

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Товариство з обмеженою відповідальністю
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"
щодо річної фінансової звітності
СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВО З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДРАГОН КАПІТАЛ"

станом на 31 грудня 2021 року

Зміст

I.	Звіт щодо Фінансової звітності	3
II.	Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів	5
	Річна фінансова звітність	8

"27" вересня 2022 року

м. Київ

Цей звіт адресується :

- Власникам СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ";
- Керівництву СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ";
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо Фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" (далі – СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ", Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів за рік та звіту про власний капітал, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

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 Компанії 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми привертаємо увагу до Примітки 1, Примітки 4 та Примітки 24, в яких наведено інформацію про очевидний негативний вплив війни, яка триває з 24 лютого 2022 року та наводяться окремі відомості про вплив цього питання на фінансові показники Товариства. Зазначена інформація вказує, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 3 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 не має інших

реальних альтернатив цьому. Загальні збори учасників Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо загальним зборам учасників разом з іншими питаннями інформацію про суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Баран Євгеній.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, НКЦПРФ №555 від 22 липня 2021 р., нами надається додаткова інформація, яка стосується річної фінансової звітності за 2021 рік СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" (далі – СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ", Товариство).

Повне найменування юридичної особи	СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" Код за ЄДРПОУ: 30965875 Місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 36Д
Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	ДРАГОН КАПІТАЛ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (DRAGON CAPITAL S.R.O) – 99,1% Реєстраційний номер – CZ 266 94 123 Місцезнаходження: Чеська Республіка, Прага

На нашу думку, Товариство повністю розкриває інформацію щодо інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на дату огляду, відповідно до вимог законодавства. Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства станом на звітну дату (31 грудня 2021 року) та станом на дату випуску нашого звіту є:

- ТОМАШ ФІАЛА (громадянин Чеської Республіки) з непрямим вирішальним впливом шляхом непрямого володіння часткою у розмірі 100% статутного капіталу

Структура власності, Товариства відповідає застосовуваним вимогам Положення про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Станом на звітну дату 31 грудня 2021 року материнським підприємством Товариства була компанія DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED / ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД з місцезнаходженням у Кіпрі.

За результатами року, який завершився 31 грудня 2020 року DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED / ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД визнавала активи та зобов'язання СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ" у консолідованому звіті про фінансовий стан», в звітності за 2021 р. вартість Товариства відображена в звітності материнської компанії DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED / ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД по вартості чистих активів, то ж консолідована звітність не складалась.

Станом на звітну дату Річної фінансової звітності, 31 грудня 2021 року у СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" відсутні дочірні компанії

Станом звітну дату Річної фінансової звітності, 31 грудня 2021 року, та на дату складання цього аудиторського звіту, СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" не являлося ні контролером, ні учасником небанківської фінансової групи.

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" станом на 31.12.2021 р. має наступні ліцензії:

- Ліцензія на здійснення брокерської діяльності – АЕ №185217 від 19 жовтня 2012 р., видана НКЦПРФ, термін дії – необмежений;
- Ліцензія на здійснення дилерської діяльності – АЕ №185218 від 19 жовтня 2012 р., видана НКЦПРФ, термін дії – необмежений;
- Ліцензія на здійснення андеррайтингу – АЕ №185219 від 19 жовтня 2012 р., видана НКЦПРФ, термін дії – необмежений;
- Ліцензія на здійснення діяльності з управління цінними паперами №1453 від 15 вересня 2015 р., видана НКЦПРФ, термін дії – необмежений;
- Ліцензія на здійснення депозитарної діяльності зберігача цінних паперів АЕ №286513 від 12 жовтня 2013 р., видана НКЦПРФ, термін дії – необмежений.

Щодо розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПРФ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПРФ №1597 від 01 жовтня 2015 року, СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" здійснює обов'язковий розрахунок пруденційних нормативів.

Думка

На нашу думку, СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ" здійснило розрахунок пруденційних показників правильно у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПРФ №1597 від 01.10.2015 року. На підставі отриманих даних, ми провели розрахунок пруденційних нормативів, станом на звітну дату 31 грудня 2021 р., результати якого відображуємо разом з показниками Товариства у Таблиці 1.

Таблиця 1.

№	Норматив	Нормативне значення	Дані результати розрахунку СП ТОВ "Драгон Капітал"	Дані розрахунку аудитора	Розмір відхилення
1	2	3	4	5	6
1	Розмір регулятивного капіталу, грн.	≥ 7 000 000	89 063 223,95	89 063 223,95	-
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу	≥ 8%	63,26 %	63,26 %	Відсутнє
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня	≥ 4,5%	63,26 %	63,26 %	Відсутнє
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	від 0 до 3	0,13	0,13	Відсутнє
5	Коефіцієнт абсолютного ліквідності	≥ 0,2	4,89	4,89	Відсутнє

Звітування відповідно до вимог статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

Враховуючи, що СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ" не складає Звіт про управління, вимога щодо висловлювання аудитором думки не застосовується.

Відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"

01133, місто Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, 10, оф.61

04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 9 корпус 1В, оф.1-204, 1-205 – адреса для листування

Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248

Телефон: (044) 337 20 38;

Код ЄДРПОУ: 30634365

Веб-сайт: <https://www.crowe.com/ua/croweinteraudit>

Дата і номер договору на проведення аудиту №1182/1111 від 24.01.2022;

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 25.01.2022 р. – 27.09.2022 р.

**Ключовий партнер із завдання з аудиту
ТОВ АФ "Інтер-аудит Кроу"**

Реєстраційний номер аудитора
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101721



Є.М. Баран

**Генеральний директор
ТОВ АФ «Інтер-аудит Кроу»**

Реєстраційний номер аудитора
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100530

О.В. Денисюк

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА «ІНТЕР-АУДИТ КРОУ»

код ЄДРПОУ – 30634365

01133, місто Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, 10, оф.61

04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 9 корпус 1В, оф.1-204, 1-205 – місцезнаходження офісу

Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248

27 вересня 2022 р.

м. Київ Україна

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	2021	2020
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	13	544	731
Основні засоби	14	<u>2 703</u>	<u>5 150</u>
Всього необоротні активи		3 247	5 881
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість	15	9 507	8 155
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	16	32 682	81 355
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	57 612	7 438
Всього оборотні активи		<u>99 801</u>	<u>96 948</u>
Всього активи		<u>103 048</u>	<u>102 829</u>
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	18	60 000	60 000
Нерозподілений прибуток		<u>31 111</u>	<u>30 194</u>
Всього капітал		91 111	90 194
Довгострокові зобов'язання	19	-	2 257
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання	19	9 791	8 271
Поточні зобов'язання з податку на прибуток	19	-	585
Резерви	20	<u>2 146</u>	<u>1 522</u>
Всього поточні зобов'язання		11 937	10 378
Всього капітал та зобов'язання		<u>103 048</u>	<u>102 829</u>

Директор

Олександр Ублінських

Головний бухгалтер

Ірина Муха

05 вересня 2022-р

Примітки на стор. 14-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

	Примітки	2021	2020
Доходи			
Чисті прибутки від операцій з фінансовими активами за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	6	307	3 480
Комісійна винагорода та винагорода депозитарної установи	7	3 475	4 015
Процентні доходи	8	3 065	2 598
Дивіденди		2 580	3 121
Чисті прибутки від операцій з іноземними валютами		1 097	80
Інші доходи	9	<u>57 629</u>	<u>55 270</u>
		68 153	68 564
Витрати			
Витрати на персонал	10	(59 549)	(52 854)
Амортизація	13,14	(2 798)	(2 794)
Інші адміністративні та операційні витрати	11	(4 477)	(3 886)
Фінансові витрати		(205)	(498)
Чисті збитки від операцій з іноземними валютами		-	-
Інші витрати		-	-
		<u>(67 029)</u>	<u>(60 032)</u>
Прибуток до оподаткування		<u>1 124</u>	<u>8 532</u>
Податок на прибуток	12	<u>(207)</u>	<u>(1 015)</u>
Чистий прибуток за рік		<u>917</u>	<u>7 517</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

05 вересня 2022 р

Примітки на стор. 14-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2021	2020
Прибуток за рік		<u>917</u>	<u>7 517</u>
Інший сукупний дохід		<u>-</u>	<u>-</u>
Всього сукупний дохід за рік		<u>917</u>	<u>7 517</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

05 вересня 2022 р.



Примітки на стор. 14-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 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	Нерозподілений прибуток	Всього
1 січня 2020 р.		<u>60 000</u>	<u>22 677</u>	<u>82 677</u>
Прибуток за рік		<u>-</u>	<u>7 517</u>	<u>7 517</u>
31 грудня 2020 р./1 січня 2021 р.		<u>60 000</u>	<u>30 194</u>	<u>90 194</u>
Прибуток за 2021 рік		<u>-</u>	<u>917</u>	<u>917</u>
31 грудня 2021 р.		<u>60 000</u>	<u>31 111</u>	<u>91 111</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

05 вересня 2022 р.



Примітки на стор. 14-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

		2021	2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування		1 124	8 532
<i>Коригування на:</i>			
амортизацію необоротних активів	13, 14	2 798	2 795
збільшення забезпечень		76	210
(Прибуток)/Збиток від переоцінки цінних паперів	6	(2 462)	(2 648)
(Збільшення) /зменшення оборотних активів		(1 432)	(4 426)
(Збільшення) зменшення фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		51 135	(19 503)
Збільшення/ (зменшення) поточних зобов'язань		(113)	2 062
Грошові кошти від операційної діяльності		51 126	(12 978)
Сплачений податок на прибуток		(788)	(352)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		50 338	(13 330)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Придбання основних та нематеріальних активів	13, 14	(164)	(1 048)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(164)	(1 048)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надана фінансова допомога			(76 570)
Повернута фінансова допомога			76 570
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		50 174	(14 378)
Залишок коштів на початок року		7 438	21 816
Залишок коштів на кінець року		57 612	7 438

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

05 вересня 2022 р.

Примітки на стор. 14-46 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 є інвестиційною фірмою, що здійснює професійну діяльність на фондовому ринку України, для якої операції з фінансовими інструментами є виключним видом діяльності.

Діяльність з торгівлі фінансовими інструментами включає такі види діяльності:

- 1) субброкерська діяльність;
- 2) брокерська діяльність;
- 3) дилерська діяльність;
- 4) діяльність з управління портфелем фінансових інструментів;
- 5) інвестиційне консультування;
- 6) діяльність з розміщення без надання гарантії.

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.

Українська економіка у 2021 р. працювала в умовах сприятливого зовнішнього середовища, яке характеризувалося, зокрема, максимальними за багато років цінами на основні товарні позиції українського експорту (зерно, метал, залізна руда). Стрибок цін на природний газ у Європі у другій половині 2021 р. мав обмежений негативний вплив на торгівельний баланс України завдяки накопиченим значним внутрішнім запасам газу. Уряд декілька разів протягом року запроваджував посилені карантинні обмеження у зв'язку з поширенням COVID-19, однак відмовився від національного локдауну.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Реальний ВВП України минулого року зріс на 3,4% після спричиненого пандемією падіння на 3,8% у 2020 р. Головними факторами минулорічного економічного відновлення були зростання внутрішнього споживання і рекордних урожай у сільському господарстві. Україна зібрала 106 млн. т зернових і олійних культур у 2021 р., що на 27% перевищило урожай попереднього року. Завдяки цьому, темпи зростання у сільськогосподарській галузі в цілому склали 14%. Позитивну динаміку споживання домогосподарств характеризувало поступальне зростання роздрібного товарообороту, темпи якого за підсумками 2021 р. підвищилися до 10,9% з 7,2% у 2020 р. Серед інших ключовий галузей економіки, промислове виробництво збільшилося на 1,9% після падіння на 4,5% у 2020 р. Відновлення зростання у більшості промислових секторів було повільним, незважаючи на сприятливе зовнішнє середовище, а галузь переробки харчової продукції додатково постраждала від наслідків відносно низького урожаю 2020 р.

Темпи зростання споживчих цін прискорювалися впродовж 2021 р., досягши 10,0% у грудні. Інфляція значно перевищила цільовий показник Національного банку, який складав 5,0%, через зростання цін на продовольство у світі, значне подорожчання енергоресурсів (газ, електроенергія), а також активний внутрішній попит. Національний банк відреагував на прискорення інфляції збільшенням ключової процентної ставки протягом минулого року на 300 базисних пунктів до 9,0%, після чого підвищив облікову ставку ще на 100 б.п. до 10,0% у січні 2022 р. Зменшенню інфляційного тиску також сприяли адміністративні заходи, зокрема, регулювання тарифів на електроенергію та фіксація газових тарифів для населення і бюджетних організацій, встановлення максимальних націнок на продаж пального та інші урядові заходи.

Дефіцит зовнішньої торгівлі товарами та послугами склав \$2,3 млрд. у 2021 р. (згідно з методологією НБУ), майже не змінившись порівняно з 2020 р., оскільки сприятливі торгівельні умови були компенсовані зростанням імпорту готових виробів, викликаного потужним внутрішнім попитом, і відновленням закордонного туризму. Перекази від трудових мігрантів надалі підтримували зовнішню позицію України, досягши рекордних \$14 млрд. або 7,0% ВВП у 2021 р. Водночас, відтік валюти через виплату дивідендів і за статтею, яка відображає реінвестовані прибутки іноземних інвесторів, призвів до появи негативного сальдо поточного рахунку у розмірі \$2,6 млрд. (1,3% ВВП) порівняно з позитивним сальдо \$5,3 млрд. у 2020 р.

Обмінний курс гривні зміцнювався протягом більшої частини 2021 р. Основними чинниками ревальвації були сприятлива цінова динаміка на світових товарних ринках, зростання сільськогосподарського експорту і помірний притік капіталу в Україну. Курс гривні максимально зміцнився до UAH 26,06:USD станом на 11 листопада 2021 р., ревальвувавши з початку року на 8,5%. Після цього національна валюта почала послаблюватися на фоні новин про накопичення російських військ на кордонах України. На кінець року офіційний курс гривні становив UAH 27,27:USD, все ще на 3,7% вище ніж роком раніше. Водночас, міжнародні резерви НБУ досягли \$30,9 млрд., що стало максимальним значенням за десятиліття і відповідало 4,1 місяців імпорту товарів і послуг.

Дефіцит державного бюджету у 2021 р. склав 168 млрд. грн. або 3,1% ВВП, скоротившись з 216 млрд. грн. у 2020 р. Покращення фіскальної позиції завдячувало росту податкових надходжень, чому, у свою чергу, сприяло прискорення інфляції, позитивна динаміка імпорту та зростання корпоративних прибутків на фоні сприятливих цін на світових товарних ринках. Це допомогло компенсувати падіння неподаткових надходжень, зокрема, зниження дивідендних виплат державними підприємствами та скорочення трансфертів від НБУ. Державний борг України на кінець 2021 р. становив \$98 млрд. або 49% ВВП.

24 лютого 2022 р. збройні сили Російської Федерації вторглися на територію України, розпочавши повномасштабну війну. На момент публікації безпосередньо боями була охоплена відносно невелика площа. У день російського вторгнення українська влада запровадили воєнний стан строком на 30 днів, який пізніше було продовжено до 25 травня, а потім до 23 серпня 2022 р. Успішні контратаки української армії наприкінці березня і на початку квітня забезпечили повне звільнення території Київської, Житомирської, Чернігівської та Сумської областей на півночі країни. Під час написання цього звіту бойові дії тривали на частині території східних і південних областей, а саме Луганської, Донецької, Запорізької, Херсонської та Миколаївської. Інші 18 областей перебували під

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

повним контролем української влади. Незважаючи на те, що на момент публікації безпосередньо боями була охоплена відносно невелика площа, війна вже призвела до значних економічних втрат, у тому числі в результаті масованих ударів російських повітряних сил по цивільній інфраструктурі по всій території країни, які з продовженням бойових дій будуть лише зростати. Достовірно оцінити масштаб спричинених війною втрат і результуючий вплив на економічну діяльність в Україні на цей момент дуже важко.

Управлінський персонал Товариства впевнений, що ситуація почне стабілізуватися одночасно з відновленням економіки після завершення воєнного стану. Однак з більш-меншою вірогідністю неможливо визначити як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, як це може вплинути на фінансовий стан Товариства.

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.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №792 від 15 грудня 2020р. Товариство входило 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, було відповідальною особою вказаної групи.

Починаючи з листопада 2021 року Товариство є частиною банківської групи «ДРАГОН» на чолі з відповідальною особою АТ «ЮНЕКС БАНК» згідно рішення Комітету Національного банку України з питань нагляду та регулювання діяльності банків, нагляду(оверсайту) платіжних систем від 11.11.2021 №452

Дана фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю одного суб'єкта господарювання. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 05 вересня 2022 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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Функціональною валютою цієї звітності є гривня, звітність представлена в тисячах гривень, якщо не зазначено 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 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 1 січня 2021 року.

З 1 січня 2021 року набули 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.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Були опубліковані наступні окремі нові стандарти та тлумачення, що будуть обов'язковими для застосування у звітних періодах, що починаються з **1 січня 2022 року** або після набрання їх чинності.

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 “Об’єднання бізнесу”, МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та МСБО (IAS) 37 “Резерви, умовні зобов’язання та умовні активи”;
- Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років.

Товариство не застосовувало ці стандарти та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування.

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:

(a) *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.

(c) *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.

(d) *Дивідендний дохід*

Дохід визнається, коли встановлюється право Товариства на отримання платежу.

(e) *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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2021р. та 31 грудня 2020 р. становили відповідно 27,2782 та 28,2746 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.

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 кожен 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 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 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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Усі інші фінансові активи, тобто фінансові активи, які не відповідають критеріям класифікації за амортизованою собівартістю, або які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням 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 2021 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 позика 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 2021 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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство може інвестувати кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США (наприклад, державні облігації у доларах США). Товариство визначило, що зважаючи на неспровоковане військове вторгнення росії Товариство проводить діяльність в умовах високої невизначеності щодо майбутніх коливань валютного курсу.

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 чутливість 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 2021 року

Активи	Всього	Українська гривня	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	9 507	9 427	76	4
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	32 682	32 682	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	57 612	9 835	47 775	2
Всього	99 801	51 944	47 851	6
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання	9 791	9 644	146	1
Всього	9 791	9 644	146	1
Чисті позиції	90 010	42 300	47 705	5

Потенційний вплив на активи Товариства невизначений.

31 грудня 2020 року

Активи	Всього	Українська гривня	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	8 155	8 007	147	1

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 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

	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

• 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. Товариство для оцінки цінового ризику 2020 року використовувало фондовий індекс ПФТС біржи. На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

біржі керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становив 5% для 2021 року (2020р.:5,2%).

Та на момент написання цього розділу Товариство усвідомлює що за часів з надвисокою невизначеністю ціновий ризик для акцій українських підприємств може досягати біля 40% (прогноз на 2022 рік) та потім повернутись до рівня приблизно 20%, що показувало рівень волатильності у 2020-21 роках (індекс UX) для оцінки цінового ризику використовується фондовий індекс Української біржі (індекс UX).

PFTS Index	2008	2014	2020	2021
Volatility	44.8%	31.4%	5.2%	5.0%
UX Index	2008	2014	2020	2021
Volatility	49.2%	36.1%	20.5%	22.8%

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

	2021	2020
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>32 682</u>	<u>81 355</u>
Вплив зростання коливань котирувань	1 634	4 230
Вплив падіння коливань котирувань	(1 634)	(4 230)

- *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 2021 та 2020 років Товариство не мало на балансі кредитів та позик.

На кінець 2021 року Товариство не мало депозитів.

Слід зазначити що 02 червня 2022 р Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 25% річних. Метою цього рішучого кроку разом з іншими заходами є захист гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів,

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зниження тиску на валютному ринку і в результаті посилення спроможності Національного банку забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни.

• 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 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 2021 року

	До 1 року	Всього
Дебіторська заборгованість	9 507	9 507
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>57 612</u>	<u>57 612</u>
	67 119	67 119

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

- *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 2021 року

Довгострокові зобов'язання до 2 років	-
Поточні зобов'язання до 1 року	<u>9 791</u>
Всього	9 791

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

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 йому складовим ризики.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Згідно ПОЛОЖЕННЯ щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, мінімальний розмір регулятивного капіталу юридичної особи, що має ліцензію на провадження діяльності з торгівлі цінними паперами та ліцензію на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи, повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи.

Згідно 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.

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 2021 року складає 89 063,2 тис. грн., що вище нормативного показника (2020 р.: 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 2021 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 63,26 % (на 31 грудня 2020 р.: 57,86 %)що перевищує нормативний.

Рух зобов'язань з грошовими потоками від фінансової діяльності :

Орендні зобов'язання

На 1 січня 2021	4 383
Зміни від фінансової діяльності	
Погашення орендних зобов'язань	(2 331)
Відсотки нараховані	205
Усього зміни від фінансової діяльності	<u>(2 126)</u>
На 31 грудня 2021	2 257

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. Проте внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України існує суттєва невизначеність щодо майбутніх подій та умов що можуть вплинути на діяльність Компанії в майбутньому.

- ***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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. ЧИСТІ ПРИБУТКИ ВІД ОПЕРЕЦІЙ З ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ

	2021	2020
Реалізовані чисті прибутки від операцій продажу фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	2 691	908
Прибутки /(збитки) від операцій з деривативами	78	(76)
Переоцінка фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>(2 462)</u>	<u>2 648</u>
	307	3480

7. КОМІСІЙНА ВИНАГОРОДА ТА ВИНАГОРОДА ДЕПОЗИТАРНОЇ УСТАНОВИ

	2021	2020
Комісійна винагорода від здійснення брокерської діяльності	2 064	2 813
Послуги депозитарної установи	<u>1 411</u>	<u>1 202</u>
	3 475	4 015

Станом на 31 грудня 2021 року на частку найбільшого споживача комісійних послуг (нерезидент, пов'язана особа) доводилося 740,3 тис.грн., або 21,3% від загальної суми отриманих комісійних винагород, з них 603,2 тис.грн. брокерських та 137,1 тис.грн. послуг депозитарної установи. На частку другого найбільшого споживача комісійних послуг (пов'язана сторона, нерезидент) доводилося 324,0 тис.грн., або 9,3% від загальної суми отриманих комісійних винагород, з них 265,2 тис.грн. брокерських та 58,8 тис.грн. послуг депозитарної установи.

8. ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ

	2021	2020
Процентні доходи за цінними паперами	2 753	1 098
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках	<u>312</u>	<u>1 500</u>
	3 065	2 598

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. ІНШІ ДОХОДИ

	2021	2020
Роялті	327	9 431
Безповоротна фінансова допомога від засновника	57 271	41 826
Інша фінансова допомога	-	4 013
Інший дохід	11	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	<u>20</u>	-
	57 629	55 270

10. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

	2021	2020
Витрати на оплату праці	51 983	46 460
Відрахування на соціальні заходи	<u>7 566</u>	<u>6 394</u>
	59 549	52 854

Середня кількість працівників Товариства на кінець 2021 року становила 44 чоловіка (на кінець 2020 р.: 44 чол).

11. ІНШІ АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2021	2020
Витрати на технічну підтримку	1 054	741
Інші витрати на утримання офісного приміщення	1 081	917
Телекомунікаційні та інтернет витрати	491	385
Витрати на обслуговування рахунків в цінних паперах та клірингові послуги	675	446
Витрати на рекламу та представницькі витрати	205	206
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	76	210
Інші адміністративні та операційні витрати	<u>895</u>	<u>981</u>
	4 477	3 886

12. ПОДАТКИ

Юридичні особи в Україні повинні самостійно подавати податкові декларації.

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	1 128	8 532
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретично обчислена сума податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки	<u>203</u>	<u>1 536</u>
Вплив доходу, що не включається до оподатковуваних доходів	(457)	(560)
Вплив витрат, які не визнаються у податковому обліку	461	39
Зміни у невизнаних відстрочених податкових активах	-	-
Вплив збитків від операцій з цінними паперами	-	-
Вплив переоцінки цінних паперів	=	=
Податок на прибуток нарахований за підсумками року	207	1 015

За оцінками керівництва у Товариства відсутні податкові різниці для правомірного визнання у фінансовій звітності відстрочених податкових активів (зобов'язань) на кінець 2021-2020 рр.

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів (програмне забезпечення) був таким:

	Вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість
На 1 січня 2020 року	1 770	(1 123)	647
Надходження / нараховано за рік	457	(373)	84
Вибуття	(60)	60	-
На 31 грудня 2020 року	2 167	(1 436)	731
Надходження / нараховано за рік	138	(325)	(187)
Вибуття	<u>(180)</u>	<u>180</u>	=
На 31 грудня 2021 року	2 125	(1 581)	544

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 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 2020 року	1040	2 796	4066	7 902
Надходження	-	590	2 388	2 978
Вибуття	-	(116)	-	(116)
На 31 грудня 2020 року/1 січня 2021 року	1040	3 270	6 454	10 764
Надходження	-	26	-	26
Вибуття	-	(34)	-	(34)
На 31 грудня 2021 року	1040	3 262	6 454	10 756
Накопичена амортизація				
На 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 січня 2021 року	(1 035)	(2 363)	(2 216)	(5 614)
Нараховано за рік	(5)	(349)	(2 119)	(2 473)
Вибуття	-	34	-	34
На 31 грудня 2021 року	(1 040)	(2 678)	(4 335)	(8 053)
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р.	=	584	2 119	2 703
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.	5	907	4 238	5 150

Будь-які обмеження на права власності за основними засобами відсутні.

Вартість повністю зношених засобів складає 2 974 тис грн.

Активи передані в заставу для забезпечення зобов'язань відсутні.

Тест на знецінення

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2021	2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 410	2 089
Грошові кошти клієнтів на біржі/поточному рахунку	7 828	4 600
Дебіторська заборгованість з бюджетом	226	4
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	33	40
Інша заборгованість (позики)	594	875
Резерви під очікувані кредитні збитки	(600)	(524)
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами	<u>16</u>	<u>1 071</u>
	9 507	8 155
Дебіторська заборгованість на 31.12.2021 за строками погашення:	Сума	%
Непрострочена	9 102	94
Прострочена понад 90 днів	44	1
Прострочена понад 180 днів	<u>547</u>	<u>5</u>
	9 693	100
Дебіторська заборгованість на 31.12.2020 за строками:	Сума	%
Непрострочена	7 831	94
Прострочена понад 90 днів	58	1
Прострочена понад 180 днів	<u>458</u>	<u>5</u>
	8 347	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.

Рух резерву під очікувані кредитні збитки

Станом на 1 січня 2021	524
Створено резерву під очікувані кредитні збитки	76
Списано за рахунок резерву	<u>-</u>
Станом на 31 грудня 2021	600

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ступінь кредитного ризику фінансового активу	Сума заборгованості на 31.12.21 р.	Норматив відрахування резерву очікуваних кредитних збитків, %	Резерви під очікувані кредитні збитки
Низький кредитний ризик (непрострочена дебіторська заборгованість)	9 102	0,1%	9
Збільшення кредитного ризику (дебіторська заборгованість прострочена понад 90 днів)	44	100%	44
Кредитно-знецінений фінансовий актив (дебіторська заборгованість прострочена понад 180 днів)	<u>547</u>	<u>100%</u>	<u>547</u>
Усього відображено	9 693		600

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	100%	524

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

	2021	2020
Баланс на 01 січня	81 355	59 204
Надходження	119 663	269 775
Вибуття	(163 214)	(252 231)

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зміна в справедливій вартості	(2 462)	2 648
Нараховані відсотки за облігаціями	(2 660)	<u>1 959</u>
Баланс на 31 грудня	32 682	81 355

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

	2021	2020
Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	4 101	50
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	28 029	19 939
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	-	59 814
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	<u>552</u>	<u>1 552</u>
	32 682	81 355

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

	2021	2020
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	57 612	7 438
Короткострокові депозити	<u>-</u>	<u>-</u>
	57 612	7 438

18. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

	2021	2020
Статутний капітал	60 000	60 000

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Учасники Товариства	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	%	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”	0,9	540	0,9	540
	100	60 000	100	60 000

Статутний капітал повністю сформований за рахунок внесків учасників Товариства. Змін у складі учасників у 2021 та 2020 роках не було.

19. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2021	2020
Довгострокові зобов'язання з орендної плати	-	2 257
Поточна кредиторська заборгованість з неї	9 791	8 271
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування</i>	6 898	3 452
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП</i>	159	1 992
<i>Інша поточна торгова кредиторська заборгованість</i>	477	701
<i>Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати</i>	2 257	2 126
Поточні зобов'язання з податку на прибуток	=	585
Разом	9 791	11 113

	2021	2020
Довгострокові зобов'язання з орендної плати	-	2 257
В т.ч. з пов'язаною особою	-	2 257
Поточна кредиторська заборгованість	9 791	8 271
В т.ч. з пов'язаними особами	7 323	3 156

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2021

	сума	%
Поточна торгова кредиторська заборгованість з неї	9 791	100

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування	6 898	70
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП	159	2
Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати	2 257	23
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	477	5

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2020

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

20. РЕЗЕРВИ

	2021	2020
Резерви на виплату відпусток	2 146	1 522

Вид резерву	Залишок на 31.12.2020 р.	Створено резерв	Використано резерв протягом року	Сторнування невикористаної частини резерву	Залишок на 31.12.2021 р.
Резерв на виплату відпусток	<u>1 522</u>	<u>2 146</u>	<u>1 522</u>	—	<u>2 146</u>
Всього	<u>1 522</u>	<u>2 146</u>	<u>1 522</u>	-	<u>2 146</u>

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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	<u>1 497</u>	<u>1 522</u>	<u>1497</u>	— -	<u>1 522</u>

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 перепакування 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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 2021 року

Рівень 1 Рівень 2 Рівень 3 Всього

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

Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	4 101	-	-	4 101
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	28 029	-	-	28 029
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	-	-	552	552
	32 130	-	552	32 682

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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);

провідний управлінський персонал Товариства та материнського підприємства;

суб'єкти господарювання, які з Товариством є членами однієї групи;

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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Провідний управлінський персонал Товариства в 2021 році директор Мацуєв Д.В., головний бухгалтер Муха І.М.

В 2021 році Товариство здійснило з пов'язаними сторонами наступні операції:

Здійснені операції	2021	2020
<i>Операції з материнською компанією:</i>		
Надання послуг депозитарної установи	7	7
<i>Операції з провідним управлінським персоналом:</i>		
Короткострокові виплати згідно штатного розпису	8 376	7 949
<i>Операції з іншими пов'язаними сторонами:</i>		
Продаж цінних паперів, послуг	5 874	5 748
Придбання цінних паперів	31 081	44 795
Надання брокерських та депозитарних послуг	1 721	2 459
Послуги за договором роялті	327	9 431
Безповоротна фінансова допомога від засновника	57 271	41 815
Поворотна фінансова допомога	-	80 770
Отримані послуги (оренда приміщення)	2 119	2 047
Отримані банківські послуги	9	-
Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами:		
	2021	2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	1 071
Поточна кредиторська заборгованість	7 323	3 156
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	2 257

Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами будуть погашені протягом 2022 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 31 грудня 2021 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

24 лютого 2022 р. збройні сили Російської Федерації вторглися на територію України, розпочавши повномасштабну війну. На момент публікації безпосередньо боями була охоплена відносно невелика площа. 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України від 18 квітня 2022 року № 259/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України від 18 травня 2022 року № 341/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

Після 24 лютого 2022 року Товариством здійснений ряд заходів з метою забезпечення безперервності діяльності Товариства та виконання нормативів встановлених НКЦПФР.

Товариство провело переговори з основними постачальниками послуг щодо перегляду сум договорів, та домовився про зменшення на певний час щомісячних орендних платежів та витрат на технічну підтримку програмного забезпечення, послуг оренди ,охорони та інше.

Товариство припинило придбання нового обладнання та меблів на період воєнного стану.

Частина співробітників Товариства була переведена на роботу неповний робочий день, що дозволило скоротити витрати на плату праці з 4 600 тис. грн в січні 2022 року до 280 тис. грн в квітні 2022 року та з огляду на перспективи відновлення ринку Товариство збільшило кількість робочого часу та підвищило витрати на оплату праці до 696 тис грн в липні 2022 року.

Проведення перерахованих вище заходів дозволили Товариству з 24.02.2022 забезпечувати безперервну діяльність Товариства, проводити певні дозволені операції з цінними паперами, а саме депозитарній установі відкривати нові рахунки у цих цінних паперах і вести їхній облік, здійснювати виплати та інші платежі за державними цінними паперами, купувати ОВДП за власний рахунок а також за розпорядженням та за рахунок клієнтів .

З кінця лютого НКЦПФР призупинила роботу вторинного ринку цінних паперів (Рішення НКЦПФР від 08.03.2022 № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану»),була дозволена торгівля лише “військовими облигаціями”, та з 8 серпня 2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку на підтримку дій Уряду з відновлення економіки знімає майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну та введенням воєнного стану.

Управлінський персонал Товариства впевнений, що ситуація почне стабілізуватися одночасно з відновленням економіки після завершення воєнного стану. Однак з більш-меншою вірогідністю

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

неможливо визначити як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, як це може вплинути на фінансовий стан Товариства.

Протоколом від 31.05.2022 р загальних зборів учасників Товариства №31-05/2022 було задовільнено заяву на звільнення за власним бажанням Директора Товариства Дениса Мацуєва та з 01.06.2022 р. призначено нового Директора Товариства Олександра Ублінських.

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

Олександр Ублінських

Головний бухгалтер

Ірина Муха

05 вересня 2022 р

