

S.C. ANTIBIOTICE S.A. IASI
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
COMITETUL DE AUDIT

R A P O R T

anual al Comitetului de Audit privind activitatea desfasurata in anul 2019

In baza prevederilor legislatiei privind piata de capital, Comitetul de Audit constituit in cadrul Consiliului de Administratie al Antibiotice S.A. Iasi, a procedat la intocmirea raportului privind evaluarea anuala a eficientei rapoartelor de audit intern si de control intern si a sistemului de gestiune a riscului.

In anul 2019, Comitetul de Audit s-a intrunit in urmatoarele sedinte convocate pentru analiza si avizare:

- 1. Sedinta din data de 21.02.2019.** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru trimestrul IV 2018.
- 2. Sedinta din data de 22.02.2019,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea anuala a eficientei rapoartelor de audit intern si de control intern si a sistemului de gestiune a riscului pentru anul 2018. Avizarea Planului de Activitate al Comitetului de Audit pentru anul 2019.
- 3. Sedinta din data de 26.02.2019,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Avizarea Chestionarului adresat Comitetelor de Audit ale entitatilor de interes public, transmis de catre Autoritatea pentru Supavegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar.
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru trimestrul I din anul 2018.
- 4. Sedinta din data de 26.03.2019,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Avizarea Raportului privind rezultatele Auditului Statutar pentru anul 2018.
- 5. Sedinta din data de 12.06.2019,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru trimestrul I al anului 2019.
- 6. Sedinta din data de 14.06.2019,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Avizarea Raportului Anual al Comitetului de Audit privind rezultatele Auditului Statutar pentru anul 2018.
- 7. Sedinta din data de 11.11.2019,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru trimestrul II si III al anului 2019.

Comitetul de Audit si-a desfasurat activitatea in conformitate cu prevederile legislatiei si reglementarilor pietei de capital si au fost analizate urmatoarele aspecte :

- a) monitorizarea eficacității sistemelor de audit intern si de management al riscurilor ;
- b) monitorizarea auditului statutar, verificarea și monitorizarea independenței auditorului financiar extern.
- c) monitorizarea procesului de raportare financiară;

În urma analizei si verificarilor efectuate, Comitetul de Audit a constatat urmatoarele:

BIROUL DE AUDIT INTERN

Controlul intern specializat prevăzut de legislația în vigoare este derulat prin: activitatea proprie de audit intern completată de controlul financiar de gestiune și controlul de gestiune. Modul de stabilire și realizarea obiectivelor activității de audit intern, constatările și recomandările rezultate în urma tuturor acțiunilor de control intern sunt prezentate trimestrial Comitetului de audit din Consiliul de Administrație, pentru evaluarea activității și a controlului intern exercitat în societate.

Astfel în cursul anului 2019 au fost derulate 10 misiuni de audit, care au avut obiective generale adaptate pe domenii auditabile, conform specificului structurilor organizatorice auditate:

- examinarea respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice specifice, a notelor și deciziilor interne;
- examinarea modului de organizare a activității;
- evaluarea sistemului de conducere și control a activității;
- alte obiective specifice si au vizat urmatoarele structuri organizatorice sau domenii auditabile:

1. Evaluarea activitatii Directiei Tehnic Productie ;
2. Evaluarea activitatii Inginerie si Service ;
3. Evaluarea activitatii Directiei Comerciale si Logistica;
4. Evaluarea activitatii Directiei Marketing si Vanzari Piata Interna ;
5. Evaluarea activitatii Import ;
6. Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei;
7. Evaluarea sistemului de luare a deciziilor;
8. Evaluarea sistemului de conducere si control al societatii;
9. Evaluarea activitatii de Managementul Resurselor Umane;.
10. Evaluarea activitatii de Control al Calitatii.

Misiunile s-au derulat cu respectarea normelor procedurale și s-au concretizat în rapoarte de audit intern aprobate de Directorul General iar concluziile și recomandările au fost înșușite de structurile auditate.

Recomandările formulate în cadrul misiunilor de audit intern sunt urmărite în vederea implementării lor. Astfel, din cele 50 de recomandări urmarite, 35 de recomandări au avut termen de implementare până la 31.12.2019, dintre acestea 18 au fost implementate iar pentru 17 recomandari s-a solicitat prelungirea termenului de implementare ca urmare a reorganizarilor care au avut loc în cursul anului.

În cadrul activității de inventariere și control al gestiunilor au fost realizate în 2019 21 acțiuni de inventariere, ce au cuprins urmatoarele gestiuni:

- depozitele centrale de materii prime și materiale;
- locuri de consum de materii prime și materiale unde sunt organizate gestiuni de stocuri,
- gestiuni la care a intervenit schimbarea gestionarului .

În activitatea de inventariere s-a urmărit respectarea cadrului juridic stabilit prin acte normative din domeniu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată;
- Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor;

- O.M.F. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Proceduri de operare, note și decizii interne ale conducerii societății.

În urma acțiunilor de control s-a constatat că sunt respectate reglementările legale și deciziile interne cu privire la gestionarea stocurilor și concordanța dintre stocurile factice și scriptice ca urmare a verificării periodice din cursul anului între evidența cantitativă și cea cantitativ-valorică.

Acțiunile de control financiar de gestiune în conformitate cu prevederile H.G. 1151/2012, care au avut ca obiective:

- verificarea respectării prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
- verificarea respectării prevederilor legale cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2018;
- verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019;
- verificarea prevederilor legale și reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru anul 2018;
- verificarea respectării prevederilor legale și reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament;
 - verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative.

Acțiunile de control financiar de gestiune s-au finalizat prin întocmirea de rapoarte de control, în care au fost prezentate constatări și măsuri de îmbunătățire.

Managementul riscului

În cadrul Antibiotice SA, managementul riscului reprezintă procesul de identificare a riscurilor semnificative care pot afecta societatea în ansamblu sau o structură componentă, evaluarea, ierarhizarea și prioritizarea lor, precum și stabilirea unor măsuri de diminuare a expunerii în concordanță cu limitele toleranței la risc, pentru a furniza o asigurare rezonabilă privind îndeplinirea obiectivelor și activităților stabilite.

În procesul de administrare a riscurilor, pe parcursul anului 2019, s-au realizat următoarele acțiuni:

- S-a actualizat procedura privind managementul riscurilor, conform OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Controlului intern managerial al entităților publice, data intrării în vigoare 01.03.2019;
- Au fost aprobate "Limitele de toleranță" ce au fost utilizate în analiza riscurilor. Astfel, după aplicarea măsurilor de control, riscurile reziduale trebuie să se încadreze în următoarele zone:
 - Riscurile care au ca impact scăderea veniturilor și a cifrei de afaceri/creșterea cheltuielilor – în zona "Tolerare";
 - Riscurile care au ca impact afectarea imaginii societății – în zona "Tolerare";
 - Riscurile de resurse umane – în zona "Tolerare medie".
- În cadrul fiecărei structuri, responsabilul cu riscurile a identificat și evaluat riscurile semnificative asociate obiectivelor și activităților proprii, a formulat strategia de răspuns la risc și a completat formularul de alertă la risc;
 - Pe baza formularelor de alertă la risc, s-au analizat riscurile identificate la nivelul fiecărei structuri și s-au stabilit măsurile de gestionare;
 - Fiecare responsabil cu riscurile a completat Registrul riscurilor, registru care a fost aprobat

de conducatorul directiei, si l-a transmis la Activitatea Managementul riscului.

Activitatea Managementul riscului:

- A analizat registrele de riscuri de la nivelul structurilor si a elaborat Registrul de Riscuri General;
- Pe baza Registrului de riscuri General, al profilului de risc si al Formulelor de alerta la risc a intocmit Planul de implementare a masurilor de control;
- Dupa evaluarea riscurilor si stabilirea strategiei de raspuns la risc s-a realizat monitorizarea implementarii masurilor de gestionare la nivelul fiecarei structuri;
- Procesul a continuat cu revizuirea riscurilor, etapa in care s-a analizat daca: riscurile persista; au aparut riscuri noi; impactul si probabilitatea au suferit modificari, caz in care a fost revizuita expunerea la risc; sunt necesare masuri noi si noi termene pentru implementarea acestora; riscurile tratate pot fi inchise.
- Intreg procesul s-a incheiat cu completarea in Registrul riscurilor a riscului rezidual, aprobarea acestuia de catre conducatorul directiei, transmiterea catre Activitatea Managementul Riscului si actualizarea Registrului riscurilor general.

In urma acestui proces au fost identificate 269 riscuri, din care 32 au fost escaladate in registrul general si sunt riscuri cu o expunere mare care aduc atingere obiectivelor generale.

Inainte de aplicarea masurilor de control 49,81 dintre riscuri se gasesc in zona "Tolerare", 37,92% in zona "Tolerare medie" si 12,27% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 77,70% dintre riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerabil", 21,93% in zona "Tolerare medie" si 0,37% in zona "Intolerabil".

Pe fiecare directie in parte situatia se prezinta astfel:

Directia Marketing si Vanzari Piata Interna

Au fost identificate 25 riscuri din care 24% se gasesc in zona de "Tolerare", 44% in zona de tolerare medie si 32% se gasesc in zona intolerabila.

Dupa aplicarea masurilor de control, 56% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare", 40% in zona de "Tolerare medie" si 4% in zona "Intolerabil".

Directia Tehnic si productie

Au fost identificate 38 de riscuri in cadrul celor 6 servicii din care 71,06% se gasesc in zona de "Tolerare", 23,68% se afla in zona de "Tolerare medie" si 5,26% in zona intolerabil.

Dupa aplicarea masurilor de control, 89,47% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 10,53% in zona de "Tolerare medie".

Directia Inginerie si service

Au fost identificate 48 de riscuri in cadrul celor 6 servicii din care 77,08% se gasesc in zona de "Tolerare" si 22,92% se afla in zona de "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control, 91,67% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 8,33% in zona de "Tolerare medie".

Directia Medicala

Au fost identificate 13 riscuri din care : 61,54% in zona de "Tolerare", 30,76% in zona de "Tolerare medie" si 7,70% se gasesc in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, 84,62% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 15,38% in zona "Tolerare medie".

Directia Cercetare Dezvoltare

Au fost identificate 13 riscuri din care: 46,16% in zona "Tolerare" si 53,84% in zona de "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control, toate riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare".

Directia Managementul Resurselor Umane

Au fost identificate 21 riscuri din care: 28,58% in zona "Tolerare", 47,62% in zona de "Tolerare medie" si 23,80% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 61,90% din riscurile reziduale sunt in zona de "Tolerare" si 38,10% in zona de "Tolerare medie", toate riscurile se regasesc in zona de tolerare aprobata.

Directia Economica

Au fost identificate 17 riscuri din care 64,71% in zona "Tolerare", 23,53% in zona de "Tolerare medie" si 11,76% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, 94,12% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 5,88% in zona "Tolerare medie".

Directia Logistica si Aprovizionare

Au fost identificate 23 riscuri: 43,48% aflate in zona "Tolerare", 56,52% in zona de "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control 91,30% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 8,70% in zona de "Tolerare medie".

Directia Marketing si Vanzari Piata Internationala

Au fost identificate 19 riscuri din care: 5,27% in zona "Tolerare", 57,89% in zona de "Tolerare medie" si 36,84% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 26,32% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 73,68% se gasesc in zona de "Tolerare medie".

Directia Generala

Au fost identificate 15 de riscuri in cadrul Directiei Generale din care 53,33% sa afla in zona "Tolerare", 46,67% in zona "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control 93,33% se afla in zona de "Tolerare", 6,67% se gasesc in zona de "Tolerare medie".

Directia Calitate

Au fost identificate 19 riscuri din care: 21,05% in zona "Tolerare", 57,90% in zona "Tolerare medie" si 21,05% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 63,16% se afla in zona "Tolerare" si 36,84% in zona "Tolerare medie".

In cadrul Biroului Import au fost identificate 4 riscuri din care 1 risc in zona "Tolerare medie" si 3 in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, un risc se afla in zona "Tolerare" si 3 riscuri in zona "Tolerare medie".

Directia Juridica

Dupa aplicarea masurilor de control 8 riscuri reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 2 riscuri se afla in zona tolerare medie.

In cadrul companiei este implementat Planul de integritate nationala anticoruptie, ca instrument de leadership si de aderare la standardele nationale si internationale de transparenta , precum si de combatere a coruptie si fraudei.

Acesta este principalul mijloc de gestionare a incidentelor de integritate. In anul 2019 nu au fost semnalate situatii de coruptie.

Directia Planificare strategica si Managementul performantei

Au fost identificate patru riscuri aflate in zona "Tolerare medie"

Antibiotice SA isi reevalueaza continuu portofoliul de riscuri existent, adaugand valoare societatii prin adoptarea si aplicarea celor mai bune si eficiente strategii de risc.

RAPORTAREA FINANCIARA

Comitetul de Audit a analizat modul de respectare a prevederilor legale si reglementarilor ASF si BVB cu privire la *modalitatea de intocmire, de raportare si de informare a publicului referitoare la :*

- situatiile financiare individuale (31.12.2018),
- situatiile financiare trimestriale (trim. I si trim III 2019),
- situatiile financiare semestriale (30.06. 2019)

Comitetul de Audit a constatat ca activitatea de raportare anuala, semestrială si trimestrială s-a desfasurat in conformitate cu legislatia pietei de capital, cu metodologia si formularistica stabilita si cuprinde toate documentele prevazute in reglementarile A.S.F. si Codul B.V.B.

Raportarile financiare au fost transmise la A.S.F. si B.V.B. si au fost puse la dispozitia publicului in termen. Transmiterea documentelor la ASF si BVB si pentru informarea investitorilor s-a facut atat in limba romana cat si in limba engleza.

AUDITUL STATUTAR

Comitetul de Audit a analizat rapoartele intocmite de catre Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila SOCECC S.R.L., cu privire la auditarea situatiilor financiare individuale intocmite de Antibiotice S.A. Iasi pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2018, si anume:

1. Raportul cu privire la Auditul situatiilor financiare individuale intocmite de Antibiotice S.A. Iasi, pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2018;
2. Raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit, intocmit de catre Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila SOCECC S.R.L.

In urma analizei, Comitetul de Audit a constatat urmatoarele:

1 - Situatiile financiare individuale ale Antibiotice S.A. Iasi, cuprind situatia pozitiei financiare si situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie si notele la situatiile financiare, inclusiv o sinteza al politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare individuale la 31.12.2018 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii	472.727.315 lei
Profit net	34.303.788 lei

In opinia auditorului, situatiile financiare individuale prezinta fidel, in toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31.12.2018, precum si a performantei financiare si fluxurilor de numerar, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 (OMFP nr.2844/2016) pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu

Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate de Uniunea Europeana („IFRS-UE”).

Concluzia Auditorul Independent asupra situatiile financiare individuale este ca nu exista erori semnificative care trebuie raportate.

In Raportul administratorilor nu au fost identificate informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2018.

Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 (OMFP nr.2844/2016).

Nu au fost identificate denaturari semnificative prezentate in Raportul administratorilor.

Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila SOCECC S.R.L. nu a furnizat pentru Societate servicii non audit interzise (art. 5 al. (1) din Regulamentul UE nr.537/2014).

2. In conformitate cu art. 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 si art. 29 din Legea nr. 162/2017, Auditorul Independent a intocmit **Raportul suplimentar** privind auditul situatiilor financiare individuale ale Antibiotice S.A. Iasi, din care rezulta urmatoarele aspecte importante:

- Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila SOCECC S.R.L. confirma ca administratorii, auditorul partener cheie si echipa de audit care au realizat auditul statutar sunt independenti fata de Antibiotice S.A. Iasi.

- Partenerul-cheie responsabil pentru semnarea raportului de audit este Zegrea Laurentiu membru al CAFR.

- In data de 19.02.2019 au fost comunicate rezultatele etapei de planificare si riscurile principale de audit identificate. De asemenea s-a comunicat participarea ca observatori in procesul de inventariere al imobilizarilor si al stocurilor, precum si a datelor de derulare a activitatii de audit.

- Misiunea de audit pentru exercitiul financiar al anului 2018 s-a desfasurat incepand cu luna iulie 2018 cu ocazia derularii misiunii de revizuire in cadrul careia s-au efectuat proceduri care au fost utilizate si in cadrul misiunii anuale.

- In data de 22 noiembrie 2018 s-au demarat procedurile de verificare a procesului de inventariere care s-au finalizat in luna ianuarie 2019.

- Incepand cu 13 februarie 2019 s-au derulat procedurile de audit astfel ca la data de 11 martie 2019 s-a finalizat misiunea de audit si s-a intocmit Raportul suplimentar catre Comitetul de Audit.

- Nu au fost identificate evenimente sau conditii care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea societatii de a-si continua activitatea.

- Nu au fost identificate deficiente semnificative in situatiile financiare auditate sau in sistemul de control sau contabil al Antibiotice S.A. Iasi.

- Pana la data auditata Antibiotice S.A. a furnizat toate informatiile si documentele solicitate de catre auditorul independent.

Prezentul raport va fi inaintat Consiliului de Administratie al Antibiotice S.A, pentru informare.

Comitetul de Audit

NICOLAE STOIAN

ELENA CALITOIU

CRISTIAN GRASU