

Raportul Auditorilor
catre Adunarea Generala a Actionarilor Antibiotice S.A. Iasi

(1) Am auditat bilantul contabil al SC Antibiotice S.A. Iasi (denumita in continuare Societatea) intocmit la 31 decembrie 2007 precum si contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data. Situatiile financiare atasate sunt responsabilitatea conducerii Societatii. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestora.

(2) Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu OMFP nr. 1752/2005 pentru „aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene”. Aceasta responsabilitate include: stabilirea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare fara existenta unor denaturari semnificative datorate erorilor sau fraudei.

(3) Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestora. Cu exceptia celor prezentate la paragraful [5], am realizat auditul in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde impun respectarea cerintelor eticii profesionale si planificarea si derularea auditului astfel incat sa fie obtinut un nivel de asigurare rezonabil cu privire la lipsa denaturarilor semnificative in situatiile financiare.

(4) Auditul consta in efectuarea de proceduri in scopul obtinerii elementelor probante care sa justifice sumele si informatiile continute in situatiile financiare. Selectarea procedurilor se bazeaza pe judecata profesionala a auditorului, incluzand evaluarea riscului existentei unor denaturari semnificative in situatiile financiare indiferent daca sunt datorate erorilor sau fraudei. In efectuarea acestei evaluari a riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare cu scopul de a stabili procedurile de audit care sunt relevante in conditiile date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii sistemului intern de control al Societatii. Auditul situatiilor financiare presupune, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite, rezonabilitatea estimarilor conducerii precum si examinarea prezentarii de ansamblu a acestora. Consideram ca auditul efectuat furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei noastre.

[5] Societatea a inregistrat cheltuieli de reclama si publicitate si cheltuieli cu serviciile prestate de distribuitori in suma de 48 milioane RON, fara a distinge reducerile comerciale acordate distribuitorilor.

[6] In exercitiile precedente Societatea a constituit provizion pentru imobilizari corporale reevaluate, fara a reduce in mod corespunzator diferenta de reevaluare aferenta. In exercitiul 2007, Societatea a reluat o parte din provizionul constituit in exercitiile precedente, inregistrand venituri in suma de 4,3 milioane RON.

[7] Societatea a înregistrat în cursul lunii decembrie 2007 venituri din vânzarea produselor finite în suma de 3 milioane RON și costurile corespundente descărcării gestiunii în suma de 2 milioane RON, pentru care livrarea produselor s-au efectuat în cursul lunii ianuarie 2008.

[8] În opinia noastră, cu excepția unor ajustări care poate ar fi fost necesare dacă ne-am fi putut asigura asupra celor menționate în paragraful [5] și cu excepția celor prezentate în paragrafele [6] și [7], situațiile financiare ale Antibiotice S.A. au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP Nr. 1752/2005 pentru aprobarea "Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene".

[9] Raportul administratorului este în concordanță cu situațiile financiare anuale.

[10] De asemenea facem cunoscut următoarele:

- ANAF este în curs de realizare a controlului de fond pentru anul fiscal 2007 privind datoriile fiscale ale societății. În acest sens, eventuale sume de natura majorărilor și penalităților privind datoriile la bugetul statului pot fi constatate în urma controlului menționat.
- 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.
- În baza sentinței definitive nr. 154/05.11.07 emisă de Curtea de Apel Iași și decizia nr.2/11.01.07 emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală, Societatea a înregistrat venituri din recuperarea unor debite și majorări la bugetul statului, în suma de 0,9 milioane RON, reprezentând sume aferente exercițiilor precedente.
- Societatea detine debite de încasat în relația cu CHPM Impex SRL în suma de 1 milion RON având o vechime mai mare de doi ani. Aceste sume sunt garantate în baza unui contract de ipotecă pe terenuri aflate în proprietatea GP Pharma SRL, societate aflată în proces de lichidare judiciară.
- Suma de 2 milioane RON reprezentând cheltuieli cu primele acordate cu ocazia sărbătorilor legale și alte cheltuieli cu salariații a fost înregistrată la poziția "Cheltuieli cu donații și subvenții acordate".
- Societatea a activat în perioadele anterioare într-o economie caracterizată ca fiind hiperinflaționistă. Unul din principalele efecte ale procesului de hiperinflație conduce la pierderea comparabilității informațiilor continuate în situațiile financiare. Astfel, exprimarea elementelor nemonetare în valori istorice conduce la subevaluarea activului net al Societății. Reevalorile efectuate de Societate în perioadele precedente sunt de natură să atenueze efectele menționate anterior. Societatea va întocmi un alt set de situații financiare ce va fi pus la dispoziția utilizatorilor, care să includă ajustări ale situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

BDO Conti Audit
București, 3 aprilie 2008

BDO Conti Audit

