

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 2022 року

Зміст

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

"14" вересня 2023 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 2022 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 2022 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 Міжнародним 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 2 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 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, НКЦПФР №555 від 22 липня 2021 р., нами надається додаткова інформація, яка стосується річної фінансової звітності за 2022 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 2022 року) та станом на дату випуску нашого звіту є:

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

Структура власності Товариства відповідає застосуванню 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 2022 року материнським підприємством Товариства була компанія DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED / ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД з місцезнаходженням у Кіпрі.

У фінансових звітах материнської компанії DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED / ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД станом на 31.12.2022 та станом на 31.12.2021 (за 2022 рік та за 2021 рік) вартість інвестицій у статутний капітал Товариство відображена по вартості чистих активів Товариства, тож консолідована звітність не складалась.

Станом на звітну дату Річної фінансової звітності, 31 грудня 2022 року у СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" відсутні дочірні компанії.

Станом на звітну дату Річної фінансової звітності, 31 грудня 2022 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 31.12.2022 р. має наступні ліцензії:

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

Щодо розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №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 НКЦПФР №1597 від 01 жовтня 2015 року. На підставі отриманих даних, ми провели розрахунок пруденційних нормативів, станом на звітну дату 31 грудня 2022 р., результати якого відображаємо 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	61 020 357,70	61 020 357,70	-
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу	≥ 8%	40,15%	40,15%	Відсутнє
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня	≥ 4,5%	40,15%	40,15%	Відсутнє
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	від 0 до 3	0,455	0,455	Відсутнє
5	Коефіцієнт абсолютного ліквідності	≥ 0,2	1,07	1,07	Відсутнє
6	Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або торговцями цінними паперами	від 0 до 25%	14,36%	14,36%	Відсутнє
7	Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або торговцями цінними паперами	Від 0 до 100%	30,24%	30,24%	Відсутнє

Звітання 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 №1251/1111 від 30 березня 2023;

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 30 березня 2023 р. – 13 вересня 2023 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 «АУДИТОРСЬКА 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

14 вересня 2023 р.

м. Київ Україна

Фінансова звітність
СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДРАГОН КАПІТАЛ"

на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	2022	2021
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	13	850	544
Основні засоби	14	<u>390</u>	<u>2 703</u>
Всього необоротні активи		1 240	3 247
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість	15	50 439	9 507
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	16	18 558	32 682
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	21 113	57 612
Всього оборотні активи		<u>90 110</u>	<u>99 801</u>
Всього активи		<u>91 350</u>	<u>103 048</u>
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	18	60 000	60 000
Нерозподілений прибуток		<u>2 809</u>	<u>31 111</u>
Всього капітал		62 809	91 111
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання	19	26 624	9 791
Резерви	20	<u>1 917</u>	<u>2 146</u>
Всього поточні зобов'язання		28 541	11 937
Всього капітал та зобов'язання		<u>91 350</u>	<u>103 048</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

14 вересня 2023 р



Примітки на стор. 14-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

	Примітки	2022	2021
Доходи			
Чисті прибутки від операцій з фінансовими активами за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	6	(6 513)	307
Комісійна винагорода та винагорода депозитарної установи	7	2 746	3 475
Процентні доходи	8	1 527	3 065
Дивіденди		10	2 580
Чисті прибутки від операцій з іноземними валютами		1 569	1 097
Інші доходи	9	<u>400</u>	<u>57 629</u>
		(261)	68 153
Витрати			
Витрати на персонал	10	(19 638)	(59 549)
Амортизація	13,14	(2 170)	(2 798)
Інші адміністративні та операційні витрати	11	(3 360)	(4 477)
Фінансові витрати		(67)	(205)
Інші витрати		<u>(2 806)</u>	-
		<u>(28 041)</u>	<u>(67 029)</u>
Прибуток до оподаткування		<u>(28 302)</u>	<u>1 124</u>
Податок на прибуток	12	=	<u>(207)</u>
Чистий прибуток за рік		<u>(28 302)</u>	<u>917</u>

Директор  Олександр Ублінських

Головний бухгалтер  Ірина Муха

14 вересня 2023 р



Примітки на стор. 14-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2022	2021
Прибуток за рік		<u>(28 302)</u>	<u>917</u>
Інший сукупний дохід		<u>-</u>	<u>-</u>
Всього сукупний дохід за рік		<u>(28 302)</u>	<u>917</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

14 вересня 2023 р



Примітки на стор. 14-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 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 2021 р.		<u>60 000</u>	<u>30 194</u>	<u>30 194</u>
Прибуток за рік		<u>-</u>	<u>917</u>	<u>917</u>
31 грудня 2021 р./1 січня 2022 р.		<u>60 000</u>	<u>31 111</u>	<u>91 111</u>
Прибуток за 2022 рік		<u>-</u>	<u>(28 302)</u>	<u>(28 302)</u>
31 грудня 2022 р.		<u>60 000</u>	<u>2 809</u>	<u>62 809</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

14 вересня 2023 р.



Примітки на стор. 14-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за непрямим методом)

		2022	2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування		(28 302)	1 124
<i>Коригування на:</i>			
амортизацію необоротних активів	13, 14	2 170	2 798
збільшення забезпечень		249	76
Прибуток/Збиток від переоцінки цінних паперів	6	(2 154)	(2 462)
(Збільшення) /зменшення оборотних активів		(41 181)	(1 432)
(Збільшення) зменшення фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		16 278	51 135
Збільшення/ (зменшення) поточних зобов'язань		16 604	(113)
Грошові кошти від операційної діяльності		(36 336)	51 126
Сплачений податок на прибуток			(788)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(36 336)	50 338
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Придбання основних та нематеріальних активів	13, 14	(163)	(164)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(163)	(164)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		=	=
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(36 499)	50 174
Залишок коштів на початок року		57 612	7 438
Залишок коштів на кінець року		21 113	57 612

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

14 вересня 2023 р.

Примітки на стор. 14-43 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

Розпочата Росією 24 лютого 2022 року війна проти України кардинально вплинула на економічну ситуацію та повсякденне життя в країні. Однак ситуація на полі бою суттєво змінилась на користь України під кінець 2022 року після серії успішних контрнаступів українських військ. Лінія фронту з того часу стабілізувалася, незважаючи на нові наступальні спроби російської армії на початку 2023 року. На момент публікації цього звіту зона бойових дій фактично звузилася до чотирьох з 25 областей України.

Розпочаті Росією у жовтні 2022 року масовані ракетні атаки проти енергетичної інфраструктури України ніяк не вплинули на ситуацію на полі бою, справили лише тимчасовий негативний вплив на економіку, та не досягли очевидної політичної мети примусити українське керівництво до переговорів на умовах Росії. Російські ракетні удари проти цивільної інфраструктури, незважаючи на їхню регулярність, стали помітно менш відчутними з початку 2023 року, оскільки постачання сучасних систем протиповітряної оборони західними партнерами значно посилює спроможності України для захисту, а Росія водночас

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зіткнулась з проблемою дефіциту високоточних ракет. В цілому, західна військова допомога стала ключовим чинником, який дозволив Україні спочатку зупинити, а потім почати витісняти російські війська. Лише США виділили понад \$40 млрд військової допомоги Україні з січня 2022 року, а загальна вартість наданих або обіцяних країні озброєнь перевищила \$70 млрд.

Станом на кінець березня 2023 року російські війська контролювали орієнтовно 109 000 км² або 18% території України (порівняно з понад 25% на піку вторгнення наприкінці березня 2022 року). Це, здебільшого, частини Луганської та Донецької областей на сході, а також Запорізької та Херсонської областей та Крим на півдні. Приблизно 40% території, яку зараз контролює Росія, було захоплено ще під час першої фази російської військової агресії у 2014-2015 роках (Крим та частини двох східних областей).

Російське вторгнення спричинило різке падіння економічної активності в Україні внаслідок окупації значної території, руйнування інфраструктури та порушення ланцюгів постачань. До цього додалися логістичні проблеми, внаслідок блокади Росією українських морських портів, і масовий виїзд населення за кордон. Підтримку економіці у цей час забезпечили державні витрати, оскільки уряд та банківська система продовжували функціонувати у повному обсязі. Уряд забезпечив виплати пенсій та зарплат працівникам у галузях, які фінансуються з державного бюджету (охорона здоров'я, освіта), а також суттєво збільшив виплати для військовослужбовців, рятувальників, національної поліції та інших категорій, задіяних у сфері безпеки та оборони. Тим не менше, реальний ВВП у 2022 році скоротився на 29,2% порівняно з 2021 роком.

Економічне падіння досягло дна у березні 2022 року, коли військові дії охопили 10 областей та впритул наблизилися до Києва, однак невдовзі змінилося послідовним висхідним трендом, на тлі деокупації північних областей та адаптації бізнесу до роботи в умовах війни. Крім того, відновлення експорту сільськогосподарської продукції через три чорноморські порти наприкінці липня 2022 року, завдяки угоді між Україною, Туреччиною та Росією за посередництва ООН, надало додатковий імпульс економічному відновленню через зростання торгівлі та вантажоперевезень. Поступове економічне відновлення перервалось у 4 кварталі 2022 року через посилені ракетні удари Росії по енергетичній інфраструктурі та, як наслідок, масштабні перебої у постачанні електроенергії, що призвело до поглиблення спаду реального ВВП до -31,4% рік-до-року у 4 кварталі 2022 року з -30,8% у 3 кварталі. Незважаючи на це, економіка повернулася до зростання у 1 кварталі 2023 року, після того як обмеження щодо споживання електроенергії були повністю скасовані у середині лютого завдяки швидкому ремонту пошкодженої інфраструктури, відновленню імпорту електроенергії з Європи та відносно теплій та сонячній погоді. Це, у свою чергу, покращило загальні очікування та дало поштовх економічній активності, дозволивши скоротити темпи падіння реального ВВП, згідно з оцінками Міністерства економіки України, до -26% у лютому з -32% у січні.

НБУ зафіксував курс гривні на рівні 29,25 грн/долар США у перший день російського вторгнення (24 лютого 2022 року), призупинив режим інфляційного таргетування та ввів суворі обмеження на транскордонні валютні операції і зняття коштів з депозитів фізичних та юридичних осіб у банках. Проте попит на іноземну валюту значно зріс у травні-червні, що було зумовлено відновленням імпорту на тлі обмеженого експорту, витратами українських біженців за кордоном та відтоком капіталу. У відповідь на зростаючий тиск на валютному ринку, НБУ 2 червня підвищив ключову ставку на 15 п.п. до 25%, а потім девальював офіційний обмінний курс на 20%, зафіксувавши його на рівні 36,6 грн/долар США з 21 липня. Ці заходи допомогли зменшити тиск на гривню та значно знизили втрати резервів Національного банку України від продажу валюти. Тим часом, згадана вище Чорноморська зернова ініціатива дозволила наростити експорт товарів: у середньому до \$3,6 млрд на місяць у вересні-грудні 2022 року з \$2,7 млрд у березні-серпні. Всього у 2022 році Україна експортувала товарів на \$40,9 млрд, що на 35% менше порівняно з попереднім роком, тоді як імпорт становив \$56,2 млрд, що на 19% менше ніж у 2021 році. Таким чином, торгівельний дефіцит збільшився до \$15,3 млрд з \$6,6 млрд у 2021 році. Дефіцит торгівлі та відтік капіталу були повністю компенсовані надходженнями допомоги від міжнародних партнерів, які склали \$32,2 млрд у 2022 році, зокрема, \$14 млрд у вигляді грантів. Завдяки цьому, міжнародні резерви НБУ, які впали до мінімуму \$22,4 млрд на кінець липня 2022 року, зросли до \$28,5 млрд на кінець грудня. Надходження зарубіжної фінансової допомоги пришвидшилися в перших чотирьох місяцях 2023 року, що разом зі зменшенням відтоку капіталу дозволило НБУ продовжувати нарощувати резерви, які на кінець березня 2023 року сягнули \$35,9 млрд, збільшившись на +27,9% з кінця лютого 2022 року і досягнувши найвищого рівня за 11 років.

Споживча інфляція перебувала на крутому висхідному тренді практично протягом усього 2022 року, прискорившись до 26,6% у річному вимірі у жовтні 2022 року з 10,0% у грудні 2021 року та стабілізувавшись на цьому рівні у 4 кварталі 2022 року. Таке зростання в основному було викликане впливом війни, а саме руйнуванням ланцюгів постачань, збільшенням вартості виробництва і девальвацією валюти, а також світовою інфляцією. Водночас, уряд ввів мораторій на підвищення тарифів, який має діяти впродовж воєнного стану та

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

наступних шести місяців. Незмінні тарифи на газ та інші комунальні послуги та різке зниження внутрішнього попиту допомогли зменшити інфляційний тиск. Таким чином, інфляція почала сповільнюватись на початку 2023 року, досягши 17,9% у квітні.

Ситуація з виконанням державного бюджету різко погіршилась з початком війни. Через значне зростання витрат на оборону дефіцит державного бюджету у 2022 році зріс до 1 392 млрд грн (за вирахуванням грантового фінансування), в 6 разів перевищивши показник 2021 року. Загальні витрати на сферу безпеки та оборони зросли на 425% рік-до-року до 1 586 млрд грн, що призвело до збільшення загальних витрат державного бюджету на 81% рік-до-року до 2 705 млрд грн. Уряд продовжував виплачувати соціальну допомогу, пенсії та зарплати у галузях, що фінансуються з бюджету (освіта та охорона здоров'я), однак скоротив усі інші видатки до критичних мінімумів. Водночас, податкові надходження знизилися на 14% порівняно з 2021 роком до 950 млрд грн, що становило менше половини витрат центрального бюджету. Уряд профінансував дефіцит бюджету головним чином за рахунок іноземної допомоги. Однак надходження останньої не змогли задовольнити всі потреби у фінансуванні. Національний банк надав безпосередню підтримку бюджету в обсязі 400 млрд грн (\$12 млрд) через викуп облігацій внутрішньої державної позики. Достатні надходження іноземної допомоги та збільшення внутрішніх запозичень дозволили Національному банку утриматися від монетизації дефіциту бюджету на початку 2023 року, хоча сам дефіцит залишився значним.

Протягом перших місяців війни уряд продовжував виконувати свої боргові зобов'язання, однак у липні 2022 року вирішив запропонувати іноземним інвесторам реструктуризацію суверенних євробондів та ВВП-варантів. У підсумку, власники суверенних та гарантованих державою єврооблігацій на загальну суму \$21 млрд погодилися відстрочити виплати основної суми та відсотків по кожному випуску боргу на два роки. Відповідно, перший платіж було перенесено на серпень 2024 року. Це дозволило уряду заощадити майже \$6,0 млрд на купонних платежах і виплатах основної суми боргу протягом двох років.

Станом на кінець 2022 року загальний державний борг зріс на 14% порівняно з роком раніше до \$111 млрд. На кінець березня 2023 року ця сума підвищилася ще на 7.6% до \$119 млрд. Основним чинником зростання стали державні запозичення з метою фінансування стрімко зростаючого бюджетного дефіциту. Згідно з даними МВФ, співвідношення боргу до ВВП зросло до 82% у 2022 році порівняно з 50% роком раніше, через різке скорочення ВВП минулого року.

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.

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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 14 вересня 2023 р.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

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

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

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

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

З 1 січня 2023 року набули чинності наступні стандарти та тлумачення :

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та «Практичний звіт за МСФЗ 2» - Розкриття облікової політики

Зміни до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» - Визначення бухгалтерських оцінок

Зміни до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Відстрочений податок, що відноситься до первинного визнання активів та зобов'язань

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності - Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових»

Очікується, що дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Визнання доходів

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

Особливості визнання доходів наведені нижче:

(а) Комісійна винагорода та винагорода за депозитарні послуги

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

(б) Продаж цінних паперів

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

(с) Процентні доходи

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

(д) Дивідендний дохід

Дохід визнається, коли встановлюється право Товариства на отримання платежу.

(е) Винагорода за послуги з андерайтингу

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

Операції в іноземній валюті

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Офіційні обмінні курси НБУ станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2021 р. становили відповідно 36,5686 та 27,2782 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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

з якою даний актив має невизначений термін корисної служби. У разі негативної відповіді, зміна в оцінці терміну корисної служби з невизначеного на визначений підлягає відображенню в обліку як зміна в обліковій оцінці.

Оренда

Облік орендаря

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

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

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

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

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Дата визнання

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

Класифікація та оцінка фінансових активів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

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

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

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

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

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак: Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

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

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

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

Згортання

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

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

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

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

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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Ринкові ризики

- *Валютний ризик*

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

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

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

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 чутливості прибутків і збитків до результатів можливих змін обмінних курсів, по інших валютах, ніж функціональна валюта, на кінець звітного періоду, якщо всі інші змінні характеристики залишаються незмінними:

31 грудня 2022 року

Активи	Всього	Українська гривня	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	50 439	50 304	135	-

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 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

	18 558	18 558	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>21 113</u>	<u>12 756</u>	<u>8 306</u>	<u>51</u>
Всього	90 110	81 618	8 441	51

Зобов'язання

Поточні зобов'язання	<u>26 624</u>	<u>20 502</u>	<u>6 093</u>	<u>29</u>
Всього	<u>26 624</u>	<u>20 502</u>	<u>6 093</u>	<u>29</u>

Чисті позиції	<u>63 486</u>	<u>61 116</u>	<u>2 348</u>	<u>22</u>
----------------------	----------------------	----------------------	---------------------	------------------

Потенційний вплив на активи Товариства

	Зростання 10% вартості	Падіння 10% вартості
Долар США	235	(235)
Євро	2	(2)

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	<u>57 612</u>	<u>9 835</u>	<u>47 775</u>	<u>2</u>
Всього	99 801	51 944	47 851	6
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання	<u>9 791</u>	<u>9 644</u>	<u>146</u>	<u>1</u>
Всього	9 791	9 644	146	1
Чисті позиції	<u>90 010</u>	<u>42 300</u>	<u>47 705</u>	<u>5</u>

Потенційний вплив на активи Товариства

	Зростання 10% вартості	Падіння 10% вартості
Долар США	4 771	(4 771)
Євро	0,5	(0,5)

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

• 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 усвідомлює що за часів з надвисокою невизначеністю ціновий ризик для акцій українських підприємств може досягати біля 20% (прогноз на 2023 рік), що показувало рівень волатильності у 2020-21 роках (індекс UX) для оцінки цінового ризику використовується фондовий індекс Української біржи (індекс UX).

PFTS Index	2008	2014	2020	2021	2022
Volatility	44.8%	31.4%	5.2%	5.0%	0.6%

UX Index	2008	2014	2020	2021	2022
Volatility	49.2%	36.1%	20.5%	22.8%	19%

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

	2022	2021
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>18 558</u>	<u>32 682</u>
Вплив зростання коливань котирувань	3 712	6 536
Вплив падіння коливань котирувань	(3 712)	(6 536)

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- *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 2022 та 2021 років Товариство не мало на балансі кредитів та позик.

На кінець 2022 року Товариство не мало депозитів.

- *Кредитний ризик*

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

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

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

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

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31 грудня 2022 року

	До 1 року	Всього
Дебіторська заборгованість	50 439	50 439
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>21 113</u>	<u>21 113</u>
	71 552	71 552

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

- **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 2022 року

Поточні зобов'язання до 1 року	<u>26 624</u>
Всього	26 624

31 грудня 2021 року

Поточні зобов'язання до 1 року	<u>9 791</u>
Всього	9 791

Управління ризиком достатності капіталу

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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 2022 року складає 61 020,4 тис. грн., що вище нормативного показника (2021 р.: 89 063,2 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 2022 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 40,15 % (на 31 грудня 2021 р.: 63,26 %) що перевищує нормативний (не менше 8%).

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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- **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 здійсненням, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях відносно даних факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

6. ЧИСТІ ПРИБУТКИ ВІД ОПЕРАЦІЙ З ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ

	2022	2021
Реалізовані чисті прибутки від операцій продажу фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	(4 281)	2 691
Прибутки /(збитки) від операцій з деривативами	(78)	78
Переоцінка фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>(2 154)</u>	<u>(2 462)</u>
	(6 513)	307

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. КОМІСІЙНА ВИНАГОРОДА ТА ВИНАГОРОДА ДЕПОЗИТАРНОЇ УСТАНОВИ

	2022	2021
Комісійна винагорода від здійснення брокерської діяльності	1 266	2 065
Послуги депозитарної установи	<u>1 480</u>	<u>1 410</u>
	2 746	3 475

Станом на 31 грудня 2022 року на частку найбільшого споживача комісійних послуг (нерезидент, пов'язана особа) доводилося 1 010,0 тис.грн., або 36,8% від загальної суми отриманих комісійних винагород, з них 538,0 тис.грн брокерських та 472,0 тис.грн. послуг депозитарної установи. На частку другого найбільшого споживача комісійних послуг (пов'язана сторона, резидент) доводилося 147,7 тис.грн., або 5,4% від загальної суми отриманих комісійних винагород, з них 135,7 тис.грн брокерських та 12,0 тис.грн. послуг депозитарної установи.

8. ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ

	2022	2021
Процентні доходи за цінними паперами	296	2 753
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках	<u>1 231</u>	<u>312</u>
	1 527	3 065

9. ІНШІ ДОХОДИ

	2022	2021
Роялті	394	327
Безповоротна фінансова допомога від засновника	-	57 271
Інший дохід	<u>6</u>	<u>31</u>
	400	57 629

10. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

	2022	2021
Витрати на оплату праці	16 688	51 983
Відрахування на соціальні заходи	<u>2 950</u>	<u>7 566</u>
	19 638	59 549

Середня кількість працівників Товариства на кінець 2022 року становила 28 чоловік (на кінець 2021 р.: 44 чол).

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. ІНШІ АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2022	2021
Витрати на технічну підтримку	592	1 054
Інші витрати на утримання офісного приміщення	937	1 081
Телекомунікаційні та інтернет витрати	412	491
Витрати на обслуговування рахунків в цінних паперах та клірингові послуги	605	675
Витрати на рекламу та представницькі витрати	339	205
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	248	76
Інші адміністративні та операційні витрати	<u>227</u>	<u>895</u>
	3 360	4 477

Інші витрати в сумі 2 806 тис.грн. є надзвичайними витратами, що пов'язані зі збройною агресією проти України.

12. ПОДАТКИ

Юридичні особи в Україні повинні самостійно подавати податкові декларації.

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

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

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	(28 302)	1 128
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретично обчислена сума податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки	<u>(5 094)</u>	<u>203</u>
Вплив доходу, що не включається до оподатковуваних доходів		(457)
Вплив витрат, які не визнаються у податковому обліку	51	461
Вплив збитків від операцій з цінними паперами	771	-
Вплив переоцінки цінних паперів	<u>377</u>	<u>-</u>
Податок на прибуток нарахований за підсумками року	(3 896)	207

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За оцінками керівництва та прогнозу грошових потоків на наступні за звітним 3 роки у Товариства відсутні податкові різниці для правомірного визнання у фінансовій звітності відстрочених податкових активів (зобов'язань) на кінець 2022-2021 рр. Згідно останньої річної декларації з податку на прибуток тимчасові різниці з невикористаних податкових збитків мають значення 3 896 тис.грн.

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів (програмне забезпечення) був таким:

	Вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість
На 1 січня 2021 року	2 167	(1 436)	731
Надходження / нараховано за рік	138	(325)	(187)
Вибуття	(180)	180	=
На 31 грудня 2021 року	2 125	(1 581)	544
Надходження / нараховано за рік	677	(371)	306
На 31 грудня 2022 року	2 802	(1 952)	850

Вартість повністю зношених активів складає 1 325 тис грн.

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів був таким:

	Меблі	Комп'ютерна техніка	Актив з права користування	Всього
Вартість				
На 1 січня 2021 року	1040	3 270	6 454	10 764
Надходження	-	26	-	26
Вибуття	-	(34)	-	(34)
На 31 грудня 2021 року/1 січня 2022 року	1040	3 262	6 454	10 756
Надходження	-	102	-	102
Вибуття	-	-	(490)	(490)
На 31 грудня 2022 року	1040	3 364	5 964	10 368
Накопичена амортизація				
На 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 січня 2022 року	(1 040)	(2 678)	(4 335)	(8 053)
Нараховано за рік	-	(296)	(1 629)	(1 925)
На 31 грудня 2022 року	(1 040)	(2 974)	(5 964)	(9 978)

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р.	=	<u>390</u>		<u>390</u>
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р.	=	<u>584</u>	<u>2 119</u>	<u>2 703</u>

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

Вартість повністю зношених засобів складає 3 255 тис.грн. (станом на 31.12.2021 р.: 2 974 тис грн)

Активи передані в заставу для забезпечення зобов'язань відсутні.

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2022	2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 634	4 052
Грошові кошти клієнтів на біржі/поточному рахунку	21 293	5 186
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	226
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	140	33
Інша заборгованість (позики)	1 094	594
Резерви під очікувані кредитні збитки	(848)	(600)
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами	<u>27 126</u>	<u>16</u>
	50 439	9 507

До складу дебіторської заборгованості з пов'язаними особами станом на 31.12.2022 року входить заборгованість за безвідсотковими позиками 27 070 тис.грн.

Дебіторська заборгованість на 31.12.2022 за строками погашення:	Сума	%
Непрострочена	49 730	98
Прострочена понад 90 днів	730	1,5
Прострочена понад 180 днів	<u>68</u>	<u>0,5</u>
	50 528	100
Дебіторська заборгованість на 31.12.2021 за строками:	Сума	%
Непрострочена	9 102	94
Прострочена понад 90 днів	44	1
Прострочена понад 180 днів	<u>547</u>	<u>5</u>
	9 693	100

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022	600
Створено резерву під очікувані кредитні збитки	248
Списано за рахунок резерву	-
Станом на 31 грудня 2022	848

Ступінь кредитного ризику фінансового активу	Сума заборгованості на 31.12.22 р.	Норматив відрахування резерву очікуваних кредитних збитків, %	Резерви під очікувані кредитні збитки
Низький кредитний ризик (непрострочена дебіторська заборгованість)	49 730	0,1%	50
Збільшення кредитного ризику (дебіторська заборгованість прострочена понад 90 днів)	730	100%	730
Кредитно-знецінений фінансовий актив (дебіторська заборгованість прострочена понад 180 днів)	<u>68</u>	<u>100%</u>	<u>68</u>
Усього відображено	50 528		848

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	100%	600

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2022	2021
Баланс на 01 січня	32 682	81 355
Надходження	135 769	119 663
Вибуття	(147 840)	(163 214)
Зміна в справедливій вартості	(2 154)	(2 462)
Нараховані відсотки за облігаціями	<u>101</u>	<u>(2 660)</u>
Баланс на 31 грудня	18 558	32 682

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

	2022	2021
Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	1 624	4 101
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	7 584	28 029
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	9 350	-
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	<u>-</u>	<u>552</u>
	18 558	32 682

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

	2022	2021
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	21 113	57 612
Короткострокові депозити	<u>-</u>	<u>-</u>
	21 113	57 612
Грошові кошти розміщені в фінансових установах з таким міжнародним кредитним рейтингом:		
АТ "ОТП БАНК", м. Київ - Fitch BB+		

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

АТ "СЕНС БАНК" У М.КИЄВІ – Fitch CCC-

АТ "ЮНЕКС БАНК" в м.Києві - без присвоєння міжнародного кредитного рейтингу

18. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

	2022		2021	
Статутний капітал	60 000		60 000	
Учасники Товариства	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	%	Сума	%	Сума
юридична особа за законодавством Чеської Республіки ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ	99,1	59 460	99,1	59 460
юридична особа за законодавством Кіпру Компанія „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД”	<u>0,9</u>	<u>540</u>	<u>0,9</u>	<u>540</u>
	100	60 000	100	60 000

Статутний капітал повністю сформований за рахунок внесків учасників Товариства. Змін у складі учасників у 2022 та 2021 роках не було.

19. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2022	2021
Поточна кредиторська заборгованість з неї	26 624	9 791
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування	19 973	6 898
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦПІ	6 134	159
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	517	477
Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати	-	2 257
Разом	26 624	<u>9 791</u>

	2022	2020
Поточна кредиторська заборгованість	26 624	9 791

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

<i>В т.ч. з пов'язаними особами</i>	14 711	7 323
-------------------------------------	---------------	-------

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2022

	сума	%
Поточна торгова кредиторська заборгованість з неї	26 624	100
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування</i>	19 973	75
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП</i>	6 134	23
<i>Інша поточна торгова кредиторська заборгованість</i>	517	2

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2021

	сума	%
Поточна торгова кредиторська заборгованість з неї	9 791	100
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування</i>	6 898	70
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП</i>	159	2
<i>Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати</i>	2 257	23
<i>Інша поточна торгова кредиторська заборгованість</i>	477	5

20. РЕЗЕРВИ

	2022	2021
Резерви на виплату відпусток	1 917	2 146

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вид резерву	Залишок на 31.12.2021 р.	Створено резерв	Використано резерв протягом року	Сторнування невикористаної частини резерву	Залишок на 31.12.2022 р.
Резерв на виплату відпусток	<u>2 146</u>	-	<u>229</u>	-	<u>1 917</u>
Всього	<u>2 146</u>	-	<u>229</u>	-	<u>1 917</u>

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>

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості фінансових інструментів.

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

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 2022 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	1 624	-	-	1 624
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	7 584	-	-	7 584
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	<u>9 350</u>	=	=	<u>9 350</u>
	18 558	-	-	18 558

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 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 2021 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	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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

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

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

22. РОЗРАХУНКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

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

Пов'язаними сторонами Товариства є:

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

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

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Фіала Томаш.

Провідний управлінський персонал Товариства: директор Мацуєв Д.В. (до 01 червня 2022р.), Ублінських О.Ю. (з 01 червня 2022р.), головний бухгалтер Муха І.М.

В 2022 році Товариство здійснило з пов'язаними сторонами наступні операції:

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Здійснені операції	2022	2021
Операції з материнською компанією:		
Надання послуг депозитарної установи	6	7
Операції з провідним управлінським персоналом:		
Короткострокові виплати згідно штатного розпису	3 107	8 376
Операції з іншими пов'язаними сторонами:		
Продаж цінних паперів, послуг	-	5 874
Придбання цінних паперів	62 685	31 081
Надання брокерських та депозитарних послуг	1 377	1 721
Послуги за договором роялті	394	327
Безповоротна фінансова допомога від засновника	-	57 271
Поворотна фінансова допомога надана	115 480	-
З неї повернена	88 410	-
Поворотна фінансова допомога отримана	9 725	-
З неї повернена	9 725	-
Отримані послуги (оренда приміщення)	1 710	2 119
Отримані банківські послуги	696	9

Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами:

	2022	2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27 126	16
Поточна кредиторська заборгованість	14 711	7 323

Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами будуть погашені протягом 2023 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 2022 року та 31 грудня 2021 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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на дату звітності триває повномасштабне вторгнення росії на територію України та введений з цього приводу воєнний стан - це особливий правовий режим, що запроваджується в Україні або в окремих її місцевостях у разі збройної агресії чи загрози нападу, небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності. Він передбачає надання відповідним органам державної влади, військовому командуванню, військовим адміністраціям та органам місцевого самоврядування повноважень, необхідних для відвернення загрози, відсічі збройної агресії та забезпечення національної безпеки, усунення загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності, а також тимчасове, зумовлене загрозою, обмеження конституційних прав і свобод людини і громадянина та прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень. Указом Президента України № 58/2023 від 06.02.2023 продовжено воєнний стан в Україні з 19 лютого 2023 року строком на 90 діб до 20 травня 2023 р. та Указом Президента України № 254/2023 від 01.05.2023 продовжено воєнний стан в Україні з 20 травня 2023 р. строком на 90 діб до 18 серпня 2023 р та Указом Президента України №451/2023 від 26 липня 2023 р. продовжено воєнний стан в Україні з 18 серпня 2023 р. строком на 90 діб до 15 листопада 2023 р..

З 01 січня по 31 липня 2023 року Підприємство отримувало фінансування від пов'язаних осіб у вигляді фінансової допомоги (безповоротної та поворотної):

Залишок на 01.01.2023 р.	-
Отримана поворотна фінансова допомога за 7 місяців 2023 з неї	24 380
погашена	-
прощена	1 115
Залишок на 01.08.2023 р.	23 265
Отримана безповоротна фінансова допомога за 7 місяців 2023 р.	2 640

З 01 січня по 31 липня 2023 року Підприємство надало фінансування пов'язаним особам у вигляді поворотної фінансової допомоги :

Залишок на 01.01.2023 р.	28 164
Надана поворотна фінансова допомога за 7 місяців 2023 з неї	3 500
погашена	31 134
прощена	9 860
Залишок на 01.08.2023 р.	530

За 7 місяців 2023 р. Підприємством надана благодійна допомога на фінансування захисту України в сумі 36 456 тис грн.

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

14 вересня 2023 р