

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii S.C. ANTIBIOTICE S.A.

### Raport asupra situatiilor financiare

[1] Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. ANTIBIOTICE S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2009, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 22. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 242.024 mii lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar - profit: 11.917 mii lei

### Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare

[2] Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificarile ulterioare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

### Responsabilitatea auditorului

[3] Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

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.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### Bazele opiniei cu rezerve

- [4] Societatea a înregistrat în cursul lunii decembrie 2009 venituri din vânzarea produselor finite și a marfurilor în suma de 5,3 milioane RON, având costurile corespunzătoare în suma de 3 milioane RON, pentru care livrarea produselor finite s-a efectuat în cursul lunii ianuarie 2010. Astfel, rezultatul exercitiului este supraevaluat cu suma de 2.3 milioane RON.

### Opinia cu rezerve

- [5] În opinia noastră, cu excepția celor prezentate în paragraful [4], situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2009 și a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare.

### Evidențierea unor aspecte

- [6] Fără a exprima alte rezerve, atragem atenția asupra faptului că Societatea a realizat reevaluarea imobilizărilor corporale din patrimoniul propriu, utilizând specialiștii societății. Coeficienții de ajustare a valorii reevaluate conțin unele elemente interpretabile în ceea ce privește determinarea valorii juste a imobilizărilor corporale.

### Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, articolul 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare și numerotat de la pagina 1 la pagina 31. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2009, atașate.

În numele:

#### **BDO AUDIT**

**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

București, România

23 Martie 2010

*BDO Audit*

