



BDO Audit SRL  
Victory Business Center  
24 Invingatorilor Street  
Bucharest 3  
030922  
ROMANIA

Office: +40 21 319 94 76  
Fax: +40 21 319 94 77  
[www.bdo.ro](http://www.bdo.ro)

## Raportul Auditorului Independent catre Actionarii S.C. ANTIBIOTICE S.A.

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. ANTIBIOTICE S.A. ("Societatea") care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2014, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

### Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare

2. Conducerea Societatii raspunde pentru întocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana (IFRS) si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

### Bazele opiniei cu rezerve

6. Societatea a achizitionat in cursul exercitiului 2014 servicii prestate de distribuitori, cu titlul de comisioane de distributie, in suma de 14,3 milioane lei, care ar putea fi considerate reduceri comerciale. Astfel, fara a modifica rezultatul exercitiului, structura Situatiei Rezultatului Global ar putea fi modificata, prin diminuarea, atat a cifrei de afaceri cat si a cheltuielilor cu serviciile prestate de terti, cu suma mentionata anterior. Aspecte asemanatoare au fost incluse in raportul referitor la exercitiul precedent.



BDO Audit SRL  
Victory Business Center  
24 Invingatorilor Street  
Bucharest 3  
030922  
ROMANIA

Office: +40 21 319 94 76  
Fax: +40 21 319 94 77  
[www.bdo.ro](http://www.bdo.ro)

## Opinia cu rezerve

7. In opinia noastra, cu exceptia posibilelor ajustari rezultate din cele prezentate la paragraful [6], situatiile financiare ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a **S.C. ANTIBIOTICE S.A.** la 31 decembrie 2014 si a performantelor financiare si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana.

## Evidentierea unor aspecte

8. In conformitate cu cele mentionate in Nota 9 - Cheltuieli cu impozitul pe profit, Societatea nu a facut obiectul unui control fiscal de fond pentru o perioada mai mare de 5 ani. Avand in vedere dese modificari ale legislatiei fiscale in aceasta perioada un eventual control ar putea conduce la diferente intre sumele prezentate in situatiile financiare si concluziile autoritatilor fiscale. Opinia noastra nu contine rezerve in legatura cu acest aspect.

## Alte aspecte

9. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

## Raport asupra conformitatii Raportului Administratorului cu Situatiile Financiare

10. În concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286 /2013, anexa 1, Art. 16 (1), litera c), noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie în mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate în situatiile financiare alaturate.

In numele:

**BDO AUDIT SRL**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:

Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:

Mircea Tudor

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania :

Cu nr. 2566/25.06.2008

26 martie 2015

