

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,

Керівництву та учасникам
СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Спільного підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» (ідентифікаційний код юридичної особи: 30965875, місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36 Д), надалі – Товариство, що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про прибутки та збитки, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

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

Скорочене найменування: СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ».

Код за ЄДРПОУ: 30965875.

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

Дата державної реєстрації: 15 червня 2000 року Голосіївською районною державною адміністрацією м. Києва.

Дата внесення змін до установчих документів: зміни до Статуту, шляхом викладення в новій редакції, були зареєстровані 04.10.2004 р., 24.03.2005р., 23.06.2005р., 23.12.2005р., 13.12.2006р., 24.07.2007р., 26.09.2007р., 07.09.2008р., 12.09.2012р., 08.04.2013р., 18.01.2016 р. та 15.05.2019р.

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

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) у статутному капіталі:

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

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

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

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

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

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

- частка фізичної особи Маслока І.А. становила 541 грн., що складало 0,05 % статутного капіталу. Внесок зроблено повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується прибутковими касовими ордерами з АБ “ІНГ Банк Україна” № 0009 від 14.06.2000 р. на суму 220 грн. та № 1-0000001 від 23.05.01р. на суму 321 грн.

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

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

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

Внески учасників до статутного капіталу розподілялись наступним чином:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

29.11.2006р. Загальними зборами учасника Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» було прийняте рішення (Протокол №13 від 29.11.2006р.) про

збільшення розміру статутного капіталу до 20 000 000 грн. (двадцяти мільйонів гривень). Нова редакція Статуту була зареєстрована Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 13.12.2006р.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Внески учасників до Статутного капіталу розподіляються наступним чином:

- частка юридичної особи за законодавством Чеської Республіки ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ (DRAGON CAPITAL s.r.o.) (адреса: Вацлавське náměstí, 772/2, Нове Место, 110 00, Прага 1, реєстраційний № 26694123) становить 59 460 000 (п'ятдесят дев'ять мільйонів чотириста шістьдесят тисяч) гривень, що складає 99,1 % часток Статутного капіталу Товариства.

- частка юридичної особи за законодавством Кіпру Компанії „ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД” (DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED) (адреса: Agiou Pavlou, 15 Ledra House, P.C. 1105, Nicosia, Cyprus, зареєстроване в Міністерстві торгівлі, промисловості та туризму Кіпру, департаментом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора за номером HE 172042) становить 540 000 (п'ятсот сорок тисяч) гривень, що складає 0,9 % часток Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2019 р. розмір статутного капіталу 60 000 000 (шістдесят мільйонів) гривень відповідає установчим документам Товариства та сформований у повному обсязі на 99,64 % за рахунок грошових коштів на суму 59 786 908 гривень та на 0,36% за рахунок майна на суму 213 092 гривень.

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

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

Ми підтверджуємо, що станом на 31.12.2019 року власний капітал Товариства становить 82 677 тис.грн. і складається із статутного капіталу у розмірі 60 000 тис.грн. та нерозподіленого прибутку у розмірі 22 677 тис.грн. Вимоги щодо розміру власного капіталу, встановлені законодавством для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, дотримуються.

Події після дати фінансової звітності, інші фактори та обставини

Ризик пандемії COVID-19

Для запобігання розповсюдженню коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні 12 березня 2020 року було введено режим карантину по всій країні. На дату цього звіту карантин триває. Інформація про можливий вплив пандемії на подальшу діяльність Товариства та план запроваджених заходів розкрито в п.26 Приміток до фінансової звітності. Керівництво оцінює ризик впливу пандемії на діяльність Товариства як несуттєвий.

Інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, не виявлено.

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Томаш Фіала.

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

У звітному році операції з пов'язаними сторонами проводились на таких самих умовах, що й операції між незалежними сторонами і належним чином розкриті у п.22 Приміток до фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Регістр».

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

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

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит: Ніазов Наталія Сергіївна

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту № 4 від 02.01.2020 року.

Дата початку проведення аудиту: 02.01.2020 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 18.03.2020 р.

Дата складання звіту незалежного аудитора: 18.03.2020 р.

**Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Ніазов Наталія Сергіївна,
Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр»**

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Регістр»**

**Україна, 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 84, оф.35
код за ЄДРПОУ 21647622, тел. (044) 287-00-15**

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

«18» березня 2020 року



СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	2019	2018
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	13	647	666
Основні засоби	14	<u>4 593</u>	<u>490</u>
Всього необоротні активи		5 240	1 156
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість	15	2 996	16 375
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		59 204	
Грошові кошти та їх еквіваленти	16		69 584
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	17	21 816	<u>5 417</u>
Інша дебіторська заборгованість	1	146	
	15	875	-
Всього оборотні активи		<u>85 037</u>	<u>91 376</u>
Всього активи		<u>90 277</u>	<u>92 532</u>
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	18	60 000	60 000
Нерозподілений прибуток		<u>22 677</u>	<u>22 638</u>
Всього капітал		82 677	82 638
Довгострокові зобов'язання	19	1 999	-
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання	19	4 104	8 678
Поточні зобов'язання з податку на прибуток		-	-
Резерви	20	<u>1 497</u>	<u>1 216</u>
Всього поточні зобов'язання		<u>5 601</u>	<u>9 894</u>
Всього капітал та зобов'язання		<u>90 277</u>	<u>92 532</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2020 р.



Примітки на стор. 15-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

	Примітки	2019	2018
Доходи			
Чисті прибутки/(збитки) від операцій з фінансовими активами за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	6	3 040	4 008
Комісійна винагорода	7	7 036	5 253
Процентні доходи	8	5 201	1 406
Дивіденди		632	1 078
Інші доходи	9	<u>42 391</u>	<u>51 302</u>
		58 300	63 047
Витрати			
Витрати на персонал	10	(48 949)	(50 248)
Амортизація	13,14	(645)	(525)
Інші адміністративні та операційні витрати	11	<u>(6 727)</u>	<u>(10 836)</u>
Фінансові витрати		<u>(46)</u>	=
Чисті прибутки /(збитки) від операцій з іноземними валютами		<u>(1 341)</u>	<u>(359)</u>
Інші витрати		<u>(2)</u>	=
		(57 710)	(61 968)
Прибуток до оподаткування		590	1 079
Податок на прибуток	12	<u>(551)</u>	<u>(929)</u>
Чистий прибуток /(збиток) за рік		<u>39</u>	<u>150</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2020 р.

Примітки на стор. 15-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2019	2018
Прибуток за рік		<u>39</u>	<u>150</u>
Інший сукупний дохід		<u>-</u>	<u>-</u>
Всього сукупний дохід за рік		<u>39</u>	<u>150</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2020 р.



Примітки на стор. 15-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 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	Нерозподілені й прибуток	Всього
1 січня 2018 р.		<u>60 000</u>	<u>22 488</u>	<u>82 488</u>
Прибуток за рік		-	<u>150</u>	<u>150</u>
31 грудня 2018 р./1 січня 2019 р.		<u>60 000</u>	<u>22 638</u>	<u>82 638</u>
Прибуток за 2019 рік		=	<u>39</u>	<u>39</u>
31 грудня 2019 р.		<u>60 000</u>	<u>22 677</u>	<u>82 677</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2020 р.



Примітки на стор. 15-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

		2019	2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування		590	1 079
<i>Коригування на:</i>			
амортизацію необоротних активів	13, 14	645	525
збільшення забезпечень		371	371
Прибуток/(Збиток)від переоцінки цінних паперів	6	(2 480)	(4 429)
прибуток від реалізації основних засобів		-	-
 (Збільшення) /зменшення оборотних активів		 12 358	 38 888
(Збільшення) зменшення фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		10 380	(45 007)
Збільшення/ (зменшення) поточних зобов'язань		(4 574)	7 845
Інші надходження (витрачання)		(691)	3023
 Грошові кошти від операційної діяльності		 <u>16 599</u>	 <u>2295</u>
Сплачений податок на прибуток		(551)	(929)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		16 048	1 366
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Придбання основних та нематеріальних активів	13, 14	(834)	(840)
Надходження від отриманих відсотків		1 185	1 406
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		351	566
Чистий рух грошових коштів за звітний період		16 399	1 932
Залишок коштів на початок року		5 417	3 485
Залишок коштів на кінець року		<u>21 816</u>	<u>5 417</u>

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2020 р.

Примітки на стор. 15-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Країна реєстрації

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.

Основна діяльність

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

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

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

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

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

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

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

Операційне середовище Товариства

Макроекономічне середовище в Україні в 2019 році залишалося стабільним. Відновленню економіки продовжував сприяти внутрішній попит, як з боку приватного споживання, так і з боку інвестицій. Темпи зростання приватного споживання склали 8,4% р/р, залишившись майже незмінними порівняно з 8,9% у 2018 р. Індекс споживчих настроїв зріс на 30 пунктів протягом 2019 р., досягши 92 пунктів у грудні (на шкалі від 0 до 200), завдяки покращенню очікувань населення стосовно майбутнього української економіки після президентських та парламентських виборів. Інвестиції в основний капітал зросли на 16% р/р у 2018 р. та на 12% за 2019 р. внаслідок модернізації та розширення компаніями у низці галузей економіки своїх виробничих потужностей.

Зовнішня позиція України залишається стабільною. Дефіцит поточного рахунку коливався в межах 0,7-3,3% ВВП протягом кількох останніх років, а валові резерви центрального банку зросли до 25,3 млрд. доларів США або 4,0 місяців імпорту на кінець 2019 р., досягши найвищої позначки за сім років. Обмінний курс гривні зміцнився у 2019 р. на 17% р/р до 23,7 грн. за долар США. Зміцнення національної валюти забезпечили значні обсяги експорту зернових, сприятливі ціни на сировинні товари та суттєві обсяги притоку іноземного капіталу в державні облігації та у приватний сектор.

Національний Банк України (НБУ) додержується режиму інфляційного таргетування та політики гнучкого курсоутворення з початку 2016 р. Споживча інфляція сповільнилась до 4,1% р/р на кінець 2019 р. з 9,8% у 2018 р., досягнувши нижньої межі встановленого НБУ цільового діапазону (4-6%). Стрімка дезінфляція стала наслідком жорсткої монетарної політики та зміцнення гривні. Ці фактори нівелювали вплив зростання виробничих витрат та розширення споживчого попиту. НБУ почав пом'якшувати монетарну політику, знизивши облікову ставку з 18% річних на кінець 2018 р. до 13,5% наприкінці 2019 р. та до 11% річних 30 січня 2020 р.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дефіцит бюджету залишався в межах 2,0-2,5% ВВП протягом останніх п'яти років, а первинний баланс бюджету був у профіциті. Стримана фіскальна політика, суттєве зростання номінального ВВП та зміцнення обмінного курсу сприяли скороченню співвідношення державного боргу до ВВП на 30 відсоткових пунктів, з 81% на піку в 2016 р. до 51% на кінець 2019 р.

Банківська система пройшла очищення від неплатоспроможних банків, а найбільший в Україні приватний банк, Приватбанк, було націоналізовано у грудні 2016 р. Станом на 31 грудня 2019 р. в Україні діяли 75 банків, порівняно з 180 на 31 грудня 2013 р. Нове валютне законодавство почало діяти 7 лютого 2019 р., замінивши собою низку застарілих підзаконних актів та прокладаючи шлях до повної лібералізації валютних та капітальних обмежень у майбутньому. НБУ почав поступово послаблювати суворі обмеження, які були встановлені протягом кризи 2014-15 рр. Зокрема, НБУ скасував заборону на репатріацію дивідендів, дозволив здійснювати дострокове погашення зовнішньої заборгованості та укладати валютні форварди.

Уряд України продовжив структурні реформи, зокрема, реформу бізнес-середовища. За останні п'ять років Україна піднялась на 48 сходинок у рейтингу Світового Банку DoingBusiness, досягши 64-го місця (рейтинг 2020 року на основі даних за 2019 рік). Зокрема, Україна подолала 99 сходинок у складовій «Сплата податків» (порівняно з 2014 р.) завдяки скороченню ставки єдиного соціального внеску майже вдвічі до 22% у 2016 р., реалізації електронної системи подання звітності й сплати податків на працю та електронної системи відшкодування ПДВ компаніям-експортерам. Позиція України в складовій «Захист міноритарних інвесторів» покращилась на 83 позначки протягом вищезазначеного періоду, зокрема, завдяки спрощеним правилам моніторингу транзакцій з пов'язаними особами. Українська влада розпочала реформи в багатьох інших сферах, у тому числі у державних закупівлях, децентралізації, енергетичному секторі, охороні здоров'я та освіті.

У вересні 2019 р. рейтингові агенції Fitch та S&P покращили кредитний рейтинг України до позначки В після паузи тривалістю кілька років, протягом яких оцінка кредитоспроможності України залишалася незмінною. У листопаді 2019 р. агенція Moody's покращила рейтинг України на одну позначку до Саа1. Підвищенню рейтингу сприяли більш оптимістичні очікування стосовно реформ після завершення виборчого циклу, покращення макроекономічного середовища та дотримання новою владою курсу на закріплення макроекономічної стабільності та підписання нової програми підтримки з МВФ.

Наприкінці 2019 р. НАК Нафтогаз України та російський Газпром підписали 5-річний контракт на транзит газу з можливістю продовження на 10 років. Згідно з умовами контракту, Нафтогаз забронює транзитні потужності на 65 млрд. м³ газу у 2020 р. та 40 млрд. м³ у 2021-2024 рр. (порівняно з 90 млрд. м³, наданими Газпромом для транзиту у 2019 р.). Ставка транзиту залишилася на рівні 2019 р. (2,6 долара США за 1,000 м³ на 100 км), однак до розрахунків був доданий принцип «транспортуй або плати». Виконуючи умови контракту, Газпром заплатив Нафтогазу 2,9 млрд. доларів США (\$2,6 млрд. плюс відсотки) для врегулювання суперечку між компаніями у Стокгольмському арбітражному суді, а Нафтогаз погодився зняти арешти з активів Газпрому в Європі. Крім того, сторони домовились відкликати взаємні судові позови та провести позасудове врегулювання.

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією, що швидко поширюється світом.

Уряди багатьох країн вживають дедалі суворіші кроки по стримуванню і запобіганню поширення вірусу, в тому числі вимагають самоізоляції / карантину з боку потенційно постраждалих, застосовуючи заходи соціального дистанціювання, контролюючи або закриваючи кордони та "замикаючи" міста / регіони або навіть цілі країни. Ці заходи сповільнюватимуть світову економіку.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа складання звітності

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

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

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

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю одного суб'єкта господарювання. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 12 березня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

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

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось. Наразі керівництво Товариства вважає такий вплив не суттєвим та здійснює оцінку впливу застосування даного стандарту на майбутні фінансові звітності Товариства.

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

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

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності станом на 01 січня 2019 року.

Товариство з 1 січня 2019 року прийняло до застосування МСФЗ 16 «Оренда».

МСФЗ 16 «Оренда» суттєво змінює облік в орендарів таким чином, щоб усі договори оренди, за невеликим винятком, було відображено у звіті про фінансовий стан. Це означає, що для орендаря є лише одна модель обліку оренди – фінансова. Тепер орендар у момент укладення договору повинен визнати право користування активом і відповідне зобов'язання у звіті про фінансовий стан у сумі дисконтованих майбутніх платежів за договором оренди. Вплив застосування даного стандарту на фінансову звітність Товариства розкрито в пункті 14 цих Приміток.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

Зміни в МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» починають діяти з 01 січня 2020 року.

Зміни в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

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

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Визнання доходів

Товариство використовує п'ятиступінчасту модель для обліку доходів від контрактів з клієнтами. Згідно цього методу основні характеристики контрактів з клієнтами є наступними - послуги продаються самостійно в окремих визначених контрактах з клієнтами, тобто є єдиним виконанням зобов'язань у договорах з клієнтами, контракти не містять будь-яких змінних винагород або

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

гарантійних зобов'язань. Товариство отримує тільки короткострокові аванси від своїх клієнтів і відображає їх у складі інших поточних зобов'язань та нарахованих витрат. Товариство визнає дохід, коли передає клієнту контроль над послугою. Дохід оцінюється на основі розміру винагороди, на яку Товариство розраховує мати право згідно договору з клієнтом та не включає суми, зібрані від імені третіх осіб.

Особливості визнання доходів наведені нижче:

(а) Комісійна винагорода та винагорода за депозитарні послуги

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

(б) Процентні доходи

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

(с) Дивідендний дохід

Дохід визнається, коли встановлюється право Товариства на отримання платежу.

(д) 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 2019 р. та 31 грудня 2018 р. становили відповідно 23,686200 та 27,688264 гривень за 1 долар США.

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Розрахунок поточних витрат здійснюється відповідно до податкового законодавства України. Відстрочені та 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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

визначаються за ставками податку, що застосовувались протягом періоду реалізації активу чи врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло силу на звітну дату.

Основні засоби

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Всі нематеріальні активи Товариства діляться на дві категорії:

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

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

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

Оренда

Облік орендаря

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

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

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

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

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у визначені суми готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти 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. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку).

Дата визнання

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

Класифікація та оцінка фінансових активів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає об'єктивну та ймовірно-зважену суму, яка визначається шляхом оцінки ряду ймовірних результатів, часової вартості грошей та обґрунтованої і прийнятної інформації, яка доступна без надмірних витрат або зусиль на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

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

Очікувані кредитні збитки (або оціночний резерв) - середньозважене значення кредитних збитків, визначене з використанням відповідних ймовірностей настання подій дефолту як коефіцієнтів зважування.

Резерв під очікувані кредитні збитки визначається як сума очікуваних кредитних збитків, які пов'язані з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в іншому випадку резерв розраховується як сума очікуваних кредитних збитків за весь строк дії активу.

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

До таких активів Товариство відносить облігації, векселі та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу; депозити; дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

1. Аналіз дебіторської заборгованості на звітну дату, її групування за однорідними ознаками та розподіл на періоди погашення.

2. Застосування певних коефіцієнтів збитку до окремих груп дебіторської заборгованості.

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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.

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:

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

2) 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.

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

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

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

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.

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

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

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

Керівництво відстежує коливання курсів валют на постійній основі і діє відповідно. Фінансові активи і зобов'язання, утримувані в іноземній валюті на кінець року такі як показано у наступній

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2019 року

Активи	Всього	Українська гривня	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	4 017	3 997	20	
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	59 204	59 204	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 816	21 604	212	-
Всього	85 037	84 805	232	-
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання	4 104	3 901	202	1
Всього	4 104	3 901	202	1
Чисті позиції	80 933	80 904	30	(1)

Потенційний вплив на активи Товариства

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

31 грудня 2018 року

Активи	Всього	Українська гривня	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	16 375	10 779	5 597	
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	69 584	69 584	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 417	5 417	-	-
Всього	91 376	85 780	5 597	-
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання	8 678	8 490	167	22
Всього	8 678	8 490	167	22
Чисті позиції	82 698	77 290	5 430	(22)

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Потенційний вплив на активи Товариства

	Зростання 10% вартості	Падіння 10% вартості
Долар США	530	(530)
Євро	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. Враховуючи той факт, що Товариство перейшло на торгівлю на біржі ПФТС, для оцінки цінового ризику використовується фондовий індекс ПФТС біржі. На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС біржі керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить 11% для 2019 року (2018р.:31%):

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

	2019	2018
Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>59 204</u>	<u>69 584</u>
Вплив зростання коливань котирувань	6 512	21 571
Вплив падіння коливань котирувань	(6 512)	(21 571)

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- *Відсотковий ризик*

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

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

На кінець 2019 та 2018 років Товариство не мало на балансі кредитів та позик.

На кінець 2019 року Товариство мало короткостроковий депозит в державному банку.

- *Кредитний ризик*

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

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

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

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

Товариство здійснює операції по цінних паперах з контрагентами, які в першу чергу включають брокерів-дилерів, банки та інші фінансові установи, які в різній мірі включають фінансування різних операцій з цінними паперами клієнтів. У тому випадку, коли контрагенти не виконують свої зобов'язання, Товариство може бути схильним до ризику. Такий ризик контрагента залежить від кредитоспроможності контрагента або емітента інструменту.

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

Максимальний розмір кредитного ризику Товариства відповідає балансовій вартості фінансових активів:

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31 грудня 2019 року

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

31 грудня 2018 року

	До 1 року	Всього
Дебіторська заборгованість	16 375	16 375
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>5 417</u>	<u>5 417</u>
	21 719	21 792

- **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 2019 року

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

31 грудня 2018 року

Поточні зобов'язання до 1 року	8 678
--------------------------------	-------

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;

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

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

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

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

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

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 76 208,2 тис. грн., що вище нормативного показника (2018р.: 79 835,7 тис. грн).

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2019 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 68,51 % (на 31 грудня 2018 р.: 98,93 %)що перевищує нормативний.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Невизначеність оцінок

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

- ***Безперервність діяльності***

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

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

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

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

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

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

- ***Справедлива вартість фінансових інструментів***

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. ЧИСТІ ПРИБУТКИ ВІД ОПЕРАЦІЙ З ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ

	2019	2018
Реалізовані чисті (збитки)/прибутки від операцій продажу фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	5 520	8 222
Прибутки/(збитки) від операцій з деривативами	-	215
Переоцінка фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	<u>(2 480)</u>	<u>(4 429)</u>
	3 040	4 008

7. ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2019	2018
Комісійна винагорода від здійснення брокерської діяльності	5 855	4 312
Послуги депозитарної установи	<u>1 181</u>	<u>956</u>
	7 036	5 268

8. ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ

	2019	2018
Процентні доходи за цінними паперами	3 973	816
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках	<u>1 228</u>	<u>590</u>
	5 201	1 406

9. ІНШІ ДОХОДИ

	2019	2018
Роялті	24 824	42 148
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5	1 904
Інші доходи	2	9
Безповоротна фінансова допомога від засновника	<u>17 560</u>	<u>7 241</u>
	42 391	51 302

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

	2019	2018
Витрати на оплату праці	43 034	44 030
Відрахування на соціальні заходи	<u>5 915</u>	<u>6 218</u>
	48 949	50 248

Середня кількість працівників Товариства на кінець 2019 року становила 46 чоловіка (на кінець 2018 р.: 52чол).

11. ІНШІ АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2019	2018
Витрати на технічну підтримку	700	581
Витрати на оренду	3 232	3 032
Телекомунікаційні та інтернет витрати	466	501
Витрати на обслуговування рахунків в цінних паперах та клірингові послуги	422	508
Витрати на рекламу та представницькі витрати	552	611
Інші адміністративні та операційні витрати	<u>1 355</u>	<u>5 603</u>
	6 727	10 836

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:

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	590	1 079
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретично обчислена сума податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки	106	194
Вплив доходу, що не включається до оподатковуваних доходів	(80)	(53)
Вплив витрат, які не визнаються у податковому обліку	55	15
Зміни у невизнаних відстрочених податкових активах	-	-
Вплив збитків від операцій з цінними паперами	-	-
Вплив переоцінки цінних паперів	470	773
Податок на прибуток нарахований за підсумками року	551	929
Відстрочені податкові активи	-	-

За оцінками керівництва у Товариства відсутні податкові різниці для правомірного визнання у фінансовій звітності відстрочених податкових активів (зобов'язань) на кінець 2018-2019 рр.

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів (програмне забезпечення) був таким:

	Вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість
На 1 січня 2018 року	896	(438)	458
Надходження / нараховано за рік	558	(350)	208
На 31 грудня 2018 року	1 454	(788)	666
Надходження / нараховано за рік	316	(335)	(19)
На 31 грудня 2019 року	1 770	(1 123)	647

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів був таким:

	Меблі	Комп'ютерна техніка	Актив з права користування	Всього
Вартість				
На 1 січня 2018 року	1 024	3 268	-	4 292
Надходження	16	265	-	281
Вибуття	-	(54)	-	(54)
На 31 грудня 2018 року/1 січня 2019 року	1 040	3 479	-	4 519
Надходження	-	430	4 066	4496
Вибуття	-	(1 113)	-	(1 113)

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2019 року	1040	2 796	4 066	7 902
Накопичена амортизація			-	-
На 1 січня 2018 року	(1 024)	(2 885)	-	(3 909)
Нараховано за рік	(3)	(171)	-	(174)
Вибуття	-	54	-	54
На 31 грудня 2018 року/1 січня 2019 року	(1 027)	(3 002)	-	(4029)
Нараховано за рік	(4)	(220)	(169)	(393)
Вибуття	-	1 113	-	1 113
На 31 грудня 2019 року	(1 031)	(2 109)	(169)	(3 309)
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 р.	9	687	3897	4593
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 р.	13	477	-	490

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

Товариство проводить інвентаризацію та тести основних засобів на знецінення. Знецінення основних засобів не виявлено.

Вплив першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

В зв'язку з впровадженням МСФЗ 16 «Оренда» станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються активи з права користування за отриманим в оренду у 2019 році офісним нежитловим приміщенням, яке відповідає критеріям оцінки та визнання.

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

Для дисконтування Товариство використовує облікову ставку НБУ. Первісна вартість активів з права оренди не відрізняється від вартості орендних зобов'язань. Зобов'язання з ліквідації прав оренди на дату першого застосування відсутні. Валова сума договірних орендних зобов'язань по діючому договору на звітну дату, що передуює першому застосуванню, відсутня.

Стаття	За рік, що закінчився 31 грудня 2019	За рік, що закінчився 31 грудня 2018
Основні засоби (активи з права користування)	3 897	-
Всього	3 897	-

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття фінансової звітності за 2019 рік	Вплив першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»	
Звіт про фінансовий стан на 01.01.2019 р.		
Основні засоби	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Поточні зобов'язання з оренди	-	-
Звіт про фінансовий стан на 31.12.2019 р.		
Активи з права користування	+3 897	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	+1 999	-
Поточні зобов'язання з оренди	+1 918	-
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік		
Адміністративні витрати	-194	-
Витрати на амортизацію активу з права користування	+169	-
Фінансові витрати (нараховано відсотки за орендним зобов'язаннями)	+46	-

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2019	2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	738	6 194
Грошові кошти клієнтів на біржі/поточному рахунку	2 494	9 875
Дебіторська заборгованість з бюджетом	78	306
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	146	-
Інша заборгованість (фінансові позики)	875	-
Резерви під очікувані кредитні збитки	<u>(314)</u>	<u>(347)</u>
	4 017	16 375
Дебіторська заборгованість на 31.12.2019 за строками:	Сума	%
Непрострочена	3 680	92
Прострочена понад 90 днів	47	1
Прострочена понад 180 днів	<u>263</u>	<u>7</u>
	3 990	100

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість на 31.12.2018 за строками:	Сума	%
Непрострочена	16 044	98
Прострочена понад 90 днів	156	1
Прострочена понад 180 днів	<u>175</u>	<u>1</u>
	16 375	100

Резерви під очікувані кредитні збитки

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

Ступінь кредитного ризику фінансового активу	Сума заборгованості на 31.12.19 р.	Норматив відрахування резерву очікуваних кредитних збитків, %	Резерви під очікувані кредитні збитки
Низький кредитний ризик (непрострочена дебіторська заборгованість)	3 680	0,1%	4
Збільшення кредитного ризику (дебіторська заборгованість прострочена понад 90 днів)	47	100%	47
Кредитно-знецінений фінансовий актив (дебіторська заборгованість прострочена понад 180 днів)	<u>263</u>	<u>100%</u>	<u>263</u>
Усього відображено	3 990		314
Ступінь кредитного ризику фінансового активу	Сума заборгованості на 31.12.18 р.	Норматив відрахування резерву очікуваних кредитних збитків, %	Резерви під очікувані кредитні збитки
Низький кредитний ризик (непрострочена дебіторська заборгованість)	16 044	0,1%	16
Збільшення кредитного ризику (дебіторська заборгованість прострочена понад 90 днів)	156	100%	156
Кредитно-знецінений фінансовий актив (дебіторська заборгованість прострочена понад 180 днів)	<u>175</u>	<u>100%</u>	<u>175</u>
Усього відображено	16 375	100%	347

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

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

	2019	2018
Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	840	4 462
Облігації іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	-	32 456
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	32 385	2 467
Облігації (ОВГЗ), що перебувають в обігу на фондовій біржі	22 237	27 887
Облігації (підприємств), що перебувають в обігу на фондовій біржі	306	306
Цінні папери обіг яких тимчасово зупинений	821	1 656
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	<u>2 615</u>	<u>350</u>
	59 204	69 584

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

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

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	2019	2018
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	4 816	5 417
Короткострокові депозити	<u>17 000</u>	-
	21 816	5 417

18. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

	2019	2018
Статутний капітал	60 000	60 000

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Учасники Товариства	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	%	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 2019 та 2018 роках не було. Кінцевим бенефіціаром Товариства є Томаш Фіала.

19. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2019	2018
Довгострокові зобов'язання з орендної плати	1 999	-
Поточна кредиторська заборгованість з неї	4 104	8 678
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування	1 684	8 133
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП	205	430
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	297	115
Поточна кредиторська заборгованість з орендної плати	<u>1 918</u>	-
Разом	6 103	8 678

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2019

	сума	%
Поточна торгова кредиторська заборгованість з неї	2 186	100
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування	1 684	77
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП	205	9
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	297	14

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Структура поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2018 р.

	сума	%
Поточна торгова кредиторська заборгованість з неї	8 678	100
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на брокерське обслуговування	8 133	94
Заборгованість перед клієнтами в рамках договорів на обслуговування рахунку в ЦП	430	5
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	115	1

20. РЕЗЕРВИ

	2019	2018
Резерви на виплату відпусток	1 497	1 216

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

Вид резерву	Залишок на 31.12.2017 р.	Створено резерв	Використано резерв протягом року	Сторнування невикористаної частини резерву	Залишок на 31.12.2018 р.
Резерв на виплату відпусток	<u>845</u>	<u>1 216</u>	<u>845</u>	— -	<u>1 216</u>
Всього	845	1 216	845	— -	1 216

21. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ АКТИВІВ

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

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

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

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

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

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості фінансових інструментів.

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

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами НБУ. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Поточні фінансові інвестиції (фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням	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.	Ринковий	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.

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31 грудня 2019 року

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

31 грудня 2018 року

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
<i>Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку</i>				
Акції іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	4 462	-	-	4 462
Облігації іноземних підприємств, що допущені до обігу на ринку України	32 456	-	-	32 456
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	2 467	-	-	2 467
Облігації, що перебувають в обігу на фондовій біржі	28 193	-	-	28 193
Цінні папери, обіг яких тимчасово зупинений			1 656	1 656
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	-	-	350	350
	67 578	-	2 006	69 584

На балансі Товариства обліковуються акції підприємства, обіг яких тимчасово зупинено. Даний емітент є провідним гравцем у галузі авіаційного виробництва та одним з найбільших вітчизняних підприємств за ринковою капіталізацією. Акції даного підприємства входили у 2018 році до складу індексу Української біржі та Індексу ПФТС. Аналіз, проведений управлінським персоналом Товариства, виявив певні ризики, тому провело знецінення на 50 % у порівнянні з минулим періодом.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Управлінський персонал вважає, що справедлива вартість всіх фінансових інструментів дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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:

- фізичні особи, які контролюють Товариство;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства та материнського підприємства;
- суб'єкти господарювання, які з Товариством є членами однієї групи;
- асоційовані підприємства члена групи, до якої належить Товариство;
- суб'єкти господарювання, що перебувають під контролем пов'язаної сторони - фізичної особи.

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

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Томаш Фіала.

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

В 2019 році Товариство здійснило з пов'язаними сторонами наступні операції:

Здійснені операції	2019	2018
<i>Операції з материнською компанією:</i>		
Надання послуг депозитарної установи	5	3
<i>Операції з провідним управлінським персоналом:</i>		
Короткострокові виплати згідно штатного розпису	6 266	3 257
<i>Операції з іншими пов'язаними сторонами:</i>		
Продаж цінних паперів, послуг	62 185	2 946
Придбання цінних паперів	54 045	32 055
Надання брокерських та депозитарних послуг	4 498	3 174
Послуги за договором роялті	24 824	42 148
Безповоротна фінансова допомога від засновника	17 560	7 241
Поворотна фінансова допомога	5 000	63 045
Отримані послуги (оренда приміщення)	2 485	2 751

СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»
Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами:

	2019	2018
<i>Заборгованості по операціям з іншими пов'язаними сторонами</i>		
Торгова дебіторська заборгованість	8	12
Торгова кредиторська заборгованість	9	5 668

Залишки заборгованостей по операціям з пов'язаними сторонами будуть погашені протягом 2020 року.

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

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

Станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Для запобігання розповсюдженню коронавірусної інфекції в Україні 12 березня 2020 року було введено режим карантину по всій країні. Компанія вжила активних профілактичних заходів, спрямованих на захист здоров'я своїх працівників та їхніх сімей. Зокрема, частина співробітників Компанії працюють віддалено на період самоізоляції та карантину в повному робочому режимі без обмеження виконання функцій. Крім того, банківські установи, а також АТ «Фондова біржа ПФТС» та АТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА", де Компанія проводить операції з купівлі-продажу цінних паперів, працюють в штатному режимі.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків пандемії.

Товариство визначає, що ці події є нескоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано.

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

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

Директор _____ Денис Мацуєв

Головний бухгалтер _____ Ірина Муха

12 березня 2020 р.

