



ФІН-АУДИТ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 4/6, корпус В, каб. 713, ЄДРПОУ 38354037,
П/р 26006052695244 в ПАТ КБ ПРИВАТБАНК МФО 320649

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності та звітних даних
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СЕМПРЕ СІСТЕМ ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2018 року

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у
сфері ринків фінансових послуг

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«СЕМПРЕ СІСТЕМ ФІНАНС»

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СЕМПРЕ СІСТЕМ ФІНАНС»
Код ЄДРПОУ	39001724
Місцезнаходження юридичної особи	04111, м.Київ, ВУЛИЦЯ ДАНИЛА ЩЕРБАКІВСЬКОГО, будинок 53
Дата державної реєстрації	02.12.2013, 06.06.2014
Основні види діяльності	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
Чисельність працівників на звітну дату	2 (два)
ПІБ, найменування посади керівника, відповідального за фінансово- господарський стан	Свириденко Євгеній Миколайович – з 16.01.2019
Головний бухгалтер	Іванова Лілія Ігорівна
Кількість відокремлених підрозділів	-
Зареєстрований статутний капітал (грн.)	7 501 000 (сім мільйонів п'ятсот одна тисяча) грн. 00 коп.
Кількість засновників (осіб)	1 (одна) – юридична особа

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЕМПРЕ СІСТЕМ ФІНАНС» (далі - Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності та звітні дані за рік, що закінчився на зазначену дату, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

На нашу думку річна фінансова звітність справедливо і достовірно відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЕМПРЕ СІСТЕМ ФІНАНС» станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених рішенням Аудиторської палати України в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА).

Також нами дотримані вимоги які викладені у «Кодексі етики професійних бухгалтерів» виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та у розділі «Відповідальність аудитора» цього звіту.

Членами групи з виконання завдання і аудиторською фірмою в цілому дотриманий принцип незалежності.

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2018 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

- Статутні та реєстраційні документи;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік та річні звітні дані за 2018 рік;
- Положення про облікові політики та його застосування;
- Структура бухгалтерської служби та документообіг;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Договори, банківські, касові та інші первинні документи;
- інші документи які характеризують фінансово-господарську діяльність.

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

В процесі виконання завдання нами був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

- переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;
- визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;
- виконання аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;

- складання аудиторського висновку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності та звітних даних Товариства.

Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до МСА №700 Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та МСА №800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності яка складена відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь які істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо повноти та достовірності комплексу фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

Формування статутного капіталу

Товариство створено рішенням його засновника №2/2014 від 19.05.2014 шляхом перетворення Товариства з обмеженою відповідальністю «СЕМПРЕ СИСТЕМ ФІНАНС» в ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО. Частки учасників в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «СЕМПРЕ СИСТЕМ ФІНАНС» конвертуються в акції ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЕМПРЕ СИСТЕМ ФІНАНС».

Відповідно до Статуту статутний капітал Товариства становить 7 501 000 (сім мільйонів п'ятсот одна тисяча) грн. 00 коп. та розподіляється між засновниками/учасниками наступним чином:

Засновники/учасники Товариства	Місцезнаходження Засновника	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість однієї акції (грн.)	Частка (%)	Вартість пакету акцій (грн.)
Товариство з обмеженою відповідальністю «СЕМПРЕ СИСТЕМ» Код ЄДРПОУ - 38992445	Україна, 04111, м.Київ, вул. Щербакова, буд. 53	750 100	10,00	100,0	7 501 000,00
РАЗОМ:		750 100	10,00	100,00	7 501 000,00

Здійснення внеску ТОВ «СЕМПРЕ СИСТЕМ» до статутного капіталу Товариства у сумі 7 501 000 (сім мільйонів п'ятсот одна тисяча) грн. 00 коп. підтверджено виписками АТ «Банк «Національні інвестиції» від 11.12.2013 та від 12.12.2013.

Випуск акцій зареєстрований Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23.04.2014 (свідоцтво №39/1/2014).

Відповідно до договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ-16/64 від 09.03.2016 одноособовим акціонером Товариства стає Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАРЛОНГ».

Станом на 30.06.2016 статутний капітал Товариства становить 7 501 000 (сім мільйонів п'ятсот одна тисяча) грн. 00 коп. та розподіляється між засновниками/учасниками наступним чином:

Засновники/учасники Товариства	Місцезнаходження Засновника	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість однієї акції (грн.)	Частка (%)	Вартість пакету акцій (грн.)
Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАРЛОНГ» Код ЄДРПОУ - 35893947	Україна, 01133, м.Київ, вул. Кутузова, буд. 18/7	750 100	10,00	100,0	7 501 000,00
РАЗОМ:		750 100	10,00	100,00	7 501 000,00

Засновники/учасники Товариства виконали свої зобов'язання щодо формування статутного капіталу грошовими коштами у повному обсязі.

Відповідно до протоколу №2/2017 від 03.04.2017 було змінено тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство, а також найменування Товариства з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СЕМПРЕ СІСТЕМ ФІНАНС» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СЕМПРЕ СІСТЕМ ФІНАНС».

Станом на 31.12.2018 неоплачений капітал в Товаристві відсутній.

Власний капітал

Станом на 31.12.2018 розмір власного капіталу Товариства становить 7 481 тис.грн., що відповідає вимогам пункту 1 розділів VII та XI Положення про державний реєстр фінансових установ, що затверджено Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 28.08.2003 року № 41.

Активи які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України відсутні.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2018 року фінансові інвестиції складають 7 485 тис. грн., і складаються з акцій українських емітентів, що вільно обертаються в ДСУ і утримуються Товариством з метою отримання грошових потоків у майбутньому.

Судові позови в яких Товариство виступає позивачем чи відповідачем, відсутні.

Прострочені зобов'язання в Товаристві відсутні.

Події після дати балансу

За період з 31.12.2018 до дати цього висновку будь яких подій чи обставин, які не знайшли своє відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не виявлено.

Згідно до Наказу Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Облікова політика застосовувалась у фінансовому обліку Товариством послідовно відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Фінансові показники в обліку відображаються по фактичним витратам за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період і активів, наявних для продажу.

ТОВ «ФІН-АУДИТ» на підставі чинного законодавства, існуючих Міжнародних стандартів аудиту та умов договору самостійно визначає форми, методи та масштаб виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових та інших звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам; оцінку здатності Товариства продовжити свою безперервну діяльність, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервної діяльності, якщо це застосовне.

Відповідальними за наглядом над процесом фінансового звітування у звітному періоді є:

Директор - Свириденко Євгеній Миколайович;

Головний бухгалтер – Іванова Лілія Ігорівна.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконання Товариством вимог законодавчих та нормативних актів

Вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства станом на 31.12.2018 менша за статутний капітал на 20 (двадцять) тис.грн., що не відповідає вимогам частини третьої

статті 155 Цивільного кодексу України.

Здійснення Товариством значних правочинів протягом 2018 року відбувалося відповідно до наданих йому повноважень.

Згідно з Законом України «Про акціонерні товариства» та Статуту корпоративне управління Товариства здійснюється наступними органами:

-Загальні Збори Акціонерів Товариства, які є вищим органом Товариства;

-Наглядова рада Товариства, яка є органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом та законодавством, контролює та регулює діяльність Правління Товариства.

-Директор Товариства, який є виконавчим органом, що здійснює управління поточною діяльністю Товариства;

-Ревізійна комісія - органом Товариства, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.

Внутрішній аудит здійснюється відповідно до Положення про внутрішній аудит.

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» та враховуючи вибірковість аудиту, аудиторами не було ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення річних звітних даних, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

У звітному періоді нами перевірена кожна складова річних звітних даних Товариства станом на 31.12.2018, а саме:

- Титульний аркуш;
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу;
- Довідка про укладені та виконані договори факторингу;
- Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії;
- Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки;
- Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи;
- Інформація щодо активів фінансової установи;
- Інформація про великі ризики фінансової установи.

Зазначаємо, що думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані і ми не висловлюємо думку з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» нашою відповідальністю є висловлення думки щодо річних звітних даних на основі результатів проведеного нами аудиту відповідно до МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання

достатньої впевненості, кожна складова частина річних звітних даних не містить суттєвих викривлень.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо річних звітних даних.

Під час аудиту не виявлено будь-яких невідповідностей між річними звітними даними та фінансовою звітністю Товариства за 2018 рік.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2022р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОСЛУГ №441, чинне до 30.11.2022р.
Адреса, телефон	01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 4/6, корпус В, каб. 713
Договір на проведення аудиту	Від 25.01.2019 №01-15/08
Початок проведення аудиту	25.01.2019
Закінчення проведення аудиту	31.01.2019

Обмеження щодо розповсюдження

Звертаємо Вашу увагу на те, що даний висновок наданий Товариству для подання інформації регуляторному органу і не може бути використаний для інших цілей.

Директор ТОВ «ФІН-АУДИТ»

Г.С.Скрипніченко

Сертифікат серія № 003336 від 26.03.1998р., чинний до 29.11.2022р.

Дата надання висновку: 31 січня 2019 року

