

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

Окрема фінансова звітність  
за період, що закінчився 30 вересня 2023 року

# ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

## ЗМІСТ

---

	<b>Стор.</b>
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	13
4. Нематеріальні активи	13
5. Інші фінансові активи	14
6. Інші нефінансові активи	14
7. Необоротні активи, утримувані для продажу	14
8. Грошові кошти	14
9. Інші фінансові зобов'язання	15
10. Інші нефінансові зобов'язання	15
11. Статутний капітал, резервні та інші фонди	16
12. Процентний дохід	17
13. Інші витрати	17
14. Інші прибутки (збитки)	17
15. Витрати з податку на прибуток	18
16. Прибуток/(збиток) на одну акцію	18
17. Пруденційні показники	19
18. Потенційні зобов'язання	20
19. Операції з пов'язаними сторонами	20
20. Поточні та непоточні активи та зобов'язання	22
21. Події після звітного періоду	22

## **ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

**Фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 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 перегрупування 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 2023 року

**Період, який охоплюється фінансовою звітністю** Проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 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»**  
**Фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

**Звіт про фінансовий стан**  
 (у порядку ліквідності)

	Примітки	30 вересня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>АКТИВИ</b>			
Основні засоби	2	34 087	34 657
Інвестиційна нерухомість	3	40 976	41 586
Нематеріальні активи	4	5 393	4 274
Інші фінансові активи	5	182 317	176 690
Інші нефінансові активи	6	947	1 063
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	31 577	119 792
Витрати майбутніх періодів		211	211
<b>УСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>300 093</b>	<b>382 858</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Інші фінансові зобов'язання	9	18 231	110 879
Поточний податок на прибуток		2 359	586
Інші нефінансові зобов'язання	10	5 274	7 019
Відстрочене податкове зобов'язання	15	3 099	3 150
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>28 963</b>	<b>121 634</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>			
Статутний капітал	11	206 700	206 700
Нерозподілений прибуток		27 022	17 116
Резервний фонд	11	37 408	37 408
<b>УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>271 130</b>	<b>261 224</b>
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>300 093</b>	<b>382 858</b>

Затверджено до випуску та підписано:



30 жовтня 2023 року

**Світлана ВИСОЦЬКА**  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-22 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

**Фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

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

	Примітки	30 вересня 2023		30 вересня 2022	
		за тримісячний період, що закінчився 30 вересня 2023	за період, що закінчився 30 вересня 2023 нарастаючим підсумком за рік	за тримісячний період, що закінчився 30 вересня 2022	за період, що закінчився 30 вересня 2022 нарастаючим підсумком за рік
<b>Дохід від звичайної діяльності</b>					
Процентний дохід	12	9 167	24 133	4 389	13 007
Дохід отриманий від надання клірингових послуг		3 910	7 816	1 794	6 048
Витрати на виплати працівникам		(5 522)	(16 699)	(6 372)	(19 671)
Амортизаційні витрати	2,3,4	(675)	(1 949)	(610)	(1 869)
Інші витрати	13	(1 501)	(4 659)	(1 490)	(4 967)
Інші прибутки (збитки)	14	1 240	3 506	1 403	10 389
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>6 619</b>	<b>12 148</b>	<b>(886)</b>	<b>2 937</b>
Збиток від зменшення корисності, визначені згідно з МСФЗ 9	5,6,8	7	66	165	(256)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>6 626</b>	<b>12 214</b>	<b>(721)</b>	<b>2 681</b>
Витрати з податку на прибуток	15	(1 229)	(2 308)	93	(592)
<b>Прибуток (збиток) за звітний період</b>	15	<b>5 397</b>	<b>9 906</b>	<b>(628)</b>	<b>2 089</b>
Інший сукупний дохід		-	-	-	-
<b>Усього сукупного доходу за звітний період</b>		<b>5 397</b>	<b>9 906</b>	<b>(628)</b>	<b>2 089</b>
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) НА ОДНУ АКЦІЮ (гривень)	16	26.11	47.92	(3.04)	10.11

Затверджено до випуску та підписано:

**Олег ТКАЧЕНКО**  
Голова Правління

30 жовтня 2023 року

**Світлана ВИСОЦЬКА**  
Головний бухгалтер

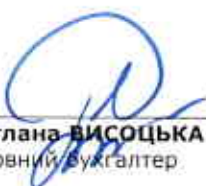
Примітки на сторінках 8-22 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»****Фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року****Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал)**

	Примітки	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Резервний фонд	Усього власного капіталу
<b>31 грудня 2021 року</b>		<b>206 700</b>	<b>10 227</b>	<b>42 753</b>	<b>259 680</b>
Прибуток за проміжний період	16	-	2 089	-	<b>2 089</b>
Покриття збитків за рахунок резервних фондів		-	5 345	(5 345)	-
<b>30 вересня 2022 року</b>		<b>206 700</b>	<b>17 661</b>	<b>37 408</b>	<b>261 769</b>
<b>31 грудня 2022 року</b>		<b>206 700</b>	<b>17 116</b>	<b>37 408</b>	<b>261 224</b>
Прибуток за проміжний період	16	-	9 906	-	<b>9 906</b>
<b>30 вересня 2023 року</b>		<b>206 700</b>	<b>27 022</b>	<b>37 408</b>	<b>271 130</b>

**Затверджено до випуску та підписано:**

**Олег ТКАЧЕНКО**  
Голова Правління  
30 жовтня 2023 року



**Світлана ВИСОЦЬКА**  
Головний бухгалтер

*Примітки на сторінках 8-22 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**  
**Фінансова звітність за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

**Звіт про рух грошових коштів**  
(прямий метод)

	Примітки	30 вересня 2023 року	30 вересня 2022 року
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>			
Дохід отриманий від надання клірингових послуг		7 035	7 093
Процентні доходи, що отримані		26 703	15 135
Комісійні витрати, що сплачені		(257)	(138)
Інші отримані операційні доходи		5 571	6 016
Витрати на утримання персоналу, сплачені		(19 962)	(19 521)
Інші адміністративні та інші витрати, сплачені		(6 838)	(7 175)
Податок на прибуток, сплачений		(586)	-
<b>Грошові кошти отримані/(сплачені) від операційної діяльності до змін в операційних активах і зобов'язаннях</b>		<b>11 666</b>	<b>1 410</b>
<b>Зміни в операційних активах та зобов'язаннях</b>			
<i>Чисте збільшення/(зменшення) операційних зобов'язань</i>			
Кошти банків		(61 388)	15 417
Кошти клієнтів		(31 260)	(3 280)
<b>Чисті грошові кошти отримані від операційної діяльності</b>		<b>(80 982)</b>	<b>13 547</b>
<b>Грошові кошти від інвестиційної діяльності</b>			
Придбання основних засобів		(58)	(41)
Придбання та капіталізація нематеріальних активів		(26)	-
Грошові кошти від операцій з цінними паперами		(7 160)	(16 270)
<b>Чисті грошові кошти (використані) в інвестиційній діяльності</b>		<b>(7 244)</b>	<b>(16 311)</b>
<b>Чисті грошові кошти, що отримані від фінансової діяльності</b>		<b>-</b>	<b>6 094</b>
Вплив змін офіційного курсу Національного банку України на грошові кошти			
Чисте збільшення/ (зменшення) грошових коштів		(88 226)	3 330
<b>ГРОШОВІ КОШТИ на початок року</b>	<b>8</b>	<b>119 839</b>	<b>40 929</b>
<b>ГРОШОВІ КОШТИ на кінець року</b>	<b>8</b>	<b>31 613</b>	<b>44 259</b>

Затверджено до випуску та підписано:

**Олег ТКАЧЕНКО**  
Голова Правління

30 жовтня 2023 року

**Світлана ВИСОЦЬКА**  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-22 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, здійснює свою діяльність на підставі банківської ліцензії на право надання банківських послуг №271 від 6 вересня 2013 року, установа Розрахункового центру знаходиться за адресою: Україна, Україна, 04107, місто Київ, вулиця Тропініна, 7-Г.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Розрахунковий центр є інфраструктурним елементом фінансового ринку України і є кліринговою установою. 30 вересня 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 2022 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.

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 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 2023 року структура власності Розрахункового центру була наступною:

<b>Акціонери</b>	<b>30 вересня 2023 року, %</b>	<b>31 грудня 2022 року, %</b>
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
ПАТ «Національний депозитарій України»	0.079825	0.079825
Юридичні особи та фізична особа	3.952108	3.952108
<b>Усього</b>	<b>100.000000</b>	<b>100.000000</b>

Управлінський персонал не володіє акціями Розрахункового центру.

Національний банк України (ідентифікаційний код 00032106) є акціонером, що володіє 83,55% статутного капіталу; інші акціонери (1 фізична особа та 29 юридичних осіб, сукупна частка яких у статутному капіталі є меншою, ніж 25%) володіють 16,45 % статутного капіталу.

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.

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»****Примітки до фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

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

Назва	Країна здійснення операційної діяльності	Частка власності (%)		Вид діяльності
		30 вересня 2023 року	31 грудня 2022 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, будинок 7-Г. Станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року балансова вартість інвестиції в дочірню компанію Розрахункового центру дорівнювала нулю внаслідок повного знецінення та практично повної відсутності операційної діяльності дочірнього підприємства. Дочірня компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Розрахунковий центр планує у 2023 році провести ліквідацію непрацюючого дочірнього підприємства. Станом на 30 вересня 2023 року ТОВ «Міжрегіональний фондний союз» знаходиться в стані припинення.

**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 (примітка 17).

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

- Фінансову звітність (далі – Фінансова звітність), складену у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) разом з аудиторським звітом щодо цієї звітності на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Консолідовану фінансову звітність, складену у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) разом з аудиторським звітом щодо цієї звітності на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Проміжну інформацію емітента, яка має складатися у відповідності до вимог статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

**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 30 липня 2022 року (протокол №3). 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>

## **ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

### **Примітки до фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

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 Загальні збори акціонерів 28 квітня 2023 року (річні збори). Інформація про порядок денний та прийняті рішення розміщена на офіційному сайті Розрахункового центру.

**Наглядова рада Розрахункового центру.** Наглядова рада діяла у проміжному звітному періоді, який закінчився 30 вересня 2023 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.

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

Протягом проміжного звітного періоду, який закінчився 30 вересня 2023 року проведено 13 робочих зустрічей членів Наглядової ради та 14 заочних засідань Наглядової ради.

Основні питання, що розглядались Наглядовою радою протягом звітного періоду, який закінчився 30 вересня 2023 року, наступні:

- прийняте рішення про призначення члена Правління ПАТ «Розрахунковий центр»;
- розглянута інформація про виконання Стратегії діяльності (розвитку) ПАТ «Розрахунковий центр» на 2020 – 2022 рр.;
- затверджені Стратегія діяльності (розвитку) ПАТ «Розрахунковий центр» на 2023 – 2025 рр. та Бюджет ПАТ «Розрахунковий центр» на 2023 рік;
- розглянуті проміжні звіти ризик-менеджера та комплаєнс-менеджера;
- затверджено План перевірок служби внутрішнього аудиту ПАТ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" на 2023 рік;
- прийняте рішення щодо організації та проведення річних Загальних зборів акціонерів Розрахункового центру;
- затвердженна оновлена організаційна структура Розрахункового центру;
- затверджено внутрішні документи, що регулюють діяльність посадових осіб системи внутрішнього контролю;
- здійснена оцінка Наглядовою радою ефективності діяльності Правління;
- затверджена Програма освітніх заходів з працівниками ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» на період 2023-2025 роки, що належать до функцій комплаєнсу;
- розглянуті періодичні звіти посадових осіб системи внутрішнього контролю, корпоративного секретаря;
- розглянуто звіт про результати діяльності комітету Наглядової ради ПАТ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" з питань аудиту та управління ризиками за I півріччя 2023 року.

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

**Правління Розрахункового центру:** Правління діяло у проміжному звітному періоді, який закінчився 30 вересня 2023 року у складі: пан Ткаченко Олег Васильович - голова Правління, пані Гнатюк Ірина Володимирівна, пан Комісаров Євген Анатолійович, пан Константинов Олексій Анатолійович.

Протягом звітного періоду Правління регулярно проводило засідання, як чергові, так і позачергові. Всього у проміжному звітному періоді, який закінчився 30 вересня 2023 року Правлінням проведено 50 засідань, на яких приймалися рішення з питань поточної діяльності Розрахункового центру, обговорення та прийняття рішень з питань оперативного управління. Зокрема, Правлінням розглядалися питання щодо затвердження нової редакції Правил провадження клірингової діяльності, Регламенту провадження клірингової діяльності, інших внутрішніх документів, розгляд і затвердження нової редакції положення про Юридичний відділ, затвердження Тарифів ПАТ «Розрахунковий центр», погодження специфікації валютного свопу для для біржі,

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»****Примітки до фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

виконання заходів з фінансового моніторингу, розгляду квартального звіту з управління ризиками та комплаєнс-ризиків, формування забезпечення щодо залишків на поточних рахунках у банках, нарахованих доходів та по виплатах працівникам, розгляд та затвердження фінансової звітності (окремої та консолідованої) за проміжний період, що закінчився 31 березня 2023 року та проміжний період, що закінчився 30 червня 2023 року, розгляд питання про виконання рекомендацій аудиту в 2023 році 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**

	<b>Земельні ділянки</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Інші основні засоби</b>	<b>Усього</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>2 512</b>	<b>32 359</b>	<b>458</b>	<b>296</b>	<b>35 625</b>
Первісна вартість	2 512	39 786	5 748	2 682	50 728
Знос	-	(7 427)	(5 290)	(2 386)	(15 103)
Надходження	-	-	86	14	100
Поліпшення	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(106)	-	(106)
Первісна вартість	-	-	(637)	(13)	(650)
Знос	-	-	531	13	544
Амортизаційні нарахування	-	(699)	(183)	(80)	(962)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>2 512</b>	<b>31 660</b>	<b>255</b>	<b>230</b>	<b>34 657</b>
Первісна вартість	2 512	39 786	5 197	2 683	50 178
Знос	-	(8 126)	(4 942)	(2 453)	(15 521)
Надходження	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	-	107	-	107
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	-	(524)	(90)	(63)	(677)
<b>Балансова вартість на 30 вересня 2023 року</b>	<b>2 512</b>	<b>31 136</b>	<b>272</b>	<b>167</b>	<b>34 087</b>
Первісна вартість	2 512	39 786	5 304	2 683	50 285
Знос	-	(8 650)	(5 032)	(2 516)	(16 198)

Станом на 30 вересня 2023 року та на 31 грудня 2022 року на балансі Розрахункового центру обліковуються матеріальні цінності з вартісним критерієм менше або рівним 20 тисяч гривень та 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 2023 року складає 596 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року складала 591 тисячу гривень).

Амортизація таких об'єктів за звітний період, що завершився 30 вересня 2023 року склала 5 тисяч гривень, а за 2022 рік склала 43 тисяч гривень та відображена в Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток в статті «Амортизаційні витрати».

Розрахунковий центр станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 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 станом на кінець дня 30 вересня 2023 року 6 917 тисяч гривень та 31 грудня 2022 року становить 6 902 тисяч гривень.

**3. Інвестиційна нерухомість**

<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>42 401</b>
Первісна вартість	48 959
Знос	(6 558)
Амортизаційні нарахування	(815)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>41 586</b>
Первісна вартість	48 959
Знос	(7 373)
Амортизаційні нарахування	(610)
<b>Балансова вартість на 30 вересня 2023 року</b>	<b>40 976</b>
Первісна вартість	48 959
Знос	(7 983)

Розрахунковий центр станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та на 31 грудня 2022 року не мають ознак знецінення.

Договори щодо передачі інвестиційної нерухомості у невідмовну операційну оренду Розрахунковим центром у звітному проміжному періоді, що закінчився 30 вересня 2023 року та у 2022 році не укладались.

**4. Нематеріальні активи**

	<b>Усього</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>4 229</b>
Первісна вартість	12 362
Знос	(8 133)
Надходження	691
Амортизаційні відрахування	(646)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>4 274</b>
Первісна вартість	13 053
Знос	(8 779)
Надходження	1 776
Амортизаційні нарахування	(657)
<b>Балансова вартість на 30 вересня 2023 року</b>	<b>5 393</b>
Первісна вартість	14 829
Знос	(9 436)

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів складає 168 тисяч гривень.

Розрахунковий центр станом на 30 вересня 2023 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 2023 року і у 2022 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>	<b>30 вересня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Облігації внутрішньої державної позики номіновані в гривні	180 522	175 948
Нараховані доходи за кліринговими послугами	1 637	608
Нараховані доходи за залишками на поточних рахунках	168	151
Нараховані доходи за послугами оренди	-	48
Резерв під зменшення корисності за іншими фінансовими активами за амортизованою балансовою вартістю	(10)	(65)
<b>Балансова (амортизована) вартість інших фінансових активів</b>	<b>182 317</b>	<b>176 690</b>

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

<b>Рух резервів</b>	<b>Усього</b>
<b>Залишок станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>(41)</b>
Зміна резерву	(24)
<b>Залишок станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>(65)</b>
Зміна резерву	55
<b>Залишок станом на 30 вересня 2023 року</b>	<b>(10)</b>

**6. Інші нефінансові активи**

Таблиця 6.1. Інші нефінансові активи

	<b>30 вересня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Передплата за послуги	711	773
Дебіторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток	166	175
Запаси матеріальних цінностей в підзвіті у відповідальних осіб	70	115
<b>Балансова вартість інших нефінансових активів</b>	<b>947</b>	<b>1 063</b>

**7. Необоротні активи, утримувані для продажу**

	<b>Усього</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>3 580</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>3 580</b>
<b>Балансова вартість на 30 вересня 2023 року</b>	<b>3 580</b>

**8. Грошові кошти**

Таблиця 8.1. Грошові кошти

	<b>30 вересня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Кошти в Національному банку України	15 689	42 077
Поточні рахунки у банках України	15 924	77 762
Резерв під зменшення корисності за коштами, розміщеними на поточних рахунках в банках України	(36)	(47)
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>31 577</b>	<b>119 792</b>

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

**Примітки до фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

Таблиця 8.2. Зміни в резервах під зменшення корисності грошових коштів

	<b>Усього</b>
<b>Залишок станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>(15)</b>
Зміна резерву	(32)
<b>Залишок станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>(47)</b>
Зміна резерву	11
<b>Залишок станом на 30 вересня 2023 року</b>	<b>(36)</b>

Далі наведені грошові кошти для цілей складання Звіту про рух грошових коштів станом на 30 вересня 2023 року

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

Грошові кошти для цілей складання Звіту про рух грошових коштів станом на 30 вересня 2022 року

	<b>30 вересня 2022 року</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>
Кошти в Національному банку України	20 953	16 268
Поточні рахунки в банках України	23 306	24 661
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>44 259</b>	<b>40 929</b>

## 9. Інші фінансові зобов'язання

<i>за амортизованою балансовою вартістю</i>	<b>30 вересня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
<b>За коштами клієнтів, допущеними до клірингу</b>		
Кошти юридичних осіб	11 363	42 623
Кошти банків	6 868	68 256
<b>Балансова (амортизована) вартість</b>	<b>18 231</b>	<b>110 879</b>

## 10. Інші нефінансові зобов'язання

	<b>30 вересня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	2 999	3 702
Забезпечення оплати відпусток працівників	1 082	1 999
Доходи майбутніх періодів	971	1 051
Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	39	97
Кредиторська заборгованість за податками та зборами, крім податку на прибуток	183	170
<b>Балансова вартість інших нефінансових зобов'язань</b>	<b>5 274</b>	<b>7 019</b>

## 11. Статутний капітал, резервні та інші фонди

	Кількість акцій в обігу, одиниць	Статутний капітал
Залишок на 31 грудня 2021 року	206 700	206 700
Залишок на 31 грудня 2022 року	206 700	206 700
Залишок на 30 вересня 2023 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 2023 року дорівнює 1 000 гривень, на 31 грудня 2022 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, виплата дивідендів не здійснювалась. Обмежень щодо володіння акціями на 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, зокрема, 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



**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»****Примітки до фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

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 проміжного звітного періоду відрахувань до резервного капіталу не здійснювалося. Станом на 30 вересня 2023 року резервний фонд становить 37 408 тисяч гривень.

**12. Процентний дохід**

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
<b>ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ за фінансовими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю:</b>	<b>24 133</b>	<b>13 007</b>
Облігації внутрішньої державної позики	22 804	13 007
Поточні рахунки	1 329	-
<b>ПРОЦЕНТНІ ВИТРАТИ за фінансовими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Усього чистий процентний дохід</b>	<b>24 133</b>	<b>13 007</b>

**13. Інші витрати**

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги з урахуванням компенсації комунальних послуг за договорами операційної оренди приміщення	(1 752)	(1 697)
Витрати на винагороду членам Наглядової ради (примітка 19.6)	(878)	(878)
Витрати на охорону	(610)	(542)
Сплата інших податків та зборів, крім податку на прибуток	(407)	(376)
Професійні послуги	(373)	(529)
Витрати по договорам ЦПХ	-	(544)
Витрати на оперативний лізинг (оренду)	(239)	(226)
Господарські витрати	(82)	(27)
Витрати із страхування	(31)	(31)
Інші	(287)	(117)
<b>Усього інших адміністративних та операційних витрат</b>	<b>(4 659)</b>	<b>(4 967)</b>

**14. Інші прибутки (збитки)**

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Дохід від інвестиції в дочірню компанію ТОВ «Міжрегіональний фондовий союз»	-	6 094
Дохід від операційної оренди	3 414	3 425
Інші доходи	107	1 008
Комісійні витрати	(15)	(138)
<b>Усього інших операційних доходів</b>	<b>3 506</b>	<b>10 389</b>

**15. Витрати з податку на прибуток**

Таблиця 15.1. Витрати з податку на прибуток

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Поточний податок на прибуток	(2 359)	(644)
Зміни відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з виникненням або списанням тимчасових різниць	51	52
<b>Усього витрати з податку на прибуток</b>	<b>(2 308)</b>	<b>(592)</b>

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

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Прибуток до оподаткування	12 214	2 681
Теоретичні податкові відрахування за відповідною ставкою оподаткування	(2 199)	(483)
Вплив тимчасових різниць	51	52
Податковий вплив доходів та витрат, що не відносяться на валові доходи та витрати	(160)	(161)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(2 308)</b>	<b>(592)</b>

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

	Залишок на 31 грудня 2022 року	Визнані в прибутках/(збитках)	Залишок на 30 вересня 2023 року
Основні засоби	(3 150)	51	(3 099)
<b>Визнане відстрочене податкове зобов'язання</b>	<b>(3 150)</b>	<b>51</b>	<b>(3 099)</b>

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

	Залишок на 31 грудня 2021 року	Визнані в прибутках/(збитках)	Залишок на 31 грудня 2022 року
Основні засоби	(3 219)	69	(3 150)
<b>Визнане відстрочене податкове зобов'язання</b>	<b>(3 219)</b>	<b>69</b>	<b>(3 150)</b>

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

	Примітки	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Прибуток/(збиток), що належить власникам простих акцій Розрахункового центру		9 906	2 089
Середньорічна кількість простих акцій в обігу (тисяч штук)	11	206.7	206.7
<b>Прибуток/(збиток) на одну просту акцію (гривень)</b>		<b>47.92</b>	<b>10.11</b>

## 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 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 лише одного з нормативів, встановлених для осіб, що здійснюють клірингову діяльність, а саме: коефіцієнту покриття зобов'язань учасників клірингу. Розрахунок вказаного показника здійснюється щоденно, а звітування щодо його дотримання здійснюється щомісячно. Наразі не встановлені пруденційні показники, які мають розраховуватись на груповій основі з урахуванням фінансових показників дочірньої компанії.

**Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу.** 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, Розрахунковий центр має наразі дотримуватись лише одного з нормативів, встановлених для осіб, що здійснюють клірингову діяльність, а саме: коефіцієнту покриття зобов'язань учасників клірингу, звітування щодо дотримання якого здійснюється щомісячно. Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу є показником для оцінки здатності Розрахункового центру, забезпечити виконання зобов'язань учасників клірингу за договорами щодо цінних паперів. Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу розраховується як відношення суми зобов'язань у грошових коштах клієнтів особи, що провадить клірингову діяльність, за підсумками клірингу щодо договорів купівлі-продажу цінних паперів, термін виконання зобов'язань за якими настав, до суми вартості попередньо зарезервованих учасниками клірингу грошових коштів (забезпечення зобов'язань) та розміру гарантійного (або інших аналогічного призначення) фонду. Нормативне значення коефіцієнта покриття зобов'язань учасників клірингу - не більше одиниці. Протягом звітного періоду значення коефіцієнта покриття зобов'язань учасників клірингу жодного разу 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 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 2022 року «Про затвердження змін до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» з 01 квітня 2023 року 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:

- з дня набрання чинності Ліцензійних умов по 31 грудня 2023 року з коефіцієнтом 0,25;
- 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 по 31 грудня 2023 року початковий капітал особи, яка має намір здійснювати клірингову діяльність центрального контрагента має складати не менше, ніж 62 500 тисяч гривень.

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

**Примітки до фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

Станом на 30 вересня 2023 року регулятивний капітал Розрахункового центру відповідає вищезазначеним вимогам.

	30 вересня 2023 року
<b>Капітал першого рівня:</b>	<b>261 224</b>
зареєстрований статутний капітал (примітка 11)	206 700
резервний капітал (примітка 11)	37 408
нерозподілений прибуток на початок 2023 року	17 116
<b>Розмір капіталу першого рівня зменшується на суму:</b>	<b>5 614</b>
простроченої понад 30 днів дебіторської заборгованості	10
нематеріальних активів за залишковою вартістю (примітка 4)	5 393
витрат майбутніх періодів	211
<b>Капітал другого рівня</b>	<b>-</b>
<b>Загалом регулятивний капітал</b>	<b>255 610</b>

**18. Потенційні зобов'язання**

**а) Розгляд справ у суді**

Станом на 30 вересня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Розрахунковий центр не мав потенційних зобов'язань щодо розгляду справ у суді.

**б) Зобов'язання з невідмовної оренди**

Станом на 30 вересня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Розрахунковий центр не виступав орендаром за невідмовними 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 2023 року та на 31 грудня 2022 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, зокрема, голова та члени Правління.

Таблиця 19.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2023 року:

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

Таблиця 19.2. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року:

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

Таблиця 19.3. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2022 року:

	Материнська компанія	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Грошові кошти	20 953	-	-	-

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»****Примітки до фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

Таблиця 19.4. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2022 року:

	Материнська компанія	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інші прибутки (збитки)	6	6 094	-	-
Інші витрати	62	-	-	-

Таблиця 19.5. Виплати та нарахування провідному управлінському персоналу:

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року		За період, що закінчився 30 вересня 2022 року	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
Витрати на виплати працівникам	4 189	387	4 011	445
Нарахування річних виплат	2 406	1 654	2 100	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 невиплачених нарахованих річних виплат управлінському персоналу за 2022 рік протягом 2023 року склала 50 тисяч гривень.

Таблиця 19.6. Виплати та нарахування членам Наглядової ради:

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року		За період, що закінчився 30 вересня 2022 року	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
Поточні витрати	878	-	878	-

**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**

**Примітки до фінансової звітності за проміжний період, що закінчився 30 вересня 2023 року**

**20. Поточні та непоточні активи та зобов'язання**

	Примітки	30 вересня 2023 року			31 грудня 2022 року		
		Поточні	Непоточні	Усього	Поточні	Непоточні	Усього
<b>АКТИВИ</b>							
Основні засоби	2	-	34 087	<b>34 087</b>	-	34 657	<b>34 657</b>
Інвестиційна нерухомість	3	-	40 976	<b>40 976</b>	-	41 586	<b>41 586</b>
Нематеріальні активи	4	-	5 393	<b>5 393</b>	-	4 274	<b>4 274</b>
Інші фінансові активи	5	46 850	135 467	<b>182 317</b>	131 313	45 377	<b>176 690</b>
Інші нефінансові активи	6	947	-	<b>947</b>	1 063	-	<b>1 063</b>
Необоротні активи, утримувані для продажу	7	-	3 580	<b>3 580</b>	-	3 580	<b>3 580</b>
Дебіторська заборгованість щодо податку на прибуток минулих періодів		-	1 005	<b>1 005</b>	-	1 005	<b>1 005</b>
Грошові кошти	8	31 577	-	<b>31 577</b>	119 792	-	<b>119 792</b>
Витрати майбутніх періодів		211	-	<b>211</b>	211	-	<b>211</b>
<b>УСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>79 585</b>	<b>220 508</b>	<b>300 093</b>	<b>252 379</b>	<b>130 479</b>	<b>382 858</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>							
Інші фінансові зобов'язання	9	18 231	-	<b>18 231</b>	110 879	-	<b>110 879</b>
Поточний податок на прибуток		2 359	-	<b>2 359</b>	586	-	<b>586</b>
Інші нефінансові зобов'язання	10	5 274	-	<b>5 274</b>	7 019	-	<b>7 019</b>
Відстрочене податкове зобов'язання	15	-	3 099	<b>3 099</b>	-	3 150	<b>3 150</b>
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>25 864</b>	<b>3 099</b>	<b>28 963</b>	<b>118 484</b>	<b>3 150</b>	<b>121 634</b>

**21. Події після звітного періоду**

**Припинення дочірнього підприємства.** Розрахунковий центр планує у 2023 році закінчити процес ліквідації непрацюючого дочірнього підприємства.

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