

**ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТКУ
ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ**

**ПРОЄКТ «ВІДНОВЛЕННЯ КРИТИЧНО ВАЖЛИВОЇ
ЛОГІСТИЧНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА МЕРЕЖЕВОГО
СПОЛУЧЕННЯ («RELINC»)**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
за період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року**

Разом із Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

Зміст:

Звіт незалежного аудитора	3
Звіт спеціального призначення про джерела та використання коштів	6
Використання коштів Міжнародного Банку Реконструкції та Розвитку по компонентам Проєкту	7
Відомість зняття коштів з рахунку гранту	9
Відомість зняття коштів через процедуру складання витратних відомостей	10
Звіт про рахунок Проєкту в UNOPS	11
Відомість зняття коштів зі спеціальних рахунків	12
Звіт про Спеціальні рахунки	13
Відомість фактичних витрат в національній валюті	14
Звірка між записами ГУП та банку	15
Примітки до фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом	16
WORLD BANK AUDIT DOCUMENTATION CHECKLIST	22

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Державному агентству відновлення та розвитку інфраструктури України
Міжнародному банку реконструкції та розвитку*

Думка

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ „Аудиторська компанія „Ю Ейч Уай Простір ЛТД”, у відповідності з договором № RLNC-AR-C1 від 26.09.2025р., провели аудит фінансової звітності спеціального призначення (далі – фінансова звітність), яка додається, за проектом «Відновлення критично важливої логістичної інфраструктури та мережевого сполучення («RELINC»))» (далі - Проект), який фінансується грантом Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – МБРР), що діє як адміністратор Мультидонорського трастового фонду допомоги, відновлення, реконструкції і реформування України, за Угодою про грант № TF0C0417 від 10 лютого 2023 року між МБРР та Україною (далі – Угода), одним із виконавців Проекту за яким є Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України (далі – Агентство відновлення), за період з 10.02.2023р. по 31.12.2024р. та станом на 31.12.2024р.

На нашу думку, фінансова звітність за період з 10.02.2023р. по 31.12.2024р. та станом на 31.12.2024р., що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Угоди та МБРР.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Агентства відновлення згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф – основа бухгалтерського обліку, вплив військової агресії Російської Федерації проти України та обмеження щодо розповсюдження та використання

Ми звертаємо увагу на:

- Примітку 2 «Основа подання інформації» до фінансової звітності, в якій зазначено, що дана фінансова звітність була складена за «касовим методом» (надходження відображалися на дату їх зарахування на банківські рахунки; витрати реєструвалися на дату, коли має місце перерахування коштів з рахунків);
- Примітку 6 «Здатність Агентства відновлення продовжувати діяльність Проекту на безперервній основі» до фінансової звітності, в якій йдеться про можливий вплив повномасштабної збройної агресії Російської Федерації проти України на операційну та фінансову діяльність Агентства відновлення за Проектом в залежності від подальшого розвитку ситуації, включаючи тривалість бойових дій, їх поширення та інтенсивність.

Дана фінансова звітність була складена з метою дотримання Агентством відновлення своїх зобов'язань за Угодою. Тому дана фінансова звітність не може використовуватися для інших цілей. Наш звіт призначений винятково для Агентства відновлення та МБРР і не може бути розповсюдженим або використаним іншими сторонами, крім Агентства відновлення або МБРР.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інші питання – Підтвердження витрат Управління ООН з обслуговування проєктів (ЮНОПС)

Витрати за Проєктом у сумі 613 838 дол.США, що були відображені у статті витрат «3.1.7. Угода про передачу продуктів UNOPS: управління проєктом, отримання рахунків, здійснення платежів постачальникам, непрямі витрати» за компонентом 3. *Готовність до невідкладних ініціатив з відновлення та управління проєктом*, включають 270 455 дол.США витрат на управління проєктом, отримання рахунків, здійснення платежів постачальникам та 343 383 дол.США непрямих витрат (комісія за управління). На підтвердження цих витрат аудитором було надано Проміжні фінансові звіти за серпень 2023р.-травень 2024р., Річний фінансовий звіт за 2023-й рік, Фінальний фінансовий звіт від 27 серпня 2024р. із супровідним листом від 29 серпня 2024р. (№ UNOPS/08-2024/1256), що були складені та подані Управлінням ООН з обслуговування проєктів (ЮНОПС) до Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України у повній відповідності з положеннями Угоди про передачу продуктів від 18 серпня 2023р. (Додаток III).

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до правил Світового банку 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 Проєкту продовжувати свою діяльність на період використання коштів, тобто до 31 грудня 2027 року, на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Проєкт чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Проєкту.

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, коли 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 фінансових звітів 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, що може поставити під значний сумнів здатність Проекту продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій 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 Проект припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Директор
ТОВ «Аудиторська компанія
«Ю Ейч Уай Простір ЛТД»



Сафінський В.Л.

Україна, 03040, м. Київ,
вул. Васильківська, 14, оф. 315

24.12.2025р.

Реєстраційний № 113

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ЗВІТ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПРО ДЖЕРЕЛА ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року, та
Кумулятивно на 31 грудня 2024 року
(в доларах США)

	За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року	За весь період реалізації Проекту	Бюджет	Невикористаний залишок Гранту
Залишок на початок періоду				
Спеціальний рахунок - Укрексімбанк - долари США	-			
Транзитний рахунок - Укрексімбанк - долари США	-			
Транзитний рахунок - Укрексімбанк - гривня	-			
Рахунок Проекту в UNOPS - долари США	-			
Разом доступних коштів на початок періоду	-			
Джерела коштів:				
Грант Міжнародного банку Реконструкції і Розвитку	23 728 889	23 728 889	25 055 000	1 326 111
Інші кошти: Нараховані відсотки UNOPS	55 020	55 020	55 020	-
Фінансування разом:	23 783 909	23 783 909	25 110 020	1 326 111
Витрати за Проектом:				
Категорія 1: Товари, не консультаційні послуги, послуги консультантів, операційні витрати АВ, навчання та винагорода UNOPS у рамках частин 1.1 та 3.1 Проекту	23 727 945	23 727 945	25 110 020	1 382 075
Витрати за Проектом разом:	23 727 945	23 727 945	25 110 020	1 382 075
Залишок на кінець періоду				
Спеціальний рахунок - Укрексімбанк - долари США		52 148		
Транзитний рахунок - Укрексімбанк - долари США		-		
Транзитний рахунок - Укрексімбанк - гривня		3 816		
Рахунок Проекту в UNOPS - долари США		-		
		55 964		

ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ
ПРОЄКТ «ВІДНОВЛЕННЯ КРИТИЧНО ВАЖЛИВОЇ ЛОГІСТИЧНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА МЕРЕЖЕВОГО СПОЛУЧЕННЯ
(«RELINC»)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

**ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ МІЖНАРОДНОГО БАНКУ РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА РОЗВИТКУ ПО КОМПОНЕНТАМ
ПРОЄКТУ**

За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року, та
Кумулятивно на 31 грудня 2024 року
(в доларах США)

	За період з 10.02.2023р. по 31.12.2024р.	За весь період реалізації Проєкту	Бюджет	Невикористаний залишок Гранту
Використання коштів Гранту МБРР по компонентам Проєкту			25 055 000	1 382 075
Частина 1. Ключові автомобільні сполучення				
1.1. Модульні мости, необхідні для відновлення пошкоджених мостових переходів	23 088 938	23 088 938		
Всього за Частиною 1	23 088 938	23 088 938		
Частина 3. Готовність до невідкладних ініціатив з відновлення та управління проєктом				
3.1. Підготовка проєктів відновлення; реалізація та управління проєктом АВ				
3.1.1. Аудит проєкту	-	-		
3.1.2. Спеціаліст з екологічних та соціальних питань для Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України	-	-		
3.1.3. Послуги з розробки галузевої системи екологічного та соціального менеджменту	-	-		
3.1.4. Послуги з технічної, соціальної, екологічної підготовки проєктів невідкладної реконструкції	-	-		
3.1.5. Спеціаліст з питань дотримання екологічних норм	13 653	13 653		
3.1.6. Спеціаліст з питань дотримання соціальних норм	11 429	11 429		
3.1.7. Угода про передачу продуктів UNOPS: управління проєктом, отримання рахунків, здійснення платежів постачальникам, непрямі витрати	558 818	558 818		
Комісійні банку (пов'язані з конвертацією валют)	87	87		
Всього за Частиною 3	583 987	583 987		
	23 672 925	23 672 925	25 055 000	1 382 075
Використання коштів нарахованих відсотків UNOPS			55 020	-
Частина 3. Готовність до невідкладних ініціатив з відновлення та управління проєктом				
3.1. Підготовка проєктів відновлення; реалізація та управління проєктом АВ				
3.1.7. Угода про передачу продуктів UNOPS: управління проєктом, отримання рахунків, здійснення платежів постачальникам, непрямі витрати	55 020	55 020		
ВИТРАТИ ЗА ПРОЄКТОМ РАЗОМ	23 727 945	23 727 945	25 110 020	1 382 075

Примітки на сторінках з 16 по 21 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом

ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ
ПРОЄКТ «ВІДНОВЛЕННЯ КРИТИЧНО ВАЖЛИВОЇ ЛОГІСТИЧНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА МЕРЕЖЕВОГО СПОЛУЧЕННЯ
(«RELINC»)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

**ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ МІЖНАРОДНОГО БАНКУ РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА РОЗВИТКУ ПО КОМПОНЕНТАМ
ПРОЄКТУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року, та
Кумулятивно на 31 грудня 2024 року
(в доларах США)

ЗВЕДЕНА ВІДОМІСТЬ ПО ПІДКАТЕГОРІЯХ

Модульні мости	23 088 938	23 088 938		
Аудит проєкту	-	-		
Спеціаліст з екологічних та соціальних питань для Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України	-	-		
Послуги з розробки галузевої системи екологічного та соціального менеджменту	-	-		
Послуги з технічної, соціальної, екологічної підготовки проєктів невідкладної реконструкції	-	-		
Спеціаліст з питань дотримання екологічних норм	13 653	13 653		
Спеціаліст з питань дотримання соціальних норм	11 429	11 429		
Угода про передачу продуктів UNOPS: управління проєктом, отримання рахунків, здійснення платежів постачальникам, непрямі витрати	613 838	613 838		
Комісійні банку (пов'язані з конвертацією валют)	87	87		
ВИТРАТИ ЗА ПРОЄКТОМ РАЗОМ	23 727 945	23 727 945	25 110 020	1 382 075

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ З РАХУНКУ ГРАНТУ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року
(в доларах США)

<i>Номер заявки</i>	<i>Категорія</i>	<i>Дата зняття</i>	<i>Оплата</i>		<i>USD</i>
			<i>Валюта</i>	<i>Сума</i>	<i>еквівалент</i>
3-AR	DA-A	24-Dec-2024	USD	45 869	45 869
Ran :RN000000421349**	UC-2	23-Sep-2024	USD	(379 731)	(379 731)
1-AR	DA-A	23-Apr-2024	USD	35 264	35 264
UNOPS 1ST TRANCHE AR*	UC-2	05-Dec-2023	USD	24 027 487	24 027 487

Разом: **23 728 889**

Зведена відомість по категоріям:

DA-A – разом	81 133
Категорія 1 - разом	-
UC-2 – разом	23 647 756

Разом: **23 728 889**

Примітка (*) – аванс типу ООН з зобов'язанням

Примітка (**) – повернення невикористаних коштів авансу типу ООН з зобов'язанням

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ ЧЕРЕЗ ПРОЦЕДУРУ СКЛАДАННЯ ВИТРАТНИХ ВІДОМОСТЕЙ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року
(в доларах США)

<i>Номер заявки</i>	<i>Категорія</i>	<i>Разом</i>
<i>1</i>		
1. Заявки, що були надані до Світового Банку та відшкодовані в період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року		
2-AR	7 428	7 428
Разом	7 428	7 428
2. Витрати, що фактично були понесені за період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року		
3 рахунку Гранту	23 647 756	23 647 756
3і спецрахунку	-	-
3 транзитного рахунку в національній валюті	25 169	25 169
3 транзитного рахунку в доларах США	-	-
Разом	23 672 925	23 672 925
3. Таблиця розбіжностей в витратах за Проєктом між записами Світового Банку та ГУП за період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року		
Відшкодовано згідно даних МБРР	7 428	7 428
Сума витрат, не наданих до відшкодування станом на 31.12.2024 року	23 665 497	23 665 497
Згідно даних ГУП	23 672 925	23 672 925

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ЗВІТ ПРО РАХУНОК ПРОЄКТУ В UNOPS	
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року	
(в доларах США)	
ЗАЛИШОК НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ	-
Надходження:	
Фонди отримані	24 027 487
Нараховані відсотки	55 020
ВСЬОГО ФОНДИ ОТРИМАНІ	24 082 507
Утримання:	
Прямі витрати Проєкту	23 359 393
Закупівля модульних мостів, необхідних для відновлення пошкоджених автомобільних мостів	23 088 938
Управління проєктом, отримання рахунків, здійснення платежів постачальникам	270 455
Непрямі витрати Проєкту (плата за управління)	343 383
ВСЬОГО ВИТРАТ	23 702 776
Повернення невикористаних коштів	(379 731)
ЗАЛИШОК НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ	-

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ ЗІ СПЕЦІАЛЬНИХ РАХУНКІВ

За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

(в доларах США)

<i>Категорія</i>	<i>Дата зняття</i>	<i>Валюта</i>	<i>Оплата Сума</i>	<i>USD Сума еквіваленту</i>
Sub_accounts	22.08.2024	USD	21 173	21 173
Sub_accounts	14.05.2024	USD	7 812	7 812
Разом:				28 985

Зведено по категоріям

Категорія 1 - разом

-

Sub_accounts - разом

28 985

Разом:

28 985

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ЗВІТ ПРО СПЕЦІАЛЬНІ РАХУНКИ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року
(в доларах США)

Депозитний банк	АТ "Укресімбанк"
Грант №	TF0C0417
Валюта	Долари США
ЗАЛИШОК НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ	-
Надходження: Фонди отримані	81 133
ВСЬОГО ФОНДИ ОТРИМАНІ	81 133
Утримання: витрати	-
Переведення коштів на транзитний рахунок	28 985
ВСЬОГО ВИТРАТ	28 985
ЗАЛИШОК НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ	52 148

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
 За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ВІДОМІСТЬ ФАКТИЧНИХ ВИТРАТ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ			
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року			
(в доларах США)			
	Оплата		USD
	Валюта	Сума	Сума еквіваленту
Категорія 1: Товари, не консультаційні послуги, послуги консультантів, операційні витрати АВ, навчання та винагорода UNOPS у рамках частин 1.1 та 3.1 Проєкту	UAH	1 025 582	25 169
Разом витрати періоду		1 025 582	25 169

ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ
ПРОЄКТ «ВІДНОВЛЕННЯ КРИТИЧНО ВАЖЛИВОЇ ЛОГІСТИЧНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА МЕРЕЖЕВОГО СПОЛУЧЕННЯ
(«RELINC»)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ЗВІРКА МІЖ ЗАПИСАМИ ГУП ТА БАНКУ	
На 31 грудня 2024 року	
(в доларах США)	
Сума Гранту	25 055 000
Відняти:	
Витрати за Проектом:	
Категорія 1: Товари, не консультаційні послуги, послуги консультантів, операційні витрати АВ, навчання та винагорода UNOPS у рамках частин 1.1 та 3.1 Проекту	23 672 925
Разом:	(23 672 925)
Спеціальний рахунок - Укрексімбанк - долари США	52 148
Транзитний рахунок - Укрексімбанк - долари США	-
Транзитний рахунок - Укрексімбанк - гривня	3 816
Рахунок Проекту в UNOPS - долари США	-
Разом доступних коштів	(55 964)
Разом зняття:	(23 728 889)
Залишок станом на 31 грудня 2024 р.	1 326 111

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЄКТОМ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року, та
Кумулятивно на 31 грудня 2024 року
(в доларах США)

1. ОПИС ПРОЄКТУ

Відповідно до Угоди про Грант від 10 лютого 2023р. між Україною та Міжнародним Банком Реконструкції та Розвитку (надалі – Банк, МБРР, Світовий Банк), що діє як адміністратор Мультидонорського трастового фонду допомоги, відновлення, реконструкції і реформування України, Банк погодився надати Україні Грант у сумі, що не перевищує 50 млн. доларів США для надання допомоги у фінансуванні Проєкту «Відновлення критично важливої логістичної інфраструктури та мережевого сполучення («RELINC»).

Угода про Грант TF0C0417 набула чинності 21 червня 2023р., перші виплати коштів відбулися у грудні 2023р. 18 вересня 2024р. Банк надав перший Лист про внесення змін до Угоди про Грант.

Відповідно до пункту 2.01 Статті II Угоди про Грант, Україна заявляє про свою відданість меті Проєкту і з цією метою через Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України (у вересні 2024р. перейменовано на Міністерство розвитку громад та територій України) забезпечує виконання (а) Державним агентством відновлення та розвитку інфраструктури України (далі – Агентство відновлення, АВ) Частин 1.1 і 3.1 Проєкту; (б) АТ «Українська залізниця» (далі – УЗ) Частин 2.1, 2.3, 2.4 і 3.2 Проєкту; та (с) ДП «Адміністрація морських портів України» (далі – АМПУ) Частин 3.3 і 5 Проєкту.

Частини 1.1 та 3.1 Проєкту виконуються Агентством відновлення у відповідності до положень Статті II Стандартних умов, Угоди про Грант від 10 лютого 2023р., Субсидіарної угоди (Угода про безповоротну передачу коштів гранту № 13110-05/76 від 06 червня 2023р. між Міністерством фінансів України, Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України та Агентством відновлення), Листа МБРР про вибірку коштів від 10 лютого 2023р.

Основною метою Проєкту є надання можливостей для зменшення безпосереднього впливу порушеного функціонування транспортних мереж на населення та економіку України.

Проєкт складається з таких частин:

Частина 1: Ключові автомобільні сполучення

1. Модульні мости, необхідні для відновлення пошкоджених мостових переходів.

Закупівля та доставка модульних мостів для АВ, а також навчання персоналу АВ монтажу таких мостів.

2. Матеріали, необхідні для невідкладного ремонту доріг та штучних споруд та проїзду взимку.

Закупівля та доставка обладнання для забезпечення безпеки дорожнього руху та матеріалів для АВ для проведення невідкладних ремонтних робіт доріг та штучних споруд.

3. Модернізація західних автомобільних пунктів перетину кордону («ППК») для зменшення наслідків від порушення руху через Чорне море.

Збільшення пропускної спроможності пріоритетних західних автомобільних пунктів пропуску шляхом надання обладнання, включаючи скануюче обладнання для великовантажних та легкових автомобілів, відеоспостереження для зон для великовантажних транспортних засобів та іншого обладнання або технологічних рішень, необхідних для покращення роботи пунктів пропуску.

Частина 2: Ключові залізничні сполучення

1. Виробництво вагонів-фінтингових платформ для збільшення пропускної здатності контейнерних перевезень.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

Збільшення потужностей для залізничних перевезень вантажних контейнерів з метою сприяння інтегрованим логістиці з ЄС та Республікою Молдова, шляхом надання залізничних вагонів-платформ для УЗ.

2. Матеріали, компоненти та обладнання для ремонту критично важливих залізничних ліній.

Відновлення пріоритетних залізничних ліній та залізничних енергетичних систем шляхом надання матеріалів та обладнання для УЗ, включаючи, зокрема, сталеві рейки, шпали та кріплення, стрілочні переводи, обладнання для електропостачання, а також обладнання для забезпечення безпеки та сигналізації, централізації та блокування.

3. Рухомий склад для операційної ефективності.

Підвищення операційної ефективності залізничних перевезень сільськогосподарської продукції до ЄС шляхом надання УЗ рухомого складу для перевезень залізничними мережами ЄС, а також маневрових та магістральних локомотивів.

4. Матеріали та модульні мости для ремонту пошкоджених залізничних мостів.

Відновлення пошкоджених залізничних мостових сполучень шляхом закупівлі та постачання УЗ модульних мостів, металевих конструкцій та інших матеріалів, необхідних для ремонту, а також навчання персоналу УЗ встановленню таких мостів.

Частина 3. Готовність до невідкладних ініціатив з відновлення та управління проєктом

1. (а) підготовка проєктів відновлення за підтримки донорів для АВ, спрямованих на розвиток дорожнього сполучення з ЄС та Республікою Молдова та/або ремонт внутрішніх дорожніх мереж Одержувача, включаючи, серед іншого, підготовку проєктів, екологічних та соціальних інструментів, залучення зацікавлених сторін та фінансовий/економічний аналіз; та

(б) реалізація та управління проєктом ГУП АВ, включаючи: (i) підтримку закупівель, фінансового менеджменту, управління екологічними та соціальними ризиками та нагляд, моніторинг та оцінку, аудит та звітність, у тому числі оплату послуг Консультанта з нагляду; (ii) оплата UNOPS; (iii) найм та навчання персоналу ГУП АВ та технічних консультантів; та (iv) операційні витрати АВ.

2. (а) підготовка проєктів відновлення за підтримки донорів для УЗ, спрямованих на залізничне сполучення з ЄС та Республікою Молдова та/або ремонт внутрішньої залізничної мережі Одержувача, включаючи, серед іншого, підготовку проєктів, екологічних та соціальних інструментів, залучення зацікавлених сторін та фінансовий/економічний аналіз; та

(б) реалізація та управління проєктом ГУП УЗ, включаючи (i) підтримку закупівель, фінансового менеджменту, управління екологічними та соціальними ризиками та нагляд, моніторинг та оцінку, аудит та звітність, у тому числі оплату послуг Консультанта з нагляду та UNOPS; (ii) оплата UNOPS; (iii) найм та навчання персоналу ГУП УЗ та технічних консультантів; та (iv) операційні витрати УЗ.

3. впровадження проєкту та управління ним ГУП АМПУ, включаючи: (а) підтримку закупівель, фінансовий менеджмент, управління екологічними та соціальними ризиками, моніторинг та оцінку, аудит та звітність, у тому числі оплату консультанта з нагляду; (б) набір та навчання персоналу ГУП АМПУ та технічних консультантів; та (с) управління операційними витратами АМПУ.

Частина 4. Реагування на непередбачувані надзвичайні ситуації

Забезпечення негайного реагування на Правомірну кризову або надзвичайну ситуацію, у разі необхідності.

Частина 5. Масштабування критично важливих логістичних ланцюгів на річці Дунай

Підтримка підвищення пропускної спроможності морських портів на річці Дунай і ефективності й продуктивності роботи портів завдяки закупівлі й постачанню перевантажувального обладнання, суден та ІТ обладнання з управління морськими портами для морських портів Отримувача (Рені та Ізмаїл) на річці Дунай для підприємств державного сектору.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

Категорії прийнятних витрат, які можуть фінансуватися з коштів Гранту:

Категорія	Виділена сума Гранту (дол.США)	Відсоток витрат, які повинні фінансуватися (включаючи податки)
(1) Товари, неконсультаційні послуги, консультаційні послуги, операційні витрати АВ, навчання та плата UNOPS у рамках Частин 1.1 і 3.1 Проекту	25 055 000	100%
(2) Товари, неконсультаційні послуги, консультаційні послуги, операційні витрати УЗ, навчання та плата UNOPS у рамках Частин 2.1, 2.4 і 3.2 Проекту	24 945 000	100%
(3) Надзвичайні витрати	0	100%
Всього	50 000 000	

Датою закриття Проекту (у відповідності зі змінами) є 31 грудня 2027 року. Кінцева дата використання коштів настає через чотири місяці після Дати закриття Проекту.

Для забезпечення виконання Проекту Агентством відновлення було створено Групу Управління Проектом (далі - ГУП), яка діє у складі Державного підприємства «Група управління проектами відновлення», та має відповідні ресурси та персонал відповідної кваліфікації, згідно з колом повноважень, прийнятним для Банку.

2. ОСНОВА ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Ця фінансова звітність спеціального призначення за Проектом підготовлена за касовим методом обліку та включає такі основні положення облікової політики, які в усіх суттєвих аспектах послідовно застосовувались, а також відповідає вимогам рекомендацій Комітету з питань фінансового управління Світового банку «Рекомендації: Щорічна фінансова звітність та аудит діяльності, яка фінансується Світовим банком». Фінансування Проекту визнається як джерело коштів за Проектом у момент отримання грошових коштів. Витрати Проекту визнаються як використання коштів за Проектом у момент здійснення платежів.

Валютою звітності є долари США. Статті, включені до складу фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, оцінюються із використанням валюти, яка найкраще відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються Агентства відновлення («функціональна валюта»). Функціональною валютою Проекту є долари США.

Операції, здійснені в інших валютах, перераховуються у долари США за курсом обміну валют, який діяв на дату здійснення операції відповідної конвертації доларів США у валюту платежу. Залишки грошових коштів у інших валютах перераховуються у долари США за курсом обміну валют останньої здійсненої конвертації доларів США у валюту платежу.

Датою Затвердження цієї фінансової звітності спеціального призначення є 23 грудня 2025р.

3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основа підготовки

Спеціальна фінансова звітність була підготована за касовим методом обліку. Облікова політика застосовувалась послідовно протягом всього періоду використання коштів Гранту.

Звітний період

Цей звіт покриває період використання коштів Гранту з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року. Світовим банком було встановлено кінцеву дату закриття Гранту - 31 грудня 2027 року.

Спеціальний банківський рахунок

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

Згідно умов Субсидіарної Угоди та для забезпечення виконання Проєкту Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України (у вересні 2024р. перейменовано на Міністерство розвитку громад та територій України) відкрило та утримує Спеціальний рахунок в доларах США (далі – Спеціальний рахунок) в АТ «Укресімбанк» для зарахування коштів Гранту, знятих з Рахунку Гранту як аванси на умовах, погоджених з МБРР.

Визнання надходжень та витрат

Проєкт веде свої записи та готує свої фінансові звіти за касовим методом. Надходження показані, коли вони здійснювались на банківських рахунках, які підтримуються авансами від МБРР. Витрати реєструються на дату, коли має місце зняття коштів з рахунків.

Операції в іноземній валюті

Наведена фінансова звітність подана у доларах США. Операції, здійснені в інших валютах, перераховуються у долари США за фактичним обмінним курсом, за яким ці валюти купувались, якщо не вказано інше.

Транзитний банківський рахунок

Згідно умов Субсидіарної Угоди та для забезпечення виконання Проєкту Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України (у вересні 2024р. перейменовано на Міністерство розвитку громад та територій України) відкрило та утримує Транзитний рахунок в національній валюті України (далі – Транзитний рахунок) в АТ «Укресімбанк» для здійснення витрат у національній валюті.

Витратні відомості

Витратні відомості використовуються для визнання витрат коштів Гранту, які були сплачені з Спеціального рахунку (з використанням Транзитного рахунку).

Згідно інструкцій щодо зняття коштів, встановлених МБРР, всі витрати, сплачені з Спеціального рахунку, повинні бути включені у витратні відомості за відповідний період та подані до МБРР. Разом із витратними відомостями подаються первинні документи (копії чеків, інвойси, акти виконаних робіт, тощо).

4. УГОДА ПРО ПЕРЕДАЧУ ПРОДУКТІВ З УПРАВЛІННЯМ ООН З ОБСЛУГОВУВАННЯ ПРОЄКТІВ (UNOPS)

У відповідності з Угодою про Грант від 10 лютого 2023р. було передбачено залучення Управління ООН з обслуговування проєктів (UNOPS) як органу підтримки реалізації Проєкту.

18 серпня 2023р. було укладено Угоду про передачу продуктів між Управлінням ООН з обслуговування проєктів (UNOPS) та Агентством відновлення. Відповідно до такої Угоди Агентство відновлення спрямовує частину надходжень від Гранту на платежі в межах цієї угоди, а UNOPS повинно передати Продукти відповідно до обсягу та графіку і звітувати про хід виконання відповідних робіт. Загальний граничний обсяг фінансування, передбачений Угодою про передачу продуктів, складав 24 555 000 дол.США.

Управління ООН з обслуговування проєктів (UNOPS) було залучено Агентством відновлення для реалізації закупівлі та фінансового менеджменту в межах Частини 1.1 Проєкту, а саме:

- 1) здійснення закупівель за Частиною 1.1 (Модульні мости, необхідні для відновлення пошкоджених мостових переходів);
- 2) моніторинг доставки модульних мостів та відповідного навчання за Частиною 1.1;
- 3) отримання рахунків, здійснення платежів постачальникам;
- 4) підтримка управління контрактами та регулярне звітування.

Окрім прямих витрат (підпункти 1-4 вище) вартість послуг UNOPS включає також непрямі витрати (плата за управління), які встановлюються відповідно до Фінансових правил і положень UNOPS визначених Політикою та процедурами відшкодування витрат UNOPS.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

Угодою про передачу продуктів від 18 серпня 2023р. було також передбачено нарахування відсотків на кошти отримані UNOPS в межах цієї Угоди та їх реінвестування у Проектну діяльність.

Виконання Угоди про передачу продуктів було передбачено до 31 травня 2024 року.

У грудні 2023р. UNOPS отримав кошти Гранту у сумі 24 027 487 дол. США. Контракт на постачання 18-ти модульних мостів був укладений з компанією ACROW CORPORATION OF AMERICA. У березні 2024р. модульні мости були доставлені в Україну та передані на баланс Агентства відновлення. Фінальний фінансовий звіт від 27 серпня 2024р. із супровідним листом від 29 серпня 2024р. (№ UNOPS/08-2024/1256), поданий UNOPS, засвідчив невикористаний залишок коштів за Проектом (з урахуванням нарахованих відсотків та прямих і непрямих витрат Проекту за період серпень 2023р. – травень 2024р.) у сумі 379 731,57 дол.США. Ці кошти у вересні 2024р. були повернуті UNOPS на рахунок Гранту в МБПП.

5. ПОСЛУГИ КОНСУЛЬТАНТІВ

З метою реалізації та управління Проектом протягом періоду з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року Агентством відновлення в рамках Проекту «Відновлення критично важливої логістичної інфраструктури та мережевого сполучення («RELINC»）」 укладалися контракти щодо надання консультаційних послуг.

Контракт між Агентством відновлення та ФОП Захаров О.О. було укладено 01 лютого 2024р. на загальну суму 27 500,00 дол.США (контракт RLNC-AR-C2). Консультант зобов'язується надавати послуги до 31 грудня 2024р. Контрактом передбачено надання консультаційних послуг спеціаліста з екологічних та соціальних питань для Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України.

Контракт між Агентством відновлення та ФОП Гук З.О. було укладено 01 лютого 2024р. на загальну суму 25 000,00 дол.США (контракт RLNC-AR-C5). Консультант зобов'язується надавати послуги до 31 грудня 2024р. Контрактом передбачено надання консультаційних послуг спеціаліста з питань дотримання екологічних норм.

Контракт між Агентством відновлення та ФОП Іщенко А.М. було укладено 01 березня 2024р. на загальну суму 28 500,00 дол.США (контракт RLNC-AR-C6). Консультант зобов'язується надавати послуги до 31 грудня 2024р. Контрактом передбачено надання консультаційних послуг спеціаліста з питань дотримання соціальних норм.

Контракт між Агентством відновлення та компанією Vista Environment AB було укладено 25 листопада 2024р. на загальну суму 52 500,00 дол.США (контракт RLNC-AR-C3). Консультант зобов'язується надавати послуги протягом трьох місяців з дати початку надання послуг (03 жовтня 2024р.). Контрактом передбачено надання консультаційних послуг з розробки галузевої системи екологічного та соціального менеджменту.

6. ЗДАТНІСТЬ АГЕНТСТВА ВІДНОВЛЕННЯ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ ПРОЄКТУ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Дана фінансова звітність спеціального призначення базується на принципі безперервності діяльності Агентства відновлення, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Агентства відновлення. Водночас, існують наступні події та обставини, які вимагали, щоб керівництво уважно оцінило здатність Агентства відновлення продовжувати свою діяльність за Проектом на період використання коштів, тобто до 31 грудня 2027р., на безперервній основі і прийняло міри, щоб перекоонатися, що Агентство відновлення має достатнє фінансування. Ці події та обставини детально описані нижче.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України (далі – військова агресія) Указом Президента України № 64/2022 на території нашої держави введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, термін дії якого в подальшому неодноразово продовжувався і який на сьогоднішній день є чинним.

На Дату Затвердження цієї фінансової звітності Агентство відновлення працює в нестабільному економічному та безпековому середовищі, викликаному російською військовою агресією. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від подальшого розвитку ситуації, включаючи тривалість бойових дій, їх поширення та

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

інтенсивність, що, зважаючи на ситуацію, яка швидко змінюється, на даний час важко спрогнозувати. Через існуючу невизначеність термінів та напрямків бойових дій неможливо достовірно оцінити їх вплив на ліквідність і фінансування Агентства відновлення, стабільність і структуру його операцій з контрагентами.

Дана фінансова звітність спеціального призначення складена, виходячи з припущення щодо безперервності діяльності Агентства відновлення за Проєктом на період використання коштів, тобто до 31 грудня 2027р., що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності за Проєктом. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період з 10 лютого 2023 року по 31 грудня 2024 року

WORLD BANK AUDIT DOCUMENTATION CHECKLIST

Name of Loan/Credit:	World Bank UKRAINE
Loan/Credit #	TF C0417-001 UA
Audit Report:	Period from February 10, 2023 to December 31, 2024

	Check if Included	Check if N/A
I. Audit report (Opinion):		
A. Applicable accounting standards noted	☒	☐
B. Applicable auditing standards noted	☒	☐
C. Opinion rendered on all forms of withdrawals:		
1. Statement of Expenditures	☒	☐
2. Special Account	☒	☐
D. All sources of financing for the project are noted	☒	☐
II. Financial Reports:		
A. Revenue Earning Entity (all of the following are required):		
1. Balance sheet	☐	☒
2. Cash Flow Statement	☐	☒
3. Income Statement	☐	☒
B. Non-Revenue Earning Entity (all of the following are required):		
1. Balance sheet	☐	☒
2. Summary of Sources and Uses of Funds	☒	☐
C. If applicable (refer to Loan Agreement):		
1. Statement of Expenditure (SOE) Statement	☒	☐
2. Special Account Statement	☒	☐
III. Notes to the Financial Statements	☒	☐
IV. Reconciliation between World Bank records and project records	☒	☐
V. Management Letter	☒	☐