

КОДИ	
	01
36797165	
4610136300	
240	
66.19	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство **ТОВ «Балтік Фінанс Груп»**
Територія _____
Організаційно-правова форма господарювання _____
Вид економічної діяльності **Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення**

Середня кількість працівників¹ **7**
Адреса, телефон **Львів, вул. Городоцька, 367 А, тел.295-70-56**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
нак [□] пичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	48	43
первісна вартість	1011	56	58
знос	1012	8	15
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методо [□] участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	7219	7219
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	7267	7262
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	4
Виробничі запаси	1101	3	4
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	167	206
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами	1135	4	4
з бюджетом	1136		
у тому числі з податку на прибуток	1155	371	372
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160		
Поточні фінансові інвестиції	1165	373	138
Гроші та їх еквіваленти	1167	373	138
Рахунки в банках[1170		
Витрати майбутніх періодів	1190		
Інші оборотні активи	1195	918	724
Усього за розділом II	1195	918	724
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	8185	7986

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7035	7035
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	40	53
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	300	302
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	7375	7390
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	18	18
Довгострокові забезпечення персоналу	1521	18	18
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	18	18
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	2	5
розрахунками з бюджетом	1620	51	53
у тому числі з податку на прибуток	1621	51	53
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	7	10
За одержаними авансами	1635		
За розрахунками з учасниками	1640		5
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	732	505
Усього за розділом III	1695	792	578
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700		
	1900	8185	7986

Керівник

Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2016 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1104	1054
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(252)	(286)
Валовий: прибуток	2090	852	768
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(524)	(512)
Витрати на збут	□150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(33)	(37)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	295	219
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в □апіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	4	16
Інші доходи	2240		6140
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(6090)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	299	285
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	54	51
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	□305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	245	234
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, по □язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	245	234

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	44	40
Витрати на оплату праці	2505	217	185
Відрахування на соціальні заходи	2510	48	69
Амортизація	2515	7	5
Інші операційні витрати	2520	493	536
Разом	2550	809	835

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1068	1045
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3011		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4	16
Інші надходження	3095	143	650
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(720)	(571)
Праці	3105	(172)	(148)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(48)	(77)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(137)	(109)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	51	54
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	86	55
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5)	(5)
Інші витрачання	3190	(158)	(474)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-25	327
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		7140
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		55
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та ін. господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	(7164)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	(55)
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-24
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	(210)	(396)
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-210	-396
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-235	-93
Залишок коштів на початок року	3405	373	466
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	138	373

Звіт про власний капітал
на 31 грудня 2016 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7035			40	300			7375
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7035			40	300			7375
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					245			245
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-230			-230
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				13	-13			0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295				13	2			15
Залишок на кінець року	4300	7035			29	300			7390

Керівник _____ Брунець Тарас ГригоровичГоловний бухгалтер _____ Недовіз Наталія Євгенівна

Примітка 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Балтік Фінанс Груп» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Товариство зареєстроване Солом'янською районною у місті Києві Державною адміністрацією 12.10.2009 року № запису 1073102000017974.

Юридична адреса Товариства : м. Львів, вул. Городоцька, 367А

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку:

- депозитарну діяльність депозитарної установи ;
- діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерську та дилерську).

Чисельність штатних працівників Товариства станом на 31.12.2016 року становить 7 чоловік.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії.

Примітка 2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

При веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів Товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться бухгалтером Товариства. При веденні бухгалтерського обліку Товариство дотримується вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами і доповненнями) та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства в частині методів оцінки активів та зобов'язань, їх переоцінки, створення резервів реалізується відповідно до чинного законодавства, нормативних документів, МСФЗ (МСБО) та внутрішніх правил і положень Товариства.

Принципи облікової політики, викладені вище, застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання Товариства оприбутковуються та обліковуються:

- за вартістю їх придбання чи виникнення (історичною або первісною вартістю):

Активи – за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації;

Зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності;

- за справедливою (ринковою) вартістю:

Активи – за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів;

Зобов'язання – за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між об'язаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Приведення вартості активів у відповідність до справедливої здійснюється шляхом їх переоцінки, оцінки на предмет зменшення корисності та наявних ризиків.

Активи і зобов'язання Товариства повинні бути оцінені так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

Нематеріальні активи

Положенням про облікову політику встановлено, що Товариство здійснює облік нематеріальних активів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (в подальшому – МСБО) 38 „Нематеріальні активи”. Нематеріальний актив, при первісному визнанні, первісно оцінюється за собівартістю, орієнтуючись на активний ринок подібних нематеріальних активів. У разі коли активного ринку не існує, нематеріальний актив оцінюється лише за собівартістю.

Придбані нематеріальні активи капіталізуються (та потім амортизуються), якщо відповідають критеріям капіталізації.

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строковій його корисній експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін. Для нематеріальних активів, за якими неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунок на 10 років.

Товариством до нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію і закінчуючи нарахувувати амортизацію у місяці, наступному за тим, коли актив було виведено з експлуатації, у якому закінчився строк корисного використання.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Основні засоби

Товариства здійснює облік основних засобів у відповідності до Податкового Кодексу України та МСБО 16 «Основні засоби»

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що приводить до зростання майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єктів з віднесенням суми поліпшення на об'єкт основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт та поліпшення.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні активи строком корисного використання більше одного року та вартістю до 2500 грн. (з 01 вересня 2016 року – до 6000 грн.).

З метою обліку основні засоби згруповано по групах: земельні ділянки; будинки, споруди та передавальні пристрої; машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, прилади, інвентар (меблі); інші основні засоби; малоцінні матеріальні необоротні активи.

Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Нарахування амортизації здійснюється Товариством щомісячно протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта при зарахуванні на баланс і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та з інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації).

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у місяці введення в експлуатацію об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни

очікуваних економічних вигод від його використання.

Амортизація основних засобів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості. Для всіх груп основних засобів встановлена "нульова" ліквідаційна вартість.

Фінансові активи.

Облік фінансових активів Товариством здійснюється у відповідності до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

До фінансових активів Товариства відносяться фінансові інвестиції та довгострокова дебіторська заборгованість.

Первісне визнання

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – фінансові активи, доступні для продажу – це непохідні фінансові активи, призначені, як доступні для продажу і не класифіковані, як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може їх перекласифікувати.

Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Оцінка

Після початкового визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, які є активами, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком:

- дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
- інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
- інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Такі фінансові інструменти оцінюються за вартістю придбання.

Амортизована вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюються при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс або мінус кумулятивна амортизація будь-якої визнаної різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення внаслідок зменшення корисності. Премії та дисконти, у тому числі початкові витрати на здійснення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються за ефективною процентною ставкою по цьому інструменту.

Відстрочені податкові активи

Розрахунок поточних податкових витрат здійснюється відповідно до податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються стосовно всіх тимчасових різниць за методом балансових зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток відображаються стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, за винятком випадків, коли відстрочений податок на прибуток виникає в результаті первісного відображення гудвілу, активу або зобов'язання за операцією, що не являє собою об'єднання компаній, і яка на момент здійснення не впливає ані на обліковий прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочені податкові активи відображаються лише тоді, коли існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна здійснити залік тимчасових різниць, що зменшують податкову базу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, що будуть застосовуватись протягом періоду реалізації активу чи врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло чинності на звітну дату.

Запаси

Облік Запасів в Товаристві здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Визнання

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси відносяться до оборотних активів Товариства.

Облік та оцінка на дату складання звітності

Облік запасів в Товаристві ведеться у кількісно-сумовому виразі із закріпленням за матеріально-відповідальною особою, застосовуючи оборотно-сальдові відомості та з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за меншою з двох величин чистою вартістю реалізації та собівартістю. Чиста вартість реалізації – це ціна продажу за вирахуванням витрат на доопрацювання та реалізацію.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів, списуються на витрати звітного періоду.

Не рідше ніж раз на рік в Товаристві, згідно наказу, проводиться інвентаризація оборотних активів а також малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Дебіторська заборгованість

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності дебіторську заборгованість визначають та обліковують як фінансовий актив (МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»).

Дебіторська заборгованість обліковується за принципом нарахування.

Визначення

Відповідно до МСБО 32 фінансовий актив – це будь-який актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти чи інший фінансовий актив від іншого підприємства.

Визнання

Товариство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності (МСФЗ 9).

Облік та оцінка на дату складання звітності

В своєму обліку Товариство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість

Сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Товариства. Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів, дотримуючись методу нарахування.

Відповідно до принципу обачності та з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості Товариство нараховує резерв сумнівних боргів.

Резерв формується з принципу обережності по тих боргах, по яким є імовірність неповернення. Ця імовірність залежить від періоду прострочення на звітну дату.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформацію про грошові кошти та її розкриття у фінансовій звітності Товариство формує у відповідності до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Визначення та визнання

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Товариства.

Грошові кошти Товариства включають готівку у касі, кошти на поточних рахунках та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Еквіваленти грошових коштів утримуються для погашення короткострокових зобов'язань, але не для інвестиційних або яких-небудь інших цілей. Для того, щоб інвестицію можна було визначити як еквівалент грошових коштів, вона повинна вільно конвертуватися у відому суму грошових коштів і характеризуватися незначним ризиком зміни вартості. Таким чином, інвестиція визначається, звичайно, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання. Інвестиції в інструменти власного капіталу не входять до складу еквівалентів грошових коштів, якщо вони не є за сутністю еквівалентами грошових коштів, наприклад, у випадку привілейованих акцій, придбаних протягом короткого періоду їх погашення і з визначеною датою викупу.

Власний капітал

Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, облік власного капіталу регулюється:

- Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- МСБО 1 «Подання фінансових звітів»;
- МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання».

Визначення та визнання

Відповідно до МСФЗ власний капітал – це вартість активів на які не розповсюджуються фінансові зобов'язання кредиторів.

На величину власного капіталу впливають:

- Інвестиції, які збільшують активи за рахунок додаткових коштів власника компанії;
- Вилучення коштів власниками підприємства, що зменшує активи та власний капітал підприємства;
- Доходи, які призводять до зростання власного капіталу (нерозподілений прибуток);
- Витрати, які зменшують величину власного капіталу.

Відповідно до МСФЗ статті власного капіталу згруповано, тому в Товаристві виділяють наступні статті власного капіталу:

- Акціонерний капітал – сукупність внесків (часток, акцій) акціонерами в майно Товариства виражені в грошовому вимірнику, для забезпечення діяльності Товариства.

- Нерозподілений прибуток – прибутки одержані в результаті господарсько-фінансової діяльності компанії. Нерозподілений прибуток є власністю акціонерів і збільшує суму власного капіталу.

- Резервний капітал – сформований відповідно до установчих документів.

- Додатковий вкладений капітал - це сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість. У даній статті також відображається сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал.

- Інший додатковий капітал – сума дооцінки або уцінки активів Товариства а також сума безкоштовно отриманих активів від інших юридичних або фізичних осіб.

Облік статутного капіталу ведеться в розрізі кожного учасника, засновника. Зменшення або збільшення розміру статутного капіталу відображається відповідно до зареєстрованих змін в установчих документах.

Товариство всі зміни у власному капіталі узагальнює в одному звіті - Звіт про зміни у власному капіталі. Цей звіт має форму таблиці, в якій узгоджуються сальдо кожної статті власного капіталу на початок і кінець періоду.

Витрати на персонал

Формування забезпечень Товариства по виплатам персоналу (резерв відпусток) та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться:

- Поточні виплати працівникам за відпрацьований час;
- Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час;
- Виплати при звільненні працівників;
- Інші виплати працівникам.

Поточні виплати працівникам за відпрацьований час включають: заробітну плату по окладам та тарифам, інші нарахування по оплаті праці, премії та інші заохочувані виплати.

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час включають щорічні відпустки та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Сума забезпечення визначається щомісячно, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Відповідно до п. 59 МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи” – забезпечення слід переглядати на кінець кожного звітного періоду та коригувати для відображення поточної найкращої оцінки. Залишок резерву оплати відпусток в Товаристві переглядається на кінець року.

Відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879, залишок резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку. Для проведення інвентаризації вказаного

забезпечення Товариство використовує інформацію із облікової системи кадрового обліку, порівнює дані із сформованим забезпеченням на кінець року та коригує його шляхом донарахування або сторнування.

Величина сформованого резерву визнається витратами періоду і зменшується по мірі використання працівниками відпусток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за справедливою вартістю (МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»). Взаємний залік дебіторської і кредиторської заборгованості виконується у випадках, коли є юридичне право такого взаємного заліку.

Доходи та витрати

В Товаристві бухгалтерський облік доходів ведеться, згідно з вимогами МСФЗ (МСБО), норм Податкового Кодексу України, згідно з основними принципами бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які не суперечать вимогам МСБО 18 «Дохід».

Доходи та витрати в Товаристві обліковуються відповідно до принципу відповідності – при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Визнання доходів і витрат

Процентні доходи та витрати за всіма фінансовими інструментами відображаються у звіті про прибутки та збитки відповідно до принципу помісячного нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки.

Всі інші виплати, комісійні та інші доходи і витрати, як правило, обліковуються за методом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, що визначається як частка фактично наданої послуги у загальному обсязі послуг, які мають бути надані.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зростання майбутніх економічних вигод, пов'язаних із збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

У бухгалтерському обліку Товариства сума доходу оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсацією, яка має бути отримана. Дохід виражається в тій сумі грошових коштів чи їх еквівалентів, які були отримані або підлягають отриманню.

В Товаристві, відповідно до МСБО 18 «Дохід» затверджено наступний класифікатор доходів для використання його в бухгалтерському обліку Товариства за такими групами:

- Дохід від реалізації товарів, робіт, продукції;
- Інші операційні доходи;
- Доходи від участі в капіталі;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи;

Визначення, визнання та класифікація витрат

В бухгалтерському обліку Товариства витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань. Це відповідає основним принципам Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

В залежності від визначених видів доходів в Товаристві, в бухгалтерському обліку компанії виділяють наступні групи видів витрат:

- собівартість реалізованої продукції;
- адміністративні витрати
- витрати на збут
- інші витрати операційної діяльності;
- фінансові витрати ;
- витрати від участі в капіталі ;
- інші витрати ;

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Перерахунок іноземної валюти

Функціональною валютою Товариства є національна валюта України – українська гривня. Монетарні активи і зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом на відповідну звітну дату. Доходи та збитки від курсових різниць, що виникають в результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Примітка 3. КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКА АКТИВІВ ЗА 2016 РІК

Примітка 3.1. Основні засоби

Придбані (створені) основні засоби зараховані на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Основні засоби відображені в фінансовій звітності за історичною вартістю. Історична вартість основних засобів склала:

Назва статей	01.01.2016	31.12.2016
Первісна вартість основних засобів	56	58
Знос	8	15
Залишкова вартість	48	43

В звітному періоді Товариство переоцінки основних засобів не здійснювало.

Примітка 3.2. Відстрочені податкові активи

Товариство не розраховувало відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Примітка 3.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 року на балансі Товариства обліковуються інші фінансові інвестиції на суму 7219 тис.грн. у вигляді:

- прості іменні акції ПАТ АТП "Агротранссервіс" на суму 54 тис.грн.;
- прості іменні акції ПАТ "Житомирський маслозавод" на суму 1250 тис.грн.;
- прості іменні акції ПАТ "Запоріжтрансформатор" на суму 1664 тис.грн.;
- прості іменні акції ПАТ "Кіровоградобленерго" на суму 3450 тис.грн.;
- прості іменні акції ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод" на суму 800 тис.грн.;
- іменні інвестиційні сертифікати ТОВ "КУА АПФ "Даліз-Фінанс" (ЗВПВІФ "Даліз-Стандарт" ,

балансова вартість яких уцінена до нуля.

Інші активи

Примітка 3.4. Запаси

На балансі Товариства обліковуються запаси станом на :

- 01.01.2016 року в сумі 3 тис.грн.
- 31.12.2016 року в сумі 4 тис.грн.

Примітка 3.5. Дебіторська заборгованість

На балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю станом на

- 01.01.2016 року в сумі 167 тис.грн.
- 31.12.2016 року в сумі 206 тис.грн.

Примітка 3.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 01 січня 2016 року та 31 грудня 2016 року на балансі Товариства дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображена в сумі 4 тис. грн.

Примітка 3.7. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 01 січня 2016 року на балансі Товариства інша поточна дебіторська заборгованість відображена в сумі 371 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства обліковується інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 372 тис.грн.

Примітка 3.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 01 січня 2016 року на Балансі Товариства обліковуються залишки грошових коштів на рахунках в банках в сумі 373 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2016 року на Балансі Товариства обліковуються залишки грошових коштів на рахунках в банках в сумі 138 тис.грн.

Примітка 4. КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 01.01.2016 року та 31.12.2016 року відображено в сумі 7 035 тис.грн. (сім мільйонів тридцять п'ять тисяч грн. 00 коп.). Єдиним учасником Товариства є фізична особа Брунець Тарас Григорович.

На дату складання фінансової звітності статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі. Статут Товариства (діюча редакція) затверджений Загальними зборами учасників ТОВ «Балтік Фінанс Груп» (протокол № 12 від 07.07.2015 р.) та зареєстрована в органах виконавчої влади 01.10.2015 р. за № 14151050013023543

	01.01.2016	31.12.2016
Власний капітал (структура)		
Статутний капітал	7035	7035
Резервний капітал	40	53
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	300	302
Всього	7375	7390

Примітка 5. ЧИСТІ АКТИВИ ТОВАРИСТВА

Розмір чистих активів Товариства становить 7390 тис.грн., що є більшим за розмір статутного капіталу Товариства на суму 340 тис.грн., та відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України.

Примітка 6. КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Примітка 6.1. Забезпечення витрат і платежів

Станом на 01 січня 2016 року та 31 грудня 2016 року на балансі Товариства обліковується довгострокове забезпечення витрат персоналу на суму 18 тис. грн.

Примітка 6.2. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Назва статей	01.01.2016	31.12.2016
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	<i>2</i>	<i>5</i>
<i>Інші зобов'язання:</i>	<i>790</i>	<i>573</i>
з одержаних авансів	-	-
з бюджетом	51	53
зі страхування	-	-
з оплати праці	7	10
з учасниками	-	5
з внутрішніх розрахунків	-	-
інші поточні зобов'язання	732	505
ВСЬОГО поточних зобов'язань	792	578

Примітка 7. ДОХОДИ і ВИТРАТИ

Аналіз доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності

	2015 р.	2016 р.
Чистий дохід від реалізації послуг	1054	1104
Собівартість реалізованої послуг	(286)	(252)
Валовий прибуток	768	852

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи (в т.ч. дохід від списання кредиторської заборгованості; отримані штрафи, пеня; дохід від операційних курсових різниць)	-	-
---	---	---

Витрати операційної діяльності

	2015 р.	2016 р.
Адміністративні витрати	(512)	(524)
Витрати на збут	(-)	(-)
Інші операційні витрати	(37)	(33)
РАЗОМ витрати операційної діяльності	(549)	(557)

Інші фінансові доходи, фінансові витрати

	2015 р.	2016 р.
Інші фінансові доходи	4	16
Інші фінансові витрати	(-)	(-)
РАЗОМ	4	16

Інші доходи та інші витрати

	2015 р.	2016 р.
Інші доходи	6140	-
інші витрати	(6090)	(-)
РАЗОМ	50	-

Примітка 8. ПОДАТКИ НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток від звичайної діяльності за 2015 рік становить 51 тис. грн., за 2016 рік – 54 тис. грн. Товариство сплачує податок на прибуток за 2016 рік за ставкою 18 %.

Примітка 9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2016 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Примітка 10. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Керівник

Брунець Тарас Григорович

Головний бухгалтер

Недовіз Наталія Євгенівна