

**Колективне підприємство аудиторська фірма  
"СОМ-АУДИТ"  
(код за ЄДРПОУ 22841332)**

*Місцезнаходження:*

*Україна, 58000, м. Чернівці,  
вул. Шкільна 10,  
тел. (0372) 52-00-38*

*Фактична адреса:*

*Україна, 61001, м. Харків,  
провулок Никитинський, 5/7,  
тел. (067) 576-21-05*

*Свідоцтво про внесення КПАФ "СОМ-АУДИТ"  
в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1307,  
видане Аудиторською палатою України 22 червня 2001 року  
протокол № 102, яке чинне до 22 червня 2011 року.*

*Свідоцтво про внесення КП АФ "СОМ – АУДИТ" до реєстру  
аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські  
перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку  
цінних паперів ДКЦПФР серії АБ № 000139 від 27.02.2007 р.*

**Висновок незалежного аудитора щодо повного  
пакету фінансових звітів загального призначення  
Відкритого акціонерного товариства  
"Система"  
за 2010 рік за станом на 31.12.2010 року.**

м. Харків

18 березня 2011 року.

1. Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту № 700 (переглянутий), який чинний для аудиторських висновків датованих 15 грудня 2009 року або пізніше, аудитор висловлює думку щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення.

### **1.1. ЗАГОЛОВОК**

Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення Відкритого акціонерного товариства "Система", код за ЄДРПОУ 00226537 (надалі - ВАТ «Система») за 2010 рік за станом на 31 грудня 2010 року.

### **1.2. АДРЕСАТ**

Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів призначається для засновників і управлінського персоналу ВАТ «Система» та для Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### **1.3. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Аудитором перевірений повний пакет фінансових звітів, а саме:

Фінансовий звіт суб'єкті малого підприємництва у складі: Балансу (форма №1м) за станом на 31 грудня 2010 року, Звіту про фінансові результати (форма №2м) за 2010 рік, та текстових приміток до річної фінансової звітності за 2010 рік.

### **1.4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВІ ЗВІТИ**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення повного пакету фінансових звітів у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

## 1.5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо повного пакету фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки, що проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

## 1.6. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Аудитор висловлює безумовно-позитивну думку, що фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ВАТ «Система» станом на 31 грудня 2010 року.

Повний пакет фінансової звітності, а саме: Фінансовий звіт суб'єкті малого підприємництва у складі: Балансу (форма №1м) за станом на 31 грудня 2010 року, Звіту про фінансові результати (форма №2м) за 2010 рік; Текстові примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік, складено у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики ВАТ "Система".

Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає дійсний фінансовий стан та результат діяльності емітента згідно з прийнятою концептуальною основою фінансової звітності та їх відповідності вимогам законодавства.

2. Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту № 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти" аудитор висловлює думку щодо окремих компонентів фінансових звітів, а саме:

**2.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.**

На думку аудитора необоротні та оборотні активи які вказані в розділі I , II та III активу Балансу визначені і обліковані правильно у відповідності із національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

**2.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами зобов'язань відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.**

На думку аудитора зобов'язання, які вказані в розділі IV пасиву Балансу визначені і обліковані правильно у відповідності із національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

**2.3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.**

На думку аудитора дані про власний капітал, що вказані в розділі I пасиву Балансу визначені і обліковані правильно у відповідності із національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

**2.4. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

Підприємство самостійно провело розрахунок вартості чистих активів у відповідності із Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів згідно рішення ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485.

Розрахункова вартість чистих активів (13472,800 тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу (2891,900 тис.грн.). Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України.

**2.5. Сплата ВАТ «Система» статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни**

Статутний капітал ВАТ «Система» сформований в сумі 2891,9 тис. грн. у встановлені законодавством терміни без порушень.

## 2.6. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Чистий збиток за 2010 рік складає 410,5 тис. грн. та про це вказано в рядку 190 Звіту про фінансові результати (форма № 2). Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку здійснено правильно у відповідності до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку

**2.7. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»**

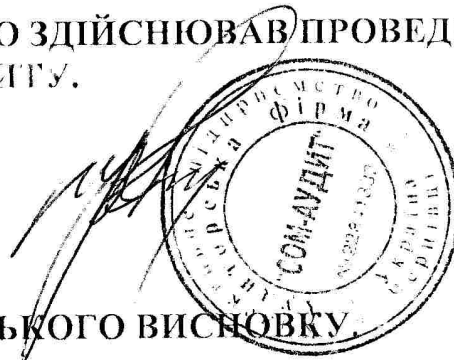
Товариство розкривало у звітному році інформацію про дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме, було розкрито інформацію про зміни складу посадових осіб емітента, що відбулись за рішенням Загальних зборів акціонерів. Протокол б/н від 30.07.2010р.

## 2.8. Перевірка порівнянності показників фінансової звітності.

Підприємство самостійно провело таку перевірку у відповідності із Методичними рекомендаціями з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, що затверджені наказом Мінфіну України від 22.12.2008 року № 1524 із змінами, що відбулись за Наказами Мінфіну України, в тому числі Наказом від 15.02.2010р. № 72, та аудитор підтверджує порівнянність форм фінансової звітності згідно із вище означеними Методичними рекомендаціями.

## 3. ПІДПИС АУДИТОРА, ЩО ЗДІЙСНЮВАВ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ.

Аудитор (сертифікат аудитора України серії А № 005362)



І.В.Бану

## 4. ДАТА АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ.

18 березня 2011 р.

## 5. АДРЕСА АУДИТОРА.

Україна, 61001, місто Харків, провулок Никитинський, буд.5, кв.7.  
Телефон СДМА (057) 786-01-55, моб. 067-576-21-05.  
E mail: [banu@ukrconsulting.biz](mailto:banu@ukrconsulting.biz)