

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 2023 року

Зміст

I.	Звіт щодо Фінансової звітності	3
II.	Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів	5
	Річна фінансова звітність	7

02 вересня 2024 року

м. Київ Україна

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 2023 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 Товариства на 31 грудня 2023 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 Товариства 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. Також ми відмічаємо, що Товариство зазнало чистих збитків за 2023 рік у розмірі 24 690 тис. грн. (2022 р.: 28 302 тис. грн. чистих збитків). 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має

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

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 2023 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 аудиту, відповідно до вимог законодавства. Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства станом на звітну дату (31 грудня 2023 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 застосовуваним вимогам Положення про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Станом на звітну дату 31 грудня 2023 року материнським підприємством Товариства була компанія CONEBOND LIMITED / КОНЕБОНД ЛІМІТЕД з місцезнаходженням у Кіпрі.

У фінансових звітах материнської компанії CONEBOND LIMITED / КОНЕБОНД ЛІМІТЕД станом на 31.12.2023 та станом на 31.12.2022 (за 2023 рік та за 2022 рік) вартість інвестицій у статутний капітал Товариства відображена по вартості чистих активів Товариства, тож консолідована звітність не складалась.

Станом на звітну дату Річної фінансової звітності, 31 грудня 2023 року у СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРАГОН КАПІТАЛ" відсутні дочірні компанії.

Станом на звітну дату Річної фінансової звітності, 31 грудня 2023 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 31.12.2023 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 Рішення НКЦПФР №153 від 15 лютого 2023 року була зупинена дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01 жовтня 2015 року, а отже Товариство протягом 2023 року не здійснювало розрахунок пруденційних нормативів.

Звітуйте 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, місто 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 №1320/1111 від 01 травня 2024;

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 01 травня 2024 р. – 02 вересня 2024 р.

**Ключовий партнер із завдання з аудиту
ТОВ АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"**

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

**Генеральний директор
ТОВ АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"**

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



Є.М. Баран

О.В. Денисюк

02 вересня 2024 р.

м. Київ Україна

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

на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	2023	2022
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	13	534	850
Основні засоби	14	<u>4 804</u>	<u>390</u>
Всього необоротні активи		5 338	1 240
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість	15	15 490	50 439
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	16	28 066	18 558
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	15 766	21 113
Всього оборотні активи		<u>59 322</u>	<u>90 110</u>
Всього активи		<u>64 660</u>	<u>91 350</u>
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	18	60 000	60 000
Нерозподілений прибуток		<u>(21 881)</u>	<u>2 809</u>
Всього капітал		38 119	62 809
Довгострокові зобов'язання		3 686	-
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання	19	21 995	26 624
Резерви	20	<u>860</u>	<u>1 917</u>
Всього поточні зобов'язання		22 855	28 541
Всього капітал та зобов'язання		<u>64 660</u>	<u>91 350</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

30 серпня 2024 р



Примітки на стор. 14-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

	Примітки	2023	2022
Доходи			
Чисті прибутки від операцій з фінансовими активами за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	6	8 169	(6 513)
Комісійна винагорода та винагорода депозитарної установи	7	2 818	2 746
Процентні доходи	8	4 861	1 527
Дивіденди		-	10
Чисті прибутки від операцій з іноземними валютами		774	1 569
Інші доходи	9	<u>34 792</u>	<u>400</u>
		51 414	(261)
Витрати			
Витрати на персонал	10	(29 816)	(19 638)
Амортизація	13,14	(1 022)	(2 170)
Інші адміністративні та операційні витрати	11	(5 999)	(3 360)
Фінансові витрати		(251)	(67)
Інші витрати		<u>(39 016)</u>	<u>(2 806)</u>
		(76 104)	(28 041)
Прибуток до оподаткування		<u>(24 690)</u>	<u>(28 302)</u>
Податок на прибуток	12	=	=
Чистий прибуток за рік		<u>(24 690)</u>	<u>(28 302)</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

30 серпня 2024 р



Примітки на стор. 14-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2023	2022
Прибуток за рік		<u>(24 690)</u>	<u>(28 302)</u>
Інший сукупний дохід		<u>-</u>	<u>-</u>
Всього сукупний дохід за рік		<u>(24 690)</u>	<u>(28 302)</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Грина Муха

30 серпня 2024 р



Примітки на стор. 14-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 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 2022 р.		<u>60 000</u>	<u>31 111</u>	<u>91 111</u>
Прибуток за рік		=	<u>(28 302)</u>	<u>(28 302)</u>
31 грудня 2022 р./1 січня 2023 р.		<u>60 000</u>	<u>2 809</u>	<u>62 809</u>
Прибуток за 2023 рік		=	<u>(24 690)</u>	<u>(24 690)</u>
31 грудня 2023 р.		<u>60 000</u>	<u>(21 881)</u>	<u>38 119</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

30 серпня 2024 р.



Примітки на стор. 14-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за непрямим методом)

		2023	2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування		(24 690)	(28 302)
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів	13, 14	1 022	2 170
збільшення забезпечень		588	249
Прибуток/Збиток від переоцінки цінних паперів	6	(1 166)	(2 154)
(Збільшення) /зменшення оборотних активів		34 361	(41 181)
(Збільшення) зменшення фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		(8 342)	16 278
Збільшення/ (зменшення) поточних зобов'язань		(5 685)	16 604
Збільшення/ (зменшення) довгострокових зобов'язань		3 686	-
Грошові кошти від операційної діяльності		(226)	(36 336)
Сплачений податок на прибуток			=
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(226)	(36 336)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Придбання основних та нематеріальних активів	13, 14	(5 121)	(163)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(5 121)	(163)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		=	=
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(5 347)	(36 499)
Залишок коштів на початок року		<u>21 113</u>	<u>57 612</u>
Залишок коштів на кінець року		<u>15 766</u>	<u>21 113</u>

Директор _____ Олександр Ублінських

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

30 серпня 2024 р



Примітки на стор. 14-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Російське вторгнення в Україну, яке почалося 24 лютого 2022 р., триває вже третій рік, негативно впливаючи на національну економіку та бізнес-середовище. З кінця 2022 р. у війні домінують виснажливі бої на в цілому стабільній лінії фронту, незважаючи на періодичні сплески інтенсивності бойових дій. Українська армія провела низку контрнаступальних операцій у червні-вересні 2023 р., переважно в окупованих Росією південних областях, але досягла незначних успіхів. З жовтня 2023 р., коли російські війська повернулися до наступу на східному фронті, українські війська перейшли до оборони, стримувані нестачею боєприпасів і затримкою із західною військовою допомогою. У той же час, за загальними оцінками, Росія не має вирішальної переваги, яка б дозволила їй найближчим часом досягти прориву у війні. Перспективи мирних переговорів залишаються туманними і навряд чи чітко окресляться до завершення літньо-осінньої кампанії бойових дій у 2024 р. (на це також вплинуть результати виборів президента США у листопаді 2024 р.).

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на кінець березня 2024 р. російські війська контролювали близько 109000 км² або 18% території України — приблизно таку ж площу, як і роком раніше, але менше ніж понад 25% на піку вторгнення наприкінці березня 2022 р. Окупована Росією територія охоплює частини Луганської та Донецької областей на сході, а також Запорізької та Херсонської областей і АР Крим на півдні. Приблизно 40% території, яка зараз знаходиться під контролем Росії, було захоплено під час першого етапу російської військової агресії проти України в 2014-2015 рр. (Крим і частини двох східних регіонів).

Українська економіка повернулася до зростання у 2023 р., про що свідчить зростання реального ВВП на 5,3% рік до року (р/р) після падіння на 28,8% у 2022 р. Економічному відновленню посприяла низка факторів, зокрема, стабілізація електропостачання після російських атак на енергетичну інфраструктуру протягом зими 2022/23 рр., пристосування вітчизняного бізнесу до умов війни, покращення споживчих настроїв на фоні стабілізації валютного ринку, налагодження комерційної логістики та відновлення морського експорту через чорноморський коридор, організований Україною у серпні 2023 р. Окрім цього, погодні умови були вкрай сприятливими для сільськогосподарського виробництва, а енергетична інфраструктура майже не зазнала ушкоджень протягом зими 2023-24 рр., оскільки Росія сконцентрувала свої сили на ударах по військових та промислових об'єктах (з невеликим успіхом). Згідно з оцінками Міністерства економіки, реальний ВВП зріс на 3,6% р/р у січні-лютому 2024 р., чому сприяло подальше розширення морського експорту, відсутність перебоїв з електропостачанням та нарощування внутрішнього оборонного виробництва.

Суттєва фінансова допомога з боку МФО та інших міжнародних партнерів дала змогу Уряду профінансувати різке зростання бюджетного дефіциту, а також підтримала зовнішній баланс країни. Міжнародна допомога у 2023 р. склала 42 млрд. дол. США, зрісши з 31 млрд. дол. у 2022 р., при цьому 34% цієї суми було надано у формі безповоротних грантів (проти 44% у 2022 р.). МВФ відіграв важливу роль в акумулюванні необхідної фінансової допомоги та забезпеченні її регулярного надходження. З огляду на стабільне функціонування української влади незважаючи на виклики війни, 31 березня 2023 р. МВФ схвалив чотирирічну програму розширеного фінансування для України обсягом 15,6 млрд. дол. США. Програма МВФ стала частиною ширшого пакету західної фінансової підтримки, розрахованого на чотири роки і запланованого в обсязі 122 млрд. дол. США за базового сценарію та 140 млрд. дол. у разі негативного розвитку подій. У рамках цього пакету ЄС у лютому 2024 р. схвалив нову програму фінансової допомоги Україні обсягом 50 млрд. євро і тривалістю чотири роки, при цьому 39 млрд. євро з цієї суми має бути надано в якості прямої бюджетної допомоги. Водночас, новий пакет допомоги від США залишався заблокованим на момент написання цього звіту через політичне протистояння у Конгресі.

НБУ зафіксував курс гривні до долара США з самого початку війни у лютому 2022 р. і одночасно запровадив жорсткі обмеження на валютні операції, включаючи заборону на вивід дивідендів та обмеження на обслуговування зовнішніх боргів українськими емітентами. Через наростаючий тиск на валютний курс і міжнародні резерви, Нацбанк у липні 2022 р. девальював гривню на 20% до 36,6 гривень за долар США, а також запровадив інші заходи, спрямовані на стримування попиту на валюту, серед яких стрімке зростання облікової ставки на 15 відсоткових пунктів до 25% та калібрування валютних обмежень.

Покращення ситуації на валютному ринку, а також достатні та регулярні обсяги міжнародної допомоги на початку 2023 сприяли суттєвому зростанню міжнародних резервів НБУ, які досягли рекордних 41,7 млрд. дол. США у липні 2023 р. Це, а також відновлення економічної активності разом з різким сповільненням інфляції та девальваційних очікувань дозволило НБУ, починаючи з 3 жовтня 2023 р., відмовитись від прив'язки гривні до долара США та повернутись до режиму керованої гнучкості. Нацбанк продовжив жорстко керувати обмінним курсом після зміни режиму, дозволяючи лише незначні коливання в обидва боки. У 2023 р. курс гривні знизився на 4% до рівня 38,0 гривень за долар США. НБУ також почав поступово пом'якшувати валютні обмеження, керуючись узгодженою з МВФ стратегією валютної лібералізації. Зокрема, протягом 2023 р. Нацбанк дозволив українським компаніям обслуговувати нові зовнішні борги, спростив процедури для державних підприємств обслуговувати свої реструктуризовані зовнішні зобов'язання, та послабив обмеження на купівлю населенням готівкової та безготівкової валюти з метою мінімізувати множинність обмінних курсів.

Споживча інфляція сповільнилась до 3,2% р/р в березні 2024 р. з 5,1% на кінець 2023 р. та 26,6%, максимального рівня за час повномасштабного вторгнення, в грудні 2022 р. Швидкому сповільненню інфляції сприяли багатий врожай сільськогосподарських культур, зниження інфляційних та девальваційних очікувань на фоні стабільної ситуації на валютному ринку, покращення комерційної логістики, та загальна адаптації

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

бізнесу до умов війни. Ці фактори допомогли компенсувати збільшення тарифів на електроенергію для домогосподарств на 70% у червні 2023 р., у той час як інші комунальні тарифи залишались незмінними з початку війни згідно з розпорядженням Уряду.

Зниження інфляції та стабільність на валютному ринку дозволили НБУ почати цикл зменшення облікової ставки, яка з липня 2023 р. була скорочена на 10,5 відсоткових пунктів до 14,5% річних (станом на березень 2024 р.). Частина цього зниження, 4,0 відсоткових пункти, відбулася в рамках переходу режиму монетарної політики до системи «нижньої межі», відповідно до якого облікова ставка була урівняна зі ставкою «овернайт» за депозитними сертифікатами.

Дефіцит зведеного бюджету зріс у 2023 р. до 1,337 млрд. грн. з 847 млрд. грн. у 2022 р. та 182 млрд. грн. у 2021 р. У відношенні до ВВП бюджетний дефіцит минулого року зріс до 20% з 16% у 2022 р. та 3,3% у 2021 р. Різне розширення бюджетного дефіциту в останні два роки було зумовлено зростанням витрат на оборону та меншим надходженням грантового фінансування від міжнародних партнерів, у той час як податкові надходження знизились разом зі скороченням економіки. Міжнародна допомога стала ключовим джерелом фінансування дефіциту бюджету. Її збільшення у 2023 р. дозволило НБУ припинити практику прямої монетизації бюджету після надання 12,3 млрд. дол. США прямої бюджетної підтримки у 2022 р.

Внаслідок різкого збільшення бюджетного дефіциту, державний борг України у 2023 р. зріс на 31% р/р до 145 млрд. дол. США після збільшення на 11% у 2022 р. Водночас, через падіння реального ВВП відношення боргу до ВВП зросло ще стрімкіше, до 84% з 49% у 2021 р. Разом з тим, грантовий компонент міжнародної підтримки допоміг стримати зростання державного боргу, тоді як отримані Україною кредити були надані на пільгових умовах, з довгим терміном погашення та субсидованими відсотками, підтримуючи стійкість державного боргу. У 2022 р. Україна уклала угоду з комерційними і двосторонніми кредиторами по відстроченню виплат основної суми боргу та відсотків на два роки. Уряд планує узгодити реструктуризацію цих зобов'язань до закінчення дії вказаної угоди у серпні 2024 р.

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 30 серпня 2024 р.

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 зазначено інше.

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

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

У відповідності із МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» Товариство використовує непрямий метод для заповнення звіту про рух грошових коштів, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи щодо обтяжливих договорів

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором. Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

- витрати на виконання договору;
або
- сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

- додаткові витрати на виконання договору;
- розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів.

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий.

Товариство не визначило жодних контрактів як обтяжливих, враховуючи як додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з контрактами, так і розподілені витрати.

МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу

У 2018 році Рада з МСБО опублікувала нові Концептуальні основи фінансової звітності (КО). У більшості стандартів посилання на старі КО замінили посиланнями на новий документ, крім одного пункту МСФЗ 3. У травні 2020-го Рада з МСБО замінила посилання на нові КО і в МСФЗ 3 і додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.

Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ 3 і раніше забороняв визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок об'єднання бізнесів. Проте Рада з МСБО додала чіткості формулюванню заборони. Тепер не виникне неправильного розуміння, ніби заміна посилання на нові КО змінила принципи визнання умовних активів під час об'єднання бізнесів.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСБО 16 Основні засоби

У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до [МСБО 16](#), які забороняють вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не було продажів таких об'єктів, вироблених основними засобами, наданими для використання на або після початку самого раннього представленого періоду.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти

МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінансового зобов'язання, що існує, або його частини** (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки протягом періоду не було змін у фінансових інструментах Товариства.

МСФЗ 16 Оренда

Поправка до Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує МСФЗ 16, видаляє з прикладу ілюстрацію відшкодування орендодавцем поліпшень орендованого майна, щоб усунути будь-яку потенційну плутанину щодо розгляду орендних стимулів, яка може виникнути через те, як орендні стимули проілюстровано в цьому прикладі.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки протягом періоду не було відшкодування витрат на поліпшення орендованого майна.

Стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

Товариство має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

Стандарти та тлумачення	Дата набрання 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»	Дату набуття чинності перенесено на невизначений термін, Є можливість дострокового застосування. 1 січня 2024

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата набрання чинності:

Стандарти та тлумачення

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності – Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді	1 січня 2024
Угоди про фінансування постачальника – поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	1 січня 2024
МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»	1 січня 2024
МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату»	1 січня 2024

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:

(a) Комісійна винагорода та винагорода за депозитарні послуги

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

б) Продаж цінних паперів

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

(c) Процентні доходи

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

(д) Дивідендний дохід

Дохід визнається, коли встановлюється право Товариства на отримання платежу.

(е) Винагорода за послуги з андеррайтингу

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

Операції в іноземній валюті

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

Офіційні обмінні курси НБУ станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. становили відповідно 37,9824 та 36,5686 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:

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Всі нематеріальні активи Товариства діляться на дві категорії:

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

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

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

Оренда

Облік орендаря

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

На початку дії договору Товариство має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. У разі невідповідності договору оренди вимогам МСФЗ 16 «Оренда» на дату укладання, перегляд ознак його відповідності здійснюється на 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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у визначені суми готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках Товариства, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Фінансові інструменти.

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

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

Первісне визнання

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

Дата визнання

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

Класифікація та оцінка фінансових активів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

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

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

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

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

Згортання

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

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

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

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Резерви

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

4. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фактори фінансових ризиків

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

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

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

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

Ринкові ризики

- ***Валютний ризик***

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

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

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство 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 2023 року

Активи	Всього	Українська гривня	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	15 490	15 317	172	1
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	28 066	28 066	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 766	9 135	6 577	54
Всього	59 322	52 518	6 749	55
		-		
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання	21 995	15 810	6 140	45
Всього	21 995	15 810	6 140	45
Чисті позиції	37 327	36 708	609	10

Потенційний вплив на активи Товариства

	Зростання 10% вартості	Падіння 10% вартості
Долар США	61	(61)
Євро	1	(1)

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 2023 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	234,8	(234,8)
Євро	2,2	(2,2)

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 40-50% (прогноз на 2024 рік), що показувало рівень волатильності у 2020-21 роках (індекс UX) для оцінки цінового ризику використовується фондовий індекс Української біржи (індекс UX).

UX Index	2008	2014	2020	2021	2022	2023
----------	------	------	------	------	------	------

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Volatility	49.2%	36.1%	20.5%	22.8%	19%	39.2%
------------	-------	-------	-------	-------	-----	-------

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

	2023	2022
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>28 066</u>	<u>18 558</u>
Вплив зростання коливань котирувань	11 002	3 712
Вплив падіння коливань котирувань	(11 002)	(3 712)

- *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 справедливую 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 2023 та 2022 років Товариство не мало на балансі кредитів та позик.
На кінець 2023 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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

з цінними паперами клієнтів. У тому випадку, коли контрагенти не виконують свої зобов'язання, Товариство може бути схильним до ризику. Такий ризик контрагента залежить від кредитоспроможності контрагента або емітента інструменту.

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

Максимальний розмір кредитного ризику Товариства відповідає балансовій вартості фінансових активів:

31 грудня 2023 року

	До 1 року	Всього
Дебіторська заборгованість	15 490	15 490
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>15 766</u>	<u>15 766</u>
	31 256	31 256

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

- 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 2023 року

Поточні зобов'язання до 1 року	<u>21 995</u>
Всього	21 995

31 грудня 2022 року

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточні зобов'язання до 1 року	26 624
Всього	26 624

Управління ризиком достатності капіталу

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

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

Відповідно до статті 6, пунктів 37-5, 37-26 частини другої статті 7, пункту 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків", у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку встановила, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, становить:

- з 01 січня 2023 року - не менше 0,1;
- з 01 березня 2023 року - не менше 0,3;
- з 01 жовтня 2023 року - не менше 0,5.

Станом на 31 грудня 2023 року норматив ліквідності активів Товариства становив 1,6794.

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

- **Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів.**

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

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

- **Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством**

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

- **Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

6. ЧИСТІ ПРИБУТКИ ВІД ОПЕРАЦІЙ З ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ

	2023	2022
Реалізовані чисті прибутки від операцій продажу фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	9 335	(4 281)
Прибутки /(збитки) від операцій з деривативами	-	(78)

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Переоцінка фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>(1 166)</u>	<u>(2 154)</u>
	8 169	(6 513)

7. КОМІСІЙНА ВІНАГОРОДА ТА ВІНАГОРОДА ДЕПОЗИТАРНОЇ УСТАНОВИ

	2023	2022
Комісійна винагорода від здійснення брокерської діяльності	1 227	1 266
Послуги депозитарної установи	<u>1 591</u>	<u>1 480</u>
	2 818	2 746

Станом на 31 грудня 2023 року на частку найбільшого споживача комісійних послуг (нерезидент, пов'язана особа) доводилося 662,4 тис.грн., або 23,5% від загальної суми отриманих комісійних винагород, з них 475,4 тис.грн. брокерських та 187,0 тис.грн. послуг депозитарної установи. На частку другого найбільшого споживача комісійних послуг (пов'язана сторона, резидент) доводилося 68,8 тис.грн., або 2,4% від загальної суми отриманих комісійних винагород, з них 39,1 тис.грн. брокерських та 29,7 тис.грн. послуг депозитарної установи.

8. ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ

	2023	2022
Процентні доходи за цінними паперами	1 509	296
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках	<u>3 352</u>	<u>1 231</u>
	4 861	1 527

9. ІНШІ ДОХОДИ

	2023	2022
Роялті	439	394
Безповоротна фінансова допомога	33 290	-
Інший дохід	<u>1 063</u>	<u>6</u>
	34 792	400

10. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
Витрати на оплату праці	27 752	16 688
Відрахування на соціальні заходи	<u>2 064</u>	<u>2 950</u>
	29 816	19 638

Середня кількість працівників Товариства на кінець 2023 року становила 26 чоловік (на кінець 2022 р.: 28 чол).

11. ІНШІ АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2023	2022
Витрати на технічну підтримку	870	592
Інші витрати на утримання офісного приміщення	2 732	937
Телекомунікаційні та інтернет витрати	322	412
Витрати на обслуговування рахунків в цінних паперах та клірингові послуги	660	605
Витрати на рекламу та представницькі витрати	127	339
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	588	248
Інші адміністративні та операційні витрати	<u>700</u>	<u>227</u>
	5 999	3 360

Інші витрати в сумі 39 016 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:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	(24 690)	(28 302)
Нормативна ставка податку	18%	18%

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Теоретично обчислена сума податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки	(4 444)	(5 094)
Сума від'ємного об'єкта оподаткування минулого податкового року	(3 896)	-
Вплив витрат, які не визнаються у податковому обліку	5 348	51
Вплив збитків від операцій з цінними паперами		771
Вплив переоцінки цінних паперів	<u>223</u>	<u>377</u>
Податок на прибуток нарахований за підсумками року	(2 769)	(3 896)

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 2023-2022 рр .

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів (програмне забезпечення) був таким:

	Вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість
На 1 січня 2021 року	2 125	(1 581)	544
Надходження / нараховано за рік	677	(371)	306
Вибуття	=	=	=
На 31 грудня 2022 року	2 802	(1 952)	850
Надходження / нараховано за рік	-	(316)	(316)
На 31 грудня 2023 року	2 802	(2 268)	534

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 2022 року	1040	3 262	6 454	10 766
Надходження	-	100	-	100
Вибуття	=	=	<u>(6 454)</u>	<u>(6 454)</u>
На 31 грудня 2022 року/1 січня 2023 року	1040	3 362	-	4 402
Надходження	-		5 120	5 120
Вибуття				
На 31 грудня 2023 року	1040	3 362	5 120	9 522

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Накопичена амортизація				
На 1 січня 2022 року	(1 040)	(2 678)	(4 335)	(8 053)
Нараховано за рік	-	(294)	(1 629)	(1 923)
Вибуття	-	-	<u>5 965</u>	<u>5 964</u>
На 31 грудня 2022 року/1 січня 2023 року	(1 040)	(2 972)	-	(4 012)
Нараховано за рік		(267)	(439)	(706)
На 31 грудня 2023 року	(1 040)	(3 239)	(439)	(4 718)
Залишкова вартість на 31 грудня 2023 р.	-	<u>123</u>	<u>4 681</u>	<u>4 804</u>
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р.	-	<u>390</u>	-	<u>390</u>

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

Вартість повністю зношених засобів складає 3 558 тис.грн. (станом на 31.12.2022 р.: 3 255 тис грн)

Активи передані в заставу для забезпечення зобов'язань відсутні.

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 218	1 634
Грошові кошти клієнтів на біржі/поточному рахунку	14 551	21 293
Дебіторська заборгованість з бюджетом	430	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	199	140
Інша заборгованість (позики)	470	1 094
Резерви під очікувані кредитні збитки	(1 436)	(848)
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами	<u>58</u>	<u>27 126</u>
	15 490	50 439

Дебіторська заборгованість на 31.12.2023 за строками погашення:

	Сума	%
Непрострочена	14 890	91,3
Прострочена понад 90 днів	1 372	8,4
Прострочена понад 180 днів	<u>49</u>	<u>0,3</u>
	16 311	100

Дебіторська заборгованість на 31.12.2022 за строками:

Сума %

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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 2023	848
Створено резерву під очікувані кредитні збитки	588
Списано за рахунок резерву	-
Станом на 31 грудня 2023	1 436

Ступінь кредитного ризику фінансового активу	Сума заборгованості на 31.12.23 р.	Норматив відрахування резерву очікуваних кредитних збитків, %	Резерви під очікувані кредитні збитки
Низький кредитний ризик (непрострочена дебіторська заборгованість)	14 890	0,1%	115
Збільшення кредитного ризику (дебіторська заборгованість прострочена понад 90 днів)	1 372	100%	1 372
Кредитно-знецінений фінансовий актив (дебіторська заборгованість прострочена понад 180 днів)	<u>49</u>	<u>100%</u>	<u>49</u>
Усього відображено	16 311		1 436

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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	100%	848

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

	2023	2022
Баланс на 01 січня	18 558	32 682
Надходження	499 892	135 769
Вибуття	(489 649)	(147 840)
Зміна в справедливій вартості	(1 166)	(2 154)
Нараховані відсотки за облігаціями	<u>431</u>	<u>101</u>
Баланс на 31 грудня	28 066	18 558

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

	2023	2022
Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	17	1 624
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	7 347	7 584
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	20 697	9 350
Акції корпоративного інвестиційного фонду, що перебувають в обігу на фондовій біржі	<u>5</u>	=
	28 066	18 558

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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	2023	2022
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	<u>15 766</u> 15 766	<u>21 113</u> 21 113
Грошові кошти розміщені в фінансових установах з таким міжнародним кредитним рейтингом:		
АТ "ОТП БАНК", м. Київ - Fitch BB+		
АТ "ЮНЕКС БАНК" в м.Києві - без присвоєння міжнародного кредитного рейтингу		

18. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

	2023		2022	
Статутний капітал		60 000		60 000
Учасники Товариства	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	%	Сума	%	Сума
юридична особа за законодавством Чеської Республіки ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ	99,1	59 460	99,1	59 460
юридична особа за законодавством Кіпру Компанія „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД”	0,9	540	0,9	540
	100	60 000	100	60 000

Статутний капітал повністю сформований за рахунок внесків учасників Товариства. Змін у складі учасників у 2023 та 2022 роках не було.

19. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2023	2022
Поточна кредиторська заборгованість з неї	21 995	26 624
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування	12 991	19 973
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП	6 322	6 134
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	476	517
Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати	1 102	-

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

<i>Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	219	-
<i>Поточна заборгованість з оплати праці</i>	885	-
Разом	21 995	26 624
	2023	2022
Поточна кредиторська заборгованість	21 995	26 624
<i>В т.ч. з пов'язаними особами</i>	1 317	14 711

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2023

	сума	%
Поточна торгова кредиторська заборгованість з неї	21 995	100
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування</i>	12 991	59
<i>Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП</i>	6 322	29
<i>Інша поточна торгова кредиторська заборгованість</i>	476	2
<i>Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати</i>	1 102	5
<i>Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	219	1
<i>Поточна заборгованість з оплати праці</i>	885	4

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. РЕЗЕРВИ

	2023	2022
Резерви на виплату відпусток	860	1 917

Вид резерву	Залишок на 31.12.2022 р.	Створено резерв	Використано резерв протягом року	Сторнування невикористаної частини резерву	Залишок на 31.12.2023 р.
Резерв на виплату відпусток	<u>1 917</u>	-	-	1 057	<u>860</u>
Всього	<u>1 917</u>	-	-	1 057	<u>860</u>

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>

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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 2023 року

Рівень 1 Рівень 2 Рівень 3 Всього

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	17	-	-	17
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	7 347	-	-	7 347
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	20 697	-	-	20 697
Акції корпоративного інвестиційного фонду, що перебувають в обігу на фондовій біржі	5	=	=	5
	28 066	-	-	28 066

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	9 350	=	=	9 350
	18 558	-	-	18 558

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 CONEBOND LIMITED (КОНЕБОНД ЛІМІТЕД).

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Фіала Томаш.

Провідний управлінський персонал Товариства: директор Ублінських О.Ю., головний бухгалтер Муха І.М.

В 2023 році Товариство здійснило з пов'язаними сторонами наступні операції:

Здійснені операції	2023	2022
<i>Операції з материнською компанією:</i>		
Надання послуг депозитарної установи	6	6
<i>Операції з провідним управлінським персоналом:</i>		
Короткострокові виплати згідно штатного розпису	6 295	3 107
<i>Операції з іншими пов'язаними сторонами:</i>		
Придбання цінних паперів	86 837	62 685
Надання брокерських та депозитарних послуг	1 309	1 377
Послуги за договором роялті	439	394
Безповоротна фінансова допомога отримана	33 290	-
Поворотна фінансова допомога надана	3 500	115 480
<i>З неї повернена</i>	30 570	88 410
Поворотна фінансова допомога отримана	-	9 725
<i>З неї повернена</i>	-	9 725
Отримані послуги (оренда приміщення)	2 187	1 710
Отримані банківські послуги	142	696
Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами:		
	2023	2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	58	27 126
Поточна кредиторська заборгованість	1 317	14 711
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	8 834	18 454

Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами будуть погашені протягом 2024 року.

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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

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 від 23 липня 2024 № 469/2024, затвердженим Законом України від 23 липня 2024 № 3891-IX, продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 5 години 30 хвилин 12 серпня 2024 року строком на 90 діб.

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

30 серпня 2024 р.

