓ Асанов Роман Евгеньевич - участник Общества с долей 40% в уставном капитале, бенефициар, генеральный директор Общества с 16.07.2018 года;
- ✓ Общество с ограниченной ответственностью «Магазин драгоценных металлов», 123104, г. Москва, Малый Палашёвский переулок, дом 6, 4 этаж, комната 1В – Асанов Р.Е. исполняет обязанности единоличного исполнительного органа – генерального директора в обеих организациях;
- ✓ Общество с ограниченной ответственностью «Первый ювелирный ломбард», 123104, г. Москва, Малый Палашёвский переулок, дом 6, 4 этаж, комната 1Б (часть комнаты №1), часть комнаты № 3, комната № 5 и комната № 6 – участниками обоих юридических лиц являются одни и те же физические лица: Евстратов А.Д. и Асанов Р.Е.

Общество осуществляло операции со связанными сторонами:

Евстратов Артем Дмитриевич (ИП)

- ✓ Общество закупило МПЗ в 2018 году на сумму 8 973 тыс.руб. Общество оплатило за приобретенные МПЗ в 2018 году 8 973 тыс.руб. Незавершенные расчеты отсутствуют;

ООО «МДМ» (ранее ООО «Металлы Юг»)

- ✓ Общество закупило МПЗ в 2018 году на сумму 143 331 тыс.руб. и услуги на сумму 2 929 тыс.руб. Общество оплатило за приобретенные МПЗ и услуги в 2018 году 146 806 тыс.руб. Незавершенные расчеты за МПЗ и услугам по состоянию на 31.12.2018 года – дебиторская задолженность – 546 тыс.руб.;
- ✓ Общество получило заем в 2018 году в сумме 950 тыс.руб.. Незавершенные расчеты на 31.12.2018 года – задолженность по полученному займу в сумме 950 тыс.руб. Займ подлежит возврату в 2019 году;
- ✓ Общество выдало в 2018 году процентные займы в размере 32 550 тыс.руб. Займы возвращены в 2018 году. Начислены и оплачены проценты в сумме 749 тыс.руб.

ООО «Первый ювелирный ломбард»:

- ✓ Общество закупило МПЗ в 2018 году на сумму 174 742 тыс.руб., в 2017 году на сумму 52 773 тыс.руб. Общество оплатило за приобретенные МПЗ в 2018 году 179 862 тыс.руб., в 2017 году – 52 753 тыс.руб. Незавершенные расчеты за МПЗ по состоянию на 31.12.2018 года – дебиторская задолженность – 5 100 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2017 года – кредиторская задолженность – 20 тыс.руб.;
- ✓ Общество оказало услуги по субаренде помещений в 2018 году на сумму 240 тыс.руб., в 2017 году на сумму 118 тыс.руб. Незавершенные расчеты за субаренду по состоянию на 31.12.2018 года – дебиторская задолженность – 358 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2017 года – дебиторская задолженность – 118 тыс.руб.;
- ✓ Общество в 2016 году выдало беспроцентный заем на сумму 1 000 тыс.руб., в 2017 году заем возвращен;
- ✓ Общество в 2018 году выдало процентные займы на общую сумму 20 500 тыс.руб., начислены проценты за пользование займом в сумме 1 654 тыс.руб., оплачены проценты в размере 1 563 тыс.руб.; незавершенные расчеты по основному долгу – 20 500 тыс.руб., по процентам – 91 тыс.руб. Займы подлежат возврату в 2019 году;

23. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Неопределенность в деятельности Общества отсутствует.

24. Показатели по сегментам

Общество рассматривает свою деятельность как один единый сегмент, так как сходны следующие характеристики объединяемых сегментов:

- а) характер (назначение) продукции, товаров, работ, услуг;
- б) процесс производства продукции, закупки товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- в) покупатели (заказчики) продукции, товаров, работ, услуг;
- г) способы продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- д) правовые условия деятельности, режим налогообложения).

25. Прочая информация

Учет государственной помощи

Операции отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Операции отсутствуют

Участие в совместной деятельности

Операции отсутствуют

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Операции отсутствуют.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение отчетного периода энергетическим ресурсам.

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма, тыс.руб.
1	Электрическая энергия	33

Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2018 г. осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью эмитента, которые могут влиять на исполнение обязательств по ценным бумагам, включая существующие и потенциальные риски. Политика эмитента в области управления рисками.

Руководство компании ведет активную политику в области управления существующими и потенциальными рисками, реализовывая программы, направленные на их предупреждение.

Риск	Способ устранения
Волатильность курса цены на золото на Лондонской бирже металлов.	Увеличение оборачиваемости капитала.
Выход на рынок сильного конкурента с обширной агентской сетью и большим капиталом.	Создание онлайн-площадки для совершения сделок без посредника.
Недостаточное количество поставщиков лома золота.	Создание собственной базы поставщиков — ломбардов, ювелирных магазинов, отделов скупки драгоценных металлов.

«20» апреля 2019 года

Генеральный директор



Асанов Р.Е.