

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 2010, 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: 262.612 mii lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar - profit: 12.539 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. 3055/2009 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 noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în 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 curent este subevaluat cu suma de 2.3 milioane RON.

Opinia cu rezerve

- [5] În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful [4], situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2010, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009.

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 concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare și numerotat de la pagina 1 la pagina 37. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

În numele:

BDO AUDIT

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România:
Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:

Mircea Tudor

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România :
Cu nr. 2566/25.06.2008

București, România
25 Martie 2011

