

МІНІСТЕРСТВО ЕНЕРГЕТИКИ УКРАЇНИ
ДРУГИЙ ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3,
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року
Разом із звітом незалежного аудитора

ДРУГИЙ ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року
в доларах США

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I-III
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	1
ЗВЕДЕННЯ ДЖЕРЕЛ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ	2
ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ З РАХУНКУ ПОЗИКИ	3
ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ ЧЕРЕЗ ПРОЦЕДУРУ СКЛАДАННЯ ВИТРАТНИХ ВІДОМОСТЕЙ	4
ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ ЗІ СПЕЦІАЛЬНИХ РАХУНКІВ	5
ЗВІТ ПРО СПЕЦІАЛЬНІ РАХУНКИ	6
ВІДОМІСТЬ ФАКТИЧНИХ ВИТРАТ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	7
ЗВІРКА МІЖ ЗАПИСАМИ ГВП ТА БАНКУ	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	9
WORLD BANK AUDIT DOCUMENTATION CHECKLIST	14

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Міністерству енергетики України

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності спеціального призначення, яка додається, за Другим Проєктом передачі електроенергії, Компонент 3 (далі - Проєкт), який фінансується з коштів Позики № 8462-UA за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, яка складається зі:

- Зведення джерел та використання коштів станом на 31 грудня 2023 року;
- Звітності стосовно витратних відомостей з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року;
- Звіту по Спеціальному рахунку за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року;
- Опису важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність спеціального призначення дає вірне та справедливе уявлення про джерела та використання коштів Позики № 8462-UA, щодо Другого Проєкту передачі електроенергії, Компоненту 3 за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, згідно з правилами Банку.

Зовнішні кошти використані відповідно до вимог відповідних загальних умов, фінансових домовленостей та листа щодо використання коштів з належною увагою до ефективності й економності, та використовувались тільки за відповідним цільовим призначенням.

Умовами Угоди про Позичку № 8462-UA не передбачено використання коштів партнерів.

Послуги закуплені згідно з відповідними загальними умовами, відповідними фінансовими домовленостями та листом щодо використання коштів.

Облік та зберігання необхідних допоміжних документів, облікових даних та рахунків щодо всіх операцій Проєкту, включаючи ті, що стосуються витрат, викладених у Звітах про фактичні витрати здійснюється належним чином. Між даними бухгалтерського обліку та фінансовими звітами, наданими Світовому банку присутній чіткий взаємозв'язок.

Складена фінансова звітність спеціального призначення задовольняє вимогам загально прийнятих принципів та практики бухгалтерського обліку та інструкцій Світового банку та відображає правдиво та неупереджено фінансове становище Проєкту станом на 31 грудня 2023 року та ресурси і витрати коштів за період з 01 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Окрема думка щодо витрат

Крім того, стосовно витрат за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, велась адекватна допоміжна документація, що підтверджує заявки, направлені до Банку для відшкодування витрат, що мали місце, а також зазначені в заявках витрати підлягають фінансуванню згідно з умовами Позики № 8462-UA.

Окрема думка щодо Звіту по Спеціальному рахунку

На нашу думку, фінансова звітність по Спеціальному рахунку дає вірне та справедливе уявлення про фінансовий стан по спеціальному рахунку Проєкту, станом на 31 грудня 2023 року та за період з 01 січня 2023 року по зазначену дату згідно з правилами Світового Банку.

Ці рахунки велися згідно з положеннями відповідних загальних умов, відповідних фінансових домовленостей та листа щодо використання коштів.

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 спеціального призначення» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Міністерства енергетики України згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Кінцева дата використання коштів Позики

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності спеціального призначення, в якій сказано, що кінцевою датою використання коштів Позики є 30 червня 2025 року або така пізніша дата, яку встановлює Банк.

Військова агресія російської федерації проти України

Ми звертаємо увагу на Примітки 6 та 7 до фінансової звітності спеціального призначення Проєкту, у яких зазначається, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку російської федерації, яке стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" № 2102, яка триває і на дату затвердження цієї фінансової звітності спеціального призначення по Проєкту. Перелічені події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Міністерства енергетики України та Проєкту продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано з вищевказаних питань.

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

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

При складанні фінансової звітності спеціального призначення управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Проєкту продовжувати свою діяльність на період використання коштів, тобто до 30 червня 2025 року або до такої пізнішої дати, яку встановлює Банк на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності 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 спеціального призначення

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності спеціального призначення 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 застосовуваних облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Проекту продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності спеціального призначення 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 Проєкт припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності спеціального призначення включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність спеціального призначення операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту О. М. Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101534

16 липня 2024 року

м. Київ

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО» - Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



О. М. Ніколаєнко

ДРУГИЙ ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року

в доларах США

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора щодо фінансової звітності спеціального призначення за Другим Проєктом передачі електроенергії, Компонент 3, який фінансується з коштів Позики № 8462-UA, за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

Керівництво Міністерства енергетики України та Проєкту відповідає за підготовку фінансової звітності спеціального призначення, яка відображає правдиво та неупереджено фінансовий стан Проєкту станом на 31 грудня 2023 року та ресурси і витрати коштів за період з 01 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

При підготовці фінансової звітності спеціального призначення керівництво Міністерства енергетики України та Проєкту несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- Додаткове розкриття інформації у примітках та додатках у випадках, коли відповідність вимогам положень облікової політики, які викладені у Примітці 3, є недостатньою для розуміння впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансову звітність спеціального призначення за Проєктом;
- Здійснення оцінки щодо здатності Міністерства енергетики України та Проєкту продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Міністерства енергетики України та Проєкту також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в рамках реалізації Проєкту;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє в будь який час розкрити інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану Проєкту і яка гарантує, що дана фінансова звітність спеціального призначення за Проєктом відповідає положенням облікової політики, які викладені у Примітці 3;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Проєкту;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність спеціального призначення за період з 01 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року затверджена 16 липня 2024 року.

Керівник ГУП



Толмачов Д.

ДРУГИЙ ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

ЗВЕДЕННЯ ДЖЕРЕЛ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року
в доларах США

	Фактичні	
	За період	Сукупні
Залишок на початок періоду		
Спеціальний рахунок АТ "Укресімбанк" - долари США	96,225	
Поточний рахунок АТ "Укресімбанк" - гривня	1,048	
Разом доступних коштів на початок періоду:	97,273	
Джерела коштів:		
Позика Міжнародного банку Реконструкцій і Розвитку	340,492	1,634,036
Фінансування разом:	340,492	1,634,036
Витрати за Проєктом:		
Категорія 2: Товари, роботи, послуги (окрім послуг консультантів), послуги консультантів та навчання персоналу в рамках Частини 3 Проєкту	401,317	1,597,587
Витрати за Проєктом разом:	401,317	1,597,587
Залишок на кінець періоду		
Спеціальний рахунок АТ "Укресімбанк" - долари США	24,318	24,318
Поточний рахунок АТ "Укресімбанк" - гривня	12,131	12,131
	36,449	36,449

Керівник ГУП



Толмачов Д.

Примітки на сторінках з 9 по 13 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності спеціального призначення.

Другий ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

Відомість зняття коштів з рахунку позики

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 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>
11-МЕСІ/SA	DA-C	26.07.2023	USD	148,972	148,972
12-МЕСІ/SA	DA-C	16.11.2023	USD	191,521	191,521
Разом:					340,492

Зведена відомість по категоріям:

DA-C	340,492
------	---------

Разом:	340,492
---------------	----------------

Другий ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ ЧЕРЕЗ ПРОЦЕДУРУ СКЛАДАННЯ ВИТРАТНИХ ВІДОМОСТЕЙ

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року

в доларах США

<i>Номер заявки</i>	<i>Категорія 2</i>	<i>Разом</i>
1. Витрати, що фактично були понесені до 01.01.2023 р., та відшкодовані Світовим Банком протягом періоду 01.01.2023 р. - 31.12.2023 р.		
11-МЕСІ/SA	114,411	114,411
Разом	114,411	114,411
2. Заявки, що були надані до Світового Банку та відшкодовані в період 01.01.2023 р. - 31.12.2023 р.		
11-МЕСІ/SA	34,561	34,561
12-МЕСІ/SA	191,521	191,521
Разом	226,082	226,082
3. Витрати, що фактично були понесені за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року		
З рахунку Позики	-	-
Зі спецрахунків	-	-
З поточних рахунків в національній валюті	401,317	401,317
Разом	401,317	401,317
4. Таблиця розбіжностей в витратах за Проєктом між записами Світового Банку та ГУП за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року		
Відшкодовано згідно даних МБРР	226,082	226,082
Сума витрат, не наданих до відшкодування станом на 31.12.2023 року	175,235	175,235
Згідно даних ГУП	401,317	401,317

Примітки на сторінках з 9 по 13 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності спеціального призначення.

Другий ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

Відомість зняття коштів зі спеціальних рахунків

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року
в доларах США

<i>Категорія</i>	<i>Дата зняття</i>	<i>Оплата</i>		<i>USD Сума еквіваленту</i>
		<i>Валюта</i>	<i>Сума</i>	
Sub_account	02.01.2023	USD	16,500	16,500
Sub_account	04.01.2023	USD	17,200	17,200
Sub_account	03.02.2023	USD	1,900	1,900
Sub_account	01.03.2023	USD	22,500	22,500
Sub_account	14.03.2023	USD	4,700	4,700
Sub_account	06.04.2023	USD	31,700	31,700
Sub_account	27.07.2023	USD	72,200	72,200
Sub_account	09.08.2023	USD	13,500	13,500
Sub_account	07.09.2023	USD	22,200	22,200
Sub_account	27.09.2023	USD	6,000	6,000
Sub_account	06.10.2023	USD	25,500	25,500
Sub_account	20.11.2023	USD	51,500	51,500
Sub_account	29.11.2023	USD	10,000	10,000
Sub_account	12.12.2023	USD	45,000	45,000
Sub_account	26.12.2023	USD	8,500	8,500
Sub_account	28.12.2023	USD	63,500	63,500
Разом:				412,400
Зведено по категоріям				
Sub_account				412,400
Разом:				412,400

Примітки на сторінках з 9 по 13 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності спеціального призначення.

Другий ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

ЗВІТ ПРО СПЕЦІАЛЬНІ РАХУНКИ

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року
в доларах США

Депозитний банк	Ukreximbank
Рахунок №	UA133223130000025235000000000
Позика №	8462-UA
Валюта	Долари США
ЗАЛИШОК НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ	96,225
Надходження: Фонди отримані	340,492
Нараховані відсотки	-
ВСЬОГО ФОНДИ ОТРИМАНІ	340,492
Утримання: витрати	
Переведення коштів в національну валюту	412,400
Прямі платежі зі спецрахунку	-
Оплата банківських послуг	-
ВСЬОГО ВИТРАТ	412,400
ЗАЛИШОК НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ	24,318

Примітки на сторінках з 9 по 13 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності спеціального призначення.

Другий ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

Відомість фактичних витрат в національній валюті

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року
в доларах США

	<i>----- Оплата-----</i>		<i>USD</i>
	<i>Валюта</i>	<i>Сума</i>	<i>Еквівалент Сума</i>
Категорія 2: Товари, роботи, послуги (окрім послуг консультантів), послуги консультантів та навчання персоналу в рамках Частини 3 Проєкту	UAH	14,778,090	401,317
Разом витрат періоду		14,778,090	401,317

Примітки на сторінках з 9 по 13 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності спеціального призначення.

Другий ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

ЗВІРКА МІЖ ЗАПИСАМИ ГВП ТА БАНКУ

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року
в доларах США

Сума позики		2,500,000
Відняти:		
Витрати за Проєктом:		
Категорія 2: Товари, роботи, послуги (окрім послуг консультантів), послуги консультантів та навчання персоналу в рамках Частини 3 Проєкту		
	1,597,587	
Разом:		<u>(1,597,587)</u>
Спеціальний рахунок АТ "Укресімбанк" - долари США	24,318	
Поточний рахунок АТ "Укресімбанк" - гривня	12,131	
Разом доступних коштів		<u>(36,449)</u>
Разом зняття:		<u><u>(1,634,036)</u></u>
Залишок станом на 31 грудня 2023 р.		865,964

Примітки на сторінках з 9 по 13 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності спеціального призначення.

Другий ПРОЄКТ ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, КОМПОНЕНТ 3

Примітки до фінансової звітності спеціального призначення

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року

в доларах США

1. ОПИС ПРОЄКТУ

З 2004 року Міністерство палива та енергетики (Мінпаливенерго), та, пізніше, Міністерство енергетики та вугільної промисловості (Міненерговугілля), а на сьогоднішній день Міністерство енергетики України спільно зі Світовим банком виконують заходи з підготовки та впровадження програми реформування та розвитку енергетичного сектора. Програма спрямована на підвищення рівня безпеки і надійності енергопостачання, сприяння безперервному функціонуванню енергетичного ринку в Україні, а також надання Україні підтримки щодо правової, інституціональної та технічної гармонізації енергетичної галузі України з внутрішнім енергоринком ЄС.

Другий Проєкт передачі електроенергії, який розпочато у 2015 році, підтримується позикою МБРР 330 млн. дол. США та позикою Фонду чистих технологій 48,425 млн. дол. США. Проєкт включає Компонент 3 обсягом 2,5 млн. дол. США для забезпечення Міненерговугілля інституційною підтримкою для впровадження реформи енергетичного сектора відповідно до зобов'язань України в рамках членства у Енергетичному співтоваристві, а також Угоди про асоціацію України з ЄС.

Відповідно до п. В6 Розділу II Додаткової статті 2 до Угоди про позику "Позичальник через Міненерговугілля, повинен мати аудиторські фінансові звіти щодо Частини 3 Проєкту виконані відповідно до положень Розділу 5.09 (б) Загальних умов. Кожен такий аудит фінансової звітності повинен охоплювати період одного фінансового року Позичальника. Аудиторський фінансовий звіт за кожен такий період повинен бути наданий Банку не пізніше, ніж через шість (6) місяців після закінчення такого періоду".

Загальний розмір компонента 3 Позики № 8462-UA, становить USD 2,500,000.00.

План закупівель за Компонентом 3 визначає, що кошти Компоненту використовуватимуться на фінансування консультаційних послуг (індивідуальних консультантів та консалтингових компаній).

План закупівель за Компонентом 3 Другого проєкту передачі електроенергії не було змінено у 2022 р. спеціально з огляду на початок військової агресії рф. Втім, технічні завдання за низкою консультаційних робіт, зокрема, для Консультанта з методологічного забезпечення розбудови системи енергетичної безпеки України, Консультанта з питань інтеграції ринків газу та реалізації ініціативи REPowerEU, а також консультантів з впровадження Концепції та Плану заходів з розвитку «розумних» мереж, були доопрацьовані з урахуванням військової агресії рф. У 2023 р. до Плану закупівель було включено два завдання (Експерт з підготовки та реалізації проєктів відновлення, реконструкції та модернізації енергетики України та Аналітик з питань відновлення енергетичної інфраструктури) спрямовані, зокрема, на вирішення завдань з відновлення енергетичної інфраструктури, яка постраждала від військових атак рф.

Перший контракт в рамках компоненту 3 укладено 23 серпня 2016 р. Використання коштів для фінансування діяльності за компонентом 3 Позики № 8462-UA розпочалось у 4 кварталі 2016 р.

Наступні рахунки відкриті для використання коштів за компонентом 3 Позики № 8462-UA:

- Спеціальний (дол. США) рахунок в АТ «Державний експортно-імпортний банк України» (авансування з рахунку Позики Світового банку, розрахунки в іноземній валюті, отримання коштів з рахунку Позики для подальшого продажу, перерахування валютних коштів для подальших розрахунків в українських гривнях);
- Спеціальний рахунок в національній валюті в АТ «Державний експортно-імпортний банк України» (зарахування українських гривень, отриманих від продажу валютних коштів, розрахунки в гривнях);
- Спеціальний (ЄВРО) рахунок в АТ «Державний експортно-імпортний банк України» (оплата послуг в ЄВРО).

2. ОСНОВА ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Ця фінансова звітність спеціального призначення за Проєктом 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 Проєкту визнається як джерело коштів за Проєктом у

Другий Проєкт з передачі електроенергії

Примітки до фінансової звітності спеціального призначення

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року

в доларах США

момент отримання грошових коштів. Витрати Проєкту визнаються як використання коштів за Проєктом у момент здійснення платежів.

Валютою звітності є долари США. Статті, включені до складу фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом, оцінюються із використанням валюти, яка найкраще відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються Міністерства („функціональна валюта”). Функціональною валютою Проєкту є долари США.

Операції, здійснені в інших валютах, перераховуються у долари США за міжбанківським 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 міжбанківським курсом обміну валют останньої здійсненої конвертації доларів США у валюту платежа.

3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основа підготовки

Фінансова звітність спеціального призначення була підготована за касовим методом обліку. Облікова політика застосовувалась послідовно на протязі всього періоду використання коштів Позики.

Звітний період

Цей звіт покриває період використання коштів Компонента 3 Позики № 8462-UA з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. Світовим банком було встановлено кінцеву дату закриття позики - 30 червня 2025 року, або пізнішу дату, яку встановить Банк.

Спеціальний банківський рахунок

Згідно умов Угоди про позику та для забезпечення виконання Проєкту для Міністерства енергетики України було відкрито Спеціальний рахунок в доларах США в ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» 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. Складання Звітів за Проєктом здійснюється згідно з положеннями Розділу 5.08 Загальних умов та на основі показників, прийнятих для Банку. Кожний Звіт за Проєктом охоплює період, який дорівнює одному календарному кварталу і подається до Банку не пізніше ніж через сорок п'ять (45) днів після завершення періоду, який охоплює кожен такий звіт.

Закупівля усіх товарів, робіт та не консультаційних послуг, які потрібні для виконання Проєкту і повинні фінансуватись за рахунок Позики, здійснюється згідно з вимогами положень Розділу I Посібника із закупівель та положень Розділу III Доповнення 2 Угоди про позику.

Закупівля усіх послуг консультантів, які потрібні для виконання Проєкту і повинні фінансуватись за рахунок Позики, здійснюється згідно з вимогами Розділів I та IV Посібника з відбору та наймання консультантів та положень Розділу III Доповнення 2 Угоди про позику.

Операції в іноземній валюті

Наведена фінансова звітність спеціального призначення 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.

Витратні відомості

Витратні відомості використовуються для визнання витрат за Позикою протягом календарного кварталу, які були сплачені з Спеціального рахунку.

Другий ПРОЄКТ з ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ

Примітки до фінансової звітності спеціального призначення

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року

в доларах США

Згідно додаткових 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. БЮДЖЕТ

З надходжень Позики (в частині Компонента 3 Проєкту) фінансувалися витрати на наведені нижче статті; їх використовували виключно на здійснення діяльності за встановленими категоріями:

<i>Категорія</i>	<i>Сума виділених коштів Позики (виражених в Доларах)</i>	<i>% витрат, що фінансуються</i>
(2) Товари, роботи, послуги (окрім послуг консультантів), послуги консультантів та навчання персоналу в рамках Частини 3 Проєкту	2,500,000	100%
ВСЬОГО	2,500,000	

5. ГРАФІК ПОГАШЕННЯ ПОЗИКИ (в тому числі Компонента 3)

Наступна таблиця визначає дати погашення основної суми Позики та відсоток загальної основної суми Позики, який належить сплачувати на кожну Дату погашення основної суми («Частка в рахунок сплати боргу»). Якщо кошти Позики повністю знято станом на першу дату погашення основної суми, основна сума Позики, яку Позичальник має сплачувати на кожну дату погашення основної суми, визначається Банком шляхом множення: (а) знятого залишку позики станом на першу дату погашення основної суми; на (b) частку в рахунок сплати боргу, встановлену для кожної Дати погашення основної суми, причому така сума, яку належить сплатити, коригується, у міру необхідності, для вирахування будь-яких сум, зазначених в пункті 4 Доповнення 3 до Угоди про позичку, до яких застосовується Валютна конверсія.

<i>Дата погашення основної суми Позики</i>	<i>Частка в рахунок сплати боргу (виражена як відсоток)</i>
Кожного 15 січня і 15 липня	
Починаючи з 15 січня 2020 року до 15 січня 2032 року	3.85%
15 липня 2032 року	3.75%

Відповідно до Договору про безповоротну передачу коштів позики № 8462-УА, яка була надана Україні Міжнародним банком реконструкції і розвитку для реалізації «Другого Проєкту передачі електроенергії», між Міністерством фінансів України та Міністерством енергетики України від 18 серпня 2016 року, Міністерство енергетики України не здійснює повернення коштів позики.

6. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

В Україні продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним

Другий ПРОЄКТ з ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ

Примітки до фінансової звітності спеціального призначення

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року

в доларах США

міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зріс на 5,7%. Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракти на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада РФ "зернового коридору" в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року - до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами. Керівництво та персонал УФСІ та Проєкту розташовані поза зоною відкритих бойових дій та продовжують працювати у відносно нормальному робочому режимі.

Керівництво та персонал Міністерства та Проєкту розташовані поза зоною відкритих бойових дій та продовжують працювати у відносно нормальному робочому режимі.

Ці фактори можуть мати вплив на результати діяльності Міністерства енергетики України та Проєкту у майбутніх періодах. Керівництво Міністерства енергетики України та Проєкту стежать за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Другий ПРОЄКТ з ПЕРЕДАЧІ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ

Примітки до фінансової звітності спеціального призначення

За період, з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року

в доларах США

При складанні цієї фінансової звітності спеціального призначення враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансову звітність спеціального призначення Проєкту у звітному періоді.

Керівництво Міністерства енергетики України та Проєкту не можуть передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансову звітність спеціального призначення Проєкту та Міністерство енергетики України в майбутньому. Керівництво Міністерства енергетики України та Проєкту вважають, що здійснюють всі можливі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності. Однак, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Міністерства та Проєкту, характер та наслідки якого, на поточний момент, визначити неможливо. Ця фінансова звітність спеціального призначення по Проєкту відображає поточну оцінку управлінського персоналу, щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Міністерства та Проєкту. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від поточної оцінки управлінського персоналу. На дату затвердження до випуску цієї фінансової звітності спеціального призначення по Проєкту існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.

7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено у примітці 6, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Наразі немає можливості передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Керівництво та персонал Міністерства енергетики України та Проєкту розташовані поза зоною відкритих бойових дій та продовжують працювати в нормальному робочому режимі.

WORLD BANK AUDIT DOCUMENTATION CHECKLIST

Name of Loan/Credit:	World Bank UKRAINE
Loan/Credit #	8462-UA
Audit Report:	Year ended December 31, 2023

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

ТОВ «БДО»

вул. Андрія Фабра, 4,
6-й поверх
м. Дніпро, 49000, Україна
Тел.: +380 56 370 30 43
Факс: +380 56 370 30 45

Харківське шосе, 201/203,
10-й поверх
м. Київ, 02121, Україна
Тел.: +380 44 393 26 87, 88
Факс: +380 44 393 26 91

ТОВ «БДО» – Товариство з обмеженою відповідальністю, що зареєстровано в Україні, є членом BDO International Limited, британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу міжнародної мережі незалежних фірм-членів BDO.

BDO – це бренд мережі BDO та кожної Фірми-члена BDO.

2023 © ТОВ «БДО». Усі права захищені.
Опубліковано в Україні.

BDO LLC

4, Andriia Fabra Street,
6th floor
Dnipro, 49000, Ukraine
Tel.: +380 56 370 30 43
Fax: +380 56 370 30 45

201-203, Kharkivske Road,
10th floor
Kyiv, 02121, Ukraine
Tel.: +380 44 393 26 87, 88
Fax: +380 44 393 26 91

BDO LLC, a Ukrainian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and each BDO Member Firms.

2023 © BDO LLC. All rights reserved.
Published in the Ukraine.

info@bdo.ua
www.bdo.ua

