

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР  
З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ  
НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ»**

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність  
за період, що закінчився 30 червня 2021 року

# ПАТ «Розрахунковий центр»

## ЗМІСТ

---

	Стор.
Проміжний скорочений звіт про фінансовий стан	1
Проміжний скорочений звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід	2
Проміжний скорочений звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал)	3
Проміжний скорочений звіт про рух грошових коштів за прямим методом	4
1. Основна діяльність	5
2. Операційне середовище	7
3. Основа подання консолідованої фінансової звітності	7
4. Грошові кошти	8
5. Інвестиції в цінні папери	8
6. Інвестиційна нерухомість	9
7. Основні засоби та нематеріальні активи	10
8. Інші активи	11
9. Кошти банків	12
10. Кошти клієнтів	12
11. Інші зобов'язання	12
12. Статутний капітал, резервні та інші фонди	13
13. Процентні доходи та витрати	13
14. Комісійні доходи та витрати	14
15. Інші операційні доходи	14
16. Інші адміністративні та операційні витрати	14
17. Витрати з податку на прибуток	14
18. Прибуток/(збиток) на одну акцію	15
19. Потенційні зобов'язання	15
20. Операції з пов'язаними сторонами	15
21. Події після дати балансу	17

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)**Проміжний скорочений консолідований звіт про фінансовий стан  
на 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)**

	Примітки	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
<b>АКТИВИ</b>			
Грошові кошти	4	129 783	1 155
Інвестиції у цінні папери	5	126 177	288 896
Дебіторська заборгованість щодо поточного податку на прибуток		1 006	1 006
Інвестиційна нерухомість	6	42 808	43 215
Основні засоби та нематеріальні активи	7	43 261	44 178
Інші активи		2 081	2 207
Необоротні активи, утримувані для продажу	8	4 006	4 006
<b>УСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>349 122</b>	<b>384 663</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Кошти банків	9	24 637	12 235
Кошти клієнтів	10	46 204	92 460
Відстрочене податкове зобов'язання		3 200	3 279
Інші зобов'язання	11	5 047	5 557
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>79 088</b>	<b>113 531</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>			
Статутний капітал	12	206 700	206 700
Резервні та інші фонди банку	12	43 144	43 015
Нерозподілений прибуток		20 190	21 417
<b>УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>270 034</b>	<b>271 132</b>
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>349 122</b>	<b>384 663</b>

Затверджено до випуску та підписано:

**О.В. Ткаченко**  
Голова Правління

04 серпня 2021 року

  
**С. В. Вісоцька**  
Головний бухгалтер

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Проміжний скорочений консолідований звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився 30 червня 2020 року  
(у тисячах гривень)

	Примітки	30 червня 2021		30 червня 2020	
		за тримісячний період, що закінчився 30 червня 2021	за період, що закінчився 30 червня 2021 нарастаючим підсумком за рік	за тримісячний період, що закінчився 30 червня 2020	за період, що закінчився 30 червня 2020 нарастаючим підсумком за рік
Процентні доходи	13	5 813	11 268	5 569	16 203
Процентні витрати	13	(192)	(329)	(85)	(248)
<b>Чистий процентний дохід</b>		<b>5 621</b>	<b>10 939</b>	<b>5 484</b>	<b>15 955</b>
Комісійні доходи	14	242	474	187	387
Комісійні витрати	14	(15)	(23)	(8)	(16)
Дохід отриманий від надання клірингових послуг		1 852	3 748	1 671	3 359
Чистий прибуток/(збиток) від операцій з іноземною валютою		(2)	(2)	-	(2)
Чистий прибуток/(збиток) від переоцінки іноземної валюти		(1)	(8)	(21)	52
Чистий збиток від зменшення корисності активів		(217)	(215)	(31)	(104)
Інші операційні доходи	15	1 580	2 769	1 046	2 287
Витрати на виплати працівникам		(6 362)	(13 384)	(6 211)	(12 384)
Витрати на знос та амортизацію		(786)	(1 562)	(769)	(1 522)
Інші адміністративні та операційні витрати	16	(2 305)	(3 912)	(1 681)	(3 715)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>(393)</b>	<b>(1 176)</b>	<b>(333)</b>	<b>4 297</b>
Витрати з податку на прибуток	17	78	78	-	(893)
<b>Прибуток за звітний період</b>		<b>(315)</b>	<b>(1 098)</b>	<b>(333)</b>	<b>3 404</b>
Інший сукупний дохід		-	-	-	-
<b>Усього сукупного доходу за звітний період</b>		<b>(315)</b>	<b>(1 098)</b>	<b>(333)</b>	<b>3 404</b>
Прибуток/(збиток), що належить: акціонерам Групи неконтрольованій частці		(315)	(1 098)	(333)	3 404
<b>ПРИБУТОК НА АКЦІЮ</b>					
Середньозважена кількість простих акцій в обігу	18	206.7	206.7	206.7	206.7
Чистий та скоригований прибуток на акцію, в українських гривнях	18	(1.53)	(5.32)	(1.61)	16.47
Усього сукупного доходу/(збитку), що належить: акціонерам Групи неконтрольованій частці		(315)	(1 098)	(333)	3 404

О.В. Ткаченко  
Голова Правління

С. В. Висоцька  
Головний бухгалтер

04 серпня 2021 року

Примітки на сторінках 5-18 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

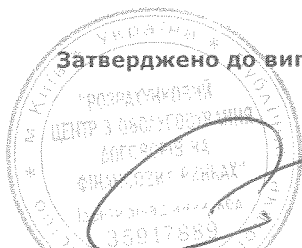
**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

**Проміжний скорочений консолідований звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал) за період, що закінчився 30 червня 2021 року**  
(у тисячах гривень)

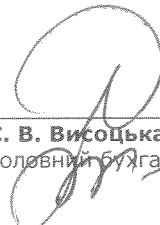
	Примітки	Статутний капітал	Резервні та інші фонди	Нерозподілений прибуток	Усього власного капіталу, що належить акціонерам Групи	Неконтрольована частка	Усього власного капіталу
<b>31 грудня 2019 року</b>		<b>206 700</b>	<b>41 928</b>	<b>20 777</b>	<b>269 405</b>	<b>-</b>	<b>269 405</b>
Прибуток за проміжний період	18	-		3 403	3 403		3 403
Розподіл прибутку до резервних фондів			1 087	(1 087)			
<b>30 червня 2020 року</b>		<b>206 700</b>	<b>43 015</b>	<b>23 093</b>	<b>272 808</b>	<b>-</b>	<b>272 808</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>		<b>206 700</b>	<b>43 015</b>	<b>21 417</b>	<b>271 132</b>	<b>-</b>	<b>271 132</b>
Збиток за проміжний період	18	-	-	(1 098)	(1 098)		(1 098)
Розподіл прибутку до резервних фондів			1 087	(1 098)			
<b>30 червня 2021 року</b>		<b>206 700</b>	<b>43 144</b>	<b>20 190</b>	<b>270 034</b>		<b>270 034</b>

**Затверджено до випуску та підписано:**



**О.В. Ткаченко**  
Голова Правління

04 серпня 2021 року

  
**С. В. Висоцька**  
Головний бухгалтер

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)**Проміжний скорочений консолідований звіт про рух грошових коштів за  
прямим методом за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)**

Примітки	30 червня 2021 року	30 червня 2020 року
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>		
Процентні доходи, що отримані	11 343	13 511
Процентні витрати, що сплачені	(358)	(294)
Комісійні доходи, що отримані	480	390
Комісійні витрати, що сплачені	(22)	(15)
Дохід отриманий від надання клірингових послуг	3 730	3 358
Інші отримані операційні доходи	3 063	2 581
Витрати на утримання персоналу, сплачені	(14 619)	(13 141)
Інші адміністративні та інші витрати, сплачені	(4 205)	(3 925)
Податок на прибуток, сплачений	-	(1 666)
Реалізований результат від операцій з іноземною валютою	(2)	(2)
<b>Грошові кошти отримані від операційної діяльності до змін в операційних активах і зобов'язаннях</b>	<b>(590)</b>	<b>797</b>
<b>Зміни в операційних активах та зобов'язаннях</b>		
<i>Чисте (збільшення)/зменшення операційних активів</i>		
Інші активи	6 260	22
<i>Чисте збільшення/(зменшення) операційних зобов'язань</i>		
Кошти банків	12 404	21 252
Кошти клієнтів	(52 323)	(63 316)
Інші зобов'язання	404	(69)
<b>Чисті грошові кошти отримані від операційної діяльності</b>	<b>(33 845)</b>	<b>(41 314)</b>
<b>Грошові кошти від інвестиційної діяльності</b>		
Придбання основних засобів	(155)	(52)
Придбання та капіталізація нематеріальних активів	(83)	(450)
Депозитні сертифікати, емітовані Національним банком України та ОВДП	162 644	36 755
<b>Чисті грошові кошти використані в інвестиційній діяльності</b>	<b>162 406</b>	<b>36 253</b>
Вплив змін офіційного курсу Національного банку України на грошові кошти	(11)	57
Чисте збільшення/ (зменшення) грошових коштів	128 550	(5 004)
<b>ГРОШОВІ КОШТИ на початок періоду</b>	<b>4</b>	<b>1 233</b>
<b>ГРОШОВІ КОШТИ на кінець періоду</b>	<b>4</b>	<b>129 783</b>

Затверджено до випуску та підписано:

О.В. Ткаченко  
Голова Правління

04 серпня 2021 року

С. В. Висоцька  
Головний бухгалтер

## ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

### 1. Основна діяльність

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ» (скорочена назва - ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», далі – «Банк») було утворено на базі Приватного акціонерного товариства «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» у 2013 році та здійснює свою діяльність на підставі банківської ліцензії на право надання банківських послуг №271 від 6 вересня 2013 року, установа Банку знаходиться за адресою: Україна, Україна, 04107, місто Київ, вулиця Тропініна, 7-Г.

Станом на 30 червня 2021 року структура власності Банку була наступною:

<b>Акціонери</b>	<b>30 червня 2021 року, %</b>	<b>31 грудня 2020 року, %</b>
Національний банк України	83.549104	83.549104
Публічне акціонерне товариство «Державний експортно-імпортний банк України»	3.207547	3.207547
Публічне акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»	3.207547	3.207547
Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк «Укргазбанк»	3.222060	3.222060
АТ «Перший український міжнародний банк»»	2.781809	2.781809
ПАТ «Національний депозитарій України»	0.079825	0.079825
Юридичні особи	3.952108	3.952108
<b>Усього</b>	<b>100.000000</b>	<b>100.000000</b>

Банк є материнською організацією групи, що включає в себе Банк та його дочірню компанію (далі - спільно іменовані «Група»):

Назва	Країна здійснення операційної діяльності	Частка власності (%)		Вид діяльності
		30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року	
ТОВ «Міжрегіональний фондовий союз» (дочірнє підприємство)	Україна	100%	100%	Діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

Станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року балансова вартість інвестицій в дочірню компанію Банку дорівнювала нулю внаслідок повного знецінення та практичного повної відсутності їх операційної діяльності.

**Опис характеру операцій Банку та його основних видів діяльності.** Банк – інфраструктурний елемент фінансового ринку України, створення якого передбачено нормами Закону України Банк має статус банку та для забезпечення виконання вимог Закону України «Про депозитарну систему України» та отримав ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АЕ №263463 від 3 жовтня 2013 року на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – клірингової діяльності.

Відповідно до вимог Закону України, Банк виконує функцію здійснення грошових розрахунків за правочинами щодо цінних паперів та інших фінансових інструментів та здійснює клірингову діяльність як Центральний контрагент на підставі ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Згідно з законодавчими вимогами до порядку проведення клірингової діяльності Банк забезпечує зниження ризиків та гарантії проведення грошових розрахунків за операціями з цінними паперами шляхом стовідсоткового попереднього резервування коштів учасників клірингу та впровадження програмно автоматизованих рішень, що дозволяють забезпечити постійний контроль розміру грошових зобов'язань учасників клірингу сумі коштів, що передана Банку для забезпечення грошових розрахунків.

## **ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

**Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року (у тисячах гривень)**

---

Банк забезпечує виплату доходу за цінними паперами, номінальної вартості при погашенні цінних паперів та при здійсненні емітентом інших корпоративних операцій, у тому числі за тими цінними паперами, що розміщені та обертаються за межами України.

Банк забезпечує здійснення грошових розрахунків за правочинами щодо цінних паперів, укладеними на фондових біржах та поза фондовою біржою. Для здійснення таких розрахунків, Банк відкриває та веде грошові рахунки учасників фондового ринку, а також здійснює кліринг за договорами щодо цінних паперів.

Клірингова діяльність Банку включає:

- діяльність з визначення зобов'язань, що підлягають виконанню за правочинами щодо цінних паперів;
- облік прав та зобов'язань учасників клірингу, їх клієнтів та Центрального контрагента (якщо кліринг здійснюється за участю Центрального контрагента) за правочинами щодо цінних паперів, облік інформації про кошти, цінні папери, що заблоковані для виконання цих правочинів, а також облік внесків учасників клірингу до гарантійного фонду;
- підготовка документів (інформації) для проведення розрахунків;
- виконання функцій Центрального контрагента у відповідності до вимог Закону України «Про депозитарну систему України»;
- створення системи гарантій з виконання зобов'язань за правочинами щодо цінних паперів.

Банк не здійснює операції з готівковими грошовими коштами та операції з міжнародними платіжними системами, а також не здійснює операції із залучення коштів від населення, юридичних осіб та банків для подальшого здійснення активних банківських операцій.

Відповідно до Рішення комісії з питань нагляду та регулювання діяльності банків, нагляду (оверсайта) платіжних систем, затвердженого постановою Правління Національного банку України №215 від 8 травня 2015 року, Банку було обмежено здійснення операцій щодо:

- розміщення коштів на кореспондентських рахунках в національній валюті в інших банках (крім кореспондентського рахунку в Національному банку України);
- розміщення коштів в інших банках шляхом надання кредитів, розміщення депозитів;
- придбання недержавних цінних паперів.

Станом на 30 червня 2021 року дане обмеження було чинним.

Єдиним видом дозволених Національним банком України активних операцій є операцій з депозитними сертифікатами Національного банку України та облігаціями державної внутрішньої позики з метою управління доходністю. Виходячи з вищенаведеного, Банк класифікує таку діяльність у якості інвестиційної.

За рішенням Національного банку України Банк не проходить оцінку стійкості відповідно до рішення Правління Національного банку України від 22 грудня 2017 року №141 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України».

З 2016 року у Антимонопольному комітеті України розглядається справа щодо тарифів на послуги Банку. Під час розгляду справи Антимонопольним комітетом України встановлено, що Банк займає монопольне становище на ринку клірингових послуг та 25 липня 2020 року надано обов'язкові для розгляду наступні рекомендації щодо вжиття заходів для:

- встановлення порядку формування тарифів на клірингові послуги, які не надаються іншими суб'єктами господарювання, в якому передбачити чіткий, вичерпний перелік складових послуг, підстави, умови та порядок їх перерахунку;
- створення консультативно-дорадчого органу, третину членів якого б становили представники професійних учасників фондового ринку.

Відповідно до частини третьої статті 46 Закону України «Про захист економічної конкуренції», за умов виконання положень рекомендацій розпочате провадження у справі про порушення законодавства про захист економічної конкуренції закривається.

Після отримання рекомендацій Банком на їх виконання внесено відповідні зміни до Тарифної політики та створено консультативно-дорадчий орган, до складу якого входять представники професійних учасників фондового ринку – клієнтів Банку, на базі саморегульованої організації на



## ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року (у тисячах гривень)

---

ринку цінних паперів – Професійної асоціації учасників ринків капіталів та деривативів, з якою укладено відповідний Меморандум про співпрацю.

Про вжиті заходи повідомлено Антимонопольним комітетом України, яким після дати фінансової звітності оцінюється повнота виконання Банком наданих рекомендацій та, у разі позитивних висновків, буде прийнято рішення про закриття відповідної справи.

**Стратегічна мета Банку.** Стратегічна ціль Банку полягає у його розвитку в якості клірингової установи, яка надає послуги на організованих ринках та поза ними, забезпечує контроль ризиків, здійснення розрахунків та гарантії виконання правочинів, а свою місію Банк бачить у тому, щоб стати «центром обслуговування ліквідності» на українському ринку капіталів.

## 2. Операційне середовище

У II кварталі 2021 року інфляція очікувано вийшла за межі цільового діапазону  $5\% \pm 1$  в. п., але відхилилася від нього суттєвіше, ніж передбачалося прогнозом. За підсумками червня зростання споживчих цін у річному вимірі прискорилося до 9,5%, а базова інфляція пришвидшилася – до 7,3%. Динаміка показників перевищила прогноз Національного банку України. Проінфляційний тиск формувало подорожчання окремих продуктів харчування, непродовольчих товарів та підвищення вартості послуг.

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності, як і раніше залишається вплив карантинних обмежень як в Україні, так і у світі для протидії поширенню пандемії COVID-19. З одного боку, нові штами пандемії та повільні темпи вакцинації в країні створюють ризики посилення карантинних обмежень, а також загрожують зниженням ділової активності, споживчого та інвестиційного попиту.

Актуальними є також інші ризики:

- волатильність на глобальних ринках капіталу;
- погіршення умов торгівлі;
- ескалація військового конфлікту на сході країни та її кордонах.

Ураховуючи баланс ризиків, суттєве посилення фундаментального інфляційного тиску впродовж останніх місяців, Правління Національного банку України ухвалило рішення з 16 квітня 2021 року підвищити облікову ставку на 1 в.п. до 7,5% річних. Цей крок спрямований на поступове сповільнення інфляції в другому півріччі 2021 року та повернення її до цілі 5% уже в першому півріччі 2022 року.

Водночас було вирішено розпочати згоргання антикризових монетарних інструментів, зокрема довгострокового рефінансування та процентного свопу.

Національний банк України надалі готовий підвищувати облікову ставку, якщо суттєвіше посилення фундаментального інфляційного тиску та погіршення очікувань становитимуть загрозу для досягнення інфляційної цілі 5% у 2022 році.

Джерело: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalnyi-bank-ukrayini-zberig-oblikovu-stavku-na-rivni-75>

<https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalnyi-bank-ukrayini-pidvischiv-oblikovu-stavku-do-75>

## 3. Основа подання консолідованої фінансової звітності

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

Валютою цієї звітності є гривня, звітність представлена в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився  
30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

**4. Грошові кошти**

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кошти в Національному банку України	123 691	880
Поточні рахунки у банках України	6 092	353
Резерв під зменшення корисності за коштами, розміщеними на кореспондентських рахунках в банках України		(78)
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>129 783</b>	<b>1 155</b>

Станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року кореспондентські рахунки відкриті в одному державному банку-резиденті України. Зміни резервів під зменшення корисності за коштами, розміщеними на кореспондентських рахунках в банках України у 2020 році становлять збільшення у розмірі 59 тисяч гривень (з врахуванням курсових різниць по кореспондентським рахункам в іноземній валюті у розмірі 9 тисяч гривень).

Грошові кошти для цілей складання Звіту про рух грошових коштів станом на 30 червня 2021 року

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кошти в Національному банку України	123 691	880
Поточні рахунки у банках України	6 092	353
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>129 783</b>	<b>1 233</b>

Грошові кошти для цілей складання Звіту про рух грошових коштів станом на 30 червня 2020 року

	30 червня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кошти в Національному банку України	808	6 135
Кореспондентські рахунки у банках України	365	42
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>1 173</b>	<b>6 177</b>

**5. Інвестиції в цінні папери**

Таблиця 5.1. Інвестиції в цінні папери

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Депозитні сертифікати, емітовані Національним банком України	-	161 032
Облігації внутрішньої державної позики номіновані в гривні	126 165	127 852
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>126 165</b>	<b>288 884</b>
Цінні папери, що обіковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки та збитки	12	12
<b>Балансова (справедлива) вартість</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>Балансова вартість інвестицій у цінні папери</b>	<b>126 177</b>	<b>288 896</b>

Станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року депозитні сертифікати, емітовані Національним банком України, та облігації внутрішньої державної позики не прострочені та не знецінені.

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Таблиця 5.2. Інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю з визначенням переоцінки через прибутки та збитки

Найменування компанії	Країна здійснення операційної діяльності	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року	Вид діяльності
ПАТ «Національний депозитарій України»	Україна	10	10	Управління фінансовими ринками, біржові операції з фондовими цінностями, обробка даних
ПАТ «Українська Біржа»	Україна	2	2	Біржові операції з фондовими цінностями
<b>Усього</b>		<b>12</b>	<b>12</b>	

**6. Інвестиційна нерухомість**

<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>44 029</b>
Первісна вартість	48 959
Знос	(4 930)
Амортизаційні нарахування	(814)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>43 215</b>
Первісна вартість	48 959
Знос	(5 744)
Амортизаційні нарахування	(407)
<b>Балансова вартість на 30 червня 2021 року</b>	<b>42 808</b>
Первісна вартість	48 959
Знос	(6 151)

Банк станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року не має об'єктів інвестиційної нерухомості, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження.

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився  
30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

**7. Основні засоби та нематеріальні активи**

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Нематеріальні активи та капітальні інвестиції	Усього
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>2 512</b>	<b>33 696</b>	<b>879</b>	<b>398</b>	<b>7 511</b>	<b>44 996</b>
Первісна вартість	2 512	39 733	5 757	3 355	10 833	62 190
Знос	-	(6 037)	(4 878)	(2 957)	(3 322)	(17 194)
Надходження	-	-	26	38	-	64
Поліпшення	-	-	-	-	1 550	1 550
Вибуття	-	-	(1)	(46)	(178)	(225)
Первісна вартість	-	-	(107)	(230)	(215)	(552)
Знос	-	-	106	184	37	327
Амортизаційні нарахування	-	(694)	(323)	(116)	(1 074)	(2 207)
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Переведення до інвестиційної нерухомості	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>2 512</b>	<b>33 002</b>	<b>581</b>	<b>274</b>	<b>7 809</b>	<b>44 178</b>
Первісна вартість	2 512	39 733	5 676	3 163	12 168	63 252
Знос	-	(6 731)	(5 095)	(2 889)	(4 359)	(19 074)
Надходження	-	-	41	30	83	154
Поліпшення	-	53	31	-	-	84
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	(11)	-	(11)
Знос	-	-	-	11	-	11
Амортизаційні нарахування	-	(347)	(96)	(49)	(663)	(1 155)
Переведення до інвестиційної нерухомості	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-
<b>Балансова вартість на 30 червня 2021 року</b>	<b>2 512</b>	<b>32 708</b>	<b>557</b>	<b>255</b>	<b>7 229</b>	<b>43 261</b>
Первісна вартість	2 512	39 786	5 748	3 182	12 251	63 479
Знос	-	(7 078)	(5 191)	(2 927)	(5 022)	(20 218)

Група станом на 30 червня 2021 року та 31 грудня 2020 року не має:

- основних засобів, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- оформлених у заставу основних засобів та нематеріальних активів;
- основних засобів, вилучених з експлуатації на продаж;
- нематеріальних активів, щодо яких є обмеження права власності.

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

**8. Інші активи**

Таблиця 8.1. Інші активи

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
<b>Інші фінансові активи</b>		
Нараховані доходи за клірингове обслуговування	696	691
Нараховані доходи за оперативний лізинг	514	468
Нараховані доходи за розрахункове обслуговування	65	71
Резерв під зменшення корисності за іншими фінансовими активами	(10)	(17)
<b>Балансова (амортизована) вартість інших фінансових активів</b>	<b>1 265</b>	<b>1 213</b>
<b>Інші нефінансові активи</b>		
Передоплата за послуги	392	614
Витрати майбутніх періодів	321	304
Дебіторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток	183	145
Запаси матеріальних цінностей в підзвіті у відповідальних осіб	7	11
Резерв під зменшення корисності за іншими активами	(87)	(80)
<b>Балансова вартість інших нефінансових активів</b>	<b>816</b>	<b>994</b>
<b>Балансова вартість інших активів</b>	<b>2 081</b>	<b>2 207</b>
<b>Усього резервів під зменшення корисності інших активів</b>	<b>(97)</b>	<b>(97)</b>

Таблиця 8.2. Зміни в резервах під зменшення корисності інших активів за період, що закінчився 30 червня 2021 року

	Нараховані та несплачені доходи	Передоплата за товари та послуги	Усього
<b>Рух резервів</b>			
Залишок станом на 31 грудня 2020 року	(17)	(80)	(97)
Зміна резерву	7	(7)	-
<b>Залишок станом на 30 червня 2021 року</b>	<b>(10)</b>	<b>(87)</b>	<b>(97)</b>

Таблиця 8.3. Зміни в резервах під зменшення корисності інших активів за за період, що закінчився 30 червня 2020 року

	Нараховані та несплачені доходи	Передоплата за товари та послуги	Усього
<b>Рух резервів</b>			
Залишок станом на 31 грудня 2019 року	(8)	(80)	(88)
Зміна резерву	(19)	(18)	(37)
<b>Залишок станом на 30 червня 2020 року</b>	<b>(27)</b>	<b>(98)</b>	<b>(125)</b>

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився  
30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Таблиця 8.4. Аналіз кредитної якості інших фінансових активів

	31 березня 2021 року	31 грудня 2020 року
<b>Непрострочена та незнецінена заборгованість</b>	<b>1 265</b>	<b>1 213</b>
<b>Знецінена:</b>	<b>10</b>	<b>17</b>
із затримкою платежу від 1 до 93 днів	7	15
із затримкою платежу від 184 до 365 днів	3	2
<b>Усього інших фінансових активів до врахування резерву</b>	<b>1 275</b>	<b>1 230</b>
Резерв під знецінення інших фінансових активів	(10)	(17)
<b>Усього інших фінансових активів за мінусом резерву</b>	<b>1 265</b>	<b>1 213</b>

**9. Кошти банків**

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кошти банків в розрахунках	24 637	11 092
Кореспондентські рахунки інших банків	-	1 141
Нараховані витрати за коштами банків	-	2
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>24 637</b>	<b>12 235</b>

**10. Кошти клієнтів**

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кошти клієнтів в розрахунках	46 204	11 086
Поточні рахунки	-	81 348
Нараховані витрати за коштами клієнтів	-	26
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>46 204</b>	<b>92 460</b>

**11. Інші зобов'язання**

	30 червня 2021 року	31 грудня 2020 року
<b>Інші фінансові зобов'язання</b>	-	-
<b>Балансова (амортизована) вартість інших фінансових зобов'язань</b>	-	-
<b>Інші нефінансові зобов'язання</b>	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	1 990	3 255
Забезпечення оплати відпусток працівників	1 359	1 241
Доходи майбутніх періодів	1 054	817
Кредиторська заборгованість за податками та зборами, крім податку на прибуток	353	186
Резерви за зобов'язаннями	289	-
Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	2	58
Інші нефінансові зобов'язання	-	-
<b>Балансова вартість інших нефінансових зобов'язань</b>	<b>5 047</b>	<b>5 557</b>
<b>Балансова вартість інших зобов'язань</b>	<b>5 047</b>	<b>5 557</b>

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

**12. Статутний капітал, резервні та інші фонди**

Станом на 30 червня 2021 року статутний капітал Банку був поділений на 206 700 простих іменних акцій у бездокументарній формі існування, номінальною вартістю 1 000 гривень кожна. Прості іменні акції надають їх власникам однакові права. Обмеження за акціями відсутні. Опціони та контракти з продажу відсутні. Станом на 30 червня 2021 року всі акції Банку, які знаходяться в обігу, були повністю сплачені.

Кожна акція дає право її власнику – акціонеру однакову сукупність прав, включаючи права на: участь в управлінні Банком, отримання дивідендів, отримання у разі ліквідації Банку частини його майна або вартості частини майна Банку. Одна проста акція надає акціонеру один голос під час вирішення питань на загальних зборах акціонерів Банку, окрім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери Банку можуть мати інші права, передбачені Статутом Банку та законодавством України.

Протягом проміжного періоду, що закінчився 30 червня 2021 року, викуп акцій у акціонерів не здійснювався.

Протягом проміжного періоду, що закінчився 30 червня 2021 року, дивіденди не виплачувались, рішення про виплату дивідендів не прийнялось.

За час існування Банку рішення про зменшення розміру статутного капіталу не приймалося.

Станом на 30 червня 2021 року статутний капітал Групи складає 206 700 тисяч гривень.

Станом на 30 червня 2021 року середньорічна кількість простих акцій в обігу складає 206 700 шт. (станом на 31 грудня 2019 року – 206 700 шт.).

Відповідно до законодавства України, юридичні особи зобов'язані формувати резервний фонд для покриття непередбачених збитків по всіх статтях активів та позабалансових зобов'язаннях. Резерв формується за рахунок відрахувань з чистого прибутку за звітний рік, отриманого Банком після сплати податків.

Відрахування до резервного фонду мають бути не менше 5% від прибутку Банку до досягнення резервним фондом 25% розміру регульованого капіталу Банку. В червні 2020 року Рішенням загальних зборів акціонерів до резервного фонду було спрямовано кошти у сумі 1 087 тисяч гривень, а у квітні 2021 року Рішенням загальних зборів акціонерів до резервного фонду було спрямовано кошти у сумі 129 тисяч гривень.

Станом на 30 червня 2021 року резервний фонд Групи становить 43 144 тисяч гривень.

**13. Процентні доходи та витрати**

	30 червня 2021 року	30 червня 2020 року
<b>ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ:</b>		
Облігації внутрішньої державної позики, що амортизованою собівартістю	6 113	10 720
Депозитні сертифікати, емітовані Національним банком України	5 155	5 483
<b>Усього процентних доходів</b>	<b>11 268</b>	<b>16 203</b>
<b>ПРОЦЕНТНІ ВИТРАТИ:</b>		
Поточні рахунки	(7)	(232)
Кореспондентські рахунки	(322)	(16)
<b>Усього процентних витрат</b>	<b>(329)</b>	<b>(248)</b>
<b>Чистий процентний дохід</b>	<b>10 939</b>	<b>15 955</b>

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року (у тисячах гривень)

**14. Комісійні доходи та витрати**

	30 червня 2021 року	30 червня 2020 року
<b>КОМІСІЙНІ ДОХОДИ:</b>		
Розрахунково-касові операції	474	387
<b>Усього комісійних доходів</b>	<b>474</b>	<b>387</b>
<b>КОМІСІЙНІ ВИТРАТИ:</b>		
Розрахунково-касові операції	(23)	(15)
Операції з цінними паперами	-	(1)
<b>Усього комісійних витрат</b>	<b>(23)</b>	<b>(16)</b>
<b>Чистий комісійний дохід</b>	<b>451</b>	<b>371</b>

**15. Інші операційні доходи**

	30 червня 2021 року	30 червня 2020 року
Дохід від операційної оренди	2 465	2 286
Інші доходи	304	1
<b>Усього інших операційних доходів</b>	<b>2 769</b>	<b>2 287</b>

**16. Інші адміністративні та операційні витрати**

	30 червня 2021 року	30 червня 2020 року
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги з урахуванням компенсації комунальних послуг за договорами операційної оренди приміщення	(1 623)	(1 008)
Витрати на винагороду членам Наглядової ради (примітка 20.6)	(490)	(171)
Сплата інших податків та зборів, крім податку на прибуток	(265)	(259)
Витрати на охорону	(281)	(429)
Господарські витрати	(179)	(72)
Витрати на оперативний лізинг (оренду)	(158)	(147)
Витрати із страхування	(20)	(22)
Витрати на маркетинг та рекламу	(3)	(5)
Професійні послуги	(669)	(494)
Інші	(224)	(1 108)
<b>Усього інших адміністративних та операційних витрат</b>	<b>(3 912)</b>	<b>(3 715)</b>

**17. Витрати з податку на прибуток**

Таблиця 17.1. Витрати з податку на прибуток

	30 червня 2021 року	30 червня 2020 року
Поточний податок на прибуток	78	(893)
<b>Усього витрати з податку на прибуток</b>	<b>78</b>	<b>(893)</b>



**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

Примітки до проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Таблиця 17.2. Узгодження суми облікового прибутку та суми витрат з податку на прибуток

	30 червня 2021 року	30 червня 2020 року
Прибуток до оподаткування	(1 176)	4 296
Теоретичні податкові відрахування за різними ставками оподаткування	-	(773)
Вплив тимчасових різниць	78	
Податковий вплив доходів та витрат, що не стосуються на валові доходи та витрати	-	(120)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>78</b>	<b>(893)</b>

**18. Прибуток/(збиток) на одну акцію**

	Примітки	30 червня 2021 року	30 червня 2020 року
Прибуток, що належить власникам простих акцій	11	(1 098)	3 404
Середньорічна кількість простих акцій в обігу (тисяч штук)	12	206.7	206.7
<b>Прибуток/(збиток) на одну просту акцію</b>	<b>13</b>	<b>(5.32)</b>	<b>16.47</b>

Протягом проміжного періоду, що закінчився 30 червня 2021 року Група не здійснювала виплат дивідендів.

**19. Потенційні зобов'язання****а) Розгляд справ у суді**

Станом на 30 червня 2021 року Група не має зобов'язань та розглядів справ в суді.

**б) Зобов'язання з невідомими сторонами**

Станом на 30 червня 2021 року Група не виступала орендатором за невідомими договорами оперативного лізингу (оренди).

**в) Активи, надані в заставу, та зобов'язання, пов'язані з володінням, контролем та розпорядженням ними**

Станом на 30 червня 2021 року Група не надавала в заставу власні активи.

**20. Операції з пов'язаними сторонами**

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона прямо або опосередковано здійснює контроль над іншою або має суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Материнською компанією для Банку є Національний банк України (Примітка 1).

Провідний управлінський персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності банку, зокладає з членами Правління.

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**  
Примітки до проміжної скороченої к  
30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

ованої фінансової звітності за період, що закінчився

Таблиця 20.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 червня 2021 року:

	Материнська компанія	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Грошові кошти	201	-	-	-
Депозитні сертифікати, емітовані Національним банком України (контрактна процентна ставка 8-13,5%)	-	-	-	-
Інші активи	3	-	-	-
Кошти клієнтів (контрактна процентна ставка 0-6,9%)	-	-	-	-
Інші зобов'язання (окрім заборгованості по оплати праці провідному управлінському персоналу таблиця 20.5)	-	-	-	-

Таблиця 20.2. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за проміжний період, що закінчився 30 червня 2021 року:

	Материнська компанія	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Процентні доходи	16	-	-	-
Комісійні доходи	-	-	-	-
Інші операційні доходи	18	-	-	-
Процентні витрати	-	-	-	-
Інші адміністративні та операційні витрати (окрім заборгованості по оплати праці провідному управлінському персоналу таблиця 20.5)	37	-	-	-

Таблиця 20.3. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 червня 2020 року:

	Материнська компанія	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Грошові кошти	808	-	-
Депозитні сертифікати, емітовані Національним банком України (контрактна процентна ставка 8,0-13,5%)	117 050	-	-
Інші активи	3	-	409
Кошти клієнтів (контрактна процентна ставка 0-6,9%)	10-	-	11 788
Інші зобов'язання (окрім заборгованості по оплати праці провідному управлінському персоналу таблиця 20.5)	-	-	713

Таблиця 20.4. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за проміжний період, що закінчився 30 червня 2020 року:

	Материнська компанія	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Процентні доходи	10 720	-	-
Комісійні доходи	-	-	19
Інші операційні доходи	18	-	2 447
Процентні витрати	-	-	-
Інші адміністративні та операційні витрати (окрім заборгованості по оплати праці провідному управлінському персоналу таблиця 20.5)	74	-	31

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**  
Примітки до проміжної скороченої квітневої зведеної фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Таблиця 20.5. Виплати та нарахування на одного відповідного управлінського персоналу:

	30 червня 2021 року		30 червня 2020 року	
	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати
Поточні виплати	324	2 862	330	-
Нарахування річних виплат	1 099	-	999	-

У Банку є програма додаткових виплат на одного відповідного управлінському персоналу, що базується на оцінці праці з використанням ключових показників ефективності, та що можуть бути здійснені після затвердження фінансової звітності Наглядовою радою. Банком нараховуються такі виплати у періоді, до яких вони відносяться.

Таблиця 20.6. Виплати та нарахування на членів Наглядової ради:

	30 червня 2021 року		30 червня 2020 року	
	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати
Поточні витрати	-	171	-	-

зведеної фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2021 року

відного відповідного управлінському персоналу:

	30 червня 2021 року		30 червня 2020 року	
	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати
Поточні виплати	324	2 862	330	-
Нарахування річних виплат	1 099	-	999	-

У Банку є програма додаткових виплат на одного відповідного управлінському персоналу, що базується на оцінці праці з використанням ключових показників ефективності, та що можуть бути здійснені після затвердження фінансової звітності Наглядовою радою. Банком нараховуються такі виплати у періоді, до яких вони відносяться.

на членів Наглядової ради:

	30 червня 2021 року		30 червня 2020 року	
	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати
Поточні витрати	-	171	-	-

## 21. Події після дати балансу

**Припинення банківської діяльності**  
Згідно з Законом №738-IX про спрощення залучення інвестицій та розвитку фондових і товарних ринків, який фундаментально врегулював роботу фінансових інструментів. Запроваджено нові види фінансових інструментів: депозитні сертифікати банку, зелені облігації, опціонні сертифікати, деривативи фондового та товарного ринків і спрощення роботи з корпоративних облігацій, створення нових видів облігацій.

Закон №738-IX визначає правові засади функціонування ринків капіталу та організованих ринків професійної діяльності на зазначених ринках, провадження операцій з цінних паперів, укладення й виконання деривативних контрактів.

Згідно із Законом №738-IX, до 1 липня 2021 року центр з обслуговування договорів з кліринговою діяльністю з визначення зобов'язань банківською діяльністю.

Головними змінами для ПАТ «Розрахунковий центр» є припинення здійснення ним банківської діяльності з 01.07.2021 року.

Законом також затверджується, що клірингова діяльність включала клірингову діяльність з визначення зобов'язань та клірингову діяльність центрального контрагента.

Таким чином, після 01.07.2021 року ПАТ «Розрахунковий центр» продовжить здійснювати клірингову діяльність у якості небанківської фінансової установи.

**Припинення дочірнього підприємства**  
Непрацюючого дочірнього підприємства ПАТ «Розрахунковий центр».

У серпні 2020 року набрав чинності Закон щодо запровадження нових фінансових інструментів (№738-IX), який врегулював роботу фінансових інструментів: депозитні сертифікати банку, зелені облігації, опціонні сертифікати, деривативи фондового та товарного ринків і спрощення роботи з корпоративних облігацій, створення нових видів облігацій.

Закон №738-IX визначає правові засади функціонування ринків капіталу та організованих ринків професійної діяльності на зазначених ринках, провадження операцій з цінних паперів, укладення й виконання деривативних контрактів з ними.

Згідно із Законом №738-IX, до 1 липня 2021 року Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр" має право поєднувати клірингову діяльність центрального контрагента з кліринговою діяльністю банківською діяльністю.

Головними змінами для ПАТ «Розрахунковий центр» є припинення здійснення ним банківської діяльності з 01.07.2021 року.

Законом також затверджується, що клірингова діяльність включала клірингову діяльність з визначення зобов'язань та клірингову діяльність центрального контрагента.

Таким чином, після 01.07.2021 року ПАТ «Розрахунковий центр» продовжить здійснювати клірингову діяльність у якості небанківської фінансової установи.

ПАТ «Розрахунковий центр» планує у 2021 році провести ліквідацію непрацюючого дочірнього підприємства.