

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

**RAPORT ANUAL  
al Comitetului de Audit privind activitatea desfasurata in anul  
2023**

In baza prevederilor legislatiei privind piata de capital si Codului de guvernanta Corporativa Antibiotice SA, emis in baza Legii nr. 31/1990, privind societatile comerciale si O.U.G. nr. 109/ 2011, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, modificata si completata prin Legea nr.111/2016, Comitetul de Audit constituit in cadrul Consiliului de Administratie al Antibiotice SA Iasi, a procedat la intocmirea prezentului raport, potrivit atributiilor sale privind evaluarea eficientei auditului intern si controlului intern, a sistemului de gestiune a riscului, monitorizarea raportarilor financiare si a auditorului statutar.

In anul 2023, membrii Comitetului de Audit s-a intrunit in urmatoarele sedinte:

**Sedinta din 13.03.2023** cu urmatoarea ordine de zi:

- Aprobarea Planului de Audit Intern pentru anul 2023.

**Sedinta din 20.03.2023** cu urmatoarea ordine de zi:

- Selectare auditor statutar;
- Aprobarea Raportului Comitetului de Audit Intern pentru anul 2022.

**Sedinta Consiliului de administratie din 23.03.2023** cu urmatoarea ordine de zi:

- Aprobarea situatiilor financiare pentru anul financiar 2022 in baza Raportului administratorilor si a raportului auditorului financiar.

**Sedinta Consiliului de administratie din 10.08.2023** cu urmatoarea ordine de zi:

- Aprobarea Raportului Auditorului Statutar pentru semestrul I 2023.

**Sedinta Consiliului de administratie din 14.09.2023** cu urmatoarea ordine de zi:

- Informare cu privire la Raport activitate al Departamentului Audit Intern la semestrul I 2023.

Comitetul de Audit a analizat urmatoarele aspecte:

- monitorizarea eficacitatii sistemelor de control intern si management al riscurilor;
- monitorizarea auditului statutar, verificarea si monitorizarea independentei auditorului financiar;
- monitorizarea procesului de raportare financiara.

## Raport Comitet de Audit 2023

In urma analizelor, Comitetul de Audit a constatat urmatoarele:

Controlul intern specializat prevazut in legislatia in vigoare, este exercitat in Antibiotice S.A prin activitatile de Control Financiar Preventiv, Control Financiar de Gestiune, Control Gestiuni care sunt evaluate periodic de Departamentul Audit Intern. Constatările si recomandările rezultate in urma actiunilor de control intern, inclusiv audit intern sunt prezentate Comitetului de Audit, pentru evaluarea activitatii si a eficientei controlului intern.

### Audit Intern

In cursul anului 2023 au fost derulate 11 misiuni de audit intern, care au avut urmatoarele obiective auditabile adaptate specificului domeniului auditat:

- examinarea respectarii ansamblului principiilor, regulilor procedurale si metodologice specifice, a notelor si deciziilor interne;
- examinarea modului de organizare a activitatii structurilor auditate;
- evaluarea sistemului de conducere si control si a sistemului decizional;
- alte obiective specifice activitatii.

Domeniile auditate, misiunile, structurile auditate si constatările din misiunile de audit au fost urmatoarele: in cursul anului au fost derulate 11 misiuni de asigurare planificate, grad de realizare a planului de audit este de 100%, nu au fost realizate misiuni de consiliere sau neplanificate.

Constatările din misiunile de audit, pe domenii auditate au fost:

**1. Evaluarea activitatii de constituire a veniturilor, 3 misiuni de evaluare desfasurate la:** Directia Marketing Vanzari pentru evaluarea veniturilor din vanzari, la Activitatea Cercetare pentru evaluarea veniturilor din imobilizari necorporale realizate din proiecte de cercetare si Tehnic productie pentru evaluarea veniturilor din productia obtinuta. S-a constatat ca activitatile de obtinere a veniturilor se desfasoara conform cadrului procedural, exista control asupra activitatii si realizarii indicatorilor de performanta stabiliti prin planurile de administrare si manageriale.

**2. Evaluarea activitatii de achizitie de bunuri si servicii, s-au derulat 2 misiuni la:** Departamentul Tehnic productie - achizitii de echipamente si Departamentul Investitii-achizitii de lucrari de constructii, respectiv Departament Achizitii piata interna si import- achizitii de bunuri si servicii. In misiunile de audit a fost verificat modul de contractare a bunurilor si serviciilor si modul de derulare a contractelor incheiate. S-a constatat conformitatea activitatilor de achizitie cu cadrul legislativ si procedural intern aprobat;

**3. Evaluarea activitatii de bugetare, a fost analizata intr-o misiune activitatea de monitorizare bugetului societatii.** S-a constatat ca activitatea este eficienta si incadrarea in bugetul aprobat.



## Raport Comitet de Audit 2023

**4. Evaluarea sistemului de conducere si control intern al societatii si sistemului de decizii, au fost realizate 2 misiuni in care a fost evaluata activitatea Departamentului Control Financiar de Gestiune, Activitatea de control financiar preventiv, Departamentului Managementul riscului. S-a verificat: modul de organizare si functionalitatea formelor de control specializat si stadiul implementarii deciziilor interne.**

In ceea ce priveste formele de control specializat Financiar Preventiv si Financiar de Gestiune s-a constatat ca acestea sunt organizate, functionale si se realizeaza conform cadrului legislativ si procedural.

S-a constatat ca la nivelul tuturor structurilor din societate este implementat Managementul riscurilor si activitatea se desfasoara conform procedurii operationale.

S-a evaluat modul de implementare a sistemului de decizii aferent Consiliului de Administratie, Consiliului director si a deciziilor din cadrul companiei, s-a constatat ca acestea sunt duse la indeplinire de persoanele nominalizate in termenele stabilite.

**5. Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei, s-a constatat conformitatea activitatilor specifice: Declararea averilor, Declararea cadourilor, Evaluarea riscului de coruptie si Evaluarea incidentelor de integritate.**

**6. Evaluarea activitatii tehnologia informatiei , a fost realizata intr-o misiune in care s-a evaluat modul de organizare a activitatilor din cadrul Departamentului Tehnologia Informatiei (Activitatea Infrastructura IT si Activitatea Dezvoltare si intretinere aplicatii Software si administrare baze de date) si s-a constatat conformitatea privind Politica de Securitate a sistemului de Retele de informatii si comunicatii (RIC), a Planului de securitate, regulamentele aplicabile privind sistemul resurselor informatice si de comunicatii, a procedurii privind Achizitia de solutii software.**

De asemenea s-a evaluat modul de organizare a Departamentului Audit de securitate cibernetica si s-a constatat ca a fost elaborat cadrul procedural intern pentru conformarea la obligatiile si cerintele Legii NIS in vederea asigurarii unui nivel ridicat de securitatea retelelor si sistemelor informatice.

**7. Evaluarea activitatii financiar contabile, a fost analizat modul de organizare si derulare a activitatii financiar contabile si s-a constatat respectarea cadrului legal de functionare a activitatii financiar contabile, a procedurilor interne si a Manualului de Politici Contabile.**

In toate misiunile de audit s-a urmarit stadiul actualizarii procedurilor operationale si fiselor de post, conform deciziilor de organizare a activitatii si s-au facut recomandari de actualizare a acestora, s-a verificat modul de organizare a activitatilor si derularea acestora conform procedurilor aprobate, realizarea indicatorilor de performanta, incadrarea in bugetele alocate si implementarea managementului riscurilor.

Misiunile s-au derulat cu respectarea normelor procedurale de audit, prin parcurgerea etapelor unei misiuni de audit intern si s-au concretizat in Rapoarte de

## **Raport Comitet de Audit 2023**

audit intern, care au fost aprobate de Directorul general. Concluziile si recomandările din rapoartele de audit, pentru fiecare misiune de audit, au fost insusite de structurile auditate.

Recomandarile stabilite sunt urmarite pana la implementare, astfel ca din cele 66 recomandari, pana la 31.12.2023, 35 de recomandari au fost implementate, 16 sunt partial implementate iar 15 recomandari sunt neimplementate din care 2 sunt in termenul stabilit, iar 13 sunt cu termenul de implementare depasit.

**Controlul Financiar de Gestiune** derulat in anul 2023 a avut tematici specifice, conform prevederilor H.G 1152/2012 si anume:

- verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea proiectului Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2023;
- verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor datoriiilor si capitalurilor proprii pentru anul 2022;
- verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la incasarile si platile in lei si valuta, de orice natura, in numerar sau prin virament;
- verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la executia Bugetului de Venituri si Cheltuieli al societatii pe anul 2022;
- verificarea respectarii prevederilor legale privind intocmirea, circulatia, pastrarea si arhivarea documentelor primare contabile si a celor tehnico operative;
- verificarea respectarii prevederilor legale si Manualului de Politici Contabile aprobat cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor financiar- contabile;
- verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la existenta, integritatea, pastrarea si utilizarea mijloacelor, resurselor, detinute cu orice titlu;
- elaborarea de analize economico-financiare pentru conducere in scopul fundamentarii deciziilor si a imbunatatirii performantelor: verificarea implementarii Planului de imbunatatire a lichiditatilor companie.

Actiunile de control financiar de gestiune s-au finalizat prin intocmirea de rapoarte de control, in care au fost prezentate constatările si propuse masuri de imbunatatire ale activitatilor verificate. Rapoartele de control au fost aprobate de Directorul General care a dispus aplicarea masurilor recomandate, toate masurile au fost insusite de responsabilii cu implementarea.

**Controlul de gestiune** s-a concretizat in efectuarea a 13 actiuni de inventariere, conform Planului anual de inventariere aprobat, care au cuprins depozitele centrale ale societatii de materii prime, materiale si produse finite si locuri de consum de materii prime si materiale unde sunt organizate gestiuni de stocuri si 7 actiuni de predare - primire la gestiunile unde a intervenit schimbarea gestionarului.



## Raport Comitet de Audit 2023

In activitatea de inventariere s-a urmarit respectarea cadrului legal si regulamentar stabilit prin:

- Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata si actualizata;
- Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garantii si raspunderea in legatura cu gestionarea bunurilor;
- O.M.F. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- Proceduri de operare, Note interne, Decizii interne ale conducerii societatii.

In urma inventarierilor s-a constatat existenta factica integrala a stocurilor scriptice din evidenta financiar-contabila si nu au fost identificate lipsuri.

Procesele verbale au fost inaintate Departamentului Contabilitate si Raportari pentru ca rezultatele inventarierii sa fie valorificate la inventarierea anuala a patrimoniului.

### Managementul riscului

Organizarea si implementarea procesului de management al riscurilor la nivelul Antibiotice SA, a vizat:

- Identificarea riscurilor in stransa legatura cu activitatile din cadrul obiectivelor specifice;
- Evaluarea riscurilor, prin estimarea probabilitatii de materializare, impactul asupra activitatilor din cadrul obiectivelor; ierarhizarea si prioritizarea riscurilor in functie de toleranta la risc;
- Stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor (raspunsul la risc), prin identificarea celor mai adecvate modalitati de tratare a riscurilor inclusiv masuri de control; analiza si gestionarea riscurilor in functie de limita de toleranta la risc;
- Monitorizarea implementarii masurilor de control si revizuirea acestora in functie de eficacitatea rezultatelor acestora;
- Raportarea periodica a situatiei riscurilor.

In procesul de administrare a riscurilor, pe parcursul anului 2023 s-au realizat urmatoarele actiuni:

- In cadrul fiecarei structuri, responsabilul cu riscurile a identificat si evaluat riscurile semnificative asociate obiectivelor si activitatilor proprii, a formulat strategia de raspuns la risc si a completat formularul de alerta la risc;
- Pe baza formularelor de alerta la risc, s-au analizat riscurile identificate la nivelul fiecarei structuri si s-au stabilit masurile de gestionare;
- Fiecare responsabil cu riscurile a completat Registrul riscurilor, registru care a fost aprobat de conducatorul directiei, si transmis la Activitatea Managementul riscului

## Raport Comitet de Audit 2023

### Activitatea Managementul riscului:

- A analizat registrele de riscuri de la nivelul structurilor si a elaborat Registrul de Riscuri General;
- A propus si transmis spre aprobare "limita de toleranta" ce a fost aplicata in analiza riscurilor. Astfel, dupa aplicarea masurilor de control, riscurile reziduale (riscurile ramase dupa aplicarea masurilor de control) trebuie sa se incadreze in zona de "Tolerare".
- 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;

In urma acestui proces, la nivelul societatii, au fost identificate 351 riscuri inerente distribuite astfel:

Ridicat	IMPACT	66	15	8	Tolerare: 37,61%
Mediu		71	118	10	
Scazut		25	36	5	
		PROBABILITATE			Intolerabil: 9,40%
		Scazut	Mediu	Ridicat	

### 1. Monitorizarea implementarii masurilor de control

Pe parcursul anului 2023, responsabilii cu riscurile au monitorizat implementarea masurilor de control, au completat in "Fisa de urmarire a riscului", stadiul implementarii masurilor, dificultatile intampinate si masuri noi pentru controlul riscurilor.

### 2. Revizuirea riscurilor

La finalul anului 2023, riscurile identificate au fost revizuite. In aceasta etapa 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.

Riscurile reziduale (riscurile rezultate dupa implementarea masurilor de control) au urmatoarea distributie pe harta riscurilor:

Ridicat	IMPACT	43	6	2	Tolerare: 70,09%
Mediu		114	47	7	
Scazut		72	52		
		PROBABILITATE			Intolerabil: 4,27%
		Scazut	Mediu	Ridicat	



## Raport Comitet de Audit 2023

Din cele 351 riscuri identificate, aproximativ 12% au o expunere mare si au fost cuprinse in Registrul general al riscurilor.

Pentru aceste riscuri a fost intocmit "Planul de implementare al masurilor de control".

Riscurile cuprinse in Registrul general al riscurilor sunt clasificate astfel:

### I. Riscurile afacerii

Riscul de afacere reprezinta posibilitatea ca un eveniment sau o actiune sa afecteze in mod negativ capacitatea firmei de a-si indeplini obiectivele asumate sau strategiile propuse. Din aceasta categorie fac parte:

- riscurile economice
- riscurile pe proiecte
- riscurile legislative
- riscurile generate de parteneri
- riscurile induse de furnizori

#### I.1 Riscuri economice:

- Refuzul clientilor externi de a accepta conditii de majorare a pretului
- Primirea de comenzi sub cantitatile planificate
- Excluderea din farmaciile de lant a produselor Antibiotice, similare cu produsele branduri proprii lantului
- Realizarea cu dificultate a indicatorului structura, planificat
- Scaderea rentabilitatii planificate pe produsele din portofoliu
- Cresterea pretului la materia prima/materialele auxiliare/ produs finit

Principalele circumstante de aparitie a riscurilor economice: existenta concurentei si a produselor concurente cu preturi inferioare, scaderea pretului in licitatii sau pierderea unor licitatii; schimbarea conditiilor de pe piata locala, schimbarea conditiilor politice cu implicatii de ordin valutar si comercial care duc la o crestere a gradului de incertitudine; dezvoltarea de branduri proprii a lanturilor nationale care au prioritate la recomandarea catre pacienti; neincluderea in proiectele specifice lantului a produselor Atb similare; schimbarea politicii comerciale cu praguri cantitative la nivel de produs, ceea ce determina rezistenta la schimbare din partea partenerilor; schimbarea politicii comerciale a partenerilor adaptata la noua strategie impusa de actionariat/conducere; cresterea preturilor de achizitie la materii prime /pret de achizitie la produsele in cooperare, cresterea pretului cu energia, gazul metan, criza transportatorilor, factori geopolitici.

Pentru controlul riscurilor au fost luate o serie de de masuri precum:

- promovarea produselor prin accentuarea avantajelor legate de calitate si alinierea la reglementarile internationale;
- dezvoltarea pe pietele reglementate, care prezinta conditii de acces pe piata mai restrictive si niveluri de pret mai ridicate;

## **Raport Comitet de Audit 2023**

- negocieri de pret in etape, prin cunoasterea legislatiei privind modul de formare a pretului;
- ajustarea vanzarii in structura de produse;
- pastrarea unui contact constant si proactiv cu clientii;
- urmarirea situatiei politice si raspunderea cu promptitudine la solicitarea clientilor;
- cresterea cererii produselor Atb prin campanii media si online;
- adaptarea structurii de vanzare in functie de specificul lantului;
- adoptarea de strategii individualizate;
- analiza lunara a stocurilor din distributie si stabilirea de actiuni pentru destocare;
- monitorizarea lunara a structurii de vanzare pe produs, pe fiecare segment de vanzare Atb, sell-in, sell-out vs structura planificata si corectarea abaterilor;
- identificarea de surse alternative de API pentru produsele cu risc de majorare a pretului la substanta activa;
- identificarea de surse alternative pentru produsele in cooperare cu risc de majorare a pretului de achizitie;
- fidelizarea partenerilor pentru impartirea riscului.

### **1.2 Riscuri legislative**

- Pierderea unor pietre (contracte) sau reducerea posibilitatilor viitoare de acces
- Suspendarea certificatelor GMP, a Autorizatiei de fabricatie si a Acordului de Import care duce la oprirea fabricatiei/retragerea seriilor puse deja pe piata
- Intarzieri de depunere a dosarelor de reautorizare/variati/reavizari

Informarea continua cu privire la modificarile legislative; up-datarea continua si mentinerea sub control a Sistemului de Management al Calitatii, implementarea/actualizarea cerintelor GMP in conformitate cu legislatia in vigoare; asigurarea respectarii standardelor si legislatiei aplicabile; instruirea continua a personalului cu privire la cerintele legislative in vigoare sau cerintele legislative specifice sunt o parte din masurile luate pentru controlul riscului legislativ.

### **1.3 Riscuri generate de parteneri**

- Numar limitat de producatori care sa ne sustina atat cu un pret competitiv cat si pe teritoriile pe care dorim sa ne expuna
- Planificarea unor ritmuri de crestere pe client, neasumate de acestia
- Intreruperi in lantul de aprovizionare, cu impact asupra continuitatii productiei si vanzarii in piata
- Pierderea sursei de materie prima/produs finit
- Identificarea de deficiente critice in timpul auditurilor efectuate la furnizorii de materii prime/beneficiari de contracte, de catre autoritatile nationale, europene sau Antibiotice

Pentru controlul acestor riscuri s-a avut in vedere: pastrarea unui contact constant si proactiv cu partenerii si consultantii, participarea la saloane internationale, conferinte pentru identificarea de noi produse/parteneri; informarea partenerilor privind



## Raport Comitet de Audit 2023

capacitatea de productie si perioada de revizie; organizarea productiei in campanii pentru reducerea costurilor si a timpilor de fabricatie si informarea partenerului privind aceste campanii; corelarea planului de achizitii trimestrial cu cel de productie; calificarea initiala si evaluarea periodica a starii de calificare a furnizorilor de materii prime si beneficiarii de contract pentru verificarea respectarii cerintelor EU GMP.

**I.4. Riscuri financiare** reflecta impactul pe care sursele sau/si resursele de natura financiara il exercita asupra societatii:

- *riscul de lichiditate*
- *riscul valutar*
- *riscul ratei dobanzii*
- *riscul comercial de neplata*

Circumstantele de aparitie a riscurilor financiare: impredictibilitate fiscala, cresterea ratei inflatiei, cresterea pretului la materii prime si utilitati, fluctuatia cursului valutar (defavorabil), majorarea ratei dobanzii de politica monetara, cresterea indicelui ROBOR, durata mare de incasare a creantelor.

Pentru diminuarea riscului au fost luate o serie de masuri precum: optimizarea vitezei de rotatie a stocurilor din distributie, asigurand cerere pentru produsele din portofoliu Antibiotice si pentru imbunatatirea termenului de incasare a creantelor de la distribuitori; organizarea unui management riguros al costurilor la nivelul societatii pentru a identifica masuri de optimizare, reducere a acestora; asigurarea unui echilibru optim al balantei de incasari si plati externe; realizarea unei strategii financiar valutare pentru sincronizarea incasarilor cu platile in aceeași valuta; diminuarea valorii utilizate din creditele operationale la un nivel care sa acopere decalajul temporar dintre incasarile si platile obligatorii de efectuat; utilizarea din creditele operationale a sumelor in care se face plata, fara a se face schimb valutar din alta valuta.

**II. Riscurile operationale** sunt riscurile de pierdere care rezulta, fie din utilizarea unor procese, persoane sau sisteme interne inadecvate care nu si-au indeplinit functia in mod corespunzator, fie din evenimente externe:

- riscul de personal
- riscuri tehnologice
- riscul de Sanatate si Securitate in Munca
- riscuri de mediu si climatice
- riscuri IT si Securitatea Informatiei
- riscuri de imagine

### ***Riscuri de personal***

- Plecari voluntare datorate imposibilitatii recompensarii performantelor la nivelul ofertei unor competitori sau unor motive personale independente de companie

Analiza permanenta a climatului organizational, identificarea si a altor oportunitati de motivare non-financiara care sa mentina personalul stabil in organizatie; analiza

## *Raport Comitet de Audit 2023*

constanta a indicatorilor specifici referitori la rata plecarilor; implementarea de proiecte pentru gestionarea planurilor de cariera si rotatia pe post; imbunatatirea sistemului de compensare si beneficii pentru cresterea atractivitatii brandului de angajator; programe de formare profesionala si dezvoltare personala a angajatilor sunt o parte dintre masurile de control luate pentru controlul riscului.

### *Riscuri climatice*

- Suspendarea autorizarilor/certificarilor/obligatii sporite de raportare a emisiilor si a investitiilor verzi
- Nerespectarea obligatiilor legale de siguranta si mediu in utilizarea substantelor chimice
- Cresterea pretului carbonului
- Presiuni din partea actionarilor pentru actiuni ESG

Principalele circumstante de aparitie a riscurilor climatice: modificari legislative frecvent aparute; nerespectarea/incalcarea cerintelor legale in vigoare sau a celor asumate; noi cerinte referitoare la substante chimice, precum si economie circulara, circumscrise ambitiei UE, referitor la reducerea poluarii cu substante chimice; evaluarea riscurilor de mediu a produselor, minimizarea deeurilor; intensificarea ambitiilor UE prin Pactul Ecologic European ("Green Deal") in ceea ce priveste politicile de decarbonizare pentru anul 2030 (EU 55%, RO 44%) si neutralitate in ceea ce priveste emisiile de carbon pana in 2050 (net zero"), va impune un trend ascendent al taxelor pentru emisiile de CO2 si implicit preturi mai mari la energie si carburanti; intarzierea implementarii masurilor de atenuare/adaptare la schimbarile climatice.

### *Riscuri de IT si Securitatea Informatiei*

- Incidente de Securitate la informatiile confidentiale si datele cu caracter personal
- Sanctiuni atrase de neconformarea la GDPR (amenzi date de ANSPDCP/litigii cu persoanele vizate)
- Intreruperea activitatii
- Pierderea datelor

Pentru diminuarea expunerii la risc, s-au luat o serie de masuri precum: implementarea regulamentului de email, prin limitarea posibilitatii de trimitere a email-urilor in exteriorul societatii; limitarea accesului la porturile USB ale dispozitivelor electronice, prin introducerea unei reguli noi in DLP pentru monitorizarea porturilor USB si propunerea utilizarii de stick-uri criptate; monitorizarea accesarilor documentelor ce contin informatii confidentiale cu ajutorul software-ului dedicat DLP; elaborarea si actualizarea procedurilor interne privind protectia datelor cu caracter personal; modificari ale regulamentului intern; instruirea angajatilor si acordarea de asistenta; efectuarea de controale si audituri la structurile care gestioneaza un volum mare de date cu caracter personal; finalizarea noului datacenter si migrarea majoritatii echipamentelor; finalizarea proiectului de implementare a sistemului de telefonie digitala; achizitionarea a doua solutii de back-up; instalarea de solutii software de tip DLP; implementarea unei solutii software de criptare a datelor de pe calculatoare.



## Raport Comitet de Audit 2023

**III. Riscurile de integritate** reprezinta probabilitatea de aparitie a unui incident de integritate vizand un angajat, colectiv profesional sau domeniu de activitate, favorizat de vulnerabilitati specifice si care poate afecta negativ indeplinirea obiectivelor unei structuri.

Masuri propuse pentru controlul riscurilor de integritate:

- implementarea Codului de Etica;
- elaborarea, difuzarea si implementarea Planului de Integritate;
- implementare instrumente de avertizare;
- comunicare in mod transparent a Codului de Etica si a Planului de integritate pentru cresterea gradului de constientizare a acestora;
- instruirea salariatilor relevanti cu Procedura privind conflictul de interese;
- instruirii externe referitoare la dobandirea de competente privind cunoasterea si intelegerea cadrului legal si institutional in domeniul promovarii integritatii si combaterii coruptiei in organizatie;
- monitorizarea aplicarii masurilor efectuate pe linia eticii si integritatii, prin activitatea Consiliului de Etica si Integritate;
- elaborarea si implementarea de proceduri de lucru specifice.

Sinteza datelor, a informatiilor si deciziilor luate in acest proces este cuprinsa in Registrul riscurilor aferent fiecarei structuri si in Registrul riscurilor general, document care atesta ca in cadrul societatii exista un proces de management al riscurilor si ca acesta functioneaza.

### Raportarea Financiara

Comitetul de Audit a urmarit modul in care au fost respectate prevederile legale si reglementarile ASF si BVB cu privire la raportarea si informarea publicului referitoare la:

- raportarea situatiilor financiare anuale individuale, intocmite la data de 31.12.2022;
- raportarea situatiilor financiare semestriale, intocmite la data de 30.06.2023.

Raportarea situatiilor financiare s-a desfasurat in conformitate cu legislatia pietei de capital, cu metodologia si formularistica stabilita, cuprinde toate documentele prevazute in reglementarile A.S.F si Codul B.V.B.

Raportarile financiare au fost transmise catre A.S.F si B.V.B si au fost publicate pentru informarea investitorilor, in termen, in limba romana si in limba engleza.

### Auditul Statutar

Comitetul de Audit a analizat activitatea auditorului financiar independent SOCECC (Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila) SRL Bucuresti, cu privire la auditarea situatiilor financiare intocmite de Antibiotice SA la 31.12.2022, si anume:

- Raport cu privire la Auditul situatiilor financiare individuale intocmite de Antibiotice SA Iasi, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022;

## Raport Comitet de Audit 2023

- Raport suplimentar adresat Comitetului de Audit, intocmit de SOCECC SRL pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022;

In urma analizei, Comitetul de Audit a constatat urmatoarele:

1. Situatiile financiare anuale individuale la 31 decembrie 2022 auditate, cuprind: Situatiile financiare globale; Situatiile financiare; Situatiile modificarilor in capitalurile proprii; Situatiile fluxurilor de trezorerie; Note explicative la situatiile financiare inclusiv o sinteza a politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare individuale se identifica prin:

- Activ net/Total capitaluri proprii 641.430.601 lei
- Profit net al exercitiului financiar 38.513.427 lei.

In opinia auditorului, situatiile financiare individuale prezinta fidel, in toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31.12.2022, precum si a performantei financiare si fluxurilor de numerar, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana ("IFRS-UE").

Concluzia Auditorului Independent asupra situatiilor 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 2022.

Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 si nu au fost identificate informatii eronate. Raportul administratorilor nu cuprinde declaratia nefinanciara care va fi prezentata ulterior intr-un raport separat.

Auditorul financiar independent SOCECC S.R.L. nu a furnizat pentru Societate servicii non audit, interzise conform 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 intocmit la data de 31.12.2022, in care au fost prezentate aspectele cheie si riscurile de audit identificate in etapa de planificare a auditarii situatiilor financiare, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, din care rezulta urmatoarele aspecte importante:

- valoarea creantelor comerciale in conformitate cu IFRS depinde semnificativ de procesul de calcul si estimare al reducerilor comerciale precum si de procesul de estimare al recuperabilitatii acestora;

- In perioada 25-30 ianuarie 2023 s-au demarat procedurile de verificare a procesului de inventariere anuala si s-au derulat procedurile de audit astfel incat la data de 10.03.2023 s-a finalizat misiunea de audit si a fost intocmit Raportul de audit, inclusiv Raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit.

- Nu au fost identificate aspecte care sa pericliteze independenta.

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



### **Raport Comitet de Audit 2023**

In cadrul Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor din data de 27.04.2023 prin Hotararea nr.4 s-a aprobat numirea Deloitte Audit SRL ca auditor financiar pentru o perioada de 3 ani.

Auditorul independent a revizuit situatiile financiare interimare, intocmite de Antibiotice SA la data de 30.06.2023 care cuprind: contul de profit si pierdere pentru anul incheiat la aceasta data, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru anul incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative, precum si alte note explicative.

Revizuirea a fost efectuata in conformitate cu Standardul International Aplicabil Misiunile de Revizuire (ISRE) 2400 (Revizuit) "Misiuni de revizuire a situatiilor financiare istorice".

Revizuirea informatiilor financiare a presupus realizarea de interviuuri ale conducerii si ale altor parti din cadrul entitatii, dupa caz, si aplicarea de proceduri analitice, si evaluarea probelor.

Pe baza revizuirii efectuate nu au fost identificate aspecte care sa conduca la concluzia ca situatiile financiare ale Antibiotice SA lasi la 30.06.2023 nu prezinta cu fidelitate performanta financiara si fluxurile de trezorerie pentru anul incheiat la aceasta data.

Prezentul raport a fost inaintat Consiliului de Administratie, pentru informare si analiza si va fi postat pe site-ul societatii Antibiotice SA lasi.

Presedinte Comitet de Audit,  
Catalin Lungu

