

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

Консолідована фінансова звітність
за період, що закінчився 30 вересня 2024 року

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

ЗМІСТ

	Стор.
Загальна інформація про фінансову звітність	3
Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	5
Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал)	6
Звіт про рух грошових коштів	7
1. Інформація про Розрахунковий центр	8
3. Інвестиційна нерухомість	14
4. Нематеріальні активи	15
5. Інші фінансові активи	15
6. Інші нефінансові активи	16
7. Необоротні активи, утримувані для продажу	16
8. Грошові кошти	16
9. Інші фінансові зобов'язання	17
10. Інші нефінансові зобов'язання	17
11. Статутний капітал, резервні та інші фонди	17
12. Процентний дохід	19
13. Інші витрати	19
14. Інші прибутки (збитки)	19
15. Витрати з податку на прибуток	19
16. Прибуток/(збиток) на одну акцію	20
17. Пруденційні показники	20
18. Потенційні зобов'язання	22
19. Операції з пов'язаними сторонами	22
20. Поточні та непоточні активи та зобов'язання	24
21. Події після звітного періоду	24

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Консолідована фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ» (скорочена назва - ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», далі – Розрахунковий центр).

Ідентифікаційний код юридичної особи 35917889

Сайт <https://settlement.com.ua/>

Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду не було.

Опис характеру фінансової звітності Фінансова звітність Розрахункового центру 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»).

У цій звітності були проведені зміни у представленні інформації з метою зближення до показників таксономії, яка розроблена відповідно до МСФЗ та на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У звітності були проведені перегруповання та відокремлення її показників, при цьому активи, зобов'язання і капітал Розрахункового центру, та інші показники фінансового стану та руху грошових коштів не переобраховувались.

Дата кінця звітного періоду: 30 вересня 2024 року

Період, який охоплюється фінансовою звітністю Проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року.

Опис валюти подання Валютою цієї звітності є гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності звітність представлена в тисячах гривень, округлених до цілих.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**Консолідована фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року****Звіт про фінансовий стан**

(у порядку ліквідності)

	Примітки	30 вересня 2024 року	31 грудня 2023 року
АКТИВИ			
Основні засоби	2	33 320	33 908
Інвестиційна нерухомість	3	40 162	40 772
Нематеріальні активи	4	6 871	5 509
Інші фінансові активи	5	180 702	196 830
Інші нефінансові активи	6	1 149	1 114
Необоротні активи, утримувані для продажу	7	3 580	3 580
Дебіторська заборгованість щодо податку на прибуток минулих періодів		1 005	1 005
Грошові кошти	8	40 748	52 994
Витрати майбутніх періодів		435	358
УСЬОГО АКТИВІВ		307 972	336 070
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Інші фінансові зобов'язання	9	28 477	48 310
Інші нефінансові зобов'язання		6 080	5 164
Поточний податок на прибуток	10	1 570	3 498
Відстрочене податкове зобов'язання	15	3 031	3 082
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		39 158	60 054
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	11	206 700	206 700
Нерозподілений прибуток		18 327	31 908
Резервний фонд	11	43 787	37 408
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		268 814	276 016
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		307 972	336 070

Затверджено до випуску та підписано:

**Олег ТКАЧЕНКО**
Голова Правління

28 жовтня 2024 року

Світлана ВИСОЦЬКА
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-24 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Консолідована фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

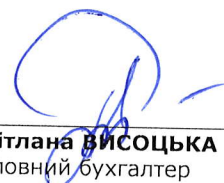
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток
(за характером витрат)

Примітки	30 вересня 2024		30 вересня 2023	
	за тримісячний період, що закінчився 30 вересня 2024	за період, що закінчився 30 вересня 2024 нарастаючим підсумком за рік	за тримісячний період, що закінчився 30 вересня 2023	за період, що закінчився 30 вересня 2023 нарастаючим підсумком за рік
Дохід від звичайної діяльності				
Процентний дохід	12	9 402	9 167	24 133
Дохід отриманий від надання клірингових послуг		6 440	3 910	7 816
Витрати на виплати працівникам		(7 010)	(5 522)	(16 699)
Амортизаційні витрати	2,3,4	(801)	(675)	(1 949)
Інші витрати	13	(1 718)	(1 501)	(4 659)
Інші прибутки (збитки)	14	1 114	1 240	3 506
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		7 427	6 619	12 148
Збиток від зменшення корисності, визначені згідно з МСФЗ 9	5,6,8	22	7	66
Прибуток (збиток) до оподаткування		7 449	6 626	12 214
Витрати з податку на прибуток	15	(1 553)	(1 229)	(2 308)
Прибуток (збиток) за звітний період	15	5 896	5 397	9 906
Інший сукупний дохід		-	-	-
Усього сукупного доходу за звітний період		5 896	5 397	9 906
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) НА ОДНУ АКЦІЮ (гривень)	16	28.53	26.11	47.92

Затверджено до випуску та підписано:



Олег ТКАЧЕНКО
Голова Правління
28 жовтня 2024 року
35917889



Світлана ВИСОЦЬКА
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-24 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**Консолідована фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року****Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал)**

	Примітки	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Резервний фонд	Усього власного капіталу
31 грудня 2022 року		206 700	17 116	37 408	261 224
Прибуток за проміжний період	16	-	9 906	-	9 906
30 вересня 2023 року		206 700	27 022	37 408	271 130
31 грудня 2023 року		206 700	31 908	37 408	276 016
Прибуток за проміжний період	16	-	18 327	-	18 327
Розподіл прибутку:					
- дивіденди, визнані, як розподілені між власниками		-	(25 529)	-	(25 529)
- розподіл прибутку до резервних фондів		-	(6 379)	6 379	-
30 вересня 2024 року		206 700	18 327	43 787	268 814

Затверджено до випуску та підписано:**Олег ТКАЧЕНКО**

Голова Правління

28 жовтня 2024 року

**Світлана ВИСОЦЬКА**

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-24 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Консолідована фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Звіт про рух грошових коштів
(прямий метод)

	Примітки	30 вересня 2024 року	30 вересня 2023 року
Грошові кошти від операційної діяльності			
Дохід отриманий від надання клірингових послуг		17 037	7 035
Процентні доходи, що отримані		27 669	26 703
Комісійні витрати, що сплачені		(347)	(257)
Інші отримані операційні доходи		5 807	5 571
Витрати на утримання персоналу, сплачені		(22 731)	(19 962)
Інші адміністративні та інші витрати, сплачені		(7 897)	(6 838)
Податок на прибуток, сплачений		(6 349)	(586)
Грошові кошти отримані/(сплачені) від операційної діяльності до змін в операційних активах і зобов'язаннях		13 189	11 666
Зміни в операційних активах та зобов'язаннях			
Чисте збільшення/(зменшення) операційних зобов'язань			
Кошти банків		4 015	(61 388)
Кошти клієнтів		(23 848)	(31 260)
Чисте (збільшення)/зменшення інших активів			
Інші активи		1	-
Чисте збільшення/(зменшення) інших зобов'язань			
Інші зобов'язання		(46)	-
Чисті грошові кошти отримані від операційної діяльності		(6 689)	(80 982)
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(72)	(58)
Придбання та капіталізація нематеріальних активів		-	(26)
Грошові кошти від операцій з цінними паперами		19 972	(7 160)
Чисті грошові кошти (використані) в інвестиційній діяльності		19 900	(7 244)
Грошові кошти від фінансової діяльності			
Дивіденди, що виплачені		(25 526)	-
Чисті грошові кошти, що отримані/(використані) від фінансової діяльності		(25 526)	-
Вплив змін офіційного курсу Національного банку України на грошові кошти		-	-
Чисте збільшення/ (зменшення) грошових коштів		(12 315)	(88 226)
ГРОШОВІ КОШТИ на початок року	8	53 094	119 839
ГРОШОВІ КОШТИ на кінець року	8	40 779	31 613

Затверджено до випуску та підписано:

Олег ТКАЧЕНКО

Голова Правління

28 жовтня 2024 року

Світлана ВИСОЦЬКА

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-24 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

1. Інформація про Розрахунковий центр

Діяльність Розрахункового центру. Розрахунковий центр було утворено на базі Приватного акціонерного товариства «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» у 2013 році. З 2013 року по 30 червня 2021 року Розрахунковий центр здійснював свою діяльність на підставі банківської ліцензії на право надання банківських послуг №271 від 6 вересня 2013 року. Протягом звітного проміжного періоду у 2024 році Розрахунковий центр здійснював свою діяльність на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – клірингової діяльності з визначення зобов'язань серія АЕ № 263463, (рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про видачу ліцензії №2093 від 01.10.2013, дата видачі ліцензії 03.10.2013) та ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – клірингової діяльності: клірингової діяльності центрального контрагента, (рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про видачу ліцензії №49 від 27.01.2022).

Установа Розрахункового центру знаходиться за адресою: Україна, Україна, 04107, місто Київ, вулиця Тропініна (Якубенківська), 7-Г.

У зв'язку з поверненням на підставі Рішення Київської міської Ради № 5953/5994 від 09.02.2023 року вулиці Тропініна у Шевченківському районі міста Києва історичної назви «вулиця Якубенківська» 20.12.2023 року здійснена державна реєстрація змін до відомостей про Розрахунковий центр, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Тобто відбулася зміна назви вулиці без зміни місцезнаходження.

Згідно зареєстрованих змін місцезнаходженням установи Розрахункового центру є Україна, 04107, місто Київ, вулиця Якубенківська, будинок 7-Г.

Розрахунковий центр є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Розрахунковий центр є інфраструктурним елементом фінансового ринку України і є кліринговою установою. 30 червня 2021 року Розрахунковий центр припинив здійснення банківської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та в порядку, передбаченому Законом України «Про спрощення процедур реорганізації та капіталізації банків». Відповідно до рішення Правління Національного банку України №390-РШ від 10 серпня 2021 було відкликано банківську ліцензію Розрахункового центру та виключено відомості (запис) про Розрахунковий центр із Державного реєстру банків.

У відповідності до вимог Статуту Розрахунковий центр здійснює такі види клірингової діяльності:

- клірингову діяльність з визначення зобов'язань;
- клірингову діяльність центрального контрагента.

Розрахунковий центр має право також:

- здійснювати інвестиції;
- здійснювати емісію цінних паперів;
- надавати консультаційні та інформаційні послуги;
- бути учасником торгів на організованому ринку для забезпечення виконання зобов'язань, допущених до клірингу;
- виплачувати учасникам клірингу доходи, отримані за активами, які внесені учасниками клірингу на відповідні рахунки Розрахункового центру для здійснення / забезпечення розрахунків за деривативними контрактами, правочинами щодо фінансових інструментів, щодо валютних цінностей та товарними операціями.

Розрахунковий центр здійснює клірингову діяльність на підставі ліцензії на провадження клірингової діяльності, отриманої у порядку, визначеному Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку з урахуванням пунктів 6 і 10 Розділу XIII ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Розрахунковий центр здійснює клірингову діяльність з визначення зобов'язань та клірингову діяльність центрального контрагента за правочинами щодо цінних паперів, вчиненими на організованому ринку капіталу та поза ним.

Згідно з законодавчими вимогами до порядку проведення клірингової діяльності Розрахунковий центр 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 Розрахунковому центру для забезпечення грошових розрахунків.

Також Розрахунковий центр здійснює розрахунки за правочинами щодо цінних паперів за договорами РЕПО, укладеними в режимі «РЕПО з контролем ризиків», за умови попереднього депонування та резервування учасниками клірингу гарантійного забезпечення у вигляді коштів та/або цінних паперів в розмірі, що забезпечує належний рівень стимулювання учасників клірингу до виконання ними своїх зобов'язань. Розрахунковий центр як центральний контрагент приймає зобов'язання з виконання договору РЕПО виключно в разі повного виконання учасником клірингу, який є стороною договору РЕПО, своїх зобов'язань за договором РЕПО.

В лютому 2024 року Розрахунковий центр здійснив запуск нового інструменту ринку капіталів – «Валютний своп за участю центрального контрагента». Валютний своп – поставний деривативний контракт грошового ринку, умови якого передбачають продаж іноземної валюти зі зворотною її купівлею в певну дату в майбутньому. Розрахунковий центр, як центральний контрагент гарантує своєчасне та в повному обсязі виконання умов свопу або, завдяки гарантійному забезпеченню, виплату добросовісній стороні компенсації (у вигляді штрафу), яка покликана покрити можливі втрати, пов'язані з невиконанням перед нею зобов'язань за свопом.

Впровадження валютного свопа на організованому ринку капіталу сприятиме підвищенню ефективності фінансової системи України, просуванню на українському фінансовому ринку перспективних інструментів і сучасних технологій та є одним із важливих кроків на шляху реалізації стратегії розвитку Розрахункового центру.

Вперше в історії України на ринку валютних свопів з'являється центральний контрагент, гарантії якого означають, що учасники ринків капіталу та їх клієнти (на першому етапі – банки) отримають надійний інструмент коригування структури валютних активів / пасивів, захисту від коливань валютних курсів та надійного кредитування під заставу ліквідних активів. Валютний своп з центральним контрагентом забезпечить створення ефективного комплексного середовища управління мультивалютною ліквідністю та сприятиме відновленню економіки нашої країни.

У вересні 2024 року Розрахунковий центр запустив новий сервіс – централізований кліринг за правочинами щодо цінних паперів, укладеними поза організованим ринком капіталу (далі – ОТС правочини). Це сервіс, при реалізації якого Розрахунковий центр стає стороною кожного правочину як центральний контрагент в момент його вчинення. Даний сервіс передбачає:

- укладання правочинів щодо ОВДП з центральним контрагентом на стандартних (типових) умовах;
- неттінг таких правочинів з розрахунками в режимі DVP за стандартними процедурами;
- звітування Розрахунковим центром щодо таких правочинів до НКЦПФР без необхідності подання відповідної звітності інвестиційними фірмами.

Для реалізації сервісу укладається генеральна угода між Розрахунковим центром та учасниками клірингу, що визначає загальні умови та порядок укладання та виконання ОТС правочинів з центральним контрагентом. Укладення правочинів здійснюється шляхом подання учасником клірингу реєстру пропозицій (оферт) одночасно як у власних інтересах, так і в інтересах своїх клієнтів та акцепт таких пропозицій (оферт) центральним контрагентом.

При здійсненні клірингової діяльності центрального контрагента Розрахунковий центр на підставі ліцензії Національного банку України на здійснення валютних операцій здійснює розрахунки за валютними операціями на умовах «своп», розрахунки в іноземній валюті за правочинами щодо облігацій внутрішньої державної позики України, номінованих в іноземній валюті, а також інші валютні операції, необхідні для здійснення/забезпечення таких розрахунків.

При здійсненні операцій в іноземній валюті на підставі ліцензії Національного банку України на здійснення валютних операцій, Розрахунковий центр відповідно до статті 11 Закону України «Про валюту та валютні операції» виконує функції агента валютного нагляду.

Клірингова діяльність Розрахункового центру 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

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року**

паперів, облік інформації про кошти, цінні папери, що заблоковані для виконання цих правочинів, а також облік внесків учасників клірингу до гарантійного фонду (у разі його створення);

- підготовка документів (інформації) для проведення розрахунків;
- виконання функцій центрального контрагента;
- створення системи гарантій з виконання зобов'язань за правочинами щодо цінних паперів.

З 2016 року у Антимонопольному комітеті України розглядалася справа щодо тарифів на послуги Розрахункового центру. Під час розгляду справи Антимонопольним комітетом України було встановлено, що Розрахунковий центр займав 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.

Після отримання рекомендацій Розрахунковим центром на їх виконання внесено відповідні зміни до Тарифної політики та було створено консультативно-дорадчий орган, до складу якого входять представники професійних учасників фондового ринку – клієнтів Розрахункового центру, на базі саморегульованої організації на ринку цінних паперів – Професійної асоціації учасників ринків капіталів та деривативів, з якою укладено відповідний Меморандум про співпрацю. Про вжиті заходи повідомлено Антимонопольному комітету України. Проведення у справі №130-26.13/107-16, розпочатій за ознаками вчинення Розрахунковим центром порушення, передбаченого частиною першою та пунктом 1 частини другої статті 13, пунктом 2 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді зловживання монопольним (домінуючим) становищем на ринку було закрито.

Структура власності, кінцеві бенефіціарні власники та остаточні ключові власники.

Материнською компанією Розрахункового центру є Національний банк України. Станом на 30 вересня 2024 року структура власності Розрахункового центру була наступною:

Акціонери	30 вересня 2024 року, %	31 грудня 2023 року, %
Національний банк України	83.549104	83.549104
Публічне акціонерне товариство «Державний експортно-імпорتنний 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
Держава Україна (Керуючий рахунком держави - суб'єкт управління об'єктами державної власності: Національний банк України)	1.440735	1.440735
ПАТ «Національний депозитарій України»	0.079825	0.079825
Юридичні особи та фізична особа	2.511373	2.511373
Усього	100.000000	100.000000

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

Управлінський персонал не володіє акціями Розрахункового центру.

Національний банк України (ідентифікаційний код 00032106) є акціонером, що володіє 83,55% статутного капіталу; інші акціонери, сукупна частка яких у статутному капіталі є меншою, ніж 25% володіють 16,45 % статутного капіталу, з них одна фізична особа.

19.04.2023 року Вищим антикорупційним судом України прийнято рішення у справі №991/3226/23, яким зконсолідована передбачено: «Застосувати до публічного акціонерного товариства "Московська біржа ММВБ-РТС" (основний державний реєстраційний номер – 1027739387411) санкцію, передбачену пунктом 1-1 частини першої статті 4 Закону «Про санкції», задовольнити.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року**

Стягнути в дохід держави активи, а саме 1,44% акцій публічного акціонерного товариства «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» (код ЄДРПОУ 30370711), якими володіє публічне акціонерне товариство "Московська біржа ММВБ-РТС" (ідентифікаційний номер платника податків –7702077840) у кількості 2 978 штук.»

Кінцевий бенефіціарний власник (згідно вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення») відсутній.

Небанківська фінансова група. Розрахунковий центр та його дочірня компанія не є учасниками небанківської фінансової групи.

Дочірні компанії. Розрахунковий центр має інвестиції в таку дочірню компанію:

Назва	Країна здійснення операційної діяльності	Частка власності (%)		Вид діяльності
		30 вересня 2024 року	31 грудня 2023 року	
ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНИЙ ФОНДОВИЙ СОЮЗ» (дочірнє підприємство)	Україна	100%	100%	Діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНИЙ ФОНДОВИЙ СОЮЗ» знаходиться за адресою: Україна, 04107, місто Київ, вулиця Тропініна (Якубенківська), будинок 7-Г. Станом на 31 грудня 2023 року та 30 вересня 2024 року балансова вартість інвестиції в дочірню компанію Розрахункового центру дорівнювала нулю внаслідок практично повної відсутності операційної діяльності дочірнього підприємства. Дочірня компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Розрахунковий центр планує у 2024 році провести припинення непрацюючого дочірнього підприємства.

Пруденційні показники для Розрахункового центру встановлені Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу - клірингової діяльності, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №665 від 19 серпня 2021 року та Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1597 від 01 жовтня 2015 року, Змінами до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №667 від 19 серпня 2021 року та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2022 року №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (примітка 19).

Звітність Розрахункового центру. Відповідно до вимог законодавства України Розрахунковий центр складає і надає контролюючим органам наступні звіти:

- Проміжну фінансову звітність (далі – Фінансова звітність), складену у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Проміжну консолідовану фінансову звітність, складену у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Також Розрахунковий центр складає:

- Проміжну інформацію емітента, яка має складатися у відповідності вимог статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» з урахуванням вимог статті 122 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». Така звітність складається, але не подається до регуляторного органу до закінчення дії воєнного стану, так як НКЦПФР встановила, що тимчасово на період дії воєнного стану, емітенти звільняються від обов'язку розкривати регульовану інформацію (крім розкриття особливої інформації) в строки встановлені чинним законодавством. Але після завершення дії воєнного

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

стану така інформація має бути розкрита протягом 90 днів згідно рішення №98 від 24.01.2024 року.

Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання).

В умовах військової агресії Російської Федерації проти України на дату цього звіту неможливо достовірно прогнозувати майбутній розвиток діяльності Розрахункового центру. Злиття та поглинання не плануються.

Кодекс корпоративного управління. Принципи (кодекс) корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ" затверджені на позачергових зборах акціонерів 04 грудня 2023 року (протокол №2). Принципи (кодекс) корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ" розміщені на сайті Розрахункового центру за посиланням <https://settlement.com.ua/pro-bank/disclosure.html>

Розрахунковий центр не застосовує практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Відхилень від застосування власного Кодексу корпоративного управління у звітному році не було.

Загальні збори акціонерів. У звітному періоді були проведені позачергові Загальні збори акціонерів 02 лютого 2024 року та річні Загальні збори акціонерів 30 квітня 2024 року. Інформація про порядок денний та прийняті рішення розміщені на офіційному сайті Розрахункового центру.

Наглядова рада Розрахункового центру. Наглядова рада діяла у проміжному періоді, що закінчився 30 вересня 2024 року у складі: пан Супрун Андрій Володимирович – голова Наглядової ради, пані Дятлова Олена Олександрівна, пані Брикіна Олена Володимирівна, пан Гашев Руслан Ігорович, пан Демиденко Сергій Володимирович, пан Манжуловський Святослав Всеволодович, пан Чечель Сергій Анатолійович до 09 лютого 2024 року. З 09 лютого 2024 року відбулися зміни у складі Наглядової ради - пана Гашева Руслана Ігоровича змінив пан Містюк Олег Олександрович.

У Розрахунковому центрі діє Комітет Наглядової ради з питань аудиту та управління ризиками.

Протягом проміжного звітного періоду, що закінчився 30 вересня 2024 року проведено 17 робочих зустрічей членів Наглядової ради, 17 засідань Наглядової ради. Основні питання, що розглядались Наглядовою радою протягом проміжного звітного періоду, що закінчився 30 вересня 2024 року, були наступні:

- підготовка Правлінням пропозицій щодо вдосконалення ІТ інфраструктури, інформаційної безпеки та проекту Бюджету на 2024 рік;
- затвердження порядку денного дистанційних позачергових Загальних зборів акціонерів, які призначені на 02 лютого 2024 року;
- розгляд пропозицій акціонерів щодо кандидатів до складу Наглядової ради;
- затвердження персонального складу комітетів Наглядової ради;
- прийняття рішення щодо вчинення значного правочину ПАТ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР";
- затвердження Бюджету на 2024 рік;
- затвердження порядку денного дистанційних річних Загальних зборів акціонерів ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», які призначені на 30 квітня 2024 року;
- розгляд звіту про виконання цілей / завдань для оцінки праці із застосуванням ключових показників ефективності менеджера (управителя) з питань комплаєнсу, головного внутрішнього аудитора, менеджера (управителя) з питань управління ризиками ПАТ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" за 2023 рік, визначення розміру премії за результативність роботи на підставі ключових показників ефективності;
- оцінка рівня досягнення ключових показників ефективності голови та членів Правління ПАТ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" за 2023 рік;
- надати згоду на вчинення ПАТ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" значного правочину;
- затвердження цілей / завдань для оцінки праці із застосуванням ключових показників ефективності голови та членів Правління на 2024 рік;
- розгляд звітів Правління про виконання Бюджету за I та II квартал 2024 року;
- розгляд звітів корпоративного секретаря за I та II квартал 2024 року;

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року**

- розгляд проекту документа щодо супроводження проведення комплексного оцінювання Національним банком України відповідності принципам PFMI;
- розгляд презентації щодо пріоритизації стратегічного напрямку «Впровадження централізованого клірингу за позабіржовими угодами»;
- інше.

Наглядова рада протягом проміжного періоду здійснювала контроль за фінансово-господарською діяльністю Розрахункового центру.

Правління Розрахункового центру. Правління діяло у проміжному періоді у складі: пан Ткаченко Олег Васильович - голова Правління, пані Гнатюк Ірина Володимирівна, пан Комісаров Євген Анатолійович, пан Константінов Олексій Анатолійович.

Протягом звітного проміжного періоду, що закінчився 30 вересня 2024 року, Правління регулярно проводило засідання, як чергові, так і позачергові. Всього у проміжному періоді Правлінням проведено 45 засідань, на яких приймалися рішення з питань поточної діяльності Розрахункового центру, обговорення та прийняття рішень з питань оперативного управління. Зконсолідована, Правлінням розглядалися питання щодо затвердження внутрішніх положень, регламентів, порядків, інструкцій та змін до них, виконання заходів з фінансового моніторингу, розгляд та затвердження оціночних резервів за активними операціями та резервів за зобов'язаннями, про придбання ОВДП, розгляд звіту з управління ризиками, розгляд та затвердження фінансової звітності (окремої та консолідованої), розгляду інформації про стан виконання рекомендацій аудиту, розгляд та затвердження змін до типових умов генеральних угод про укладання та виконання договорів купівлі-продажу цінних паперів, затвердження тарифів, розгляд супроводження процесу здійснення Національним банком України комплексної перевірки відповідності ПАТ «Розрахунковий центр» міжнародним стандартам PFMI, розгляд інформації щодо оцінки комплаєнс-ризиків тощо. Регулярне обговорення на засіданнях Правління спільно з керівниками структурних підрозділів питань поточної діяльності Розрахункового центру забезпечило оперативне вирішення таких питань, прийняття ефективних рішень, забезпечення контролю за ходом їх виконання.

2. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	2 512	31 660	255	230	34 657
Первісна вартість	2 512	39 786	5 197	2 683	50 178
Знос	-	(8 126)	(4 942)	(2 453)	(15 521)
Надходження	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	-	107	34	141
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	(2)	(18)	(20)
Знос	-	-	2	18	20
Амортизаційні нарахування	-	(698)	(112)	(80)	(890)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	2 512	30 962	250	184	33 908
Первісна вартість	2 512	39 786	5 302	2 699	50 299
Знос	-	(8 824)	(5 052)	(2 515)	(16 391)
Надходження	-	-	-	45	45
Поліпшення	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	-	(524)	(62)	(47)	(633)
Балансова вартість на 30 вересня 2024 року	2 512	30 438	188	182	33 320
Первісна вартість	2 512	39 786	5 302	2 744	50 344
Знос	-	(9 348)	(5 114)	(2 562)	(17 024)

Станом на 30 вересня 2024 року та на 31 грудня 2023 року на балансі Розрахункового центру обліковуються матеріальні цінності з вартісним критерієм менше або рівним 20 тисяч гривень та

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

терміном служби більше одного року, які відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується Розрахунковим центром в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта. Первісна вартість таких матеріальних цінностей на 30 вересня 2024 року складає 856 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року складала 808 тисяч гривень).

Амортизація таких об'єктів за звітний період, що завершився 30 вересня 2024 року склала 48 тисяч гривень, а за 2023 рік склала 230 тисяч гривень та відображена в Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток в статті «Амортизаційні витрати».

Розрахунковий центр станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 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.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів станом на кінець дня 30 вересня 2024 року становить 7 914 тисяч гривень та 31 грудня 2023 року 7 716 тисяч гривень.

3. Інвестиційна нерухомість

Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	41 586
Первісна вартість	48 959
Знос	(7 373)
Амортизаційні нарахування	(814)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	40 772
Первісна вартість	48 959
Знос	(8 187)
Амортизаційні нарахування	(610)
Балансова вартість на 30 вересня 2024 року	40 162
Первісна вартість	48 959
Знос	(8 797)

Розрахунковий центр станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року не має об'єктів інвестиційної нерухомості, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження. Розрахунковий центр не передавав об'єкти інвестиційної нерухомості у заставу. Розрахунковий центр визначив, що об'єкти інвестиційної нерухомості станом на 30 вересня 2024 року та на 31 грудня 2023 року не мають ознак знецінення.

Договори щодо передачі інвестиційної нерухомості у невідмовну операційну оренду Розрахунковим центром у звітному проміжному періоді, що закінчився 30 вересня 2024 року, та у 2023 році не укладались.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

4. Нематеріальні активи

Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	4 274
Первісна вартість	13 053
Знос	(8 779)
Надходження	2 196
Вибуття	(32)
Первісна вартість	(393)
Знос	361
Амортизаційні нарахування	(929)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	5 509
Первісна вартість	14 856
Знос	(9 347)
Надходження	2 353
Вибуття	-
Первісна вартість	-
Знос	-
Амортизаційні нарахування	(991)
Балансова вартість на 30 вересня 2024 року	6 871
Первісна вартість	16 438
Знос	(9 567)

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на кінець дня 30 вересня 2024 року становить 257 тисяч гривень.

Розрахунковий центр станом на 30 вересня 2024 року не має обмежень щодо володіння нематеріальними активами, не має переданих у заставу нематеріальних активів, не має нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання, не має угод на придбання в майбутньому нематеріальних активів. Протягом звітного проміжного періоду, що закінчився 30 вересня 2024 року, і у 2023 році Розрахунковий центр не отримував нематеріальних активів за рахунок цільових асигнувань.

5. Інші фінансові активи

Таблиця 5.1. Інші фінансові активи

<i>за амортизованою балансовою вартістю</i>	30 вересня 2024 року	31 грудня 2023 року
Облігації внутрішньої державної позики номіновані в гривні	178 300	194 814
Нараховані доходи за кліринговими послугами	2 175	1 878
Нараховані доходи за залишками на поточних рахунках	109	76
Нараховані доходи за послугами оренди	122	72
Резерв під зменшення корисності за іншими фінансовими активами за амортизованою балансовою вартістю	(4)	(10)
Балансова (амортизована) вартість інших фінансових активів	180 702	196 830

Резерв в сумі 4 тисячі гривень станом на 30 вересня 2024 року сформовано під нараховані доходи за кліринговими операціями.

Таблиця 5.2. Зміни в резервах під зменшення корисності інших фінансових активів

Рух резервів	Усього
Залишок станом на 31 грудня 2022 року	(65)
Зміна резерву	55
Залишок станом на 31 грудня 2023 року	(10)
Зміна резерву	6
Залишок станом на 30 вересня 2024 року	(4)

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

6. Інші нефінансові активи

Таблиця 6.1. Інші нефінансові активи

	30 вересня 2024 року	31 грудня 2023 року
Передплата за послуги	913	886
Дебіторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток	142	153
Запаси матеріальних цінностей в підзвіті у відповідальних осіб	94	75
Балансова вартість інших нефінансових активів	1 149	1 114

Таблиця 6.2. Зміни в резервах під зменшення корисності інших нефінансових активів

Рух резервів	Усього
Залишок станом на 31 грудня 2022 року	-
Зміна резерву	(16)
Зміна резерву за рахунок списання безнадійної заборгованості	16
Залишок станом на 31 грудня 2023 року	-
Зміна резерву	-
Зміна резерву за рахунок списання безнадійної заборгованості	-
Залишок станом на 30 вересня 2024 року	-

7. Необоротні активи, утримувані для продажу

	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	3 580
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	3 580
Балансова вартість на 30 вересня 2024 року	3 580

8. Грошові кошти

Таблиця 8.1. Грошові кошти

	30 вересня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кошти в Національному банку України	26 918	8 765
Поточні рахунки у банках України	13 861	44 329
Резерв під зменшення корисності за коштами, розміщеними на поточних рахунках в банках України	(31)	(100)
Балансова (амортизована) вартість	40 748	52 994

Таблиця 8.2. Зміни в резервах під зменшення корисності грошових коштів

Залишок станом на 31 грудня 2022 року	(47)
Зміна резерву	(53)
Залишок станом на 31 грудня 2023 року	(100)
Зміна резерву	69
Залишок станом на 30 вересня 2024 року	(31)

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Далі наведені грошові кошти для цілей складання Звіту про рух грошових коштів станом на 30 вересня 2024 року

	30 вересня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кошти в Національному банку України	26 918	8 765
Поточні рахунки у банках України	13 861	44 329
Балансова (амортизована) вартість	40 779	53 094

Грошові кошти для цілей складання Звіту про рух грошових коштів станом на 30 вересня 2023 року

	30 вересня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кошти в Національному банку України	15 689	42 077
Поточні рахунки в банках України	15 924	77 762
Балансова (амортизована) вартість	31 613	119 839

9. Інші фінансові зобов'язання

<i>за амортизованою балансовою вартістю</i>	30 вересня 2024 року	31 грудня 2023 року
За коштами клієнтів, допущеними до клірингу		
Кошти юридичних осіб	24 111	47 959
Кошти банків	4 366	351
Балансова (амортизована) вартість	28 477	48 310

10. Інші нефінансові зобов'язання

	30 вересня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	3 747	2 989
Забезпечення оплати відпусток працівників	1 217	1 008
Доходи майбутніх періодів	882	878
Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	53	96
Кредиторська заборгованість за податками та зборами, крім податку на прибуток	181	193
Балансова вартість інших нефінансових зобов'язань	6 080	5 164

11. Статутний капітал, резервні та інші фонди

	Кількість акцій в обігу, одиниць	Статутний капітал
Залишок на 31 грудня 2022 року	206 700	206 700
Залишок на 31 грудня 2023 року	206 700	206 700
Залишок на 30 вересня 2024 року	206 700	206 700

Статутом Розрахункового центру передбачено, що він формує капітал з метою забезпечення своєї статутної діяльності, протягом звітного періоду не здійснювалась діяльність, яка не передбачена Статутом (Примітка 1).

Прості іменні акції випущені Розрахунковим центром за рішеннями Загальних зборів акціонерів у відповідності до Статуту. Номінальна вартість однієї простої іменної акції станом на 30 вересня 2024 року дорівнює 1 000 гривень та на 31 грудня 2023 року – 1 000 гривень. Статутний капітал сплачений у повному обсязі. Акції Розрахункового центру є безстроковими.

Кожною простою іменною акцією її власнику – акціонеру надається однакова сукупність прав. Розрахунковий центр не випускав привілейованих акцій. Обмежень щодо володіння акціями на

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

кінець звітного періоду немає. Акцій, призначених для випуску за умовами опціонів і контрактів з продажу, немає.

Порядок випуску акцій та зменшення статутного капіталу передбачений виключно його Статутом, який розміщено на офіційному сайті Розрахункового центру <https://settlement.com.ua/>. Згідно положень Статуту формування, збільшення та зменшення статутного капіталу здійснюється у відповідності до законодавства України та відповідних рішень Загальних зборів акціонерів. Інші випадки зменшення капіталу Статутом не передбачено.

Умовами випуску (емісії) акцій не передбачено прямо або опосередковано, що обсяг акцій буде або може бути зменшений або погашений у інших випадках. За час існування Розрахункового центру рішення про зменшення розміру статутного капіталу не приймалося. Прості іменні акції (інструменти капіталу) та інші інструменти початкового капіталу (Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал) відповідають наступним умовам стосовно виплат:

- Статутом Розрахункового центру не передбачені механізми привілейованих виплат за простими іменними акціями і умови випуску (емісії) акцій не передбачають привілейованих прав на виплату доходу. Прості іменні акції Розрахункового центру не підлягають конвертації у привілейовані акції або інші цінні папери, що випускаються Розрахунковим центром;
- виплати власникам простих іменних акцій можуть здійснюватися виключно з прибутку, який залишився після сплати податків та інших обов'язкових платежів згідно рішень Загальних зборів акціонерів;
- Статутом Розрахункового центру та умовами емісії (випуску) простих іменних акцій не передбачено верхню межу або інші обмеження максимального рівня виплат за ними, а рівень виплат не визначається на основі суми, за яку прості іменні акції було придбано під час емісії;
- Статутом Розрахункового центру та умовами емісії (випуску) не передбачено жодних зобов'язань Розрахункового центру щодо виплат власникам простих іменних акцій, а також надання будь-яких гарантій щодо отримання доходу (дивідендів) за простими акціями. Розрахунковий центр не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими іменними акціями у випадках, визначених законодавством;
- Статутом Розрахункового центру не передбачено, що нездійснення виплат за простими іменними акціями може призвести до банкрутства Розрахункового центру, а скасування виплат не покладає обмежень на Розрахунковий центр;
- Статутом Розрахункового центру передбачено, що у разі ліквідації Розрахункового центру розподілу між акціонерами підлягає майно, що залишилось після задоволення вимог кредиторів, що свідчить про те, що акції мають найнижчий пріоритет серед усіх інших платіжних вимог у разі банкрутства або ліквідації Розрахункового центру, а також про те, що акції дають їх власникам право вимоги на залишкові активи Розрахункового центру, що залишаються після виплати усіх більш пріоритетних платіжних вимог у разі ліквідації Розрахункового центру, та які є пропорційними їх обсягу;
- прості іменні акції не забезпечені та не захищені гарантією, яка підвищує пріоритетність платіжної вимоги, з боку будь-якої з третіх осіб, зконсолідована, материнської компанії або дочірнього підприємства;
- прості іменні акції не є предметом правочинів, які б покращували пріоритетність платіжних вимог за ними у разі оголошення Розрахункового центру банкрутом або його ліквідації.

Резервний фонд. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Розрахунковий центр зобов'язаний формувати резервний капітал для покриття непередбачених збитків по всіх статтях активів та позабалансових зобов'язаннях. Резервний капітал формується за рахунок відрахувань з чистого прибутку за звітний рік, отриманого Розрахунковим центром після сплати податків або за рахунок нерозподіленого прибутку. Відрахування до резервного капіталу має бути не менше 5% від прибутку. Протягом 2024 року відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів відбулося відрахування до резервного капіталу в сумі 6 379 тисяч гривень. Станом на 30 вересня 2024 року резервний фонд становить 43 787 тисяч гривень.

Дивіденди. У проміжному звітному періоді, що закінчився 30 вересня 2024 року відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів, проведених дистанційно 30 квітня 2024 року (протокол №2 від 06 травня 2024 року) Розрахунковий центр виплатив дивіденди в загальній сумі 25 529 тисяч гривень, що складає 123,51 гривни на одну просту акцію, та відповідно до Податкового кодексу України перерахував 175 тисяч гривень авансового внеску з податку на прибуток при виплаті дивідендів. Також, враховуючи те, що в статутному капіталі Розрахункового центру 1,44% акцій належить державі Україна, безпосередньо до державного бюджету було перераховано дивіденди в сумі 368 тисяч гривень.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

12. Процентний дохід

	За період, що закінчився 30 вересня 2024 року	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року
ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ за фінансовими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю:	29 891	24 133
Облігації внутрішньої державної позики	29 168	22 804
Поточні рахунки	723	1 329
ПРОЦЕНТНІ ВИТРАТИ за фінансовими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю:	-	-
Усього чистий процентний дохід	29 891	24 133

13. Інші витрати

	За період, що закінчився 30 вересня 2024 року	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги з урахуванням компенсації комунальних послуг за договорами операційної оренди приміщення	(1 982)	(1 752)
Витрати на винагороду членам Наглядової ради (примітка 19.6)	(1 250)	(878)
Витрати на охорону	(608)	(610)
Сплата інших податків та зборів, крім податку на прибуток	(424)	(407)
Професійні послуги	(391)	(373)
Витрати на оперативний лізинг (оренду)	(112)	(239)
Господарські витрати	(104)	(82)
Витрати із страхування	(29)	(31)
Інші	(352)	(287)
Усього інших адміністративних та операційних витрат	(5 252)	(4 659)

14. Інші прибутки (збитки)

	За період, що закінчився 30 вересня 2024 року	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року
Дохід від операційної оренди	3 346	3 414
Результат від реалізації ОВДП	1 269	107
Зменшення/(збільшення) резервів за забезпеченнями	159	(15)
Комісійні витрати	(15)	-
Усього інших операційних доходів	4 759	3 506

15. Витрати з податку на прибуток

Таблиця 15.1. Витрати з податку на прибуток

	За період, що закінчився 30 вересня 2024 року	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року
Поточний податок на прибуток	(4 422)	(2 359)
Зміни відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з виникненням або списанням тимчасових різниць	51	51
Усього витрати з податку на прибуток	(4 371)	(2 308)

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Таблиця 15.2. Узгодження суми облікового прибутку та суми витрат з податку на прибуток

	За період, що закінчився 30 вересня 2024 року	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року
Прибуток до оподаткування	22 698	12 214
Теоретичні податкові відрاهування за відповідною ставкою оподаткування	(4 086)	(2 199)
Вплив тимчасових різниць	51	51
Податковий вплив доходів та витрат, що не відносяться на валові доходи та витрати	(336)	(160)
Витрати з податку на прибуток	(4 371)	(2 308)

Таблиця 15.3. Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань за звітний період

	Залишок на 31 грудня 2023 року	Визнані в прибутках/(збитках)	Залишок на 30 вересня 2024 року
Основні засоби	(3 082)	51	(3 031)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(3 082)	51	(3 031)

Таблиця 15.4. Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань за попередній період

	Залишок на 31 грудня 2022 року	Визнані в прибутках/(збитках)	Залишок на 31 грудня 2023 року
Основні засоби	(3 150)	51	(3 099)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(3 150)	51	(3 099)

16. Прибуток/(збиток) на одну акцію

	Примітки	За період, що закінчився 30 вересня 2024 року	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року
Прибуток/(збиток), що належить власникам простих акцій Розрахункового центру		18 327	9 906
Середньорічна кількість простих акцій в обігу (тисяч штук)	11	206.7	206.7
Прибуток/(збиток) на одну просту акцію (гривень)		88.67	47.92

17. Пруденційні показники

Пруденційні показники. До 01 липня 2021 року Розрахунковий центр як банківська установа при розрахунку економічних нормативів та звітуванні щодо дотримання їх нормативних значень, в тому числі щодо дотримання мінімального розміру регулятивного капіталу, керувався нормами Інструкції про порядок регулювання діяльності банків в Україні, затвердженої постановою Правління Національного банку України №368 від 28 серпня 2001 року.

У проміжному звітному періоді на Розрахунковий центр розповсюджувались вимоги Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року №1597. Відповідно до вимог вказаного Положення Розрахунковий центр повинен дотримуватись нормативів, встановлених для осіб, що здійснюють клірингову діяльність, а саме:

- коефіцієнту абсолютної ліквідності. Розрахунок, дотримання та подання регулятора вказаного показника здійснюється щомісячно.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (норматив ліквідності активів). Згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року №1597 та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2022 року № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», Розрахунковий центр розраховує коефіцієнт абсолютної ліквідності (норматив ліквідності активів) як відношення вартості високоліквідних активів Розрахункового центру, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та фінансові інвестиції в облігації внутрішньої державної позики України, що обліковуються на рахунках в цінних паперах, до величини зобов'язань, що включають суму підсумків II та III розділів пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеного за формою, визначеною Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Коефіцієнт абсолютної ліквідності (норматив ліквідності активів) відображає частину поточних зобов'язань, яку Розрахунковий центр зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів Розрахункового центру для того, щоб терміново ліквідувати поточну заборгованість. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності (нормативу ліквідності активів) становить не менше 0,5. Протягом звітного проміжного періоду значення коефіцієнта абсолютної ліквідності (нормативу ліквідності активів) не порушувалось.

Мінімальний розмір регулятивного капіталу

Згідно Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - клірингової діяльності, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №665 від 19 серпня 2021 року (далі - Ліцензійні умови) розмір регулятивного (початкового) капіталу ліцензіата, який здійснює клірингову діяльність центрального контрагента, має відповідати значенням пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку для осіб, які провадять клірингову діяльність центрального контрагента. Наразі в поточній редакції Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року №1597, вимоги щодо мінімального розміру регулятивного капіталу особи, яка здійснює клірингову діяльність центрального контрагента, відсутні. Проте, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №667 від 19 серпня 2021 року «Про затвердження змін до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» у визначені законодавством терміни після закінчення військового стану запроваджуються вимоги щодо мінімального розміру регулятивного капіталу особи, яка здійснює клірингову діяльність центрального контрагента.

Мінімальний розмір регулятивного капіталу особи, яка провадить клірингову діяльність, повинен становити не менше мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду діяльності в межах клірингової діяльності - 250 мільйонів гривень з наступними коефіцієнтами:

- у період з 1 січня 2024 року по 31 грудня 2025 року з коефіцієнтом 0,5;
- у період з 1 січня 2026 року по 31 грудня 2027 року з коефіцієнтом 0,75.

Таким чином, в період з 01 січня 2024 року по 30 вересня 2024 року початковий капітал особи, яка має намір здійснювати клірингову діяльність центрального контрагента має складати не менше, ніж 125 000 тисяч гривень.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Станом на 30 вересня 2024 року регулятивний капітал Розрахункового центру відповідає вищезазначеним вимогам.

	30 вересня 2024 року
Капітал першого рівня:	282 395
зареєстрований статутний капітал (примітка 11)	206 700
резервний капітал (примітка 11)	43 787
нерозподілений прибуток на початок 2024 року	31 908
Розмір капіталу першого рівня зменшується на суму:	39 218
простроченої понад 30 днів дебіторської заборгованості	4
Прибуток на початок звітного року, що був розподілений у звітному році	31 908
нематеріальних активів за залишковою вартістю (примітка 4)	6 871
витрат майбутніх періодів	435
Капітал другого рівня	-
Загалом регулятивний капітал	243 177

18. Потенційні зобов'язання

а) Розгляд справ у суді

Станом на 30 вересня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Розрахунковий центр не мав потенційних зобов'язань щодо розгляду справ у суді.

б) Зобов'язання з невідомої оренди

Станом на 30 вересня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Розрахунковий центр не виступав орендатором за невідомими договорами оперативного лізингу (оренди).

в) Активи, надані в заставу, та активи в заставі, щодо яких передбачені обмеження, пов'язані з володінням, користуванням та розпорядженням ними

Станом на 30 вересня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Розрахунковий центр не надавав у заставу власні активи.

19. 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 Розрахункового центру є Національний банк України (Примітка 1).

Провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності Розрахункового центру, зконсолідована, голова та члени Правління.

Таблиця 19.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2024 року:

	Материнська компанія	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Грошові кошти	26 918	-	-

Таблиця 19.2. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року:

	Материнська компанія	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інші прибутки (збитки)	-	-	-
Інші витрати	8	-	-

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Таблиця 19.3. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2023 року:

	Материнська компанія	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Грошові кошти	15 689	-	-

Таблиця 19.4. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року:

	Материнська компанія	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інші прибутки (збитки)	-	-	-
Інші витрати	2	-	-

Таблиця 19.5. Виплати та нарахування провідному управлінському персоналу:

	За період, що закінчився 30 вересня 2024 року		За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
Витрати на виплати працівникам	4 899	562	4 189	387
Нарахування річних виплат	2 171	2 063	2 406	1 654

У Розрахунковому центрі є програма додаткових виплат управлінському персоналу що можуть бути здійснені після затвердження фінансової звітності за рішенням Наглядової ради. Розрахунковим центром нараховуються такі виплати у періоді, до яких вони відносяться (Таблиця 19.5). Сума невикористаних нарахованих річних виплат управлінському персоналу за 2023 рік протягом звітного періоду, що завершився 30 вересня 2024 року, склала 50 тисяч гривень.

Таблиця 19.6. Виплати та нарахування членам Наглядової ради:

	За період, що закінчився 30 вересня 2024 року		За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
Поточні витрати	1 250	-	878	-

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2024 року

20. Поточні та непоточні активи та зобов'язання

	Примітки	30 вересня 2024 року			31 грудня 2023 року		
		Поточні	Непоточні	Усього	Поточні	Непоточні	Усього
АКТИВИ							
Основні засоби	3	-	33 320	33 320	-	33 908	33 908
Інвестиційна нерухомість	4	-	40 162	40 162	-	40 772	40 772
Нематеріальні активи	5	-	6 871	6 871	-	5 509	5 509
Інші фінансові активи	6	25 225	155 477	180 702	27 186	169 644	196 830
Інші нефінансові активи	7	1 149	-	1 149	1 114	-	1 114
Необоротні активи, утримувані для продажу	8	-	3 580	3 580	-	3 580	3 580
Дебіторська заборгованість щодо податку на прибуток минулих періодів		-	1 005	1 005	-	1 005	1 005
Грошові кошти	9	40 748	-	40 748	52 994	-	52 994
Витрати майбутніх періодів		-	435	435	-	358	358
УСЬОГО АКТИВІВ		67 122	240 850	307 972	81 294	254 776	336 070
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ							
Інші фінансові зобов'язання	10	28 477	-	28 477	48 310	-	48 310
Поточний податок на прибуток		1 570	-	1 570	3 498	-	3 498
Інші нефінансові зобов'язання	11	6 080	-	6 080	5 164	-	5 164
Відстрочене податкове зобов'язання	16	-	3 031	3 031	-	3 082	3 082
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		36 127	3 031	39 158	56 972	3 082	60 054

21. Події після звітного періоду

Припинення дочірнього підприємства. Розрахунковий центр планує у 2024 році закінчити процес ліквідації непрацюючого дочірнього підприємства.

Інших подій, що відбулися би після дати балансу не було.