

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

*03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 84, оф. 35, тел. (044) 287-00-15
№ 0439 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Керівництву та учасникам
СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Спільного підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» (ідентифікаційний код юридичної особи: 30965875, місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36 Д), надалі – Товариство, що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про прибутки та збитки, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 р. № 160.

Основні відомості про СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Повне найменування: Спільне підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал».

Скорочене найменування: СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ».

Код за ЄДРПОУ: 30965875.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36 Д.

Дата державної реєстрації: 15 червня 2000 року Голосіївською районною державною адміністрацією м. Києва. Дата внесення змін до установчих документів: зміни до Статуту, шляхом викладення в новій редакції, були зареєстровані 04.10.2004 р., 24.03.2005р., 23.06.2005р., 23.12.2005р., 13.12.2006р., 24.07.2007р., 26.09.2007р., 07.09.2008р., 12.09.2012р., 08.04.2013р., 18.01.2016 р. та 15.05.2019р.

Види діяльності за КВЕД: 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) у статутному капіталі: частка юридичної особи за законодавством Чеської Республіки ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ (DRAGON CAPITAL s.r.o.) (адреса: Вацлавське наместі, 772/2, Нове Место, 110 00, Прага 1, реєстраційний № 26694123) становить 59 460 000 (п'ятдесят дев'ять мільйонів чотириста шістьдесят тисяч) гривень, що складає 99,1 % часток Статутного капіталу Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу, дотримання вимог щодо розміру власного капіталу

СП ТОВ «Драгон Капітал» було створене на підставі рішення Зборів Учасників Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» (Протокол №1 від 02.06.2000р.) та зареєстроване Старокиївською районною державною адміністрацією міста Києва 15 червня 2000р.

Згідно ст.6.1. Статуту статутний капітал СП ТОВ «Драгон Капітал» становив 200 000 (двісті тисяч) доларів США, що за курсом НБУ на момент створення Товариства становило 1 082 880 (один мільйон вісімдесят дві тисячі вісімсот вісімдесят) грн.

Внески Учасників до Статутного капіталу, з урахуванням Додатку №1 до Установчого договору, зареєстрованого Старокиївською районною державною адміністрацією міста Києва 02.10.2000р., розподілялися таким чином:

- частка юридичної особи за законодавством Кіпру „DRGN LIMITED” (адреса: Кіпр, Нікосія CY-1066, Земістоклес Дервіс 3, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму, відділом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Нікосія за номером HE 111306) становила 1 081 798 (один мільйон вісімдесят одна тисяча сімсот дев'яносто вісім) грн., що складало 99,9 % статутного капіталу. Внесок зроблено повністю за рахунок грошових коштів на суму 868 706 грн., що підтверджується виписками АБ “ІНГ Банк Україна”, МФО 300539: від 08.06.2000 р. на суму 380674 грн., від 28.08.2000 р. на суму 81574,5 грн., від 15.11.2000 р. на суму 27187,5 грн., від 12.06.01 р. на суму 378672 грн., від 20.06.01 р. на суму 598 грн. та за рахунок майна на суму 213 092 грн., що підтверджується актами прийому-передачі основних засобів від 11.07.2000 р. та від 02.08.2000 р.

- частка фізичної особи Маслюка І.А. становила 541 грн., що складало 0,05 % статутного капіталу. Внесок зроблено повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується прибутковими касовими

ордерами з АБ "ІНГ Банк Україна" № 0009 від 14.06.2000 р. на суму 220 грн. та № 1-0000001 від 23.05.01р. на суму 321 грн.

- частка фізичної особи Саргунс Н.М. становила 541 грн., що складало 0,05 % статутного капіталу. Внесок зроблено повністю, що підтверджується прибутковими касовими ордерами з АБ "ІНГ Банк Україна" № 0008 від 14.06.2000 р. на суму 220 грн. та № 1-0000002 від 23.05.01 р. на суму 321 грн.

Статутний капітал Товариства був сформований у повному обсязі на 80% за рахунок грошових коштів (869 788 грн.) та на 20% за рахунок майна (213 092 грн.)

17.03.2005р. Загальними зборами учасників Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол №8 від 17.03.2005р.) про збільшення розміру статутного капіталу до 3 000 000 грн. (трьох мільйонів гривень) та 24.03.2005р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією зареєстрована нова редакція Статуту.

Внески учасників до статутного капіталу розподілялись наступним чином:

- частка юридичної особи за законодавством Кіпру „DRGN LIMITED” (адреса: Кіпр, Нікосія СУ-1066, Земістоклес Дервіс 3, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму, відділом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Нікосія за номером HE 111306) становила 2 997 000 (два мільйони дев'яност дев'яносто сім тисяч) грн., що складало 99,9 % статутного капіталу. Додатковий внесок до статутного капіталу в розмірі 1 915 202 грн. було зроблено повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківською випискою АБ "ІНГ Банк Україна", МФО 300539 від 30.03.2005р.

- частка фізичної особи Маслока І.А. становила 1 500 грн. (одна тисяча п'ятсот гривень), що складало 0,05 % статутного капіталу. Додатковий внесок до статутного капіталу в розмірі 959 грн. було зроблено повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківською випискою АБ "ІНГ Банк Україна" від 07.04.2005р.

- частка фізичної особи Саргунс Н.М. 1 500 грн. (одна тисяча п'ятсот гривень), що складало 0,05 % статутного капіталу. Додатковий внесок до статутного капіталу в розмірі 959 грн. було зроблено повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківською випискою АБ "ІНГ Банк Україна" від 17.05.2005р.

Статутний капітал Товариства був сформований у повному обсязі на 93% за рахунок грошових коштів (2 786 908 грн.) та на 7% за рахунок майна (213 092 грн.)

15.06.2005р. Загальними зборами учасників Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол №10 від 15.06.2005р.) про зміни у складі учасників товариства: вихід із складу учасників товариства Маслока І.А. з передачею належної йому частки у статутному фонді СП ТОВ «Драгон Капітал» іншому учаснику „DRGN LIMITED” та про вихід із складу учасників товариства Саргунс Н.М. з передачею належної їй частки у статутному фонді СП ТОВ «Драгон Капітал» іншому учаснику „DRGN LIMITED”.

Згідно нової редакції Статуту від 23.06.2005р. статутний капітал СП ТОВ «Драгон Капітал» становив 3 000 000 грн. (три мільйони гривень). 100% статутного капіталу належало Юридичній особі за законодавством Кіпру „DRGN LIMITED” (адреса: Кіпр, Нікосія СУ-1066, Земістоклес Дервіс 3, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму, відділом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Нікосія за номером HE 111306).

Статутний капітал Товариства був сформований у повному обсязі на 93% за рахунок грошових коштів (2 786 908 грн.) та на 7% за рахунок майна (213 092 грн.)

21.12.2005р. Загальними зборами учасника Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол №11 від 21.12.2005р.) про збільшення розміру статутного капіталу до 10 000 000 грн. (десяти мільйонів гривень). Нова редакція Статуту була зареєстрована Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 23.12.2005р.

100% статутного капіталу належало Юридичній особі за законодавством Кіпру „DRGN LIMITED” (адреса: Кіпр, Нікосія СУ-1066, Земістоклес Дервіс 3, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму, відділом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Нікосія за номером HE 111306).

Додатковий внесок до статутного капіталу в розмірі 7 000 000 грн. був сплачений повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується виписками АБ "ІНГ Банк Україна", МФО 300539 від 30.01.2006р. на суму 1 250 000 грн., від 03.02.2006р. на суму 1 770 000 грн., від 07.02.2006р. на суму 2 019 000 грн., від 08.02.2006р. на суму 1 961 000 грн.

Статутний капітал Товариства був сформований у повному обсязі на 98% за рахунок грошових коштів (9 786 908 грн.) та на 2% за рахунок майна (213 092 грн.).

29.11.2006р. Загальними зборами учасника Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол №13 від 29.11.2006р.) про збільшення розміру статутного капіталу до 20 000 000 грн. (двадцяти мільйонів гривень). Нова редакція Статуту була зареєстрована Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 13.12.2006р.

100% статутного капіталу належало Юридичній особі за законодавством Кіпру „DRGN LIMITED” (адреса: Кіпр, Нікосія СУ-1066, Земістоклес Дервіс 3, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму, відділом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Нікосія за номером HE 111306).

Додатковий внесок до статутного капіталу в розмірі 10 000 000 грн. був сплачений повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується виписками АБ “ІНГ Банк Україна”, МФО 300539 від 21.12.06р. на суму 7 500 000 грн., від 22.12.06р. на суму 2 500 000 грн..

18.07.2007р. Загальними зборами учасника Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол №14 від 18.07.2007р.) про збільшення розміру статутного капіталу до 40 000 000 грн. (сорока мільйонів гривень). Нова редакція Статуту була зареєстрована Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 24.07.07р.

Додатковий внесок до статутного капіталу в розмірі 20 000 000 грн. був сплачений повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується виписками АБ “ІНГ Банк Україна”, МФО 300539 від 23.08.2007р. на суму 20 000 000 грн.

03.09.2007р. Загальними зборами учасника Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол №15 від 03.09.2007р.) про збільшення розміру статутного капіталу до 60 000 000 грн. (шестидесяти мільйонів гривень). Нова редакція Статуту була зареєстрована Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.09.2007р.

100% статутного капіталу належало Юридичній особі за законодавством Кіпру „DRGN LIMITED” (адреса: Кіпр, Нікосія СУ-1066, Земістоклес Дервіс 3, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму, відділом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Нікосія за номером HE 111306).

Додатковий внесок до статутного капіталу в розмірі 20 000 000 грн. був сплачений повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується випискою АБ “ІНГ Банк Україна”, МФО 300539 від 03.10.07р. на суму 20 000 000 грн

Статутний капітал Товариства був сформований у повному обсязі на 99,64% за рахунок грошових коштів (59 786 908 грн.) та на 0,36% за рахунок майна (213 092 грн.).

01.09.2008р. Загальними зборами учасника Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол б/н від 01.09.2008р.) про зміни у складі учасників товариства – вихід „DRGN LIMITED” із складу учасників СП ТОВ «Драгон Капітал», відступлення „DRGN LIMITED” своєї частки у статутному капіталі товариства Компанії „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД”, прийняття Компанії „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД” до складу учасників СП ТОВ «Драгон Капітал».

Нова редакція Статуту була зареєстрована Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.09.2008р. Згідно Статуту в редакції від 07.09.2008р. 100 % Статутного капіталу Товариства, який становить 60 000 000 (шістдесят мільйонів) грн. належало юридичній особі за законодавством Кіпру Компанії „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД” (DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED) (адреса: Agiou Pavlou, 15 Ledra House, P.C. 1105, Nicosia, Cyprus, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму Кіпру, департаментом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора за номером HE 172042).

Зміни до установчих документів від 12.09.2012р. та 08.04.2013р. не були пов’язані із зміною розміру статутного капіталу та складу Учасників.

18.01.2016 р. Загальними зборами учасника Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол № 18/01/2016 р. від 18.01.2016 р.) про зміни у складі учасників товариства, а саме відступлення Компанією „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД” (DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED) частини своєї частки у розмірі 99,1% Статутного капіталу на користь Компанії ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ (DRAGON CAPITAL s.r.o.). Розмір статутного капіталу не змінювався. Нова редакція Статуту була зареєстрована 18.01.2016 р.

Зміни до установчих документів від 15.05.2019 р. пов'язані із приведенням Статуту у відповідність із законодавством, змін розміру статутного капіталу та складу Учасників не було.

Внески учасників до Статутного капіталу розподіляються наступним чином:

- частка юридичної особи за законодавством Чеської Республіки ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ (DRAGON CAPITAL s.r.o.) (адреса: Вацлавське náměstí, 772/2, Нове Место, 110 00, Прага 1, реєстраційний № 26694123) становить 59 460 000 (п'ятдесят дев'ять мільйонів чотириста шістьдесят тисяч) гривень, що складає 99,1 % часток Статутного капіталу Товариства.
- частка юридичної особи за законодавством Кіпру Компанії „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД” (DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED) (адреса: Agiou Pavlou, 15 Ledra House, P.C. 1105, Nicosia, Cyprus, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму Кіпру, департаментом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора за номером HE 172042) становить 540 000 (п'ятсот сорок тисяч) гривень, що складає 0,9 % часток Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2020р. розмір статутного капіталу 60 000 000 (шістдесят мільйонів) гривень відповідає установчим документам Товариства та сформований у повному обсязі на 99,64 % за рахунок грошових коштів на суму 59 786 908 гривень та на 0,36% за рахунок майна на суму 213 092 гривень.

Ми підтверджуємо, що кошти, внесені для формування статутного капіталу, використовувалися СП ТОВ «Драгон Капітал» виключно для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Ми підтверджуємо, що статутний капітал Товариства сформований у розмірі 60 000 000 грн., в тому числі грошовими коштами на суму 59 786 908 грн., що перевищує мінімально необхідний розмір статутного капіталу для здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами (передбачений п.1 ст.17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.06 р. № 3480-IV) та депозитарної діяльності депозитарної установи (передбачений ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» від 06.07. 2012 р. № 5178-VI).

Ми підтверджуємо, що станом на 31.12.2020 року власний капітал Товариства становить 90 194 тис.грн. і складається із статутного капіталу у розмірі 60 000 тис.грн. та нерозподіленого прибутку у розмірі 30 194 тис.грн. Вимоги щодо розміру власного капіталу, встановлені законодавством для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, дотримуються.

Інша інформація

Товариство входить до небанківської фінансової групи «ДРАГОН КАПІТАЛ ФІНАНС» (Рішення НКЦПФР № 792 від 15.12.2020 р.) та є відповідальною особою цієї небанківської фінансової групи (Рішення НКЦПФР № 110 від 11.02.2021 р.), яка подає консолідовану фінансову звітність доступну за посиланням <http://www.dragon-capital.com>

Ми не виявили подій після звітного періоду, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми підтверджуємо відсутність у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Ми не виявили непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких в балансі є достатньо високою.

Ми не виявили інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Інформація щодо пов'язаних сторін, встановлена аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Товариство визначає пов'язаних сторін відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Пов'язаними сторонами Товариства є:

- фізичні особи, які контролюють Товариство;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства та материнського підприємства;
- суб'єкти господарювання, які з Товариством є членами однієї групи;
- асоційовані підприємства члена групи, до якої належить Товариство;

- суб'єкти господарювання, що перебувають під контролем пов'язаної сторони - фізичної особи.

Материнською компанією Товариства є ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ [DRAGON CAPITAL S.R.O.](адреса:Вацлавське наместі, 772/2, Нове Место,110 00, Прага 1, реєстраційний № 26694123), що володіє 99,1 % статутного капіталу.

Материнським підприємством вищого рівня, яке складає консолідовану фінансову звітність, є Компанія ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED) (адреса: Agiou Pavlou, 15 Ledra House, P.C. 1105, Nicosia, Cyprus, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму Кіпру, департаментом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора за номером HE 172042).

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Томаш Фіала.

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, зокрема при перевірці документів на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), та за результатами звернення із запитом до управлінського персоналу щодо характеру операцій з пов'язаними сторонами, ми не виявили відносин Товариства з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

У звітному році операції з пов'язаними сторонами проводились на таких самих умовах, що й операції між незалежними сторонами і належним чином розкриті у Примітках до фінансової звітності.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту № 4 від 05.01.2021 року.

Дата початку проведення аудиту: 05.01.2021 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 18.03.2021 р.

Дата складання звіту незалежного аудитора: 18.03.2021 р.

**Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту),
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Піазов Паталія Сергіївна,
Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр»**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
(Розділ «АУДИТОРИ») – 100710.

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Регістр»

Україна, 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 84, оф.35

код за ЄДРПОУ 21647622, тел. (044) 287-00-15

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової діяльності») – 0439.

«18» березня 2021 року



СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	2020	2019
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	13	731	647
Основні засоби	14	<u>5 150</u>	<u>4 593</u>
Всього необоротні активи		5 881	5 240
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість	15	8 155	4 017
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	16	81 355	59 204
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	7 438	21 816
Всього оборотні активи		<u>96 948</u>	<u>85 037</u>
Всього активи		<u>102 829</u>	<u>90 277</u>
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	18	60 000	60 000
Нерозподілений прибуток		<u>30 194</u>	<u>22 677</u>
Всього капітал		90 194	82 677
Довгострокові зобов'язання	19	2 257	1 999
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання	19	8 271	4 104
Поточні зобов'язання з податку на прибуток	19	585	-
Резерви	20	<u>1 522</u>	<u>1 497</u>
Всього поточні зобов'язання		10 378	5 601
Всього капітал та зобов'язання		<u>102 829</u>	<u>90 277</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2021 р.

Примітки на стор. 13-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.



СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

	Примітки	2020	2019
Доходи			
Чисті прибутки від операцій з фінансовими активами за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	6	3 480	3 040
Комісійна винагорода та винагорода депозитарної установи	7	4 015	7 036
Процентні доходи	8	2 598	5 201
Дивіденди		3 121	632
Чисті прибутки від операцій з іноземними валютами		80	-
Інші доходи	9	<u>55 270</u>	<u>42 391</u>
		68 564	58 300
Витрати			
Витрати на персонал	10	(52 854)	(48 949)
Амортизація	13,14	(2 794)	(645)
Інші адміністративні та операційні витрати	11	(3 886)	(6 727)
Фінансові витрати		(498)	(46)
Чисті збитки від операцій з іноземними валютами		-	(1 341)
Інші витрати		-	(2)
		<u>(60 032)</u>	<u>(57 710)</u>
Прибуток до оподаткування		<u>8 532</u>	<u>590</u>
Податок на прибуток	12	<u>(1 015)</u>	<u>(551)</u>
Чистий прибуток за рік		<u>7 517</u>	<u>39</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2021 р.



Примітки на стор. 13-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2020	2019
Прибуток за рік		<u>7 517</u>	<u>39</u>
Інший сукупний дохід		<u>-</u>	<u>-</u>
Всього сукупний дохід за рік		<u>7 517</u>	<u>39</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2021 р.



Примітки на стор. 13-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Примітки	Статутний капітал	Нерозподілен й прибуток	Всього
1 січня 2019 р.		<u>60 000</u>	<u>22 638</u>	<u>82 638</u>
Прибуток за рік		<u>-</u>	<u>39</u>	<u>39</u>
31 грудня 2019 р./1 січня 2020 р.		<u>60 000</u>	<u>22 677</u>	<u>82 677</u>
Прибуток за 2020 рік		<u>-</u>	<u>7 517</u>	<u>7 517</u>
31 грудня 2020 р.		<u>60 000</u>	<u>30 194</u>	<u>90 194</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

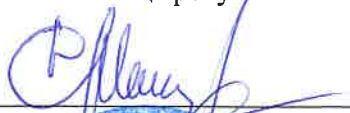
12 березня 2021 р.



Примітки на стор. 13-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

		2020	2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування		8 532	590
<i>Коригування на:</i>			
амортизацію необоротних активів	13, 14	2 795	645
збільшення забезпечень		210	371
(Прибуток)/Збиток від переоцінки цінних паперів	6	(2 648)	2 480
(Збільшення) /зменшення оборотних активів		(4 426)	12 951
(Збільшення) зменшення фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		(19 503)	7 900
Збільшення/ (зменшення) поточних зобов'язань		2 062	(5 490)
Грошові кошти від операційної діяльності		(12 978)	19 447
Сплачений податок на прибуток		<u>(352)</u>	<u>(322)</u>
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(13 330)	19 125
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Придбання основних та нематеріальних активів	13, 14	<u>(1 048)</u>	<u>(2 726)</u>
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(1 048)	(2 726)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надана фінансова допомога		(76 570)	(5 000)
Повернута фінансова допомога		76 570	5 000
Отримана фінансова допомога		4 200	-
Повернута фінансова допомога	□	<u>(4 200)</u>	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності діяльності		=	=
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(14 378)	16 399
Залишок коштів на початок року		<u>21 816</u>	<u>5 417</u>
Залишок коштів на кінець року		<u>7 438</u>	<u>21 816</u>

Директор  Денис Мацуєв

Головний бухгалтер  Ірина Муха

12 березня 2021 р.

Примітки на стор. 13-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Спільне підприємство товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» (далі – «Товариство») було зареєстровано 15 червня 2000 року згідно з законодавством України.

Юридична та фактична адреса Товариства: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського 36 Д.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 30965875.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://www.dragon-capital.com>; адреса електронної пошти: dragon@dragon-capital.com.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Томаш Фіала.

Основна діяльність

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку України, а саме дилерську, брокерську діяльність, діяльність з управління активами, надає послуги андеррайтингу та здійснює депозитарну діяльність зберігача цінних паперів.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі наступних ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Всі ліцензії мають необмежений строк дії:

Ліцензії АЕ № 185218 від 19 жовтня 2012 року на здійснення дилерської діяльності;

Ліцензії АЕ № 185217 від 19 жовтня 2012 року на здійснення брокерської діяльності;

Ліцензії АЕ № 185219 від 19 жовтня 2012 року на здійснення андеррайтингу;

Ліцензії № 1453 від 15 вересня 2015 року на здійснення діяльності з управління цінними паперами;

Ліцензії АЕ № 286513 від 12 жовтня 2013 року на здійснення депозитарної діяльності зберігача цінних паперів.

Операційне середовище Товариства

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. В березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які є нетиповими для інших країн. Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов здійснення господарської діяльності.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вплив COVID-19

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією через його швидке поширення по всьому світу. Більшість урядів у всьому світі вживали дедалі жорсткіших кроків для припинення розповсюдження вірусу, зокрема: вимагали самоізоляції / карантину, соціального дистанціювання та контролю або закриття кордонів та "блокування" міст / регіонів або навіть цілих країн. Ці заходи поступово скасовуються у багатьох юрисдикціях, але невизначеність щодо економіки в цілому залишається, так як пандемія все ще розвивається. В Україні карантин запроваджено до 30 квітня 2021 року. Деякі підприємства також наказали працівникам залишатися вдома та скоротили або тимчасово призупинили ведення бізнесу

Ці події мали широкий негативний вплив на економіку, зокрема:

- Порушення ділової діяльності та господарської діяльності, що негативно впливає на ланцюги поставок та порушення контрактів;
- Значна перешкода для бізнесу в певних секторах, як на внутрішньому ринку, так і на експортно-орієнтованому бізнесі з великою залежністю від зовнішніх ринків. Сектори, які найбільше постраждали включають роздрібну торгівлю, подорожі та туризм, сектор розваг та готельного бізнесу, транспорт, нафтову промисловість, будівництво, автомобільну, страхову та фінансову сферу;
- Значне зменшення попиту на товари та послуги несуттєвого значення;
- Зростання економічної невизначеності, що відображається в більш мінливих цінах активів та курсах валют.

Компанія продовжувала працювати та надавати послуги у звичайному режимі, однак були введені додаткові заходи для виявлення можливого інфікування робітників. Незважаючи на карантинні обмеження, протягом року Компанія збільшила свої доходи порівняно з попереднім роком.

Хоча ці події на сьогоднішній день дозволяють припустити, що розповсюдження хвороби матиме негативний вплив на глобальне економічне зростання та як наслідок призведе до порушення економічної діяльності, проте, фінансовий вплив поточної кризи на світову економіку та загальну ділову діяльність не можливо обґрунтовано оцінити на цьому етапі через темпи, з якими спалах поширюється, та високий рівень невизначеності, що виникає через неможливість надійного прогнозування результату.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа складання звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»).

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність Товариства реалізовувати свої активи, а також його діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні, у тому числі пов'язаної з наслідками пандемії COVID-19. Керівництво оцінює вплив пандемії на діяльність компанії як такий що не загрожує безперервності діяльності у найближчі 12 місяців. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №792 від 15 грудня 2020р. Товариство входить до небанківської фінансової групи «ДРАГОН КАПІТАЛ ФІНАНС». Згідно Рішення №110 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11 лютого 2021р та Положення про консолідований нагляд за діяльністю небанківських фінансових груп, переважна діяльність у яких здійснюється фінансовими установами, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, є відповідальною особою вказаної групи, подає консолідовану фінансову звітність, що оприлюднюється шляхом розміщення на власному веб-сайті <http://www.dragon-capital.com>.

Дана фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю одного суб'єкта господарювання. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 12 березня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Ця фінансова звітність була складена на основі історичної вартості, за винятком торгових цінних паперів та похідних фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Функціональною валютою цієї звітності є гривня, звітність представлена в тисячах гривень, якщо не зазначене інше.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось. Наразі керівництво Товариства вважає такий вплив не суттєвим.

Товариство не відокремлює компоненти діяльності підприємства, тому не розкриває інформацію за сегментами.

У відповідності із МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» Товариство використовує непрямий метод для заповнення звіту про рух грошових коштів, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності станом на 01 січня 2020 року.

З 01 січня 2020 року набула чинності нова редакція Концептуальної основи фінансової звітності, де оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами.

Також з 01 січня 2020 року почали діяти Зміни в МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» та Зміни в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

З 1 січня 2021 року набувають чинності поправки до МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда що поширюються на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

З 01 січня 2022 року почнуть діяти Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» що уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

З 01 січня 2023 року набувають чинності Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» які роз'яснюють критерій для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Товариство не застосовувало ці стандарти достроково. За оцінками Керівництва застосування цих поправок та стандартів не буде мати суттєвого впливу на майбутні фінансові показники та фінансову звітність Товариства.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Далі наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовуються послідовно до всіх періодів.

Визнання доходів

Товариство використовує п'ятиступінчасту модель для обліку доходів від контрактів з клієнтами. Згідно цього методу основні характеристики контрактів з клієнтами є наступними - послуги продаються самостійно в окремих визначених контрактах з клієнтами, тобто є єдиним виконанням зобов'язань у договорах з клієнтами, контракти не містять будь-яких змінних винагород або гарантійних зобов'язань. Товариство отримує тільки короткострокові аванси від своїх клієнтів і відображає їх у складі інших поточних зобов'язань та нарахованих витрат. Товариство визнає дохід, коли передає клієнту контроль над послугою. Дохід оцінюється на основі розміру винагороди, на яку Товариство розраховує мати право згідно договору з клієнтом та не включає суми, зібрані від імені третіх осіб.

Особливості визнання доходів наведені нижче:

(а) Комісійна винагорода та винагорода за депозитарні послуги

Комісійна винагорода визнається, коли відповідна операція завершена, дохід може бути надійно оцінено. Винагорода за депозитарні послуги визнається на підставі відповідного договору про надання послуг та факту надання послуги.

б) Продаж цінних паперів

Продаж цінних паперів визнається в момент, коли Товариство бере на себе зобов'язання щодо передачі клієнтові контролю над цінними паперами, що відбувається, як правило, в момент укладання угод щодо продажу цінних паперів.

(с) Процентні доходи

Процентні доходи визнаються за ефективною процентною ставкою, яка представляє собою відсоткову ставку, що приводить майбутні грошові потоки до поточної вартості фінансового інструменту, беручи до уваги всі його контрактні умови та відображаються в звіті про прибутки та збитки за методом ефективної прибутковості.

(д) Дивідендний дохід

Дохід визнається, коли встановлюється право Товариства на отримання платежу.

(е) Винагорода за послуги з андеррайтингу

Винагорода за послуги з андеррайтингу є комісійною винагородою Товариства за здійснення послуг по андеррайтингу цінних паперів клієнта. Така винагорода визнається, коли підписка на акції здійснена та умови договору про андеррайтинг виконані.

Операції в іноземній валюті

Фінансова звітність Товариства представлена в українській гривні, які є функціональною валютою та валютою звітності. Операції в іноземних валютах первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Прибутки та збитки у результаті перерахунку операцій в іноземній валюті відображаються у звіті про прибутки та збитки як результат від операцій в іноземній валюті – курсові різниці. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Офіційні обмінні курси НБУ станом на 31 грудня 2020р. та 31 грудня 2019 р. становили відповідно 28,2746 та 23,6862 гривень за 1 долар США.

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Розрахунок поточних витрат здійснюється відповідно до податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються по всіх тимчасових різницях за методом балансових зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток відображається по всіх тимчасових різницях, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочений податковий актив відображається в обліку лише тоді, коли існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна здійснити залік цих тимчасових різниць, що зменшують податкову базу. Відстрочений податковий актив та зобов'язання визначаються за ставками податку, що застосовувались протягом періоду реалізації активу чи врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло силу на звітну дату.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в якості активів, якщо існує впевненість в тому, що Товариство отримає певні економічні вигоди в майбутньому та вартість таких активів може бути достовірно оцінена. Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення. В подальшому основні засоби відображаються у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Товариство нараховує амортизацію основних засобів рівними частками протягом строку корисного використання основних засобів. Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

Терміни амортизації, які приблизно відповідають розрахунковим термінам корисного використання відповідних активів, наводяться в таблиці нижче:

Комп'ютери та обладнання	4 роки
Меблі, інвентар та інші активи	2-4 роки

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного звітного року та коригуються при необхідності.

Витрати на ремонтно-відновлювальні роботи відображаються у складі інших операційних витрат у періоді, у якому такі витрати були понесені, крім випадків коли такі витрати підлягають капіталізації.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання Товариство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всі нематеріальні активи Товариства діляться на дві категорії:

- активи з визначеним терміном використання, що амортизуються;
- активи з невизначеним терміном використанням, які не амортизуються.

Строком корисного використання для нематеріальних активів з певним терміном використання є період часу, протягом якого організація передбачає використовувати цей актив. Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби Товариство використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації нематеріального активу.

Нематеріальний актив з невизначеним терміном корисної служби не амортизується. Товариство тестує нематеріальний актив як такий з невизначеним терміном корисної служби на предмет знецінення шляхом зіставлення вартості відшкодування з його балансовою вартістю щорічно та за наявності ознак зменшення корисності. Термін корисної служби нематеріального активу, що не амортизується, аналізується Товариством щорічно на предмет з'ясування, чи продовжують події та обставини забезпечувати правильність оцінки, згідно з якою даний актив має невизначений термін корисної служби. У разі негативної відповіді, зміна в оцінці терміну корисної служби з невизначеного на визначений підлягає відображенню в обліку як зміна в обліковій оцінці.

Оренда

Облік орендаря

Визнання, оцінка, подання та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

На початку дії договору Товариство має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. У разі невідповідності договору оренди вимогам МСФЗ 16 «Оренда» на дату укладання, перегляд ознак його відповідності здійснюється на кожну звітну (проміжну та річну) дату або при виникненні обставин, що підтверджують відносини оренди.

На дату початку оренди Товариство визнає та оцінює актив з права користування за собівартістю та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі повинні дисконтуватися, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує облікову ставку Національного банку.

Амортизація актив з права користування здійснюється прямолінійним методом. Витрати на амортизацію актив з права користування визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відображення проценту за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Якщо Товариство виступає орендарем, компоненти, які не є орендою (зокрема відшкодування комунальних платежів), відокремлюються від компонентів, які є орендою, і обліковуються як витрати.

Активи з права користування відображаються Товариством у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових та інших поточних зобов'язань.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у визначені суми готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках Товариства, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Фінансові інструменти.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною за договором (контрактом) щодо фінансового інструмента.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Первісне визнання

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані із здійсненням операції (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку).

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 купівлі-продажу фінансових активів відносяться такі, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Класифікація та оцінка фінансових активів

Класифікація та оцінка фінансових активів відображає бізнес-модель управління фінансовими активами та характеристики їх грошових потоків. Бізнес-модель - це мета утримання групи фінансових активів, яка визначається керівництвом Товариства.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- 1) фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- 2) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку,
- 3) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Фінансовий актив класифікується та оцінюється за амортизованою вартістю, якщо одночасно виконуються наступні умови:

актив утримують в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для одержання договірних грошових потоків;

договірні умови фінансового активу обумовлюють надходження у певні дати грошових потоків, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як збір договірних грошових потоків, так і продаж фінансових активів; а договірні умови фінансового активу передбачають надходження у певні дати грошових коштів, які є виключно сплатою основної суми та відсотків за непогашеною частиною основної суми. При первісному визнанні дольового інструменту, який не утримується для торгівлі, Товариство може прийняти нескасовне рішення щодо відображення подальших змін справедливої вартості інструменту в іншому сукупному доході. Цей вибір здійснюється за кожною інвестицією окремо, та в основному стосується стратегічних інвестицій.

Усі інші фінансові активи, тобто фінансові активи, які не відповідають критеріям класифікації за амортизованою собівартістю, або які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

результату переоцінки в іншому сукупному доході, класифікуються для подальшої оцінки за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутках або збитках (призначені для торгівлі). Крім того, Товариство має право при первісному визнанні нескасовно призначити для фінансового активу категорію фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо такий вибір усуває або значно зменшує непослідовність в оцінках або відображенні (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що виникла б в іншому випадку внаслідок оцінки активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними різними методами (в інший спосіб).

Товариство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується фінансовий актив на портфельній основі, оскільки такий спосіб найкраще відображає порядок управління бізнесом та надання інформації керівництву.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Припинення обліку фінансових активів

Товариство припиняє обліковувати фінансові активи,

- (а) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані із цими активами, минули;
- (б) Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому:

- також передала всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цими активами;
- не передала й не зберегла всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю відносно даних активів. Контроль зберігається в тому випадку, якщо контрагент не має практичної можливості продати незалежній третій стороні даний актив як єдине ціле без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Для Товариства кредитний ризик обумовлюється ризиком понесення фінансових втрат, якщо будь-який з контрагентів, клієнтів не виконує свої договірні зобов'язання.

Товариство визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю.

До торгівельної дебіторської заборгованості або активами за договорами, які виникають за операціями, що належать до сфери застосування МСФЗ 15 та які не містять значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15, Товариство застосовує передбачений п.Б5.5.35 МСФЗ 9 спрощений метод, який не вимагає від Товариства моніторингу кредитних збитків. Застосовуючи спрощений метод, Товариство розраховує резерв під знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки з використанням матриці забезпечень. Для цього Товариство проводить:

1. Аналіз дебіторської заборгованості на звітну дату, її групування за однорідними ознаками та розподіл на періоди погашення.
2. Застосування певних коефіцієнтів збитку до окремих груп дебіторської заборгованості.

Коефіцієнт збитку розраховується на підставі аналізу статистики неплатежів. Вихідними даними для розрахунку є історичні дані Товариства щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати, безпосередньо пов'язані із здійсненням операції (у випадку, якщо зобов'язання не класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку).

Класифікація та оцінка.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання не рекласифікуються.

Товариство після первісного визнання оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотку та будь-яка різниця між чистим надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Згортання

Згортання фінансових активів та зобов'язань здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснювати згортання або наміру реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання. На нетто-основі Товариство подає прибутки/збитки від курсових різниць, прибутки/збитки за операціями з цінними паперами.

Договори «репо» і зворотного «репо» та позики цінних паперів

Договори продажу та зворотної купівлі цінних паперів (договори «репо») відображаються у фінансовій звітності як забезпечені операції фінансування. Цінні папери, реалізовані за допомогою «репо», продовжують відображатися у звіті про фінансовий стан і рекласифікуються у категорію цінних паперів, переданих у заставу за договорами «репо», у разі наявності у контрагента права на продаж або повторну заставу цих цінних паперів. Відповідні зобов'язання включаються до складу кредиторської заборгованості.

Придбання цінних паперів за договором зворотного продажу («зворотного репо», відображається у складі дебіторської заборгованості. Різниця між ціною продаж і ціною зворотної купівлі визначається як проценти і нараховується протягом строку дії договорів «репо» за методом ефективної прибутковості.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Цінні папери, передані на умовах позики контрагентам, продовжують відображатися у звіті про фінансовий стан. Цінні папери залучені на умовах позики, не визнаються у звіті про фінансовий стан, якщо тільки вони не продаються третім особам, коли придбання і продаж відображається у звіті про прибутки та збитки як результат від операцій з торговими цінними паперами. Зобов'язання щодо їх повернення відображається в обліку за справедливою вартістю у складі зобов'язань за торговими операціями.

Резерви

Резерви визнаються, коли внаслідок певних подій у минулому Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, для врегулювання якого, з великим ступенем вірогідності, буде необхідним відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

4. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фактори фінансових ризиків

Діяльність Товариства тісно пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик Товариство визначається як вірогідність або загроза втрати частини доходу або понесення додаткових витрат в результаті фінансової діяльності.

Товариство будує систему наскрізного управління усіма видами ризиків відповідно до вимог діючого законодавства та міжнародних стандартів.

Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: ринковим ризиком (включаючи валютний ризик, визначення справедливої вартості, ризик зміни процентної ставки, ціновий ризик), кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Програма управління ризиками Товариства сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Основна мета функції фінансового управління ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання ризиків в цих межах. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Основна мета управління ризиками Товариства є досягнення оптимального рівня ризику і прибутковості операцій Товариства.

Ринкові ризики

- ***Валютний ризик***

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США (наприклад, державні облігації у доларах США). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ± 10 відсотка.

Валютний ризик являє собою ризик того, що рухи валютних курсів матимуть негативний вплив на прибуток Товариства або вартості свого портфеля фінансових інструментів.

Діяльність Товариства схильна до валютного ризику, що виникає головним чином по відношенню до американських доларів та євро. Валютний ризик пов'язаний з майбутніми операціями по визнанню активів та зобов'язань (як грошових так і негрошових).

Керівництво відстежує коливання курсів валют на постійній основі і діє відповідно. Фінансові активи і зобов'язання, утримувані в іноземній валюті на кінець року такі як показано у наступній таблиці, де також показана чутливості прибутків і збитків до результатів можливих змін обмінних курсів, по інших валютах, ніж функціональна валюта, на кінець звітного періоду, якщо всі інші змінні характеристики залишаються незмінними:

31 грудня 2020 року

Активи	Всього	Українська гривня	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	8 155	8 007	147	1
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	81 355	81 355	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>7 438</u>	<u>5 485</u>	<u>1 953</u>	<u>-</u>
Всього	96 948	94 847	2 100	1
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання	<u>8 856</u>	<u>6 876</u>	<u>1 972</u>	<u>8</u>
Всього	8 856	6 876	1 972	8
Чисті позиції	<u>88 092</u>	<u>87 971</u>	<u>128</u>	<u>(7)</u>

Потенційний вплив на активи Товариства

	Зростання 10% вартості	Падіння 10% вартості
Долар США	12,8	(12,8)
Євро	(0,7)	0,7

31 грудня 2019 року

Активи	Всього	Українська гривня	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	4 017	3 997	20	

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	59 204	59 204	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>21 816</u>	<u>21 604</u>	<u>212</u>	<u>-</u>
Всього	85 037	84 805	232	-
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання	<u>4 104</u>	<u>3 901</u>	<u>202</u>	<u>1</u>
Всього	4 104	3 901	202	1
Чисті позиції	<u>80 933</u>	<u>80 904</u>	<u>30</u>	<u>(1)</u>

Потенційний вплив на активи Товариства

	Зростання 10% вартості	Падіння 10% вартості
Долар США	3	(3)
Євро	(0,1)	0,1

• Ціновий ризик

Ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Товариство може бути об'єктом цінового ризику щодо своїх боргових і пайових цінних паперів. Ціновий ризик це ризик зміни ринкових цін в результаті факторів, пов'язаних з емітентами фінансових інструментів (загального ризику), що може мати негативний вплив на доходи Товариства або вартості його фінансових інструментів. Враховуючи той факт, що Товариство перейшло на торгівлю на біржі ПФТС, для оцінки цінового ризику використовується фондовий індекс ПФТС біржи. На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС біржі керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить 5,2% для 2020 року (2019р.:11%):

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У наступній таблиці наведено вплив на фінансову звітність коливання котирувань цінних паперів:

	2020	2019
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>81 355</u>	<u>59 204</u>
Влив зростання коливань котирувань	4 230	6 512
Вплив падіння коливань котирувань	(4 230)	(6 512)

• *Відсотковий ризик*

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

На кінець 2020 та 2019 років Товариство не мало на балансі кредитів та позик.

На кінець 2020 року Товариство не мало депозитів.

• *Кредитний ризик*

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Кредитний ризик виникає з відмовою контрагентів виконувати свої зобов'язання, що може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від реалізації фінансових активів на звітну дату. Фінансові інструменти містять в собі елемент ризику, що контрагенти можуть виявитися не в змозі виконати умови угод.

Товариство здійснює операції по цінних паперах з контрагентами, які в першу чергу включають брокерів-дилерів, банки та інші фінансові установи, які в різній мірі включають фінансування різних операцій з цінними паперами клієнтів. У тому випадку, коли контрагенти не виконують свої

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зобов'язання, Товариство може бути схильним до ризику. Такий ризик контрагента залежить від кредитоспроможності контрагента або емітента інструменту.

Товариство розробило процедури, що гарантують, що послуги надаються клієнтам з відповідною кредитною історією, а більшість з них мають міцні ділові відносини з Товариством. Крім того, Товариство контролює на постійній основі вік своєї дебіторської заборгованості. Залишки коштів перевіряються з високою якістю у відповідності до вимог чинного законодавства та регулюючих органів.

Максимальний розмір кредитного ризику Товариства відповідає балансовій вартості фінансових активів:

31 грудня 2020 року

	До 1 року	Всього
Дебіторська заборгованість	8 155	8 155
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>7 438</u>	<u>7 438</u>
	15 593	15 593

31 грудня 2019 року

	До 1 року	Всього
Дебіторська заборгованість	4 017	4 017
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>21 816</u>	<u>21 816</u>
	25 833	25 833

- *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності фінансових активів визначається як ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів і ліквідних цінних паперів, доступність фінансування за рахунок достатнього обсягу відкритих кредитних ліній і можливість закривати ринкові позиції. Гнучкість фінансування досягається шляхом забезпечення доступності кредитних ліній.

Керівництво контролює резерв ліквідності Товариства, грошові кошти в банках і в касі і в торгових цінних паперах у порівнянні з очікуваними грошовими потоками.

У наведеній нижче таблиці представлено аналіз фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення виходячи з строку з дати балансу до дати виплати за контрактом. Суми в таблиці представляють контрактні дисконтовані(довгострокові) та недисконтовані (поточні) грошові потоки. Зобов'язання протягом одного року дорівнюють балансовій вартості, так як вплив дисконтування незначний.

31 грудня 2020 року

Довгострокові зобов'язання до 2 років	2 257
Поточні зобов'язання до 1 року	<u>8 271</u>
Всього	10 528

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31 грудня 2019 року

Довгострокові зобов'язання до 2 років	1 999
Поточні зобов'язання до 1 року	<u>4 104</u>
Всього	6 103

Управління ризиком достатності капіталу

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб забезпечувати дохід для учасників Товариства та виплат іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на постійній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Домінуючими принципами управління капіталу є дотримання нормативних вимог, встановлених законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року	«Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андерайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».	60 млн. грн
Ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» № 5178-VI від 06.07. 2012 року	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень».	60 млн. грн

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 76 280,6 тис. грн., що вище нормативного показника (2019р.: 76 208,2 тис. грн).

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2020 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 57,86 % (на 31 грудня 2019 р.: 68,51 %)що перевищує нормативний.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

• Невизначеність оцінок

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства використовувало свої судження та здійснювало свої оцінки при визначенні сум, відображених у фінансовій звітності. Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає:

• Безперервність діяльності

Керівництво Товариства здійснило оцінку, щодо його можливості подальшої безперервної діяльності та впевнилось, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в осяжному майбутньому. До того ж, керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості Товариства здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було продовжено виходячи з принципу безперервної діяльності.

• Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів.

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, коли його можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

• Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Законодавчі акти та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Товариство вважає, що воно дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

• **Справедлива вартість фінансових інструментів**

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки. У якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, однак у тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях відносно даних факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

6. ЧИСТІ ПРИБУТКИ ВІД ОПЕРАЦІЙ З ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ

	2020	2019
Реалізовані чисті прибутки від операцій продажу фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	908	5 520
Прибутки /(збитки) від операцій з деривативами	(76)	-
Переоцінка фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>2 648</u>	<u>(2 480)</u>
	3 480	3 040

7. КОМІСІЙНА ВИНАГОРОДА ТА ВИНАГОРОДА ДЕПОЗИТАРНОЇ УСТАНОВИ

	2020	2019
Комісійна винагорода від здійснення брокерської діяльності	2 813	5 855
Послуги депозитарної установи	<u>1 202</u>	<u>1 181</u>
	4 015	7 036

8. ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ

	2020	2019
Процентні доходи за цінними паперами	1 098	3 973
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках	<u>1 500</u>	<u>1 228</u>
	2 598	5 201

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. ІНШІ ДОХОДИ

	2020	2019
Роялті	9 431	24 824
Безповоротна фінансова допомога від засновника	41 826	17 560
Інша фінансова допомога	<u>4 013</u>	<u>7</u>
	55 270	42 391

10. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

	2020	2019
Витрати на оплату праці	46 460	43 034
Відрахування на соціальні заходи	<u>6 394</u>	<u>5 915</u>
	52 854	48 949

Середня кількість працівників Товариства на кінець 2020 року становила 44 чоловіка (на кінець 2019 р.: 46 чол).

11. ІНШІ АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Витрати на технічну підтримку	741	700
Інші витрати на утриманню офісного приміщення	917	3 232
Телекомунікаційні та інтернет витрати	385	466
Витрати на обслуговування рахунків в цінних паперах та клірингові послуги	446	422
Витрати на рекламу та представницькі витрати	206	552
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	210	291
Інші адміністративні та операційні витрати	<u>981</u>	<u>1 064</u>
	3 886	6 727

12. ПОДАТКИ

Юридичні особи в Україні повинні самостійно подавати податкові декларації.

Згідно з прийнятими положеннями, нормативна ставка податку на прибуток для підприємств складає 18%.

Перенесення податкового збитку на майбутній період визначається з судження керівництва, що отримання достатнього оподаткованого прибутку, який можна зменшити на невикористані

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

податкові збитки, є ймовірним, та що строк цих податкових збитків не закінчується згідно з чинним законодавством.

Ефективна ставка податку на прибуток відрізняється від нормативних ставок податку на прибуток. Узгодження сум витрат зі сплати податку на прибуток, розрахованих із застосуванням законодавчо встановлених ставок та фактично нарахованих сум є такими:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	8 532	590
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретично обчислена сума податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки	<u>1 536</u>	<u>106</u>
Вплив доходу, що не включається до оподатковуваних доходів	(560)	(80)
Вплив витрат, які не визнаються у податковому обліку	39	55
Зміни у невизнаних відстрочених податкових активах	-	-
Вплив збитків від операцій з цінними паперами	-	-
Вплив переоцінки цінних паперів	=	<u>470</u>
Податок на прибуток нарахований за підсумками року	1 015	551

За оцінками керівництва у Товариства відсутні податкові різниці для правомірного визнання у фінансовій звітності відстрочених податкових активів (зобов'язань) на кінець 2020-2019 рр.

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів (програмне забезпечення) був таким:

	Вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість
На 1 січня 2019 року	1 454	(788)	666
Надходження / нараховано за рік	<u>316</u>	<u>(335)</u>	<u>(19)</u>
На 31 грудня 2019 року	1 770	(1 123)	647
Надходження / нараховано за рік	<u>457</u>	<u>(373)</u>	<u>(19)</u>
На 31 грудня 2020 року	2 227	(1 496)	731

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів був таким:

	Меблі	Комп'ютерна техніка	Актив з права користування	Всього
Вартість				
На 1 січня 2019 року	1 040	3 479	-	4 519
Надходження	-	430	4066	4496
Вибуття	-	(1 113)	-	(1 113)
На 31 грудня 2019 року/1 січня 2020 року	1040	2 796	4066	7 902
Надходження	-	590	2 388	2 978
Вибуття	-	(116)	-	(116)
На 31 грудня 2020 року	1040	3 270	6 454	10 764
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2019 року	(1 027)	(3 002)	-	(4029)
Нараховано за рік	(4)	(220)	(169)	(393)
Вибуття	-	1113	-	1 113
На 31 грудня 2019 року/1 січня 2020 року	(1 031)	(2 109)	(169)	(3 309)
Нараховано за рік	(4)	(370)	(2 047)	(2 421)
Вибуття	-	116	-	116
На 31 грудня 2020 року	(1 035)	(2 363)	(2 216)	(5 614)
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.	<u>5</u>	<u>907</u>	<u>4 238</u>	<u>5 150</u>
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 р.	<u>9</u>	<u>687</u>	<u>3897</u>	<u>4593</u>

Будь-які обмеження на права власності за основними засобами відсутні.
 Активи передані в заставу для забезпечення зобов'язань відсутні.

Тест на знецінення

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 Товариство провело оцінку наявності знецінення. В рамках аналізу підприємство розглядалось як єдина одиниця, що генерує грошові кошти. За результатами проведеного тесту, знецінення виявлено не було.

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2020	2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 089	730
Грошові кошти клієнтів на біржі/поточному рахунку	4 600	2 494

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість з бюджетом	4	78
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	40	146
Інша заборгованість (позики)	875	875
Резерви під очікувані кредитні збитки	(524)	(314)
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами	<u>1 071</u>	<u>8</u>
	8 155	4 017

Дебіторська заборгованість на 31.12.2020 за строками погашення:

	Сума	%
Непрострочена	7 831	94
Прострочена понад 90 днів	58	1
Прострочена понад 180 днів	<u>458</u>	<u>5</u>
	8 347	100

Дебіторська заборгованість на 31.12.2019 за строками:

	Сума	%
Непрострочена	3 680	92
Прострочена понад 90 днів	47	1
Прострочена понад 180 днів	<u>263</u>	<u>7</u>
	3 990	100

Резерви під очікувані кредитні збитки

Для дебіторської заборгованості без значного компонента фінансування використовується спрощений підхід, що передбачає визнання в обліку очікуваних кредитних збитків протягом всього строку дії активу незалежно від якості активу, тобто без необхідності аналізу змін кредитного ризику та визначення стадії знецінення.

Ступінь кредитного ризику фінансового активу	Сума заборгованості на 31.12.20 р.	Норматив відрахування резерву очікуваних кредитних збитків, %	Резерви під очікувані кредитні збитки
Низький кредитний ризик (непрострочена дебіторська заборгованість)	7 831	0,1%	8
Збільшення кредитного ризику (дебіторська заборгованість прострочена понад 90 днів)	58	100%	58
Кредитно-знецінений фінансовий актив (дебіторська заборгованість прострочена понад 180 днів)	<u>458</u>	<u>100%</u>	<u>458</u>
Усього відображено	8 347		524

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ступінь кредитного ризику фінансового активу	Сума заборгованості на 31.12.19 р.	Норматив відрахування резерву очікуваних кредитних збитків, %	Резерви під очікувані кредитні збитки
Низький кредитний ризик (непрострочена дебіторська заборгованість)	3 680	0,1%	4
Збільшення кредитного ризику (дебіторська заборгованість прострочена понад 90 днів)	47	100%	47
Кредитно-знецінений фінансовий актив (дебіторська заборгованість прострочена понад 180 днів)	<u>263</u>	<u>100%</u>	<u>263</u>
Усього відображено	3 990	100%	314

16. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ, З ВІДОБРАЖЕННЯМ ПЕРЕОЦІНКИ ЯК ПРИБУТКУ АБО ЗБИТКУ

	2020	2019
Баланс на 01 січня	59 204	69 584
Надходження	269 775	283 982
Вибуття	(252 231)	(290 438)
Зміна в справедливій вартості	2 648	(2 480)
Нараховані відсотки за облігаціями	<u>1 960</u>	<u>(1 444)</u>
Баланс на 31 грудня	81 355	59 204

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку включають:

	2020	2019
Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	50	840
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	19 939	32 385
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	59 814	22 237

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Облігації (підприємств), що перебувають в обігу на фондовій біржі	-	306
Цінні папери обіг яких тимчасово зупинений	-	821
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	<u>1 552</u>	<u>2 615</u>
	81 355	59 204

Інформація стосовно результату переоцінки даних фінансових активів наведена в пункті 6 Приміток до даної фінансової звітності.

Інформація щодо справедливої вартості фінансових активів наведена в пункті 21 Приміток до даної фінансової звітності.

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	2020	2019
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	7 438	4 816
Короткострокові депозити	<u>-</u>	<u>17 000</u>
	7 438	21 816

18. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

	2020	2019
Статутний капітал	60 000	60 000

Учасники Товариства	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	%	Сума	%	Сума
юридична особа за законодавством Чеської Республіки ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ	99,1	59 460	99,1	59 460
юридична особа за законодавством Кіпру Компанія „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД”	<u>0,9</u>	<u>540</u>	<u>0,9</u>	<u>540</u>
	100	60 000	100	60 000

Статутний капітал повністю сформований за рахунок внесків учасників Товариства. Змін у складі учасників у 2020 та 2019 роках не було.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2020	2019
Довгострокові зобов'язання з орендної плати	2 257	1 999
Поточна кредиторська заборгованість	8 271	4 104
з неї		
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування</i>	3 452	1 684
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП</i>	1 992	205
<i>Інша поточна торгова кредиторська заборгованість</i>	701	467
<i>Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати</i>	2 126	1 748
Поточні зобов'язання з податку на прибуток	585	-
Разом	11 113	6 103

	2020	2019
Довгострокові зобов'язання з орендної плати	2 257	1 999
<i>В т.ч. з пов'язаною особою</i>	2 257	1 999
Поточна кредиторська заборгованість	8 271	4 104
<i>В т.ч. з пов'язаними особами</i>	3 156	1 757

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2020

	сума	%
Поточна торгова кредиторська заборгованість	8 271	100
з неї		
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування</i>	3 452	42
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП</i>	1 992	24
<i>Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати</i>	2 126	26
<i>Інша поточна торгова кредиторська заборгованість</i>	701	8

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2019

	сума	%
Поточна торгова кредиторська заборгованість	2 186	100
з неї		

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування</i>	1 684	77
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦПІ</i>	205	9
<i>Інша поточна торгова кредиторська заборгованість</i>	297	14

20. РЕЗЕРВИ

	2020	2019
Резерви на виплату відпусток	1 522	1 497

Вид резерву	Залишок на 31.12.2019 р.	Створено резерв	Використано резерв протягом року	Сторнування невикористаної частини резерву	Залишок на 31.12.2020 р.
Резерв на виплату відпусток	<u>1 497</u>	<u>1 522</u>	<u>1497</u>	—	<u>1 522</u>
Всього	1 497	1 522	1 497	-	1 522

Вид резерву	Залишок на 31.12.2018 р.	Створено резерв	Використано резерв протягом року	Сторнування невикористаної частини резерву	Залишок на 31.12.2019 р.
Резерв на виплату відпусток	<u>1 216</u>	<u>1 497</u>	<u>1 216</u>	-	<u>1 497</u>
Всього	1 216	1 497	1 216	-	1 497

21. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ АКТИВІВ

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається за допомогою набору технік оцінювання, що включають використання математичних моделей. Вхідні параметри моделей включають доступну ринкову інформацію, у випадку, коли це неможливо, застосування певного судження необхідне для визначення справедливої вартості.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакуння інструмента) на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ. Проте суб'єкт господарювання коригує ціну на сприятливішому ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків.

Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для компанії).

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості фінансових інструментів.

Періодично Товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю: Поточні фінансові інвестиції (фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку).

Методики оцінювання: Первісна оцінка поточних фінансових інвестицій здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка даних активів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Метод оцінки: Ринковий.

Вхідні дані: Офіційні біржові курси.

Рівні ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

У наведеній нижче таблиці відображено інформацію про фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, за рівнями ієрархії справедливої вартості.

31 грудня 2020 року

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
<i>Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку</i>				
Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	50	-	-	50
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	59 814	-	-	59 814
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	19 939	-	-	19 939
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	=	=	<u>1 552</u>	<u>1 552</u>
	79 803	-	1 552	81 355

31 грудня 2019 року

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
<i>Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку</i>				
Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	840	-	-	840
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	22 237	-	-	22 237
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	32 385	-	-	32 385
Облігації (підприємств), що перебувають в обігу на фондовій біржі	306	-	-	306
Цінні папери, обіг яких тимчасово зупинений			821	821
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	=	=	<u>2 615</u>	<u>2 615</u>
	55 768	-	3 436	59 204

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2019 р. на балансі Товариства обліковувались акції підприємства, обіг яких тимчасово зупинено. Даний емітент є провідним гравцем у галузі авіаційного виробництва та одним з найбільших вітчизняних підприємств за ринковою капіталізацією. Акції даного підприємства входили у 2018 році до складу індексу Української біржі та Індексу ПФТС. Аналіз, проведений управлінським персоналом Товариства, виявив певні ризики, тому було проведено знецінення у розмірі 100 %.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

22. РОЗРАХУНКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Товариство визначає пов'язаних сторін відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- фізична особа, яка контролює Товариство (бенефіціарний власник);
- члени провідного управлінського персоналу Товариства та материнського підприємства;
- суб'єкти господарювання, які з Товариством є членами однієї групи;
- асоційовані підприємства члена групи, до якої належить Товариство;
- суб'єкти господарювання, що перебувають під контролем пов'язаної сторони - бенефіціарного власника

Материнською компанією Товариства є ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ [DRAGON CAPITAL S.R.O.], що володіє 99,1 % статутного капіталу. Материнською компанією, що складає консолідовану фінансову звітність є Компанія ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД.

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Томаш Фіала.

Провідний управлінський персонал Товариства: директор Мацуєв Д.В., головний бухгалтер Муха І.М.

В 2020 році Товариство здійснило з пов'язаними сторонами наступні операції:

Здійснені операції	2020	2019
--------------------	------	------

Операції з материнською компанією:

Надання послуг депозитарної установи	7	5
--------------------------------------	---	---

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції з провідним управлінським персоналом:

Короткострокові виплати згідно штатного розпису	7 949	6 266
---	--------------	-------

Операції з іншими пов'язаними сторонами:

Продаж цінних паперів, послуг	5 748	62 185
Придбання цінних паперів	44 795	54 045
Надання брокерських та депозитарних послуг	2 459	4 498
Послуги за договором роялті	9 431	24 824
Безповоротна фінансова допомога від засновника	41 815	17 560
Надана поворотна фінансова допомога	76 570	5 000
Повернута поворотна фінансова допомога	76 570	5 000
Отримана поворотна фінансова допомога	4 200	-
Повернута поворотна фінансова допомога	4 200	-
Отримані послуги (оренда приміщення)	2 047	2 460

Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами:

	2020	2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 071	8
Поточна кредиторська заборгованість	3 156	1 757
Довгострокова кредиторська заборгованість	2 257	1 999

Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами будуть погашені протягом 2021 року.

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

23. УМОВНІ АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 01 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Для запобігання розповсюдженню коронавірусної інфекції в Україні було введено режим карантину по всій країні. Компанія вжила активних профілактичних заходів, спрямованих на захист здоров'я своїх працівників та їхніх сімей.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вакцинація від коронавірусу в Україні розпочалася 24 лютого 2021 року, проте тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків пандемії.

Інших суттєвих подій, після звітного періоду, які вимагають коригувань відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» не відбувалися.

Від імені СП ТОВ «Драгон Капітал» підписано та надано дозвіл на публікацію

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2021 р.

