

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСПОРТНО-КРЕДИТНЕ АГЕНТСТВО" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Територія Печерський район за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Інші види страхування, крім страхування життя за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників 1 28  
 Адреса, телефон бульвар ДРУЖБИ НАРОДІВ, буд. 28, м. КИЇВ, 01103 \_\_\_\_\_ 2062242  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

КОДИ		
2021	07	01
42644659		
8038200000		
230		
65.12		

V
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 30 червня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	405	352
первісна вартість	1001	498	532
накопичена амортизація	1002	93	180
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 691	1 340
первісна вартість	1011	2 470	2 409
знос	1012	779	1 069
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	18 309
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2 096</b>	<b>20 001</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	74	16
Виробничі запаси	1101	74	16
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	12	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	573	11 180
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	207	449
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	1 750 590
Гроші та їх еквіваленти	1165	225 886	205 534
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 376	10 524
Витрати майбутніх періодів	1170	114	89
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>226 866</b>	<b>1 967 858</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	228 962	1 987 859

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200 000	2 000 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	9 956	1 800 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	9 956	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	9 947	13 902
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 910	(27 782)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>227 813</b>	<b>1 986 120</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	30	64
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>30</b>	<b>64</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	18
розрахунками з бюджетом	1620	279	190
у тому числі з податку на прибуток	1621	279	-
розрахунками зі страхування	1625	2	158
розрахунками з оплати праці	1630	3	825
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	210	50
Доходи майбутніх періодів	1665	624	434
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 119</b>	<b>1 675</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>228 962</b>	<b>1 987 859</b>

Керівник

*В.О.*  
Головний бухгалтер



Гашев Руслан Ігорович

*Гашев Руслан Ігорович*

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСПОРТНО-КРЕДИТНЕ АГЕНТСТВО"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за I Півріччя 2021 р.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	07	01
42644659		

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	35
Чисті зароблені страхові премії	2010	66	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	100	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	34	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	66	35
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	18 845	13 003
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 11 758 )	( 6 812 )
Витрати на збут	2150	( 329 )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 49 410 )	( 840 )
у тому числі:	2181	49 410	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	5 386
збиток	2195	( 42 586 )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	893	98
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( 81 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	5 403
збиток	2295	( 41 693 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(972)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	4 431
збиток	2355	( 41 693 )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(41 693)	4 431

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	126	34
Витрати на оплату праці	2505	8 597	5 442
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 755	1 088
Амортизація	2515	468	280
Інші операційні витрати	2520	50 551	808
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	61 497	7 652

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

В.О.  
Головний бухгалтер



Гашев Руслан Ігорович

Гашев Руслан Ігорович

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСПОРТНО-КРЕДИТНЕ АГЕНТСТВО"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	07	01
42644659		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за I Півріччя 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	18
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	282	553
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	100	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	9 656	13 713
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 055 )	( 454 )
Праці	3105	( 6 388 )	( 4 126 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 669 )	( 1 030 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 903 )	( 5 861 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 279 )	( 4 861 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 624 )	( 1 000 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 22 )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 218 )	( 335 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-1 217</b>	<b>2 478</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	423	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 19 509 )	( - )
необоротних активів	3260	( 49 )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-19 135</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( 80 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( 86 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-166</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-20 352</b>	<b>2 312</b>
Залишок коштів на початок року	3405	225 886	219 917
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	205 534	222 229

Керівник

В.О.  
Головний бухгалтер



Гашев Руслан Ігорович

Момонівська Т.П.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	1 800 000	-	-	-	-	-	-	1 800 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(9 956)	-	9 956	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>1 800 000</b>	<b>-</b>	<b>(9 956)</b>	<b>3 955</b>	<b>(35 692)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 758 307</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 000 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 902</b>	<b>(27 782)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 986 120</b>

Керівник

*В.О.*  
Головний бухгалтер



Гашев Руслан Ігорович

*Машевська Т.П.*



# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за I півріччя 2021 року

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ЕКСПОРТНО-КРЕДИТНЕ АГЕНТСТВО»

(код ЄДРПОУ 42644659)

## 1. Інформація про компанію та основи підготовки фінансової звітності за I півріччя 2021 року

**Повна назва:** Приватне акціонерне товариство «Експортно-кредитне агентство»

**Скорочена назва:** ПрАТ «Експортно-кредитне агентство»

**Місцезнаходження:** 01103, Україна, Печерський р-н, м. Київ, бульвар Дружби народів, буд. 28

**Дата державної реєстрації:** 23.11.2018 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 102 0000 079633.

**Організаційно-правова форма:** Приватне акціонерне товариство

**Офіційна сторінка в інтернеті:** <https://eca.gov.ua>

**Адреса електронної пошти:** [info@eca.gov.ua](mailto:info@eca.gov.ua)

Телефон: (044) 206-22-42

Приватне акціонерне товариство “Експортно-кредитне агентство” (далі — Товариство) утворене відповідно до Закону України “Про забезпечення масштабної експансії експорту товарів (робіт, послуг) українського походження шляхом страхування, гарантування та здешевлення кредитування експорту”.

Товариство у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами, які видаються міністерствами, іншими державними органами, а також Статутом.

Основною метою діяльності Товариства є стимулювання масштабної експансії експорту товарів (робіт, послуг) українського походження шляхом страхування, перестрахування та участі у компенсації відсоткової ставки за експортними кредитами. Товариство в своїй діяльності має враховувати практики та рекомендації Організації Економічного розвитку та співробітництва (OECD), Міжнародного союзу страховиків кредитів та інвестицій (Berne Union), Європейської Комісії (European Commission).

Основними завданнями Товариства є:

- захист українських експортерів від ризику неплатежів та фінансових втрат, пов'язаних з виконанням зовнішньоекономічних договорів (контрактів), шляхом страхування, перестрахування та гарантування;
- впровадження сучасних фінансових технологій у зовнішній торгівлі та механізму підтримки експорту шляхом страхування, перестрахування та гарантування;

- забезпечення розвитку експорту товарів (робіт, послуг) українського походження, підвищення конкурентоспроможності товарів (робіт, послуг) українського походження на світовому ринку;
- участь у виконанні програм часткової компенсації відсоткової ставки за експортними кредитами;
- співпраця з міжнародними та іноземними фінансовими організаціями, в тому числі для акумуляції міжнародної фінансової допомоги, для забезпечення зростання експорту та національної економіки.

Код КВЕД: 65.12 Інші види страхування, крім страхування життя (основний);

Код КВЕД: 65.20 Перестраховання.

Кількість працівників станом на 30 червня 2021 року - 28 осіб.

Станом на 30 червня 2021 року єдиним засновником (учасником) Товариства є держава в особі Кабінету Міністрів України. Засновнику Товариства в особі Кабінету Міністрів України належить 2 000 000 (два мільйони) простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 2 000 000 000 (два мільярди) гривень, що становить 100 відсотків статутного капіталу Товариства.

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності за I квартал 2021 року**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з дати його реєстрації (23 листопада 2018 року) – є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні проміжної фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації ведення бухгалтерського обліку в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, без десяткових знаків.

### **2.3. Звітний період**

Звітним періодом, за який формується проміжна фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2021 року по 30 червня 2021 року.

### **3. Суттєві положення облікової політики**

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях Товариства.

#### **3.1. Основа (або основи) оцінки, застосованої при складанні проміжної фінансової звітності**

Під час складання проміжної фінансової звітності за I півріччя 2021 року було визначено наступні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності як найбільш суттєві для складання звітності за МСФЗ:

- МСБО (IAS) 1: Надання фінансової звітності;
- МСБО (IAS) 8: Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки;
- МСБО (IFRS) 18: Доход;
- МСФЗ (IFRS) 9: Фінансові інструменти;
- МСБО (IAS) 12: Податки на прибуток;
- МСБО (IAS) 34: Проміжна фінансова звітність;
- МСФЗ (IFRS) 13: Оцінка справедливої вартості.

##### **3.1.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, домовленості, правила та практики застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена Товариством відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 17 «Страхові контракти», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

##### **3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Облікова політика Товариства у I півріччі 2021 року проводилася з врахуванням норм Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство», затвердженого протоколом Правління ПрАТ «Експортно-кредитне агентство» №17 від 31 липня 2020 року.

##### **3.1.3. Форми та назви проміжних фінансових звітів**

Перелік та назви форм проміжної фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Проміжна фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30 червня 2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2021 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за I півріччя 2021 року;
- Звіт про власний капітал за I півріччя 2021 року.

##### **3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСБО 1 у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 30 червня 2021 року здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні), а у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за період з 01 січня 2021 року по 30 червня 2021 року інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» у Товаристві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій.

При складанні фінансової звітності згідно концептуальної основи за МСФЗ за період з 01 січня 2021 року по 30 червня 2021 року Товариство дотримувалось принципів складання фінансової звітності, викладених у МСФЗ, Обліковій політиці та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставленості;
- можливості перевірки, тощо.

Товариство у I півріччі 2021 року:

- консолідовану фінансову звітність не складало;
- процедури припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не проводило;
- обмежень щодо володіння активами не мало;
- участі у спільних підприємствах не брало;
- переоцінку статей фінансових звітів не проводило.

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження при підготовці проміжної фінансової звітності**

Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

##### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

##### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів**

Оцінка справедливої вартості активів ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

##### **4.3. Судження щодо виявлення ознак знецінених активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних

майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагається МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за амортизованою собівартістю	Ринковий	Результати котирувань на активному ринку
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікування вхідних грошових потоків
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікування вихідних грошових потоків

## **6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах**

### **Аналіз статей фінансової звітності**

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані Товариством у результаті минулих подій, від яких очікуються надходження майбутніх економічних вигід до компанії.

Зобов'язання – теперішня заборгованість Товариства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із Товариства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за справедливою вартістю, що сформована на підставі первинних документів бухгалтерського обліку.

Для подання у формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» здійснено розмежування зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних зобов'язань віднесено суми, що очікуються до погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

### **6.1. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)**

#### **6.1.1. Необоротні активи**

Станом на 30 червня 2021 року необоротні активи в балансі Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів та довгострокових фінансових інвестицій.

##### **6.1.1.1. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і використовуються Товариством для надання страхових послуг та в адміністративних цілях.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 30 червня 2021 року складає 352 тис. грн.

##### **6.1.1.2. Основні засоби**

Основні засоби Товариства враховуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та обліковуються по об'єктах.

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що:

- а) утримують для використання при наданні послуг або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, більше одного року;

в) вартісна оцінка дорівнює сумі, що більше 20 тис. грн.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням термінів корисного використання по кожному з об'єктів основних засобів. Залишкова вартість станом на 30 червня 2021 року складає 1 340 тис. грн.

### **6.1.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції**

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства враховуються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

На виконання рішення виконавчого органу Товариства з метою утримання до погашення та отримання доходу у вигляді відсотків (більшого, ніж відсотки по депозиту), Товариством у звітному періоді через первинного дилера Міністерства фінансів України було придбано за результатами аукціону на первинному ринку цінних паперів 17 224 штук облігацій внутрішньої державної позики (далі – ОВДП) за міжнародним номером UA4000200885:

- номінальна вартість одного ОВДП – 1 000,00 грн;
- загальна номінальна вартість – 17 224 000,00 грн;
- ціна одного ОВДП – 1 132,12 грн;
- загальна вартість – 19 499 634,88 грн;
- розмір винагороди брокера – 9 749,82 грн;
- термін обігу – 784 дні;
- встановлений рівень доходності – 11,8%;
- номінальний рівень доходності – 15,97%;
- розмір купонного доходу на 1 ОВДП – 79,85 грн;
- виплата купонного доходу – 2 рази на рік (182 дні);
- дата погашення – 19.04.2023р.

Первісна оцінка ОВДП Товариством здійснюється за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу (винагорода брокера). Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість фінансового активу - це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання. Станом на 30 червня 2021 року довгострокові фінансові інвестиції Товариства відображаються за амортизованою собівартістю в сумі 18 309 тис. грн.

### **6.1.2. Оборотні активи**

#### **6.1.2.1. Запаси**

Запаси Товариства оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Витрати на придбання складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків, а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Оцінка вибуття запасів здійснюється: за методом ФІФО (перше надходження – перший видаток). Станом на 30 червня 2021 року сума запасів складає 16 тис. грн.

#### **6.1.2.2. Дебіторська заборгованість**

Дебіторську заборгованість визнають активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість оцінюється по чистій вартості. Дебіторська заборгованість

Товариства складається з заборгованості за розрахунками з бюджетом, з нарахованих доходів та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 30 червня 2021р. сума дебіторської заборгованості складає 11 629 тис. грн, та включає:

- 11 180 тис. грн - дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, якими є відсотки, нараховані на грошові кошти, що розміщені на депозитах, відсотки на залишки грошових коштів на поточних рахунках Товариства, відсотки за ОВДП;
- 449 тис. грн – інша поточна дебіторська заборгованість, яка включає в себе заборгованість за виданими авансами, якими є попередня оплата постачальникам за надання послуг.

### **6.1.2.3. Поточні фінансові інвестиції**

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Про збільшення статутного капіталу приватного акціонерного товариства “Експортно-кредитне агентство” від 29.03.2021р. №268 (далі – Постанова №268) статутний капітал Товариства було збільшено на суму 1 800 000 тис. грн шляхом емісії 1 800 000 додаткових акцій існуючої номінальної вартості 1 000 гривень. На виконання Постанови №268 Міністерством фінансів України для забезпечення придбання акцій додаткової емісії приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» 10 червня 2021 року було випущено облігації внутрішньої державної позики в кількості 1 800 000 шт. за міжнародним номером UA4000218572:

- номінальна вартість одного ОВДП – 1 000,00 грн;
- загальна номінальна вартість – 1 800 000 000,00 грн;
- термін обігу – 5382 дні;
- розмір купонного доходу на 1 ОВДП – 46,00 грн;
- виплата купонного доходу – 2 рази на рік (182 дні);
- дата погашення – 05.03.2036р.

На засіданні Правління Товариства від 07.07.2021р. було прийнято рішення всі 100% ОВДП ISIN №UA4000218572 класифікувати як поточні (оборотні) активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, та відобразити облігації внутрішньої державної позики ISIN №UA4000218572 відповідно до прийнятого Правлінням рішення при первинному визнанні та складанні фінансової звітності за відповідні періоди починаючи з 6 місяців 2021 року відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 Фінансові інструменти.

Станом на 30 червня 2021р. за даними НБУ справедлива вартість (курс) одного цінного папера UA4000218572 без урахування накопиченого купонного доходу становить 972,55 грн. Переоцінена вартість 1 800 000 шт. ОВДП станом на 30 червня 2021р. становить 1 750 590 тис. грн.

### **6.1.2.4. Грошові кошти**

Грошові кошти та їх еквіваленти – кошти на поточних рахунках у банках та грошові кошти, розміщені на короткострокових депозитах.

Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 червня 2021 року становить 205 534 тис. грн, в т. ч. на рахунках в банках 10 524 тис. грн.



### 6.1.3. Власний капітал

Сформований та зареєстрований статутний капітал Товариства становить 200 000 тис. грн.

Статутний капітал поділяється на 200 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 гривень кожна.

Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу в порядку, визначеному законодавством. Рішення про зміну (збільшення або зменшення) розміру статутного капіталу Товариства приймається загальними зборами акціонерів.

Відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» статутний капітал Товариства збільшується шляхом підвищення номінальної вартості акцій або розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості в порядку установленому НКЦПФР.

В звітному періоді статутний капітал Товариства було збільшено на суму 1 800 000 тис. грн шляхом додаткової емісії 1 800 000 акцій існуючої номінальної вартості 1 000 гривень та сплатою їх вартості облігаціями внутрішньої державної позики в кількості 1 800 000 шт. відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Про збільшення статутного капіталу приватного акціонерного товариства “Експортно-кредитне агентство” від 29.03.2021р. №268. Відповідно до Договору купівлі-продажу акцій від 10.06.2021р. №13110-05/348 між Міністерством фінансів України, Міністерством економіки України та Приватним акціонерним товариством “Експортно-кредитне агентство” цінні папери Товариства у вигляді акцій додаткової емісії оплачені Міністерством фінансів України облігаціями внутрішньої державної позики. 10 червня 2021 року на рахунок Товариства в цінних паперах в депозитарній установі АТ «Укресімбанк» було зараховано 1 800 000 шт. ОВДП за кодом ISIN №UA4000218572 загальною номінальною вартістю 1 800 000 тис. грн.

Відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства» та «Про забезпечення масштабної експансії експорту товарів (робіт, послуг) українського походження шляхом страхування, гарантування та здешевлення кредитування експорту» розподіл чистого прибутку Товариства здійснюється шляхом формування резервів та збільшення статутного капіталу на частку що належить державі, як акціонеру та за його рішенням.

Наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства «Деякі питання приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» від 15 квітня 2021 року №778-21 (далі – наказ №778-21) було призупинено дію з 31 березня 2021 року по 01 липня 2021 року абзацу другого пункту 3 наказу Мінекономіки від 02.07.2020 №1255 «Про річні загальні збори приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» за 2019 рік» в частині спрямування 50 відсотків чистого прибутку в розмірі 9 956 тис. грн на поповнення статутного капіталу Товариства. Товариством, на виконання наказу №778-21, 31 березня 2021 року було відображено призупинення розподілу чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році, шляхом перенесення 50 відсотків чистого прибутку за 2019 рік в розмірі 9 956 тис. грн з внесків до незареєстрованого статутного капіталу на нерозподілений прибуток.

Згідно з Наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства «Про річні загальні збори приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» за 2020 рік» від 30.04.2021 р. №901 (далі – Наказ №901) затверджено розподіл чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства у 2020 році таким чином:

50 відсотків чистого прибутку в розмірі 3 955 тис. гривень спрямувати на поповнення статутного капіталу;

50 відсотків чистого прибутку в розмірі 3 955 тис. гривень спрямувати на формування резервного капіталу.

Відповідно до п. 4 Наказу №901 рішення загальних зборів щодо спрямування 50 відсотків чистого прибутку в розмірі 3 955 тис. гривень на поповнення статутного капіталу набирає чинності з 01.07.2021р.

Товариством, на виконання наказу №901, 30 квітня 2021 року було направлено на формування резервного капіталу 3 955 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 30 червня 2021 року становить 1 986 120 тис. грн, в тому числі:

- статутний капітал – 2 000 000 тис. грн, в т. ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу 1 800 000 тис. грн;
- непокритий збиток – 27 782 тис. грн;
- резервний капітал – 13 902 тис. грн (сформований за рахунок розподілу чистого прибутку за 2019-2020 роки).

#### **6.1.4. Довгострокові зобов'язання і забезпечення**

У розділі II «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» форми №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30 червня 2021 року Товариством відображено резерв незароблених страхових премій у сумі 64 тис. грн.

Зазначений резерв сформовано відповідно до норм наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України «Про затвердження Положення про склад страхових резервів і Положення про страхові тарифи приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» № 331 від 26.02.2020р.

#### **6.1.5. Поточні зобов'язання і забезпечення**

У розділі III «Поточні зобов'язання і забезпечення» форми №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2021 року Товариством відображено поточну кредиторську заборгованість та забезпечення.

Кредиторська заборгованість визначається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Поточна заборгованість відображається за собівартістю, що є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Станом на 30 червня 2021 року поточна короткострокова кредиторська заборгованість складає 1 191 тис. грн, з яких:

- 825 тис. грн - заборгованість за розрахунками з оплати праці;
- 190 тис. грн - заборгованість за розрахунками бюджетом;
- 158 тис. грн - заборгованість за розрахунками зі страхування;
- 18 тис. грн - заборгованість за товари, роботи, послуги.

Сума поточних забезпечень товариства складає 50 тис. грн – Товариством створено забезпечення (резерв) під витрати на огляд проміжної фінансової звітності за 6 місяців 2021р.

Доходи майбутніх періодів Товариства станом на 30 червня 2021р. складають 434 тис. грн та відображають суму майбутніх амортизаційних відрахувань на балансову вартість необоротних активів, що були придбані за рахунок цільового (безповоротного) фінансування капітальних інвестицій Товариства з державного бюджету у 2019 році.

## **6.2. Статті Звіту про фінансовий результат**

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді, включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображалися в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати – на основі відповідності цим доходам, що забезпечує визнання фінансового результату звітного періоду, зважаючи на застосування принципу обачності.

Товариство у звітному періоді застосовувало МСФЗ 17 «Страхові контракти» для визначення та визнання доходів від основної діяльності – надання страхових послуг та визнало дохід і витрати за змінами в балансовій вартості страхових контрактів та зобов'язаннями на залишок покриття. Приймаючи до уваги короткостроковий термін дії договорів страхування Товариство не розраховувало вплив на фінансовий результат від операційної діяльності у зв'язку з впливом часової вартості грошей і впливом фінансового ризику.

Товариство у I півріччі 2021 року отримувало доходи у вигляді:

- відсотків, нарахованих на залишки грошових коштів на поточних рахунках;
- процентів від розміщених на депозитах в банках грошових коштів;
- відсотки по ОВДП;
- страхових премій за договорами страхування.

Дохід товариства у вигляді процентів, нарахованих на залишки грошових коштів на поточних рахунках, визнається щомісячно, виходячи з розміру відсоткової ставки, обумовленої договором.

Дохід товариства у вигляді процентів, нарахованих на грошові кошти, розміщені на короткострокових депозитах, визнається у тому звітному періоді, до якого він належить, виходячи з бази нарахування, відсоткової ставки та строку розміщення, обумовлених договором банківського вкладу.

Відсотки по ОВДП визнаються доходом у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування і строку користування відповідними активами у звітному періоді.

У статті «Інші операційні доходи» «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2021р. Товариство відображає:

- доходи за поточними фінансовими інвестиціями (відсотки по ОВДП) – 9 099 тис. грн;
- доходи по депозитних вкладах – 9 642 тис. грн;
- доходи по залишках на поточних рахунках – 79 тис. грн;
- доходи з фінансування з державного бюджету «чорнобильської» відпустки – 25 тис. грн.

Витрати відображаються у бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що витрати можуть бути достовірно оцінені.

У статті «Інші операційні витрати» «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2021р. Товариство відображає витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, а саме переоцінка вартості 1 800 000 шт. ОВДП станом на 30 червня 2021р. Товариство нарахувало витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю. За даними НБУ справедлива вартість одного цінного папера UA4000218572 з урахуванням накопиченого купонного доходу станом на 30.06.2021р. становить 972,55 грн. Первісна вартість 1 800 000 шт. ОВДП становить 1 800 000 тис. грн, переоцінена станом на 30.06.2021р. - 1 750 590 тис. грн. Втрати від переоцінки – 49 410 тис. грн.

Згідно з Обліковою політикою Товариства нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображається у звітному періоді, за який складається фінансова звітність. За I півріччя 2021 року Товариство витрати з податку на прибуток не нараховувало, у зв'язку з отриманим збитком за результатами фінансово-господарської діяльності у I півріччі 2021р.

У I півріччі 2021 року Товариством було сплачено податок на прибуток за результатами діяльності у IV кварталі 2020 року в сумі 279 тис. грн.

### **6.3. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за I півріччя 2021 року складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності Товариства.

Товариство отримало у I півріччі 2021 року 100 тис. грн надходжень від страхових премій.

Сума надходжень від відсотків за залишками коштів Товариства на поточних рахунках в банківських установах за I півріччя 2021 року склала 282 тис. грн.

Інші надходження грошових коштів склали 9 656 тис. грн та включають:

- 8 459 тис. грн відсотків, отриманих Товариством від коштів, що розміщені на банківських депозитах;
- 952 тис. грн надходження грошових коштів від погашення поточної дебіторської заборгованості, яка включає в себе частку відсотків за період до придбання довгострокових фінансових інвестицій (ОВДП);
- 164 тис. грн надходження грошових коштів від фінансування Фондом соціального страхування лікарняних;
- 81 тис. грн інші надходження грошових коштів.

Основні витрачання грошових коштів в результаті операційної діяльності Товариства були пов'язані з витратами на оплату праці, відрахуваннями на соціальні заходи, сплату податків та зборів, закупівлю товарів і послуг.

В результаті інвестиційної діяльності Товариством було здійснено витрачання грошових коштів на придбання фінансових інвестицій (ОВДП) в сумі 19 509 тис. грн, витрачання на придбання необоротних активів.

Чистий рух грошових коштів за I півріччя 2021 року склав -20 352 тис. грн.

### **6.4. Звіт про власний капітал**

Звіт про власний капітал Товариства за I півріччя 2021 року розкриває зміни у капіталі, що відбулися у зв'язку результатами діяльності Товариства у звітному періоді, та відображає:

- збільшення статутного капіталу на 1 800 000 тис. грн за рахунок внесків учасників Товариства на виконання Постанови Кабінету Міністрів України «Про збільшення статутного капіталу приватного акціонерного товариства “Експортно-кредитне агентство” від 29.03.2021р. №268;
- призупинення розподілу чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році, шляхом перенесення 50 відсотків чистого прибутку за 2019 рік в розмірі 9 956 тис. грн з внесків до незареєстрованого статутного капіталу на нерозподілений прибуток за рішенням акціонера Товариства, що затверджено наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства №778-21 від 15 квітня 2021 року «Деякі питання приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство»;

- відрахування до резервного капіталу 50 відсотків чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства у 2020 році в сумі 3 955 тис. грн на виконання Наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства «Про річні загальні збори приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» за 2020 рік» від 30.04.2021 р. №901.

Сформований Статутний капітал Товариства станом на 30 червня 2021 року становить 2 000 000 тис. грн, в т. ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу 1 800 000 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 30 червня 2021 року становить 1 986 120 тис. грн.

## **7. Інформація за сегментами**

Товариство складає звітність за міжнародними стандартами, тому не розкриває інформацію, передбачену у формі №6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

Зазначена вище Форма №6 - не відповідає вимогам, визначеним МСФЗ 8 «Операційні сегменти», що мають розкривати таку інформацію.

## **8. Операції з пов'язаними сторонами**

Власником 100% акцій Товариства є Кабінет Міністрів України, органом управління Товариства визначено Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, які є органами влади, що відповідно до положень чинної редакції Статуту Товариства здійснюють контроль над ним.

Відповідно до пункту 25 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», Товариство звільнено від вимог щодо розкриття інформації стосовно операцій з пов'язаними сторонами та залишків заборгованості, у т. ч. загальних зобов'язань.

## **9. Події після звітної дати**

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, пов'язані зі змінами в статутному капіталі Товариства. Згідно з Наказом Міністерства економіки України (далі – Мінекономіки) «Про внесення змін до наказів Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 15.04.2021 №778 і від 30.04.2021 №901» від 15.07.2021 р. № 239-21 призупинено до 01.09.2021р. дію Наказів Мінекономіки: «Про річні загальні збори Приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» за 2019 рік» від 02.07.2020 р. № 1255-20 в частині спрямування 50 відсотків чистого прибутку в розмірі 9 956 тис. гривень на поповнення статутного капіталу Товариства; «Про річні загальні збори приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» за 2020 рік» від 30.04.2021 р. №901 в частині спрямування 50 відсотків чистого прибутку в розмірі 3 955 тис. гривень на поповнення статутного капіталу Товариства.

## 10. Події через пандемію COVID-19

Ризики ведення господарських операцій та бухгалтерського обліку Товариства у періоді першого півріччя 2021 року пов'язані з економічною кризою в Україні, яка викликана пандемією COVID-19, а також всесвітньою рецесією.

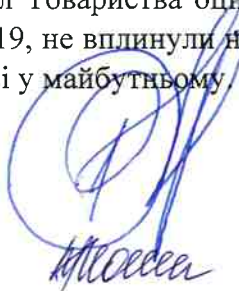
У періоді першого півріччя 2021 року через пандемію COVID-19 весь світ охопили фінансові проблеми через довготривалі розриви у ланцюгах поставок, втрати роботи. Через тиск та значну невизначеність, пов'язану з пандемією, суб'єкти господарювання у першому півріччі 2021 року, як і у попередньому 2020 році, шукали способи зберегти безперервну діяльність, підтримати операційну стабільність, а також сприяти стійкості та зростанню у довгостроковій перспективі.

Управлінський персонал Товариства погоджується, що карантинні та обмежувальні заходи, викликані пандемією COVID-19 мали вплив на погіршення показників діяльності Товариства у першому півріччі 2021 року у порівнянні з аналогічним періодом 2020 року.

В той же час, управлінський персонал Товариства оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи, викликані пандемією COVID-19, не вплинули на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

**Голова Правління**

**В.о. головного бухгалтера**



**Р.І. Гашев**

**Г.П. Мошківська**

Дата складання 22 липня 2021 року