



✉ [trlada@auditor.od.ua](mailto:trlada@auditor.od.ua) ☎ (050) 7373-000 🌐 [auditor.od.ua](http://auditor.od.ua)  
 📍 Україна, 65026, Одеса, пров. Віце-Адмірала Жукова, 3-7, оф. 12

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Адресат: Власнику, управлінському персоналу  
 Товариства з обмеженою відповідальністю «ПОРТІНВЕСТ ЛОДЖИСТІК»  
 Можливі користувачі: необмежене коло користувачів*

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ «ПОРТІНВЕСТ ЛОДЖИСТІК» (далі Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО), прийнятих в Україні, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### 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 Товариства 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 із застереженням.

## Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність ТОВ «ПОРТІНВЕСТ ЛОДЖИСТІК» за 2021 р., що надана аудиторам (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності), підготовлена з використанням припущення, що існує певна невизначеність про безперервність діяльності Товариства.

Нами здійснено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися між датою балансу і датою звіту незалежного аудитора. Нами виявлено події, які вимагають розкриття у примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСА 560 «Події після звітного періоду», і на які аудитор звертає увагу користувачів фінансової звітності.

Ми звертаємо увагу на примітку № 13, в якій розкривається вплив російської агресії на діяльність Товариства, а саме, події та обставин, які можуть стати підставою для сумнівів у здатності Товариства здійснювати свою діяльність на безперервній основі:

- військова агресія Росії проти України;
- ракетні обстріли території України, наслідком яких може стати знищення або пошкодження майна;
- втрата персоналу Товариства через мобілізацію до лав ЗСУ або міграційні процеси;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови теперішніх і майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання через знаходження контрагентів Товариства на територіях бойових дій або тимчасово окупованих територіях, втрата ринків збуту, тощо.

Структурні підрозділи, діяльність яких пов'язана з наданням послуг морського транспортно-експедиторського обслуговування у містах Маріуполь, Чорноморськ, Миколаїв, Южний припинили діяльність внаслідок воєнних дій агресора.

У найближчому майбутньому Товариство продовжить відчувати вплив нестабільної економіки нашої держави. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариства, а також на здатність погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення.

У зв'язку з неможливістю передбачити остаточні наслідки впливу війни на діяльність Товариства та економічний розвиток нашої держави, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та геополітичної ситуації на фінансовий стан Товариства.

Усі ці події та обставини разом з іншими питаннями, викладеними у примітці № 13, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства здійснювати свою діяльність на безперервній основі.

## Події після звітної дати

Згідно П(С)БО 6 події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань.



Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну російських військ відбулося наприкінці лютого 2022 р., це подія, яка не вимагає коригування після звітнього періоду. Такі події Товариство розкрило у примітках до фінансової звітності.

### **Пояснювальний параграф**

Як зазначено у примітці № 13, 24 лютого 2022 р. Росія здійснила військове вторгнення на територію України. Враховуючи те, що перебіг війни суттєво впливає на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

### **Інші питання**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРТІНВЕСТ ЛОДЖИСТІК» за 2021 рік (надалі – Звіт про управління), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом щодо нього.

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

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 Товариства продовжувати свою діяльність 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо Генеральному директору ТОВ «ПОРТІНВЕСТ ЛОДЖИСТІК» інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

ПП «Аудиторська фірма «ТРИАДА»

(реєстраційний номер у реєстрі аудиторів № 101846)

 Калинчак В.В.

Директор

ПП «Аудиторська фірма «ТРИАДА»

(реєстраційний номер у реєстрі аудиторів № 101893)



 Гонтаровський С.В.

Дата звіту: 29 червня 2022 р.

*Приватне підприємство «Аудиторська фірма «ТРИАДА» (Код ЄДРПОУ 25422280);  
Україна, 65026, м. Одеса, провул. Віце-Адмірала Жукова, 3-7, оф.12;  
ПП «Аудиторська фірма «Триада» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності за номером реєстрації 1924, який веде Аудиторська палата  
України згідно Закону України від 21.12.2017р. №2258-VIII, у наступні розділи:  
розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;  
розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ  
ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ».*