

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЯЯ-КІРШ-АУДИТ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національному банку України, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Наглядовій раді та акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ
РИНКАХ»

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ» (надалі - ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ» на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» та закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту її фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї.

Інша інформація складається з документів, які ми отримали до дати цього звіту (п.п.1,3) та документів, які ми очікуємо отримати після цієї дати (п. 2) :

1. Звіту про управління, складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. За результатом ознайомлення зі Звітом про управління ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора;

2. Річної інформації Товариства, складеної у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (ст. 126, 127). Річна інформація Товариства на дату підготовки Звіту незалежного аудитора не затверджена. Очікується, що Річна інформація Товариства за 2023 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора. Коли ми ознайомимось з Річною інформацією Товариства та якщо дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

3. Звіту про корпоративне управління, який складено на виконання статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» з урахуванням вимог Положення НКЦПФР про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами №608 від 06.06.2023 р За результатом ознайомлення зі Звітом про корпоративне управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимось зі звітами, наведеними у п. 2 , та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування, а саме - Наглядова рада ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» та закону України «Про аudit фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 за № 2258-VIII.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ»

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ»
--	---

або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	Код ЄДРПОУ 35917889
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, та дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» материнською компанією є Національний Банк України. ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» має дочірню компанію - ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНИЙ ФОНДОВИЙ СОЮЗ» з розміром частки 100% (місцезнаходження: м. Київ, вул. Тропініна (Якубенківська), 7-г). Дочірня компанія станом на 31.12.2023 знаходиться в стадії припинення. Дочірня компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	На основі проведеного аудиту ми вважаємо, що пруденційні показники Товариства розраховані відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022, та відповідають нормативним значенням.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» призначено для проведення обов'язкового аудиту відповідно до рішення річних загальних зборів акціонерів за результатом проведеного тендера (Протокол № 1 від 12.09.2022р.). Протоколом №2 Позачергових загальних зборів акціонерів від 04.12.2023 продовжено строк виконання ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» за 2023 рік. Загальна тривалість виконання аудиторських завдань підприємству суспільного інтересу – 2 роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Далі ми наводимо опис аудиторської оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, яка подана у фінансовій звітності:

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

а) ми виконали процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема:

- отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;
- надання запитів управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які на напу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- аналітичні процедури;
- спостереження та інспектування.

б) ми ідентифікували ризики суттєвого викривлення. За нашим професійним судженням найбільш значими факторами ризику суттєвого викривлення були: адекватність визначення вартості фінансових інвестицій та нехтування управлінським персоналом заходами контролю.

в) з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи:

- ми отримали розуміння суб'єкта господарювання його середовища та заходів контролю, доречних для аудита, які за нашим судженням, є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики;
- партнером із завдання та іншими членами групи із завдання було обговорено вразливість фінансової звітності Товариства до суттєвого викривлення та застосування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності до фактів і обставин Товариства.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

При проведенні аудиту фінансової звітності аудитором проведена ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Надаємо перелік основних аудиторських процедур (але не виключених), застосованих при виконанні аудиту:

- зроблені запити управлінському та іншому персоналу щодо ідентифікації ризиків шахрайства та відповідних дій у відповідь, включаючи можливі випадки встановлення ризиків шахрайства;
- проведена оцінка, чи можуть незвичайні або неочікувані взаємозв'язки, ідентифіковані під час виконання аналітичних процедур свідчити про ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- проведено тестування відповідності бухгалтерських проводок;
- відібрані для аналізу записи;
- проведено огляд облікових оцінок на наявність упередженості управлінського персоналу, тощо.

Суттєвих порушень, пов'язаних з шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть, якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА. Про це йдеється у розділі цього Звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Додатковий звіт від 12.03.2024 був наданий Комітету Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ» з питань аудиту та управління ризиками, де описано, що під час проведення аудиту не було виявлено суттєвих відхилень, які могли впливати на висловлення нашої думки. Думка аудитора, наведена в цьому аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ ПОСЛУГИ

Аудитори стверджують, що не надавали ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» послуги, заборонені законодавством, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. Ми надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності ключевого партнера з аудиту, членів групи та нашої аудиторської фірми від ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

При визначенні обсягу аудиту ми керувалися вимогами закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положеннями МСА, з урахуванням отриманих знань про діяльність Товариства. Наш бюджет часу, необхідний для якісного виконання завдання, розрахований з урахуванням характеру завдання, обсягу ресурсів, необхідних для виконання задання, а також необхідного часу для виконання аудиторських процедур, з метою отримання достатньої кількості доречних аудиторських доказів, які можуть слугувати основою для формування нашої думки щодо достовірності фінансової звітності Товариства. При плануванні наших процедур, ми дотримувалися раціонального співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику (ризику суб'єкта господарювання), аудитором було досліджено та вивчено систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю для розуміння того, як готовиться бухгалтерська інформація, та отримання впевненості про надійність цих систем.

Пояснення щодо цілей аудиту та властивих аудиту обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту.

ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ДОТРИМАННЯ НОРМ ЗАКОНОДАВСТВА

Ми отримали та ознайомилися з інформацією, яку відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», повинен перевірити аудитор, а не висловити думку щодо неї, яка міститься у Звіті про корпоративне управління. Аудитори не виявили будь-яких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту. Наша думка не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо неї.

Ми отримали та ознайомилися з інформацією, яка міститься у Звіті про корпоративне управління, та щодо якої, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», аудитор повинен висловити думку. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір Статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 206 700 (двісті шість мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок та відповідає установчим документам Товариства, вимогам законодавства України.

Статутний капітал сформований відповідно до діючого законодавства України та повністю сплачений.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

В Товаристві були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2023 року.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНІСТЬ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ щодо СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Інформація про склад та структуру фінансових інвестицій наведено в Примітці 6 до фінансової звітності. Інформація про склад та структуру фінансових інвестицій розкрита Товариством достовірно та в повному обсязі.

ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЕВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ

Не встановлено фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору 2112/23 від 21.12.2023 з 21.12.2023 по 12.03.2024. Аудит окремої фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості чотирьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Зацерковна Тетяна Миколаївна, (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100857).

Партнер із завдання з аудиту

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

12.03.2024



Зацерковна Т.М.

Здоріченко І.І.

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

Окрема фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

ЗМІСТ

Звіт про управління (звіт керівництва)

Звіт незалежного аудитора

	Стор.
Загальна інформація про фінансову звітність	1
Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	3
Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал)	4
Звіт про рух грошових коштів	5
1. Інформація про Розрахунковий центр	6
2. Облікова політках, зміни в облікових оцінках та помилки	10
3. Основні засоби	18
4. Інвестиційна нерухомість	19
5. Нематеріальні активи	20
6. Інші фінансові активи	20
7. Інші нефінансові активи	21
8. Необоротні активи, утримувані для продажу	21
9. Грошові кошти	21
10. Інші фінансові зобов'язання	22
11. Інші нефінансові зобов'язання	22
12. Статутний капітал, резервні та інші фонди	22
13. Процентний дохід	23
14. Інші витрати	24
15. Інші прибутки (збитки)	24
16. Витрати з податку на прибуток	24
17. Прибуток на одну акцію	25
18. Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами	25
19. Пруденційні показники	30
20. Потенційні зобов'язання	31
21. Справедлива вартість активів та зобов'язань	31
22. Операції з пов'язаними сторонами	32
23. Поточні та непоточні активи та зобов'язання	34
24. Події після звітного періоду	34

Інформація, викладена в звіті про управління, надає засоби для оцінки фінансової структури та фінансового результату діяльності компанії та її підприємств у звітному періоді.

Інформація про фінансовий стан надає засоби для оцінки фінансової структури та фінансового результату діяльності компанії та її підприємств у звітному періоді.

Інформація про зміни у власному капіталі надає засоби для оцінки фінансової структури та фінансового результату діяльності компанії та її підприємств у звітному періоді.

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ
ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ»
ЗА 2023 РІК**

З метою представлення інформації користувачам, кому фінансова звітність загального призначення спрямована, і яка може бути обґрутовано очікуваною, щоб впливати на рішення, прийняті такими основними користувачами фінансової звітності загального призначення, з одночасним урахуванням вимог законодавства, обставин суб'єкта господарювання, ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ» (скорочена назва - ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», далі – Розрахунковий центр) зазначає наступне.

Звітування Товариства: розкрито у примітці 1 до Фінансової звітності.

Інформація про діяльність та організаційну структуру: розкрито у примітці 1 до Фінансової звітності.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей. Стратегічними планами Розрахункового центру є:

- розвиток інструментів грошового ринку,
- створення нових ринкових інструментів,
- підвищення ефективності та дотримання стандартів діяльності,
- розвиток сервісу з розрахунку позабіржових угод,
- впровадження ефективної тарифної політики.

В частині розвитку інструментів грошового ринку пріоритетними напрямками є розвиток інструменту «РЕПО з контролем ризиків» та системи ризик-менеджменту, впровадження клірингу валютних свопів, об'єднання клірингу валютних свопів та РЕПО з контролем ризиків в єдиний кліринговий пул.

Створення нових ринкових інструментів передбачає впровадження: клірингу угод з розрахунковим циклом T+1, клірингу ф'ючерсних контрактів, клірингу процентних свопів.

Для підвищення ефективності та дотримання стандартів діяльності передбачаються наступні кроки: вдосконалення систем інформаційних технологій та інформаційної безпеки, розвиток системи управління персоналом, впровадження ефективної політики управління активами, що складають гарантійне забезпечення, неухильне дотримання локальних стандартів діяльності та нових нормативних вимог щодо здійснення клірингу, забезпечення відповідності Принципам для інфраструктур фінансового ринку (Principles for Financial Market Infrastructures,PFMI).

Розвиток сервісу з розрахунку позабіржових угод передбачає впровадження централізованого клірингу за позабіржовими угодами.

З метою впровадження ефективної тарифної політики передбачається здійснення розвитку моделі стягнення комісій, розробка нових підходів до тарифікації та впровадження оновленої тарифної політики.

Істотними факторами, що можуть вплинути на діяльність Розрахункового центру є, в першу чергу, військова агресія російської федерації, зміна та доопрацювання законодавства України щодо остаточності розрахунків, щодо можливості передачі клієнтом інвестиційній фірмі цінних паперів у якості забезпечення та інших питань, що стосуються клірингової діяльності.

Інформація про дочірні компанії. Розрахунковий центр є материнською компанією і володіє частиною в розмірі 100% від розміру статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю "Міжрегіональний фондовий союз" (скорочена назва – ТОВ «МФС»), код за ЕДРПОУ – 24917996. ТОВ "МФС" перебуває в стані припинення.

Інформація про наявність філій або інших відокремлених структурних підрозділів. Розрахунковий центр не має філій або інших відокремлених структурних підрозділів.

Організаційна структура та керівництво. Органами управління та контролю Розрахункового центру є:

- Загальні збори –вищий орган управління;
- Наглядова рада – колегіальний орган, що в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства», здійснює управління Розрахунковим центром, а також контролює та регулює діяльність Правління;

- Правління – виконавчий орган, що здійснює управління поточною діяльністю Розрахункового центру.

Розподіл функцій між органами Розрахункового центру забезпечує ефективну систему внутрішнього контролю.

Станом на 31 грудня 2023 року організаційна структура Розрахункового центру сформована наступним чином:

- Правління;
- Посадові особи системи внутрішнього контролю, що підпорядковуються безпосередньо Наглядовій раді: головний внутрішній аудитор, менеджер з управління ризиками, менеджер з питань комплаенсу;
- Корпоративний секретар;
- Працівник, відповідальний за проведення фінансового моніторингу;
- Самостійний відділ, що підпорядковується голові Правління – відділ інформаційної безпеки;
- Відділи, що підпорядковуються членам Правління відповідно до розподілу повноважень:
 - Бухгалтерія;
 - Клірингова палата
 - Юридичний відділ;
 - Відділ про роботі з персоналом;
 - Адміністративний відділ;
 - Відділ розробки та супроводження програмного забезпечення;
 - Відділ локальних мереж, телекомунікацій та технічного забезпечення
 - Головний бухгалтер – Висоцька Світлана Василівна, заступник головного бухгалтера Кудінова Алла Петрівна.

Станом на початок 2023 року у Розрахунковому центрі загальна кількість працівників складала 37 осіб, а станом на кінець 2023 року - 40 осіб.

Організаційна структура Розрахункового центру оприлюднена на власному вебсайті за посиланням <https://settlement.com.ua/pro-bank/org.html>

Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності¹

Фінансовий сектор продовжує працювати безперебійно, довіра клієнтів до банків залишається високою. Банки дедалі більше кредитують бізнес та населення і відіграють усе більшу роль у відбудові економіки, попри збереження воєнних ризиків.

Макроекономічні умови цьогоріч були сприятливими для фінансового сектору. Приріст ВВП значно перевищив очікування, а інфляція стрімко сповільнілася. Облікова ставка навіть після зниження гарантує достатню привабливість гривневих заощаджень. Переход до режиму керованої гнучкості обмінного курсу завдяки діям Національного банку та готовності ринку до цього кроку відбувся успішно. Ключовим системним ризиком для економіки та фінансового сектору лишається повномасштабна війна. Ризики неритмічності та зниження обсягів міжнародної допомоги посилилися, втім шанси на успішне погодження пакетів фінансової допомоги партнерами є високими. Базовий сценарій НБУ на 2024 рік передбачає збереження макроекономічних передумов для стабільної роботи фінансового сектору – подальше економічне зростання, однознакову інфляцію, контролюваність валутного ринку та збереження привабливості гривневих активів.

Приплив коштів клієнтів до банків триває, хоча й меншими темпами ніж у першому півріччі. Банки практично не покладаються на інші джерела фондування. Високоякісні ліквідні активи становлять лише дещо менше половини активів банків. Із таким запасом міцності фінінстанови можуть впоратися навіть із значними шоками ліквідності, які нині дуже малоймовірні.

Пік кредитних втрат від повномасштабної війни пройдено. Це підтвердили результати оцінки стійкості, проведеної Національним банком. Коригування пруденційних резервів у цілому було незначним. Близько

¹ <https://bank.gov.ua/ua/stability/report>

https://bank.gov.ua/admin uploads/article/Business_survey_m_2023-12.pdf?v=6

<https://bank.gov.ua/ua/news/all/u-2023-rotsi-uryad-zaluchiv-vid-prodaju-ovdp-na-auktsionah-566-mlrd-grn-v-ekvivalenti-a-zagalom-uprodovj-voyennogo-stanu--mayje-818-mlrd-grn-v-ekvivalenti>

https://www.nssmc.gov.ua/wp-content/uploads/2024/01/informatsiina_dovidka_za_lystopad_2023.pdf

третини загальної суми непрацюючих корпоративних кредитів виникли під час повномасштабної війни. Частина боржників мають шанси відновити обслуговування позик із поліпшенням економічних умов.

Цьогорічна оцінка стійкості підтвердила високий запас міцності банківського сектору. Лише для п'яти з 20 найбільших банків було встановлено підвищені необхідні рівні нормативів достатності капіталу. На початку наступного року НБУ проаналізує доцільність встановлення буферів консервації капіталу та системної важливості. Після цього обмеження на розподіл капіталу для банків може бути послаблене.

З початку повномасштабної війни до 31 грудня 2023 року урядом на первинних аукціонах було залучено 554 175,7 млн грн, 5 617,3 млн дол. США та 1 713,1 млн євро, а на погашення за ОВДП спрямовано 429 371,9 млн грн, 6 135,7 млн дол. США та 1 250,6 млн євро. Про це свідчать дані депозитарію НБУ. Ставки за ОВДП на ринковому рівні, у грудні 2023 року максимальна дохідність ОВДП, що розміщуються на аукціонах, становила у гривні 18,60% річних, в доларах США – 4,66% річних, в євро – 3,20% річних.

Загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку впродовж січня – листопада 2023 року, становив 67,9 млрд грн та 8 млн доларів США. Порівняно з таким самим періодом 2022 року (22,5 млрд грн) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів номінованих у гривні у відповідному періоді 2023 року збільшився на 45,4 млрд грн. Протягом зазначеного періоду Комісією зареєстровано 26 випусків акцій на суму 8,6 млрд грн.

Порівняно з аналогічним періодом 2022 року обсяг зареєстрованих випусків акцій збільшився на 5,6 млрд грн.

З початку 2023 року Комісією скасовано реєстрацію 158 випусків акцій на суму 21,9 млрд грн. Впродовж січня-листопада 2023 року Комісією зареєстровано 20 випусків облігацій, серед яких облігацій підприємств на суму 12,7 млрд грн та облігацій підприємств в іноземній валюті на суму 8,0 млн. доларів США. Порівняно з аналогічним періодом 2022 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств з січня – листопад 2023 року збільшився на 10,7 млрд грн.

Протягом зазначеного періоду Комісією скасовано реєстрацію 69 випусків облігацій підприємств на суму 8,6 млрд грн., 3 випуски облігацій внутрішніх місцевих позик на суму 1,1 млрд грн та 1 випуск опціонних сертифікатів на суму 0,05 млрд грн.

За результатами торгів на організованих ринках капіталу протягом січня -листопада 2023 року обсяг торгів фінансовими інструментами склав 397,2 млрд грн, а обсяг правочинів з ОВДП номінованими в іноземній валюті на організованих ринках капіталу становив 1,7 млрд доларів США та 89,7 млн Євро. Порівняно з даними аналогічного періоду 2022 року обсяг торгів фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу збільшився на 253,0 млрд грн. (січень-листопад 2022 року – 144,1 млрд грн). Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу протягом зазначеного періоду зафіксовано з ОВДП – 369,0 млрд грн (92,9 % від загального обсягу торгів фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу протягом січня-листопада поточного року. спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох операторах організованих ринків капіталу «ПЕРСПЕКТИВА» та «ПФТС», що становило майже 97,0 % вартості торгів фінансовими інструментами. обсяг торгів на поза організованому ринку капіталу склав майже 856,0 млрд грн, що на 485,1 млрд грн більше порівняно з показником минулого року.

Загальний обсяг торгів на ринках капіталу у січні-листопаді 2023 року становив – 1253,0 млрд грн (збільшився на 738,2 млрд грн порівняно з відповідним показником минулого року) та 1707,4 млн доларів США, 89,7 млн Євро - обсяг правочинів з ОВДП номінованими в іноземній валюті на організованих ринках капіталу.

Разом з цим продовження повномасштабної агресії та невизначеність із тривалістю бойових дій, ризики неритмічності надходжень і недостатності обсягів міжнародної допомоги, зростання витрат на логістику через блокування кордону, високі ціни на пальне, звуження інвестиційного попиту, брак кваліфікованих кадрів та послаблення попиту проявилось у погіршенні оцінок щодо економічних результатів у найближчій перспективі підприємств усіх секторів, що беруть участь у щомісячних опитуваннях. Про це свідчить індекс очікувань ділової активності (ІОДА), який Національний банк розраховує щомісяця. У грудні 2023 року ІОДА знизився до 45.7 із 49.1 у листопаді.

Ліквідність та зобов'язання

Протягом 2023 року єдиним інструментом фінансових інвестицій Розрахункового центру є облігації внутрішньої державної позики (ОВДП).

Враховуючи бізнес-профіль та специфіку діяльності, Розрахунковий центр визначає тривалість періоду повного і своєчасного виконання Розрахунковий центром своїх платіжних (розрахункових) зобов'язань

під час стресової ситуації на рівні одного банківського дня. Відповідно, необхідний для цього обсяг високоякісних ліквідних активів на кожну дату має складати не менше 100% від зобов'язань Розрахункового центру. Таким чином, управління ліквідністю Розрахункового центру базується на тому принципі/припущені, що наявні необтяженні високоякісні ліквідні активи мають повністю покривати 100%-й відтік коштів клієнтів Розрахункового центру.

Технологічні ресурси та інформаційна безпека

Розрахунковий центр у своїй діяльності використовує спеціалізований програмний продукт (далі – СПП) власної розробки:

- прикладне програмне забезпечення "Клірингова Система", яке призначено для автоматизації процесів обліку та обігу клірингових активів щодо цінних паперів та клірингових активів щодо коштів на клірингових рахунках/субрахунках та виконання клірингових операцій;
- прикладне програмне забезпечення "Інтернет-кліринг", яке призначено для забезпечення віддаленого доступу учасників клірингу в режимі реального часу з використанням Web-технологій до клірингових рахунків/субрахунків та виконання операцій з кліринговими активами щодо цінних паперів та коштів, що обліковуються на клірингових рахунках/субрахунках.

Даний СПП розроблений з використанням світового досвіду створення надійних та безпечних автоматизованих систем, що використовуються для автоматизації процедур обліку та обігу клірингових активів щодо цінних паперів та коштів, процедур клірингу та розрахунків, та забезпечують необхідні швидкість та рівень автоматизації процесів вводу, передачі, обробки та зберігання інформації. СПП працює з використанням новітніх серверних платформ, операційних систем родини MS Windows та клієнт-серверних технологій.

Для забезпечення захисту інформації у Розрахунковому центрі впроваджено систему управління інформаційною безпекою, що являє собою комплекс організаційних, програмних, технічних і фізичних заходів які спрямовані на управління ризиками, що пов'язані з використанням у Розрахунковому центрі інформації та інформаційних технологій. Поточний контроль за доступом до інформаційних ресурсів Розрахункового центру забезпечується за допомогою міжмережевого екрану на базі Fortinet FG-100E, моніторинг та виявлення можливих каналів несанкціонованого витоку службової інформації здійснюється на базі ADAudit Plus та ПЗ Safetica, антивірусний захист забезпеченено на базі рішень від ESET.

Людські ресурси, інтелектуальний капітал, кадрова політика

Переважна більшість персоналу Розрахункового центру має, як мінімум, одну повну вищу освіту та не менше 10 років трудового стажу у цій чи у суміжних професіях.

Керівний склад має багатий професійний досвід: Голова Правління Ткаченко Олег Васильович має 29-річний досвід роботи у сфері біржової торгівлі, біржових технологій та клірингу.

Член Правління Константінов Олексій Анатолійович має 31-річний досвід роботи в сфері інформаційних технологій в ключових суб'єктах інфраструктури фінансових ринків (кліринг, депозитарна діяльність, банківська діяльність).

Член Правління Гнатюк Ірина Володимирівна має 21-річний досвід роботи на фінансовому ринку у юридичній та економічній сфері.

Член Правління Комісаров Євген Анатолійович протягом 22-ти років поспіль займав керівні посади у фінансовому секторі (на фондових біржах), має достатню сукупність знань, що відповідають основним напрямам діяльності Розрахункового центру, а саме глибоке розуміння існуючої інфраструктури та особливостей організації торгівлі цінними паперами та деривативами в Україні, знання сучасних світових тенденцій у розвитку торгової, клірингової, розрахункової та депозитарної діяльності.

Правління має достатню кваліфікацію для здійснення оперативного управління Розрахунковим центром, досягнення цілей та забезпечення розвитку діяльності. Базуючись на цих даних, можна зробити висновок, що інтелектуального капіталу Розрахункового центру достатньо і він використовується для безперервного функціонування, миттєвих антикризових процедур, а також, у цілях досліджень та розробок додаткових продуктів на майбутнє.

Протягом звітного періоду персонал Розрахункового центру забезпечив якісну профільну діяльність.

Кадрова програма Розрахункового центру передбачає наявність внутрішніх документів, що регулюють порядок підбору та адаптації персоналу. Окремим внутрішнім документом затверджений порядок підбору, оцінки та обрання кандидатів в члени виконавчого органу.

В Розрахунковому центрі затверджені також внутрішні документи, що регламентують проведення навчання та перевірки знань персоналу з різних питань та напрямів діяльності:

- управління ризиками,
- фінансовий моніторинг,
- інформаційна безпека,
- охорона праці.

В Розрахунковому центрі проводиться також навчання працівників щодо дотримання норм законодавства та культури управління комплаенс-ризиком, ураховуючи Кодекс поведінки (етики), а Наглядовою радою щорічно затверджується бюджет для забезпечення підвищення кваліфікації посадових осіб системи внутрішнього контролю, який входить до загального бюджету Розрахункового центру.

Також бюджет Розрахункового центру містить окрему статтю для проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу, в тому числі з метою вдосконалення операційної діяльності.

Реалізація відповідного навчання здійснюється шляхом участі працівників Розрахункового центру у різноманітних семінарах, тренінгах, конференціях, які стосуються діяльності Розрахункового центру зокрема та ринків капіталу України в цілому. Рішення про участь у відповідних заходах приймаються з урахуванням потреб Розрахункового центру.

Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Найбільш суттєвий вплив на фінансовий стан Розрахункового центру мали операції з ОВДП. Отримані проценти за вкладеннями у цей фінансовий інструмент є основним джерелом надходжень у 2023 році.

Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Інформація про управління фінансовими ризиками розкрита у примітці 18 до Фінансової звітності.

Інформація щодо придбання власних акцій

У 2023 році Розрахунковим центром не здійснювався викуп власних акцій. Також не придбавались акції/корпоративні права до портфеля Розрахункового центру.

Опис відносин з акціонерами та пов'язаними особами, вплив цих відносин на результат діяльності та здійснення управління ними

Відносини Розрахункового центру з його акціонерами регламентуються Статутом, іншими внутрішніми документами, нормами законодавства.

Окрім цього, затверджено Принципи (кодекс) корпоративного управління, який розміщено на сайті Розрахункового центру за посиланням <https://settlement.com.ua/pro-bank/disclosure.html>

Документ визначає та закріплює основні принципи та стандарти корпоративного управління Розрахункового центру, принципи захисту інтересів акціонерів, контрагентів та інших зацікавлених осіб, принципи прозорості прийняття рішень та інформаційної відкритості. Метою цього документу є формування та впровадження у практику Розрахункового центру належних норм та найкращої практики корпоративного управління, підвищення конкурентоздатності та інвестиційної привабливості, підвищення довіри до Розрахункового центру з боку клієнтів та інвесторів.

Кодекс корпоративного управління є обов'язковим для усіх акціонерів Розрахункового центру, посадових осіб органів управління та контролю, працівників Розрахункового центру.

Запроваджена в Розрахунковому центрі ефективна, надійна та збалансована система корпоративного управління відповідає стратегії розвитку Розрахункового центру, що затверджена Наглядовою радою, а також довгостроковим інтересам і сприяє стабільності роботи Розрахункового центру. Корпоративне управління в Розрахунковому центрі організоване з урахуванням розміру, особливостей діяльності, характеру й обсягів послуг, що надаються, профілю ризиків Розрахункового центру.

Розрахунковий центр відповідно до законодавства визначає перелік пов'язаних осіб.

Пов'язані особи визначались у звітному році відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Розрахунковий центр здійснює операції з пов'язаними особами у відповідності до внутрішніх документів та вимог нормативно-правових актів. Операції з пов'язаними з Розрахунковим центром особами проводяться виключно на ринкових умовах, надання необґрунтованих переваг пов'язаним особам не допускається.

Розрахунковий центр розкриває інформацію про операції з пов'язаними особами у складі фінансової звітності у примітці 22.

Інформація про фінансові інвестиції

При здійсненні інвестиційної діяльності головною метою Розрахункового центру є дотримання оптимального співвідношення між отриманням прибутку та зменшенням фінансової надійності та погіршення якості управління ризиками ліквідності. Інвестиції мають нести в собі мінімальний ризик неповернення, а також надавати можливість швидкої ліквідації при незначних негативних наслідках для їх цін або взагалі без таких наслідків. Розрахунковий центр також може здійснювати інвестиційну діяльність з іншою, ніж одержання прибутку, метою, у випадках необхідності виконання вимог законодавства України або в процесі реалізації моделей управління ризиками Розрахункового центру як центрального контрагента.

Інвестиційна діяльність Розрахункового центру включає сукупність заходів, направлених на розробку та реалізацію стратегії з управління портфелем інвестицій з метою забезпечення нормальної діяльності Розрахункового центру як особи, яка провадить клірингову діяльність, збільшення прибутковості операцій, підтримання достатнього рівня ризику та ліквідності балансу.

Розрахунковий центр визначає наступні можливі напрями інвестицій:

- придбання державних цінних паперів;
- розміщення коштів на вклади (депозити) в банках;
- придбання депозитних сертифікатів банків.

Розрахунковий центр здійснює інвестиції та операції з цінними паперами відповідно до законодавства України про цінні папери, інвестиційну діяльність та згідно з рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради Розрахункового центру. Внутрішніми принципами здійснення інвестицій Розрахунковий центром є:

- колегіальність прийняття рішення;
- централізація управління інвестиціями;
- централізований контроль за проведеними інвестиціями;
- інвестування в інструменти з мінімальним кредитним і ризиковим ризиками та ризиком ліквідності.

У 2023 році єдиним інструментом фінансових інвестицій є ОВДП. Станом на 01 січня 2024 року загальний обсяг інвестицій в ОВДП склав 194 814 тисяч гривень.

Ймовірні перспективи подальшого розвитку

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

Разом з цим, Наглядовою радою затверджена Стратегія діяльності (розвитку) Розрахункового центру на 2023-2025рр. Зазначена стратегія розміщена на вебсайті Розрахункового центру за посиланням <https://settlement.com.ua/pro-bank/disclosure.html>

Інформація про корпоративне управління

Інформація про корпоративне управління Розрахункового центру розкрита у примітці 1 та у Звіті про корпоративне управління, який є невід'ємною складовою Річної інформації емітента, яка складається у відповідності вимог статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». Річна інформація емітента цінних паперів публікується на офіційному сайті Розрахункового центру у розділі **Про Розрахунковий центр\Оприлюднення інформації за посиланням** <https://settlement.com.ua/info-share-and-stake/info-for-stackh-reg/>

Основні системи внутрішнього контролю, аудиту та управління ризиками

Система внутрішнього контролю в Розрахунковому центрі базується на забезпеченні систематичного процесу виявлення, оцінки, контролю, моніторингу та звітування щодо усіх видів ризиків, на які наражається Розрахунковий центр у своїй діяльності.

Наглядовою радою Розрахункового центру призначено посадових осіб внутрішнього контролю: менеджера з питань комплаенсу, менеджера з управління ризиками та внутрішнього аудитора, які підпорядковуються безпосередньо Наглядовій раді та є незалежними від інших підрозділів Розрахункового центру.

У Розрахунковому центрі реалізована модель трьох ліній захисту:

Перша лінія - на рівні структурних підрозділів Розрахункового центру, що підпорядковані Правлінню. Ці підрозділи приймають ризики та несуть відповідальність за них, здійснюють поточне управління ризиками і подають звіти щодо поточного управління такими ризиками. Загальна відповідальність за їх діяльність покладається на Правління Розрахункового центру.

Друга лінія - на рівні менеджера з управління ризиками та менеджера з питань комплаенсу.

Учасники другої лінії захисту відповідають за організацію та впровадження системи внутрішнього контролю, удосконалення контрольного середовища та впровадження методології, що регламентує принципи та підходи до системи внутрішнього контролю, управління ризиками та контролю за дотриманням вимог, регламентованих внутрішніми документами.

Учасники другої лінії захисту забезпечують подальший контроль за впровадженням засобів та інструментів внутрішнього контролю учасниками першої лінії захисту, забезпечують регламентацію процедур внутрішнього контролю та їх запровадження, забезпечуючи постійне вдосконалення системи внутрішнього контролю та підвищення її ефективності.

Контроль на другій лінії захисту здійснюється з метою встановлення належності та достатності контролю першого рівня. При здійсненні контролю на другій лінії захисту забезпечується принцип незалежності його учасників, який означає, що вони не можуть бути прямо задіяні у діяльності, контроль над якою вони здійснюють.

Третя лінія - на рівні головного внутрішнього аудитора, який здійснює перевірку та оцінку ефективності діяльності першої та другої ліній захисту та загальну оцінку ефективності системи внутрішнього контролю.

Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління

Розрахунковий центр постійно працює над вдосконаленням корпоративного управління з метою як його покращення, так і приведення у відповідність до вимог законодавства.

Так, у 2024 році заплановані заходи щодо продовження впровадження вимог Стандартів корпоративного управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків, затверджених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Фінансова звітність за 2023 рік

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З
ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ»
ЗА 2023 РІК**

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»).

Дата кінця звітного періоду: 31 грудня 2023 року

Період, який охоплюється фінансовою звітністю Рік, що закінчується 31 грудня 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 2023 рік

Звіт про фінансовий стан (у порядку ліквідності)

	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
АКТИВИ			
Основні засоби	3	33 908	34 657
Інвестиційна нерухомість	4	40 772	41 586
Нематеріальні активи	5	5 509	4 274
Інші фінансові активи	6	196 830	176 690
Інші нефінансові активи	7	1 114	1 063
Необоротні активи, утримувані для продажу	8	3 580	3 580
Дебіторська заборгованість щодо поточного податку на прибуток		1 005	1 005
Грошові кошти	9	52 994	119 792
Витрати майбутніх періодів		358	211
УСЬОГО АКТИВІВ		336 070	382 858
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Інші фінансові зобов'язання	10	48 310	110 879
Інші нефінансові зобов'язання	11	5 164	7 019
Поточний податок на прибуток		3 498	586
Відстрочене податкове зобов'язання	16	3 082	3 150
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		60 054	121 634
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	12	206 700	206 700
Нерозподілений прибуток		31 908	17 116
Резервний фонд	12	37 408	37 408
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		276 016	261 224
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ			
		336 070	382 858

Затверджено до випуску та підписано:

Олег ТКАЧЕНКО
Голова Правління

12 березня 2024 року

Світлана ВІСОЦЬКА
Головний бухгалтер



Ідентифікаційний Примітки на сторінках 6-35 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Фінансова звітність за 2023 рік

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

	Примітки	2023 рік	2022 рік
Дохід від звичайної діяльності			
Процентний дохід	13	33 777	19 525
Дохід отриманий від надання клірингових послуг		13 251	7 518
Витрати на виплати працівникам		(23 364)	(26 207)
Амортизаційні витрати	3,4,5	(2 863)	(2 466)
Інші витрати	14	(7 194)	(6 890)
Інші прибутки (збитки)	15	4 629	10 638
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		18 236	2 118
Збиток від зменшення корисності, визначені згідно з МСФЗ 9	6,9	(14)	(56)
Прибуток (збиток) до оподаткування		18 222	2 062
Витрати з податку на прибуток	16	(3 430)	(518)
Прибуток (збиток) за рік	17	14 792	1 544
Інший сукупний дохід		-	-
Усього сукупного доходу за рік		14 792	1 544
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) НА ОДНУ АКЦІЮ (гривень)	17	71.56	7.47

Затверджено до випуску та підписано:



12 березня 2024 року


Світлана ВІСОЦЬКА
 Головний бухгалтер



Примітки на сторінках 6-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Фінансова звітність за 2023 рік

Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал)

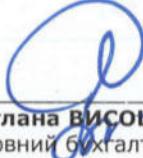
Примітки	Статутний капітал	Нерозподіле ний прибуток	Резервний фонд	Усього власного капіталу
31 грудня 2021 року	206 700	10 227	42 753	259 680
Покриття збитку за рахунок резервних фондів	12	-	5 345	(5 345)
Прибуток за рік	17	-	1 544	-
				1 544
31 грудня 2022 року	206 700	17 116	37 408	261 224
Покриття збитку за рахунок резервних фондів	12	-	-	-
Прибуток за рік	17	-	14 792	-
				14 792
31 грудня 2023 року	206 700	31 908	37 408	276 016

Затверджено до випуску та підписано:



Олег ТКАЧЕНКО
Голова Правління

12 березня 2024 року


Світлана ВІСОЦЬКА
Головний бухгалтер



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОв "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

Примітки на сторінках 6-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

21

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Фінансова звітність за 2023 рік

Звіт про рух грошових коштів
(прямий метод)

	Примітки	2023 рік	2022 рік
Грошові кошти від операційної діяльності			
Дохід отриманий від надання клірингових послуг	12 355	8 118	
Процентні доходи, що отримані	32 387	22 678	
Процентні витрати, що сплачені	-	-	
Комісійні доходи, що отримані	-	-	
Комісійні витрати, що сплачені	(378)	(182)	
Інші отримані операційні доходи	7 397	7 677	
Витрати на утримання персоналу, сплачені	(27 133)	(25 168)	
Інші адміністративні та інші витрати, сплачені	(10 948)	(9 839)	
Реалізований результат від операцій з іноземною валютою	-	-	
Грошові кошти отримані/(сплачені) від операційної діяльності до змін в операційних активах і зобов'язаннях			
	13 680	3 284	
Зміни в операційних активах та зобов'язаннях			
Чисте (збільшення)/зменшення операційних активів	-	-	
Інші активи	-	-	
Чисте збільшення/(зменшення) операційних зобов'язань	-	-	
Кошти банків	(67 881)	64 284	
Кошти клієнтів	5 313	30 327	
Інші зобов'язання	(93)	-	
Чисті грошові кошти отримані від операційної діяльності			
	(48 981)	97 895	
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів	(338)	(129)	
Придбання та капіталізація нематеріальних активів	(26)	(9)	
Грошові кошти від операцій з цінними паперами	(17 400)	(24 941)	
Чисті грошові кошти (використані) в інвестиційній діяльності			
	(17 764)	(25 079)	
Чисті грошові кошти, що отримані від фінансової діяльності			
	-	6 094	
Вплив змін офіційного курсу Національного банку України на грошові кошти			
Чисте збільшення/ (зменшення) грошових коштів	(66 745)	78 910	
ГРОШОВІ КОШТИ на початок року			
	9	119 839	40 929
ГРОШОВІ КОШТИ на кінець року			
	9	53 094	119 839

Затверджено до випуску та підписано:

Олег ТКАЧЕНКО
Голова Правління

12 березня 2024 року

Світлана ВІСОЦЬКА
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 6-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



**ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік**

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 2023 року Розрахунковий центр здійснював свою діяльність на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – клірингової діяльності з визначенням 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 ПРИКИНЦЕВІ 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

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

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.

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 валутного 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 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 консультивально-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 консультивально-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. Провадження 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 31 грудня 2023 року структура власності Розрахункового центру була наступною:

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Акціонери	31 грудня 2023 року, %	31 грудня 2022 року, %
Національний банк України	83.549104	83.549104
Публічне акціонерне товариство «Державний експортно-імпортний банк України»	3.207547	3.207547
Публічне акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»	3.207547	3.207547
Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк «Укргазбанк»	3.222060	3.222060
АТ «Перший український міжнародний банк»	2.781809	2.781809
Держава Україна (Керуючий рахунком держави - суб'єкт управління об'єктами державної власності: Національний банк України)	1.440735	-
ПАТ «Національний депозитарій України»	0.079825	0.079825
Юридичні особи та фізична особа	2.511373	3.952108
Усього	100.000000	100.000000

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.

19.04.2023 року Вищим антикорупційним судом України прийнято рішення у справі №991/3226/23, яким зокрема 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. Стягнути в дохід держави активи, а саме 1,44% акцій публічного акціонерного товариства «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» (код ЕДРПОУ 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
		31 грудня 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» знаходитьться за адресою: Україна, 04107, місто Київ, вулиця Тропініна (Якубенківська), будинок 7-Г. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

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 19).

Звітність Розрахункового центра. 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»;
- Звіт про управління (звіт керівництва), складений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Річну 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», у складі якої Розрахунковий центр складає Звіт керівництва та Звіт про корпоративне управління, які є невід'ємною частиною Річної інформації про емітента, яка підлягає розкриттю не пізніше 30 квітня року, наступного за звітним.

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 році були проведені Загальні збори акціонерів 28 квітня 2023 року (річні збори) та позачергові Загальні збори акціонерів 04 грудня 2023 року. Інформація про порядок денний та прийняті рішення розміщенні на офіційному сайті Розрахункового центру.

Наглядова рада Розрахункового центру. Наглядова рада діяла у 2023 році у складі: пан Супрун Андрій Володимирович – голова Наглядової ради, пані Дятлова Олена Олексandrівна, пані Брикіна Олена Володимирівна, пан Гашев Руслан Ігорович, пан Демиденко Сергій Володимирович, пан Манжуловський Святослав Всеволодович, пан Чечель Сергій Anatolійович.

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

Протягом 2023 року проведено 16 робочих зустрічей членів Наглядової ради, 27 засідань Наглядової ради. Основні питання, що розглядались Наглядовою радою протягом 2023 року, були наступні:

- прийняте рішення про призначення члена Правління Розрахункового центру;
- розглянута інформація про виконання Стратегії діяльності (розвитку) ПАТ «Розрахунковий центр» на 2020 – 2022 рр.;
- затверджені Стратегія діяльності (розвитку) Розрахункового центру на 2023 – 2025 рр. та Бюджету на 2023 рік;

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

- прийняте рішення щодо організації та проведення річних Загальних зборів акціонерів Розрахункового центру;
- затверджена оновлена організаційна структура Розрахункового центру;
- затверджено внутрішні документи, що регулюють діяльність посадових осіб системи внутрішнього контролю;
- здійснена оцінка Наглядовою радою ефективності діяльності Правління;
- розглянуті періодичні звіти посадових осіб системи внутрішнього контролю, корпоративного секретаря;
- обрання суб'єкта оціночної діяльності з метою проведення оцінки правочину із заінтересованістю на відповідність його умов звичайним ринковим умовам та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, установлення розміру оплати його послуг, надання згоди на вчинення правочину із заінтересованістю;
- прийнято рішення про скликання позачергових Загальних зборів акціонерів Розрахункового центру;
- визначення умов договору, що укладатиметься із суб'єктом аудиторської діяльності для проведення зовнішнього аудиту (надання послуг з обов'язкового аудиту) фінансової звітності Розрахункового центру;
- інше.

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

Правління Розрахункового центру. Правління діяло у 2023 році у складі: пан Ткаченко Олег Васильович - голова Правління, пані Гнатюк Ірина Володимирівна, пан Комісаров Євген Анатолійович, пан Константінов Олексій Анатолійович.

Протягом звітного періоду Правління регулярно проводило засідання, як чергові, так і позачергові. Всього у 2023 році Правлінням проведено 69 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 внутрішніх положень, регламентів, порядків, інструкцій та змін до них, виконання заходів з фінансового моніторингу, змін до тарифів на послуги Розрахункового центру, розгляду квартальних звітів з управління комплаєнс-ризику, розгляд питань щодо мінімізації ризиків, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, та розгляду і затвердження проміжної фінансової звітності, розгляд та затвердження оціночних резервів за активними операціями та резервів за зобов'язаннями, про придбання ОВДП 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. Облікова політках, зміни в облікових оцінках та помилки

У цій звітності використовуються різні основи оцінки з різним ступенем та в різних комбінаціях. Вони включають:

- **перша вартість** - активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання. Зобов'язання відображаються за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання, або, за деяких інших обставин (наприклад податок на прибуток), за сумами грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності;
- **справедлива вартість** - це ціна, яка б була сформована за наступних умов:
 - ціна є вихідною, тобто такою, яка отримується за продаж або сплачується за передачу;
 - ціна є отриманою у ході звичайної операції;
 - ціна є отриманою на основному або найсприятливішому ринку,
 - учасники основного або найсприятливішого ринку - покупці та продавці є незалежними та обізнаними;
 - ціна є отриманою за поточними ринковими умовами на дату оцінювання справедливої вартості;
 - ціна є отриманою незалежно від того, чи спостерігається вона безпосередньо, чи отримана за допомогою методик оцінювання;
 - ціна є ринковою оцінкою, а не оцінкою з урахуванням специфіки Розрахункового центру;

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

- амортизована вартість - сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюються під час первісного визнання з врахуванням погашення основної суми, і з додаванням або врахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективної ставки відсотка;
- балансова вартість фінансових інструментів – це вартість, за якою актив та зобов'язання відображаються в балансі. Балансова вартість для фінансового активу та фінансового зобов'язання складається з основної суми боргу, нарахованих процентів, неамортизованої премії (дисконту), суми переоцінки, а для фінансового активу - суми оціночного резерву під очікувані кредитні збитки;
- балансова вартість нефінансових активів – це сума, за якою актив визнають після врахування будь-якої суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності або суми оціночного резерву з урахуванням переоцінки у відповідних випадках.

Фінансові інструменти

Первісне визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Усі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна угоди. Розрахунковий центр робить висновок, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни угоди:

- якщо справедлива вартість підтверджується котируваннями на активному ринку для ідентичного активу чи зобов'язання (тобто вхідні дані Рівня 1) чи ґрунтуються на методиці оцінки, яка використовує данні винятково спостережуваних ринків, Розрахунковий центр визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні і ціною угоди в якості доходу чи збитку;
- в решті випадків первісна оцінка фінансового інструменту коригується для віднесення на майбутні періоди різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні і ціною угоди. При первісному визнанні Розрахунковий центр визнає відкладену різницю в якості доходу чи збитку лише у тому випадку, якщо вхідні дані стають спостережуваними або якщо визнання інструменту припиняється.

Дата визнання. Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення розрахунку, тобто на дату, коли Розрахунковий центр фактично здійснює поставку фінансового активу. Усі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Розрахунковий центр стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Класифікація. Фінансові активи Розрахунковий центр класифікує залежно від намірів та політики управління активами за такими категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку – усі інші активи.

Розрахунковий центр обліковує боргові фінансові інструменти, що утримуються до погашення, грошові кошти та нараховані доходи як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Знецінення фінансових активів. Розрахунковий центр застосовує колективний підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків за облігаціями внутрішньої державної позики, а поточний рахунок в Національному банку України – оцінює на індивідуальній основі. При цьому, кредитна якість цих фінансових інструментів обмежена суверенним рейтингом України, але разом з тим показник втрат за дефолтом за минулі періоди дорівнює нулю. Тому, резерви під очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами не формуються.

Поточні рахунки у банках та фінансова дебіторська заборгованість резервуються відповідно до індивідуального підходу передбаченого у МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Припинення визнання. Фінансові активи. Фінансовий актив (або, коли застосовується частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів іншим чином втратили свою чинність або
- Розрахунковий центр передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або Розрахунковий центр не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення обмежень на перепродаж;
- відбулося списання активу за рахунок резерву або прощення боргу.

Фінансові зобов'язання. Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, коли воно виконане, анульоване або минає строк його дії. У випадку коли існуюче фінансове зобов'язання замінюється на інше від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або в умови існуючого зобов'язання вносяться істотні коригування, то така заміна або коригування вважаються припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається у Звіті про прибутки та збитки.

Особливості окремих класів фінансових інструментів та класів активів, за якими розраховуються резерви під очікувані кредитні збитки.

Грошові кошти. Грошовими коштами Розрахункового центру є залишки коштів на поточних рахунках в банках, в тому числі в Національному банку України. Грошові кошти обліковуються за амортизованою вартістю. Розрахунковий центр у відповідності до обраної облікової політики не класифікує фінансові інструменти у якості еквівалентів грошових коштів.

Основні засоби. Основні засоби – матеріальні активи, які Розрахунковий центр утримує з метою використання їх у процесі основної діяльності або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Матеріальні цінності вартістю меншою або рівною 20 000 гривень та терміном служби яких більше одного року відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Основні засоби визнаються та обліковуються на балансі Розрахункового центру за їх первісною вартістю, яка включає всі витрати, що пов'язані з придбанням (створенням), доставкою, установкою і введенням їх в експлуатацію.

Первісна вартість основних засобів, що обліковуються на балансі Розрахункового центру, збільшується на вартість витрат таких як модернізація, модифікація, доустаткування, дообладнання, реконструкція та інше, які призводять до збільшення економічних вигід Розрахункового центру, що очікуються у майбутньому від використання об'єктів основних засобів.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з врахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація – це систематичний розподіл вартості основних засобів, яка амортизується протягом строку їх корисного використання, який визначається Розрахунковим центром самостійно та може переглядатися у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання. Протягом звітного року Розрахунковим центром використовувалися наступні терміни корисного використання основних засобів:

- Будинки – 60 років;
- Споруди – 25 років;
- Машини та обладнання – 6 років;
- Транспортні засоби – 8 років;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 6 років;
- Інші основні засоби – 12 років.

Нарахування амортизації (зносу) основних засобів здійснюється після того, як такі активи стають придатними для використання, із застосуванням прямолінійного методу з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Земля та незавершене будівництво амортизації не підлягають.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Ліквідаційна вартість основних засобів вважається нульовою.

Зменшення корисності основних засобів визнається Розрахунковим центром за умови, що є свідчення про моральне або фізичне пошкодження об'єкта, суттєве зменшення його ринкової вартості, економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана, тощо.

Прибутки та збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходження з балансовою вартістю і визнаються у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат.

Нематеріальні активи – це немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, не є утримуваними грошима та активами, що мають бути отримані у фіксованій або визначеній сумі грошей та можуть бути ідентифіковані Розрахунковим центром з метою використання в своїй діяльності.

Нематеріальні активи визнаються на балансі Розрахункового центру за їх первісною вартістю, яка включає в себе всі витрати, що пов'язані з придбанням (створенням), доставкою, установкою і введенням їх в експлуатацію, і надалі обліковуються за первісною вартістю за мінусом зносу та збитку від зменшення корисності.

Витрати, пов'язані з розробкою унікальних програмних продуктів, які можуть бути безпосередньо ідентифіковані, контролюються Розрахунковим центром і, ймовірно, принесуть додаткові економічні вигоди, що перевищуватимуть витрати, обліковуються у складі нематеріальних активів. Капіталізовані витрати включають витрати на персонал, який займається розробкою програмного забезпечення, та відповідну частину накладних витрат. Після первісного визнання об'єкта нематеріальних активів його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації на нематеріальні активи Розрахунковим центром використовується прямолінійний метод, який полягає в тому, що економічна вигода від нематеріальних активів використовується повністю впродовж всього строку їх служби. При цьому ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

Нарахування амортизації (зносу) нематеріальних активів здійснюється після того, як такі активи стають придатними для використання, із застосуванням прямолінійного методу з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строк служби нематеріальних активів встановлюється, виходячи зі строку їх корисного використання (розглядається в кожному окремому випадку). Якщо відповідно до правовстановлюючого документу строк дії права користування нематеріальним активом не визначено, то такий строк встановлюється на рівні не менше двох та не більше десяти років.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість – це нерухоме майно, утримуване Розрахунковим центром для отримання прибутку від надання його в оренду або для збереження капіталу, а не для цілей його використання в операційній чи адміністративній діяльності, і яке сам Розрахунковий центр не займає. Інвестиційна нерухомість первісно визнається за собівартістю та в подальшому не переоцінюється. Після визнання її активом інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація інвестиційної нерухомості здійснюється щомісяця за прямолінійним методом, виходячи з норм її корисного використання, встановленого для основних засобів. За активами, що надійшли, амортизація нараховується з наступного місяця з дати введення в експлуатацію, а за активами, що вибули – припиняється у наступному за датою вибуття місяці.

Необоротні активи, утримувані для продажу. Розрахунковий центр класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде відшкодовуватись в основному шляхом продажу, а не в ході його використання. Для цього необоротний актив повинен бути доступний для негайногого продажу в його теперішньому стані тільки на тих умовах, які є звичайними при продажу таких активів, при цьому продаж таких необоротних активів повинен характеризуватись високим ступенем імовірності. Висока імовірність продажу означає твердий намір керівництва Розрахункового центру дотримуватися плану продажу необоротного активу. При цьому необхідно, щоб була розпочата програма активних дій з пошуку покупця й виконання такого плану. У подальшому необоротний актив має активно пропонуватись для продажу за ціною, що є обґрунтованою, з урахуванням його поточної справедливої вартості. Крім цього відображення

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

продажу, як завершеної операції має очікуватись протягом одного року з дати класифікації необоротних активів як утримуваних для продажу. Розрахунковий центр оцінює актив, класифікований як утримуваний для продажу, за меншою з двох сум: балансовою вартістю чи справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на реалізацію. В разі настання подій або зміни обставин, що вказують на можливе зменшення корисності активів, Розрахунковий центр відображає збиток від зменшення корисності при первісному, а також подальшому списанні їх вартості до справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію.

Оперативний лізинг (оренда), за яким Розрахунковий центр виступає лізингодавцем. Розрахунковий центр отримує об'єкти в оренду та надає в оренду приміщення та землю під ним, класифікуючи ці операції як операції оперативного лізингу. Внаслідок чого, під час застосування нового стандарту - МСФЗ 16 «Оренда» фінансова звітність Розрахункового центру не зазнала змін.

Операційна оренда – це господарська операція, що передбачає передачу лізингоотримувачу права користування матеріальними цінностями (зокрема основними засобами), що належать лізингодавцю, з обов'язковим поверненням таких матеріальних цінностей лізингодавцю після закінчення строку дії лізингової (орендної) угоди. Лізинг (оренда) класифікується як оперативний, якщо Розрахунковий центр не передає всі ризики та вигоди щодо володіння основними засобами.

Протягом всього строку лізингу надані в оперативний лізинг (оренду) основні засоби амортизуються Розрахунковим центром, як лізингодавцем, на загальних підставах, та можуть переглядатись на предмет зменшення корисності на загальних підставах. Орендні платежі визнаються Розрахунковим центром в складі інших операційних доходів. Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідного договору оренди.

Резерви за зобов'язаннями. Резерви визнаються, коли внаслідок певних подій у минулому Розрахунковий центр має поточне юридичне або очікуване зобов'язання, для врегулювання якого, з великим ступенем вірогідності, буде необхідним відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. У разі невиконання зазначених умов резерв не визнається.

Податок на прибуток. Поточний податок – це сума, що очікується, яка має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Прибуток, який оподатковується, або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Прибуток на акцію. Базисний прибуток на акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість звичайних акцій, що були в обігу протягом року. Розрахунковий центр не має конвертованих привілейованих акцій або конвертованих облігацій, таким чином, розбавлений прибуток на акцію буде дорівнювати базисному прибутку на акцію. Розрахунковим центром не проводились операції з акціями чи потенційними акціями, які могли б вплинути на суму прибутку на акцію станом на звітну дату.

Визнання доходів і витрат. Доходи визнаються, коли збільшується актив або зменшується зобов'язання, наслідком якого є зростання власного капіталу.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Процентні доходи та витрати визнаються в результаті використання грошових коштів, сум, що залучені Розрахунковим центром. Процентні доходи та витрати за усіма фінансовими інструментами відображаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Ефективна ставка відсотка не застосовується Розрахунковим центром:

- для визнання доходів/витрат за фінансовими зобов'язаннями до запитання, строк дії яких обмежується одним місячним звітним періодом;
- для визнання доходів/витрат за фінансовими зобов'язаннями до запитання;
- для визнання доходів/витрат за коштами, що розміщені на поточних рахунках на вимогу.

Визнання в обліку доходів та витрат Розрахункового центру здійснюється за принципами:

- доходи та витрати відображаються в тих періодах, до яких вони відносяться;
- поправки до витрат або доходів попередніх облікових періодів обліковуються на тих самих рахунках витрат або доходів;
- отримані доходи майбутніх періодів та проведені витрати і платежі, які належать до майбутніх періодів обліковуються на рахунках для обліку доходів та витрат майбутніх періодів і відповідно амортизуються протягом періоду, зазначеного в договорах;
- доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід від реалізації інших послуг Розрахункового центру та комісійні доходи і витрати відображаються за методом нарахування.

Комісії за наданими/отриманими послугами залежно від мети їх оцінки та обліку пов'язаного з ними фінансового інструменту поділяються на:

- комісії, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Ці комісії визнаються в складі первісної вартості фінансового інструменту. Розрахунковий центр визнає такі комісії із застосуванням ефективної ставки відсотка.
- комісії, що отримуються/сплачуються під час надання послуг, визнаються доходами/витратами або в момент нарахування, або в момент отримання/сплати.
- комісії, що отримуються/сплачуються після виконання певних дій, визнаються як дохід/витрати після завершення певної операції або події.

Операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції.

В подальшому, монетарні статті в іноземній валюті на звітну дату відображаються з використанням офіційного курсу Національного банку України, немонетарні статті відображаються за історичною вартістю і валютним курсом на дату здійснення такої операції.

Дохід (збитки) від зазначених курсових різниць включаються у звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

Під час підготовки цієї фінансової звітності Розрахунковий центр використовував такі курси іноземної валюти:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грифня / 1 долар США	38,0020	36,5686
Грифня / 1 євро	41,9960	38,9510

Взаємозалік статей активів та зобов'язань. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до Звіту про фінансовий стан їх чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

За звітний період Розрахунковий центр не здійснювався взаємозалік активів і зобов'язань. Статті активів та зобов'язань обліковуються Розрахунковим центром в розгорнутому вигляді.

Виплати працівникам та пов'язані з ними відрахування. Розрахунковий центр здійснює виплату заробітної плати та прирівняних до неї платежів своїм працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до державного пенсійного фонду і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, премії, а також інші винагороди, прирівняні до заробітної плати, нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Розрахункового центру.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

У Розрахунковому центру відсутнє юридичне або очікуване зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати.

У Розрахунковому центру є програма додаткових виплат працівникам, що можуть бути здійснені після затвердження фінансової звітності за рішенням Наглядової ради. Розрахунковий центром нараховуються такі виплати у періоді, до якого вони відносяться. Якщо виплати не були затверджені Наглядовою радою, зміни у нарахуванні відображаються у фінансовій звітності у складі витрат на оплату праці.

Операційні сегменти. У 2023 та 2022 роках діяльність Розрахункового центру здійснювалася в одному секторі діяльності – клірингові послуги учасникам ринку цінних паперів та операції з облігаціями внутрішньої державної позики.

З точки зору економічного ризику всі активи Розрахункового центру знаходяться в Україні, тому в фінансовій звітності Розрахункового центру не подається аналіз діяльності за географічною ознакою та за сегментами.

Суттєві облікові судження та оцінки, їх вплив на визнання активів та зобов'язань. Складання фінансової звітності відбувається із застосуванням управлінським персоналом Розрахункового центру професійних суджень, оцінок та припущень, які мають вплив на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображені в фінансовій звітності, а також мають вплив на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань.

Оцінки та судження регулярно переглядаються і базуються на досвіді управлінського персоналу та інших зовнішніх і внутрішніх факторах, включаючи майбутні події, очікування яких за наявних умов є обґрутованим. Результати перегляду відображаються в періоді, коли перегляд відбувається, та діють до наступного перегляду оцінок, припущень та суджень. Фактичні результати можуть відрізнятися від застосованих оцінок, припущень та суджень.

Судження

Початкове визнання операцій з пов'язаними особами. У ході звичайної діяльності Розрахунковий центр здійснює операції з пов'язаними особами. МСФЗ та вимоги українського законодавства вимагають обліковувати операції при початковому визнанні за справедливою вартістю.

За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, використовують професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних операцій.

Невизначеність оцінок

Безперервність діяльності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Розрахункового центру дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України. Керівництво Розрахункового центру стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Керівництво Розрахункового центру не зважаючи ні на що складає та розкриває фінансову звітність товариства з урахуванням безперервної діяльності.

Податкове законодавство та визнання відстрочених податків. Податкове, валютне та митне законодавство України обумовлює існування різних тлумачень, що спричиняє існування значних розбіжностей щодо оцінки сум податків та інших платежів в бюджет. Відстрочені податкові активи визнаються Розрахунковим центром лише в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованих прибутків в наступних періодах, оцінка яких базується на середньостроковому плані розвитку Розрахункового центру. В основі побудови таких планів знаходитьться обґрунтовані припущення керівництва, які вважаються такими за поточними обставинами.

Балансова вартість необоротних активів. Управлінський персонал Розрахункового центру в кінці кожного звітного періоду переглядає балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів щодо можливого знецінення, якщо певні події або зміна обставин свідчать про можливе знецінення балансової вартості. Знецінення основних засобів та нематеріальних активів визначається шляхом оцінки вартості відшкодування активів.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Нові МСФЗ та поправки, які були випущені, але наберуть чинності після дати цієї фінансової звітності:

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”;

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”;

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;

Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відсторочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відсторочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відсторочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання суб’єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб’єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відсторочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зrozуміти ризик того, що зобов’язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

- інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб’єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобов’язань;
- факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб’єктіві господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб’єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб’єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продажець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продажцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продажавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання;
- балансової вартості фінансових зобов’язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов’язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування остаточальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюються валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюються на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- використаний(i) спот-курс(i);
- процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climaterelated Disclosures) (далі – МСФЗS2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

Зазначені поправки до МСФЗ/МСБО не вплинули на консолідований фінансовий звітність Розрахункового центру.

3. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	2 512	32 359	458	296	35 625
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)
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)

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Станом на 31 грудня 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 звітну дату складає 808 тисячу гривень (на 31 грудня 2022 року складала 591 тисячі гривень).

Амортизація таких об'єктів за 2023 рік склала 230 тисяч гривень, а за 2022 рік склала 43 тисячі гривень та відображені в Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток в статті «Амортизаційні витрати».

Розрахунковий центр станом на 31 грудня 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 та малоцінних необоротних матеріальних активів станом на кінець дня 31 грудня 2023 року складає 7 716 тисяч гривень (31 грудня 2022 року - 6 902 тисяч гривень).

4. Інвестиційна нерухомість

Балансова вартість на 31 грудня 2021 року		42 401
Первісна вартість		48 959
Знос		(6 558)
Амортизаційні нарахування		(815)
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)

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

Договори щодо передачі інвестиційної нерухомості у невідмовну операційну оренду Розрахунковим центром у 2022-2023 роках не укладались.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

5. Нематеріальні активи

	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	4 229
Первісна вартість	12 362
Знос	(8 133)
Надходження	691
Амортизаційні нарахування	(646)
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)

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів на кінець дня 31 грудня 2023 року складає 150 тисяч гривень.

Розрахунковий центр станом на 31 грудня 2023 року не має обмежень щодо володіння нематеріальними активами, не має переданих у заставу нематеріальних активів, не має нематеріальних активів з невизначенним строком корисного використання, не має угод на придбання в майбутньому нематеріальних активів. Протягом 2022-2023 років Розрахунковий центр не отримував нематеріальних активів за рахунок цільових асигнувань.

6. Інші фінансові активи

Таблиця 6.1. Інші фінансові активи

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
за амортизованою балансовою вартістю		
Облігації внутрішньої державної позики номіновані в гривні	194 814	175 948
Нараховані доходи за кліринговими послугами	1 878	608
Нараховані доходи за залишками на поточних рахунках	76	151
Нараховані доходи за послугами оренди	72	48
Резерв під зменшення корисності за іншими фінансовими активами		
за амортизованою балансовою вартістю	(10)	(65)
Балансова (амортизована) вартість інших фінансових активів	196 830	176 690

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

	Усього
Рух резервів	
Залишок станом на 31 грудня 2021 року	(41)
Зміна резерву	(24)
Залишок станом на 31 грудня 2022 року	(65)
Зміна резерву	55
Залишок станом на 31 грудня 2023 року	(10)

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

7. Інші нефінансові активи

Таблиця 7.1. Інші нефінансові активи

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Передплата за послуги	886	773
Дебіторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток	153	175
Запаси матеріальних цінностей в підзвіті у відповідальних осіб	75	115
Резерв під зменшення корисності за іншими активами	-	-
Балансова вартість інших нефінансових активів	1 114	1 063

Таблиця 7.2. Зміни в резервах під зменшення корисності інших нефінансових активів

Рух резервів	Усього
Залишок станом на 31 грудня 2021 року	-
Зміна резерву	-
Залишок станом на 31 грудня 2022 року	-
Зміна резерву	-
Зміна резерву за рахунок списання безнадійної заборгованості	(16)
Залишок станом на 31 грудня 2023 року	16

8. Необоротні активи, утримувані для продажу

	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	3 580
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	3 580
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	3 580

9. Грошові кошти

Таблиця 9.1. Грошові кошти

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кошти в Національному банку України	8 765	42 077
Поточні рахунки у банках України	44 329	77 762
Резерв під зменшення корисності за коштами, розміщеними на поточних рахунках в банках України	(100)	(47)
Балансова (амортизована) вартість	52 994	119 792

Таблиця 9.2. Зміни в резервах під зменшення корисності грошових коштів

	Усього
Залишок станом на 31 грудня 2021 року	(15)
Зміна резерву	32
Залишок станом на 31 грудня 2022 року	(47)
Зміна резерву	(53)
Залишок станом на 31 грудня 2023 року	(100)

Далі наведені грошові кошти для цілей складання Звіту про рух грошових коштів

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кошти в Національному банку України	8 765	42 077
Поточні рахунки у банках України	44 329	77 762
Балансова (амортизована) вартість	53 094	119 839

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

10. Інші фінансові зобов'язання

за амортизованою балансовою вартістю	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
За коштами клієнтів, допущеними до клірингу		
Кошти юридичних осіб	47 959	42 623
Кошти банків	351	68 256
Балансова (амортизована) вартість	48 310	110 879

11. Інші нефінансові зобов'язання

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	2 989	3 702
Забезпечення оплати відпусток працівників	1 008	1 999
Доходи майбутніх періодів	878	1 051
Кредиторська заборгованість за податками та зборами, крім податку на прибуток	193	170
Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	96	97
Балансова вартість інших нефінансових зобов'язань	5 164	7 019

12. 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 31 грудня 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 31 грудня 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 випускає 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 імені 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;

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

- 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 імені 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 привести 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 імені акцій не забезпечені та не захищенні гарантією, яка підвищує пріоритетність платіжної вимоги, з боку будь-якої з третіх осіб, зокрема, материнської компанії або дочірнього підприємства;
- прості імені акцій 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 фонд формується за рахунок відрахувань з чистого прибутку за звітний рік, отриманого Розрахунковим центром після сплати податків або за рахунок нерозподіленого прибутку. Відрахування до резервного фонду має бути не менше 5% від прибутку. У вересні 2022 року за рішенням Загальних зборів акціонерів за рахунок резервного фонду було покрито збиток, отриманий за результатами діяльності у 2021 році в сумі 5 345 тисячі гривень. Протягом звітного 2023 року відрахувань до резервного фонду не здійснювалося.

Станом на 31 грудня 2023 року резервний фонд становить 37 408 тисячі гривень.

13. Процентний дохід

	2023 рік	2022 рік
ПРОЦЕНТНІ ДОХОДИ за фінансовими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Облігації внутрішньої державної позики	32 256	17 902
Поточні рахунки	1 521	1 623
ПРОЦЕНТНІ ВИТРАТИ за фінансовими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Поточні рахунки	-	-
Усього чистий процентний дохід	33 777	19 525

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

14. Інші витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги з урахуванням компенсації комунальних послуг за договорами операційної оренди приміщення	(2 804)	(2 478)
Витрати на винагороду членам Наглядової ради (примітка 22.6)	(1 171)	(1 171)
Витрати на охорону	(812)	(748)
Сплата інших податків та зборів, крім податку на прибуток	(566)	(522)
Господарські витрати	(482)	(98)
Професійні послуги	(425)	(564)
Витрати на оперативний лізинг (оренду)	(318)	(300)
Витрати на маркетинг та рекламу	(54)	(11)
Витрати зі страхування	(41)	(42)
Інші витрати, пов'язані з основними засобами	(32)	(92)
Витрати за договорами цивільно-правового характеру	-	(638)
Інші витрати	(489)	(226)
Усього інших адміністративних та операційних витрат	(7 194)	(6 890)

15. Інші прибутки (збитки)

	2023 рік	2022 рік
Дохід від інвестиції в дочірню компанію ТОВ «Міжрегіональний фондовий союз»	-	6 094
Дохід від операційної оренди	4 542	4 498
Зменшення/(збільшення) резервів за забезпеченнями	-	-
Інші доходи	107	61
Комісійні витрати	(20)	(15)
Усього інших операційних доходів	4 629	10 638

16. Витрати з податку на прибуток

Таблиця 16.1. Витрати з податку на прибуток

	2023 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	(3 498)	(587)
Зміни відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з виникненням або списанням тимчасових різниць	68	69
Усього витрати з податку на прибуток	(3 430)	(518)

Таблиця 16.2. Узгодження суми облікового прибутку та суми витрат з податку на прибуток

	2023 рік	2022 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	18 222	2 062
Теоретичні податкові відрахування за відповідною ставкою оподаткування	(3 280)	(371)
Вплив тимчасових різниць	68	69
Податковий вплив доходів та витрат, що не відносяться на валові доходи та витрати	(218)	(216)
Витрати з податку на прибуток	(3 430)	(518)

Прибуток/(збиток) до оподаткування визначається як різниця між обліковим прибутком/(збитком) та зведенням змін податкових розходів та змін податкових доходів, які виникли внаслідок відмінності між обліковими та податковими показниками.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Таблиця 16.3. 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 31 грудня 2023 року
Основні засоби	(3 150)	68	(3 082)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(3 150)	68	(3 082)

Таблиця 16.4 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)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(3 219)	69	(3 150)

Відповідно до норм податкового законодавства об'єктом оподаткування податком на прибуток є фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності Розрахункового центру відповідно до вимог МСФЗ, скоригований на різниці, які визначені нормами Податкового кодексу України. Таким чином податковий облік здійснюється на підставі бухгалтерського обліку, з послідувочими податковими коригуваннями з метою своєчасного та достовірного складання податкової звітності.

Розрахунковий центр визнає відстрочені податкові зобов'язання, пов'язані з виникненням тимчасових різниць за основними засобами та нематеріальними активами.

17. Прибуток на одну акцію

	Примітки	2023 рік	2022 рік
Прибуток/(збиток), що належить власникам простих акцій Розрахункового центру		14 792	1 544
Середньорічна кількість простих акцій в обігу (тисяч штук)	12	206.7	206.7
Прибуток/(збиток) на одну просту акцію (гривень)		71.56	7.47

18. Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Управління ризиками для цілей цієї звітності подається лише для Розрахункового центру, оскільки діяльність дочірніх підприємств не генерує ризиків внаслідок практичного припинення діяльності (Примітка 1). Система управління ризиками Розрахункового центру, як небанківської фінансової установи регламентується Положенням про систему управління ризиками та гарантій публічного акціонерного товариства «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках», згідно якого в своїй діяльності Розрахунковий центр може наражатись на наступні ризики:

- ризик невиконання зобов'язань учасниками клірингу перед Розрахунковим центром як центральним контрагентом;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик;
- операційний ризик;
- системний ризик;
- ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик);
- загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства);
- стратегічний ризик;
- кредитний ризик.

Розрахунковий центр встановлює кількісні показники ризик-апетиту щодо операційного ризику, ринкового ризику, ризику ліквідності, а також загального фінансового ризику (згідно принципів PFMI-IOSCO цей ризик визначений як загальний комерційний ризик).

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Таблиця 18.1 Сфери ризику за 2023 рік

	Вартість під ризиком	Резерв під зменшення корисності	Балансова вартість
Активи			
Інші фінансові активи	196 840	(10)	196 830
Грошові кошти	53 094	(100)	52 994
Усього	249 934	(110)	249 824
Зобов'язання			
Інші фінансові зобов'язання	48 310	-	48 310
Усього	48 310	-	48 310

Таблиця 18.2 Сфери ризику за 2022 рік

	Вартість під ризиком	Резерв під зменшення корисності	Балансова вартість
Активи			
Інші фінансові активи	176 755	(65)	176 690
Грошові кошти	119 839	(47)	119 792
Усього	296 594	(112)	296 482
Зобов'язання			
Інші фінансові зобов'язання	110 879	-	110 879
Усього	110 879	-	110 879

Кредитний ризик. Ризик невиконання зобов'язань учасниками клірингу перед Розрахунковим центром як центральним контрагентом наразі повністю мінімізований за рахунок вимоги Розрахункового центру щодо обов'язкового попереднього депонування та резервування коштів і цінних паперів учасниками клірингу для розрахунків за правочинами щодо цінних паперів або в якості гарантійного забезпечення. Мінімізація ризику невиконання зобов'язань учасниками клірингу перед Розрахунковим центром як центральним контрагентом за правочинами щодо цінних паперів, в свою чергу, дозволяє мінімізувати кредитний ризик, як ризик виникнення в Розрахункового центру фінансових втрат за розрахунками з оплати чи поставки цінних паперів. Розрахунковий центр підтримує кредитний ризик на низькому рівні: грошові активи представлени високоліквідними активами (кошти на поточному рахунку в Національному банку України та облігації внутрішньої державної позики), а також коштами, розміщеними на поточних рахунках в банках України.

Таблиця 18.3. Величина кредитного ризику - зовнішні кредитні рейтинги

	Облігації внутрішньої державної позики	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень	Відсутні кредитні рейтинги	Усього
Усього фінансових інструментів 2023 рік	194 814	-	-	55 120	249 934
Усього фінансових інструментів 2022 рік	175 948	-	-	120 646	296 594

Таблиця 18.4. Величина кредитного ризику - внутрішні кредитні рейтнгі

	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень	Відсутні кредитні рейтнгі	Усього
Усього фінансових інструментів 2023 рік	44 329	-	205 605	249 934
Усього фінансових інструментів 2022 рік	77 762	-	218 832	296 594

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Таблиця 18.5. Фінансові активи, які є простроченими або такими, корисність яких зменшилась

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Непрострочена та незнецінена заборгованість	249 924	296 529
Знецінена:		
із затримкою платежу до 30 днів	10	65
із затримкою платежу до 183 днів	-	59
із затримкою платежу від 184 до 365 днів	4	-
із затримкою платежу понад 365 днів	-	6
Усього	249 934	296 594

Таблиця 18.6. Величина кредитного ризику - ймовірність невиконання зобов'язань (дефолт)

	Не більше 10%	Від 10% до 25% (включно)	Від 25% до 50% (включно)	Більше 50%	Усього
Усього фінансових інструментів 2023 рік	249 924	-	-	10	249 934
Усього фінансових інструментів 2022 рік	296 529	-	-	65	296 594

Таблиця 18.7. Величина кредитного ризику - класи фінансових інструментів

	Облігації внутрішньої державної позики	Кошти в Національному банку України	Поточні рахунки у банках України	Інші фінансові інструменти	
Усього фінансових інструментів 2023 рік, з них	194 814	8 765	44 329	2 026	
під кредитним ризиком	-	-	44 329	2 026	
Усього фінансових інструментів 2022 рік, з них:	175 948	42 077	77 762	807	
під кредитним ризиком	-	-	77 762	807	

Таблиця 18.8. Величина кредитного ризику - типи оцінки очікуваних кредитних збитків

	12-місячні очікувані кредитні збитки	Очікувані кредитні збитки за весь строк дії	Усього
Усього фінансових інструментів 2023 рік (валова балансова вартість)	249 824	110	249 934
Усього фінансових інструментів 2022 рік (валова балансова вартість)	296 482	112	296 594

Таблиця 18.9. Величина кредитного ризику - методи оцінки очікуваних кредитних збитків

	За індивідуальною оцінкою	За сукупною оцінкою	Усього
Усього фінансових інструментів 2023 рік (валова балансова вартість)	55 120	194 814	249 934
Усього фінансових інструментів 2022 рік (валова балансова вартість)	120 646	175 948	296 594

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Таблиця 18.10. Величина кредитного ризику - зменшення корисності за фінансовими інструментами

	Не знецінені POSI активи	Кредитно-знеціненні	Усього
Усього фінансових інструментів 2023 рік	249 824	-	110 249 934
Усього фінансових інструментів 2022 рік	296 482	-	112 296 594

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Розрахункового центру у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Враховуючи бізнес-профіль та специфіку діяльності, Розрахунковий центр визначає тривалість періоду повного і своєчасного виконання Розрахункового центром своїх платіжних (розрахункових) зобов'язань під час стресової ситуації на рівні одного банківського дня. Відповідно, необхідний для цього обсяг високоякісних ліквідних активів на кожну дату має складати не менше 100% від зобов'язань Розрахункового центру. Таким чином, управління ліквідністю Розрахункового центру базується на тому принципі/припущенні, що наявні необтяжені високоякісні ліквідні активи мають повністю покривати 100%-й відтік коштів клієнтів Розрахункового центру.

Для забезпечення дотримання вищевказаного показника ризик-апетиту до ризику ліквідності Розрахунковий центр протягом операційного дня підтримує на банківському рахунку, відкритому в Національному банку України для здійснення розрахунків у системі клірингового обліку та/або організації проведення розрахунків (далі – рахунок Розрахункового центру), суму коштів, що є поточкою або перевищує за розміром суму залишків клірингових активів щодо коштів, що обліковуються на всіх клірингових рахунках, субрахунках та розподільчих клірингових субрахунках учасників клірингу, відкритих в системі клірингового обліку Розрахункового центру.

Тимчасово вільні клієнтські кошти на Рахунку Розрахункового центру, за якими станом на кінець операційного часу Розрахункового центру не було прийнято від учасників клірингу документів на списання клірингових активів щодо коштів з системи клірингового обліку та відповідного списання коштів з рахунку Розрахункового центру, залишаються на рахунку Розрахункового центру.

Таблиця 18.11. Аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	На вимогу та менше 1 місяця	Усього	На вимогу та менше 1 місяця	Усього
Усього потенційних майбутніх виплат за фінансовими зобов'язаннями	48 310	48 310	110 879	110 879

Таблиця 18.12. Розкриття аналізу фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення

	На вимогу та менше 1 місяця	Менше 1 року	Більше 1 року	Усього
АКТИВИ за 2023 рік				
Грошові кошти	53 094	-	-	53 094
Інші фінансові активи	2 026	25 170	169 644	196 840
Усього фінансових активів	55 120	25 170	169 644	249 934
АКТИВИ за 2022 рік				
Грошові кошти	119 839	-	-	119 839
Інші фінансові активи	807	111 730	64 218	176 755
Усього фінансових активів	120 646	111 730	64 218	296 594

Процентний ризик виникає внаслідок впливу несприятливих змін процентних ставок відкритих позиціях за активами та зобов'язаннями. Розрахунковий центр не схильний до процентного ризику за рахунок встановлених обмежень (Примітка 1), так як Розрахунковий центр не залучає процентні ресурси для здійснення своєї діяльності. Середньозважена ефективна процентна ставка за депозитними сертифікатами, емітованими Національним банком України, у першому півріччі 2021 року

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

становила 6.11%. З 01.07.2021 року Розрахунковий центр, як небанківська фінансова установа використовує методи оцінки, що застосовувались для оцінки процентного ризику банківської установи, для оцінки загального фінансового ризику - ризику неможливості продовження діяльності Розрахункового центру, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Розрахункового центру, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Таблиця 18.13. Розкриття інформації про фінансові інструменти за типом ставки відсотка

	Плаваюча ставка відсотка	Фіксована ставка відсотка	Усього
Усього фінансових інструментів 2023 рік	-	249 934	249 934
Усього фінансових інструментів 2022 рік	-	296 594	296 594
Усього фінансові зобов'язання 2023 рік	-	48 310	48 310
Усього фінансові зобов'язання 2022 рік	-	110 879	110 879

Ринковий ризик представляє собою ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок несприятливої зміни курсів іноземних валют, процентних ставок, вартості фінансових інструментів. Розрахунковий центр встановлює кількісні показники ризик-апетиту до ринкових ризиків виключно в контексті управління процентним ризиком торгової книги.

Розрахунковий центр не здійснював у 2023 році придбання цінних паперів до торгової книги, виходячи з чого, апетит до процентного ризику торгової книги був встановлений на нульовому рівні. Відповідно, ліміт максимально можливої вартості під ризиком (VaR) для процентного ризику торгової книги на 2023 рік також був встановлений на нульовому рівні.

Валютний ризик - ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют. Розрахунковий центр може наражатись на валютний ризик в разі наявності відкритих валютних позицій. Діяльність Розрахункового центру у 2023 році не передбачала наявність відкритих позицій у іноземній валюті, відповідно, установа не наражалась на валютний ризик у звітному році.

Таблиця 18.14. Аналіз валютного ризику

	Гривні	Долари США	Євро	Усього
Усього непохідних фінансових активів	13 549	39 545	-	53 094
Усього непохідних фінансових зобов'язань	8 765	39 545	-	48 310
Чиста валютна позиція на 31 грудня 2023 року	4 784	-	-	4 784
Усього непохідних фінансових активів	227 792	2 586	66 216	296 594
усього непохідних фінансових зобов'язань	42 077	2 586	66 216	110 879
Чиста валютна позиція на 31 грудня 2022 року	185 715	-	-	185 715

Операційний ризик. Розрахунковий центр проводить регулярний моніторинг операційного ризику і рівня схильності до виникнення операційних збитків. Підрозділ з управління ризиками здійснює оцінку операційного ризику і готове рекомендації щодо його зниження. Розрахунковий центр з метою виявлення та оцінки операційного ризику використовує такі інструменти:

- аналіз результатів перевірок, здійснених підрозділом внутрішнього аудиту та зовнішнім незалежним аудитором;
- створення та ведення бази внутрішніх подій операційного ризику та аналіз накопиченої в ній інформації;
- ключові показники ризику (Key Risk Indicators - KRI);
- самооцінка операційного ризику (Risk Self Assessments);
- сценарний аналіз (Scenario Analysis), який використовується для стрес-тестування операційного ризику (проводиться на щоквартальній основі).

Комплаенс-ризик розглядається як імовірність виникнення збитків/санкцій, додаткових втрат, не отримання запланованих доходів або втрати репутації внаслідок невиконання Розрахунковим центром вимог законодавства, ринкових стандартів, правил добросовісної конкуренції, правил

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

корпоративної етики, виникнення конфлікту інтересів, а також положень внутрішніх документів Розрахункового центру.

19. 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 2023 році 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:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності. Розрахунок, дотримання та подання регулятору вказаного показника здійснюється щомісячно.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності. 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 розраховує коефіцієнт абсолютної ліквідності як відношення вартості високоліквідних активів Розрахункового центру, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку Розрахунковий центр зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів Розрахункового центру для того, щоб терміново ліквідувати його поточну заборгованість. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності становить не менше 0,2. Протягом звітного 2023 року значення коефіцієнта абсолютної ліквідності 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 N665 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 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:

- 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.

Станом на 31 грудня 2023 року регулятивний капітал Розрахункового центру відповідає вищезазначеним вимогам.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

	31 грудня 2023 року
Капітал першого рівня:	276 016
зареєстрований статутний капітал (примітка 12)	206 700
резервний капітал (примітка 12)	37 408
нерозподілений прибуток на початок 2023 року	17 116
прибуток поточного року (якщо фінансовим результатом є прибуток) у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою) відповідно до Міжнародних стандартів аудиту	14 792
Розмір капіталу першого рівня зменшується на суму:	5 877
простроченої понад 30 днів дебіторської заборгованості	10
нематеріальних активів за залишковою вартістю (примітка 7)	5 509
витрат майбутніх періодів	358
Капітал другого рівня	-
Загалом регулятивний капітал	270 139

20. Потенційні зобов'язання

a) Розгляд справ у суді

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

b) Зобов'язання з невідмовної оренди

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року Розрахунковий центр не виступав орендатором за невідмовними договорами оперативного лізингу (оренди).

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

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Розрахунковий центр не надавав у заставу власні активи.

21. Справедлива вартість активів та зобов'язань

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому.

- *Рівень I* - Ринкові котирування цін на активному ринку ідентичних активів або зобов'язань (без будь-яких коригувань).
- *Рівень II* - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку.
- *Рівень III* - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Методи та припущення, використані при визначенні справедливої вартості. Під час подання інформації про справедливу вартість фінансових інструментів Розрахунковим центром були використані наступні методи і зроблені припущення:

- справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою, які не мають ринкових котирувань, розраховується на основі розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоків. Якщо ці фінансові інструменти є короткостроковими їх балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості;
- переважна частина залучених Розрахунковим центром коштів є короткостроковими і балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості;
- інші активи і зобов'язання є короткостроковими і їх вартість приблизно дорівнює справедливій.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Таблиця 21.1. Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки за 2023 рік

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки		Усього справедлива вартість	Усього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III	
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю				
Необоротні активи, утримувані для продажу	-	3 580	-	3 580
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Інші фінансові активи	205 460	-	-	205 460
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Інші фінансові зобов'язання	48 310	-	-	48 310
				48 310

Таблиця 21.2. Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки за 2022 рік

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки		Усього справедлива вартість	Усього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III	
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю				
Необоротні активи, утримувані для продажу	-	3 580	-	3 580
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Інші фінансові активи	175 400	-	-	175 400
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Інші фінансові зобов'язання	110 879	-	-	110 879
				110 879

22. 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.

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Таблиця 22.1. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року:

Материнська компанія	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Грошові кошти	8 765	-	-

Таблиця 22.2. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2023 рік:

Материнська компанія	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інші витрати	5	-	-

Таблиця 22.3. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року:

Материнська компанія	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Грошові кошти	42 077	-	-

Таблиця 22.4. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2022 рік:

Материнська компанія	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інші прибутки (збитки)	-	6 094	-
Інші витрати	71	-	-

Таблиця 22.5. Виплати та нарахування провідному управлінському персоналу:

	2023 рік		2022 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
Витрати на виплати працівникам	5 665	449	5 372	577
Нарахування річних виплат	2 406	2 220	2 100	2 471

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 22.5). Сума невиплачених нарахованих річних виплат управлінському персоналу за 2022 рік протягом 2023 року склала 50 тисяч гривень, а за 2021 рік протягом 2022 року склала 215 тисяч гривень.

Таблиця 22.6. Виплати та нарахування членам Наглядової ради:

	2023 рік		2022 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
Поточні витрати	1 171	-	1 171	-

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

23. Поточні та непоточні активи та зобов`язання

Примітки

	31 грудня 2023 року			31 грудня 2022 року		
	Поточні	Непоточні	Усього	Поточні	Непоточні	Усього
АКТИВИ						
Основні засоби	3	-	33 908	33 908	-	34 657
Інвестиційна нерухомість	4	-	40 772	40 772	-	41 586
Нематеріальні активи	5	-	5 509	5 509	-	4 274
Інші фінансові активи	6	27 186	169 644	196 830	131 313	45 377
Інші нефінансові активи	7	1 114	-	1 114	1 063	-
Необоротні активи, утримувані для продажу	8	-	3 580	3 580	-	3 580
Дебіторська заборгованість щодо податку на прибуток минулых періодів			1 005	1 005	-	1 005
Грошові кошти	9	52 994	-	52 994	119 792	-
Витрати майбутніх періодів			358	358	211	-
УСЬОГО АКТИВІВ	81 294	254 776	336 070	252 379	130 479	382 858
ЗОБОВ`ЯЗАННЯ						
Інші фінансові зобов`язання	10	48 310	-	48 310	110 879	-
Поточний податок на прибуток		3 495	-	3 498	586	-
Інші нефінансові зобов`язання	11	5 164	-	5 164	7 019	-
Відстрочене податкове зобов`язання	16	-	3 082	3 082	-	3 150
УСЬОГО ЗОБОВ`ЯЗАНЬ	56 969	3 082	60 054	118 484	3 150	121 634

24. Події після звітного періоду

Припинення дочірнього підприємства. Розрахунковий центр планує у 2024 році закінчiti процес припинення непрацюючого дочірнього підприємства.

Нові операції на фондовому ринку. Розуміючи унікальність свого статусу на фондовому ринку України та усвідомлюючи свою важливу роль у подальшому розвитку українських фінансових ринків, Розрахунковий центр продовжує здійснювати дослідження та розробки, спрямовані на вдосконалення якості та розширення лінійки продуктів, операцій та послуг, що надаються Розрахунковим центром. Так, в лютому 2024 року відбудеться 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

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»**Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік**

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.

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

