



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНИИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА АРОМА АД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Арома АД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2006 година, отчета за доходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

4. С изключение на посоченото в параграфи 6 и 7, нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

5. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Основание за квалифицирано мнение

6. В счетоводния баланс към 31 декември 2006 година в състава на материалните запаси са включени обездвижени основни и амбалажни материали на стойност поне 318 х. лв. и обездвижена готова продукция на стойност поне 207 х. лв., за която дружеството няма осигурена употреба и/или пазар за реализация. Ръководството е на мнение, че съществуват възможности за реализация и/или консумация на тези материални запаси. На нас не ни бяха предоставени достатъчни и конкретни доказателства относно бъдещото потребление и/или реализация на тези материални запаси, за да се установи дали това няма да доведе до допълнителни загуби за Дружеството при тяхната бъдеща консумация или продажба. Поради това ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези активи към 31 декември 2006 година, както и дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен.

7. В счетоводния баланс към 31 декември 2006 година са включени вземания в размер на 285 х. лв., за които са налице индикатори за обезценка. Ръководството не е могло да ни предостави достатъчни и убедителни доказателства относно възможностите за пълната

BZ

събираемостта на тези вземания. Поради това ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези активи към 31 декември 2006 година, както и дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен спрямо тяхната реална събираемост.

Квалифицирано мнение

8. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в крайния резултат от посоченото в параграфи 6 и 7, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2006 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

9. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на:

9.1. Приложение № 2.1 към годишния финансов отчет, където е оповестен изборът на ръководството за приложената обща рамка за финансова отчетност за изготвяне на настоящия отчет по закон.

9.2. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в Приложение № 2.22, че към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет на Дружеството за 2006 година, все още не е бил издаден неговият консолидиран отчет за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 30 юни 2007 година.

9.3. Приложение №33 към финансовия отчет, в което се оповестява състоянието на образувани съдебни производства, в които се оспорва решение на общо събрание, свързано с придобиването на акции в друго дружество на стойност 94 х. лв., отчетени като инвестиции в счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2006 година.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2006 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 28 март 2007 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2006 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

АФА ООД

АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Валя Йорданова Йорданова
Управител

Рени Георгиева Йорданова
Регистриран ДЕС, отговорен за одита

4 април 2007

ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

