

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

[1] Am auditat bilantul contabil al societatii comerciale Antibiotice S.A. Iasi,(denumita in continuare Societate) intocmit la 31 decembrie 2008 precum si contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor in patrimoniu 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] 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] In opinia noastra situatiile financiare ale Antibiotice S.A. la 31 decembrie 2008 au fost intocmite de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP Nr. 1752/2005 pentru aprobarea “Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene”.

[6] Urmare a revizuirii raportului administratorului, nimic nu ne-a atras atentia astfel incat sa ne indice ca informatiile prezentate in acest document nu sunt in concordanta cu situatiile financiare intocmite in conformitate cu OMFP Nr. 1752/2005 pentru aprobarea “Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene”.

[7] Fara a califica opinia, facem cunoscut urmatoarele:

- In urma reevaluarii imobilizarilor corporale efectuata la 31.12.2007, diminuarea valorii nete pentru anumite mijloace fixe depaseste rezerva din reevaluare aferenta, in suma de 1,8 milioane lei. Urmare acestui fapt, soldul diferentelor din reevaluare este subevaluat.
- Societatea a realizat reevaluarea imobilizarilor corporale din patrimoniul propriu, utilizand specialistii societatii. Coeficientii de ajustarea a valorii reevaluate contin elemente unele interpretabile in ceea ce priveste determinarea valorii juste a imobilizarilor corporale.
- Societatea detine debite de incasat in relatia cu CHPM Impex SRL in suma de 1 milion lei avand o vechime mai mare de trei ani. Aceste sume sunt garantate in baza unui contract de ipoteca pe terenuri aflate in proprietatea CHPM Impex SRL, societate aflata in proces de lichidare judiciara.
- Suma de 2,8 milioane lei reprezentand cheltuieli cu primele acordate cu ocazia sarbatorilor legale, cheltuieli privind platile compensatorii a fost inregistrata la pozitia "Cheltuieli cu donatii si subventii acordate".

Suma de 1,2 milioane lei reprezentand cheltuieli cu serviciile prestate de terti a fost inregistrata la pozitia "Alte cheltuieli de exploatare".

- Societatea a activat in perioadele anterioare intr-o economie caracterizata ca fiind hiperinflationista. Unul din principalele efecte ale procesului de hiperinflatie conduce la pierderea comparabilitatii informatiilor continute in situatiile financiare. Astfel, exprimarea elementelor nemonetare in valori istorice conduce la subevaluarea activului net al Societatii. Reevaluarile efectuate de Societate in perioadele precedente sunt de natura sa atenueze efectele mentionate anterior. Societatea va intocmi un alt set de situatii financiare ce va fi pus la dispozitia utilizatorilor, care sa includa ajustari ale situatiilor financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

BDO Conti Audit
Bucuresti, 24 aprilie 2009

