

Raport Comitet de Audit 2024

ANTIBIOTICE S.A IASI

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

COMITETUL DE AUDIT

RAPORT ANUAL

al Comitetului de Audit privind activitatea desfasurata in anul 2024

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 2024, membrii Comitetului de Audit s-au intrunit in urmatoarele sedinte:

Sedinta Consiliului de administratie din 25.01.2024 cu urmatoarea ordine de zi:

- Aprobarea planului de audit pentru anul 2024.
- Informare privind Misiunile de Audit realizate in semestrul II 2023.

Sedinta din 12.03.2024 cu urmatoarea ordine de zi:

- Raportul auditorului statutar Deloitte catre Comitetul de Audit, privind situatiile financiare ale exercitiului incheiat la 31.12.2023.
- Aprobarea Raportului pentru anul 2023 al Comitetului de Audit Intern.

Sedinta Consiliului de administratie din 13.03.2024 cu urmatoarea ordine de zi:

- Aprobarea situatiilor financiare pentru anul financiar 2023 in baza Raportului administratorilor si a raportului auditorului financiar.

Raport Comitet de Audit 2024

Sedinta Consiliului de administratie din 08.08.2024 cu urmatoarea ordine de zi:

- Aprobarea Raportului auditorului statutar pentru semestrul I 2024 conform O.U.G nr.109/2011 actualizata, privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Sedinta Consiliului de administratie din 11.09.2024 cu urmatoarea ordine de zi:

- Aprobarea Raportului de activitate pentru semestrul I 2024 al Departamentului de Audit Intern.

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.

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 2024 au fost derulate 10 misiuni de asigurare, 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.

Raport Comitet de Audit 2024

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

1. Evaluarea activitatii de resurse umane s-a realizat **intr-o misiune** in cadrul Directiei de Resurse Umane. A fost evaluat modul de gestionare a activitatilor de salarizare si motivare, recrutare si selectie, instruire si dezvoltare competente si s-a constatat ca activitatea se desfasoara conform politicii de salarizare si motivare aprobata.

2. Evaluarea activitatii de constituire a veniturilor, **3 misiuni** de evaluare desfasurate la Directia Vanzari Nationale, Directia Dezvoltare Afaceri si Vanzari Internationale, Directia Cercetare-Dezvoltare si Managementul Portofoliului pentru evaluarea veniturilor din vanzari, la Activitatea Cercetare pentru evaluarea veniturilor din imobilizari necorporale realizate din proiecte de cercetare si la Directia Tehnic si 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.

3. Evaluarea activitatii de achizitie de bunuri si servicii, s-au derulat **2 misiuni** la: Departamentul Tehnic, Productie si Transfer Tehnologic - achizitii de echipamente si Departamentul Investitii- achizitii de lucrari de constructii, respectiv Departamentul Achizitii si Departament Transport si Logistica pentru achizitii de bunuri si servicii din piata interna si internationala. 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.

4. Evaluarea activitatii de bugetare, a fost analizata **intr-o misiune** urmarind activitatea de monitorizare a bugetului societatii pe elemente de cheltuieli cat si pe structuri. S-a constatat ca activitatea este eficienta, procedurata si incadrarea in bugetul aprobat.

5. Evaluarea sistemului de conducere si control intern al societatii si sistemului de decizii, a fost realizata **o misiune** in care a fost evaluata activitatea Departamentului Control Managerial, Activitatea de control financiar preventiv din cadrul Directiei Financiare si cea a 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.

Raport Comitet de Audit 2024

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.

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 din cadrul Directiei Juridic si Guvernanta Corporativa si s-a constatat ca a fost elaborat cadrul procedural intern pentru conformarea la obligatiile si cerintele Legii NIS nr. 362/2018 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 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 149 recomandari pana la 31.12.2024, 87 de recomandari au fost implementate, 12 sunt partial implementate iar 50 recomandari sunt neimplementate din care 13 sunt in termenul stabilit, iar 37 sunt cu termenul de implementare depasit.

Raport Comitet de Audit 2024

Controlul Financiar de Gestiune s-a derulat in anul 2024, respectandu-se tematicile specifice, conform prevederilor H.G 1152/2012 si Planului anual de activitate, realizandu-se urmatoarele misiuni:

- Verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea proiectului Bugetului de venituri si cheltuieli al operatorului economic si a Directiilor din structura acestuia;
- Verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la modul de efectuare al inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, pentru anul 2023;
- Verificarea respectarii prevederilor legale in executia Bugetului de venituri si cheltuieli a societatii, pentru anul 2023;
- Verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la platile in lei si valuta, de orice natura, in numerar sau prin virament;
- Verificarea respectarii prevederilor legale privind intocmirea, circulatia, pastrarea si arhivarea documentelor primare contabile si celor tehnic operative;
- Verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la existenta, integritatea, pastrarea si utilizarea mijloacelor si resurselor detinute cu orice titlu si modul de reflectare a acestora in evidenta contabila;
- Verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor economico-financiare;
- Elaborarea de analize economico-financiare pentru conducere in scopul fundamentarii deciziilor si a imbunatatirii performantelor: raportari trimestriale cu tema "Plan de imbunatatire a lichiditatii 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 si ulterior masurile au fost insusite de responsabilii cu implementarea.

Controlul de gestiune s-a concretizat in efectuarea a 14 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 9 actiuni de predare - primire la gestiunile unde a intervenit schimbarea gestionarului.

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

- Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata si actualizata;

Raport Comitet de Audit 2024

- 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 faptica 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

Antibiotice SA implementeaza si administreaza un sistem de management al riscurilor la nivelul tuturor proceselor si structurilor organizatorice, pentru a atinge obiectivele din Planul de afaceri „The Future Together”. Managementul adopta o abordare proactiva, orientata spre viitor, pentru a controla si limita riscurile, dar si pentru a valorifica oportunitatile, asigurand o dezvoltare durabila.

Activitatea Managementul riscului este structura interna specializata care are atributii de organizare, planificare si monitorizare procesului de management al riscurilor, inclusiv riscul comercial (de neplata), riscurile de sustenabilitate si riscurile de securitate cibernetica.

In anul 2024, activitatea Managementul riscului a desfasurat urmatoarele actiuni principale:

- Procesul de identificare, evaluare, gestionare, monitorizare si reevaluare a riscurilor la nivelul structurilor Antibiotice SA, etapizat astfel:
 - Identificarea si evaluarea riscurilor, la nivelul fiecarei structuri, de catre responsabilii cu riscurile si specialistii din dep. Managementul riscului.
 - Stabilirea masurilor de control adecvate si disponibile pentru a limita riscurile identificate. Masurile de control cu responsabilii si termenele de implementare propuse au fost centralizate in Planul de implementare a masuri de control a riscurilor.
 - Riscurile identificate la nivelul structurilor au fost centralizate in cadrul Registrelor de riscuri, documente asumate prin semnatura de catre responsabilul de risc pe structura, manager si directorul structurii.

Raport Comitet de Audit 2024

- Monitorizarea riscurilor a fost realizata pe parcursul ultimelor doua trimestre ale anului 2024, stadiul masurilor si riscurile fiind reevaluate prin intermediul Fiselor de urmarire a riscurilor.
- Elaborarea Registrului de riscuri general - in care sunt prevazute doar riscurile semnificative.
- Demersuri realizate in trimestrul IV, 2024 pentru dezvoltarea si actualizarea sistemului de management al riscului:
 - Elaborarea unui Raport privind riscurile care afecteaza planul de afaceri.
 - Actualizarea Procedurii de sistem SOP-AR-001 Managementul riscului cu scopul de a dezvolta metodologia de identificare si evaluare a riscurilor, de a include noi categorii de riscuri spre evaluare - precum riscurile de sustenabilitate si securitate cibernetica.
 - Sistemul de management al riscului a fost evaluat de auditorul TUV si consultantii PM Access si CSR Agency, atestand conformitatea acestuia cu standardele internationale utilizate si apreciind modificarile realizate prin actualizarea procedurii de sistem.
 - Actualizarea echipei de responsabili cu riscurile pe structuri - in prezent au fost desemnati 53 salariati ca responsabili cu riscurile pe structuri.
 - Realizarea unor sesiuni de instruire interna cu 53 responsabilii de riscuri pe structuri.
 - Participarea la sesiuni de instruire cu lectori externi pe tema Managementul riscurilor, inclusiv riscurile de sustenabilitate. La cele doua sesiuni de instruire au participat aproximativ 31 salariati din toate structurile societatii.
 - Participare la procesul de identificare si evaluare a riscurilor de securitate cibernetica. In acest sens, a fost elaborata Analiza riscurilor de securitate cibernetica, document certificat prin Mapa de acreditare NIS.
- Identificarea si evaluarea Riscurilor, Oportunitatilor si Impacturilor in materie de sustenabilitate, etapa obligatorie in procesul de analiza a dublei materialitati.
- Masuri pentru prevenirea materializarii riscurilor comerciale (de neplata):
 - Au fost analizati, verificati si evaluati peste 156 de societati - partenerii de afaceri (distribuitori produse farmaceutice de uz uman si veterinar, furnizori de materii prime, prestatori servicii - furnizare gaz/electricitate, training, transportatori).
- Evaluare financiara a proiectelor de dezvoltare a companiei si a proiectelor de cercetare produse noi, parte componenta a studiilor de fezabilitate/fezabilitate. In anul 2024 au fost realizate 20 de evaluari, precum: evaluare proiecte solutii sterile injectabile, topice sterile sau amoxicilina comprimate.

Sinteza procesului de management al riscului in anul 2024

In urma procesului de management al riscurilor desfasurat la nivelul societatii in anul 2024, au fost identificate **405 riscuri inerente** distribuite astfel: 154 riscuri situate in zona de tolerare, 212 riscuri in zona de tolerare medie si 39 riscuri intolerabile.

Raport Comitet de Audit 2024

Ridicat	IMPACT	79	17	12
Mediu		91	130	10
Scazut		19	44	3
		PROBABILITATE		
		Scazut	Mediu	Ridicat

Tolerare: 38,02%

Tolerare medie: 52,35%

Intolerabil: 9,63%

Dupa implementarea masurilor de control a riscurilor, acestea au fost revizuite la finalul anului 2024. 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 si termene noi pentru implementarea acestora. Riscurile tratate au fost eliminate/inchise.

Procesul de management al riscului pentru anul 2024 s-a incheiat prin etapa de revizuire a riscurilor (riscuri reziduale) si actualizarea Registrelor de riscuri la nivelul structurilor si a Registrului general de riscuri.

La finalul anului 2024, la nivelul companiei au fost identificate si revizuite un numar de **399 riscuri reziduale** (riscurile rezultate dupa implementarea masurilor de control), care au urmatoarea distributie pe harta riscurilor: 277 riscuri situate in zona de tolerare, 106 riscuri in zona de tolerare medie si 16 riscuri intolerabile.

Ridicat	IMPACT	52	7	5
Mediu		148	53	4
Scazut		65	64	1
		PROBABILITATE		
		Scazut	Mediu	Ridicat

Tolerare: 69,42%

Tolerare medie: 26,57%

Intolerabil: 4,01%

Raport Comitet de Audit 2024

Din cele 399 riscuri identificate, aproximativ 12% au o expunere mare si au fost cuprinse in Registrul general al riscurilor. In perioada de monitorizare a implementarii masurilor de control au fost identificate si evaluate noi riscuri, care au fost introduse in registrul de riscuri pe structuri.

Principalele categorii de riscuri identificate au fost:

- **riscurile afacerii** (economice, legislative, asociate proiectelor, provenite din relatiile cu partenerii de afaceri);
- **riscurile financiare** (valutar, de lichiditate, ratei dobanzii, comercial);
- **riscuri de integritate si practici anticoncurentiale;**
- **riscurile operationale** (privind resursele umane, tehnologia informatiei, securitatea informatiei, securitate cibernetica, sanatate si securitate in munca, risc de imagine);
- **riscurile legate de durabilitate.**

I. Riscurile afacerii

Riscul de afacere reprezinta posibilitatea ca un eveniment sau o actiune sa afecteze in mod negativ capacitatea societatii de a-si indeplini obiectivele asumate sau strategiile propuse. Din aceasta categorie fac parte: riscurile economice, riscurile asociate proiectelor, riscurile legislative, riscurile provenite din relatiile cu partenerii de afaceri.

Riscuri economice:

- *Refuzul clientilor externi de a accepta conditii de majorare a pretului; solicitari de reducere a pretului de contract;*
- *Excluderea din farmaciile de lant a produselor Antibiotice, similare cu produsele branduri proprii lantului;*
- *Realizarea cu dificultate a indicatorului structura, planificat (produse, parteneri);*
- *Scaderea numarului si tipului de servicii medicale spitalicesti- scaderea pietei potientiale pentru produsele din portofoliu injectabile;*
- *Scaderea preturilor in piata pentru portofoliul de produse betalactamice;*
- *Cresterea pretului la materiile prime/materialele auxiliare/ produse finite.*

Circumstante care favorizeaza aparitia riscurilor economice: existenta unor produse concurente la preturi mai mici, diminuarea capacitatii de vanzare a partenerului; schimbarea conditiilor de pe piata locala, schimbarea conditiilor politice cu implicatii de ordin valutar si comercial; dezvoltarea de catre lanturile nationale de farmacii a unor produse sub brand propriu, recomandate cu prioritate catre pacienti; piata suplimentelor, pe segmentele de interes pentru compania noastra, este extrem de competitiva, iar lanturile de distributie sunt reticente in a introduce noi produse; schimbarea politicii comerciale a partenerilor adaptata la noua strategie impusa de

Raport Comitet de Audit 2024

actionariat/conducere; cresterea preturilor de achizitie la materii prime/preț de achizitie la produsele in cooperare; aparitia de noi competitori in randul producatorilor locali in pietele atractive din punct de vedere al consumului.

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor: promovarea produselor prin accentuarea avantajelor legate de calitate si alinierea la reglementarile internationale; dezvoltarea pe pietele reglementate, care prezinta conditii de acces mai restrictive si niveluri de pret mai ridicate; negocieri de pret in etape si cunoasterea legislatiei privind modul de formare a pretului; identificarea de site-uri pentru externalizarea productiei; modificarea politicilor comerciale si a preturilor de adjudecare in licitatii; ajustarea vanzarii in structura de produse; pastrarea unui contact proactiv cu clientii; cresterea cererii produselor prin campanii media si online; adaptarea structurii de vanzare in functie de specificul lantului; adoptarea de strategii individualizate; monitorizarea lunara a structurii de vanzare pe produs, pe fiecare segment de vanzare, 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.

Riscuri asociate proiectelor

- *Intarzierea mai mare de 12 luni a implementarii proiectelor noi (accesarea de noi teritorii sau parteneriate, extinderea prezentei in teritoriile actuale cu noi produse);*
- *Nerespectarea termenelor planificate pentru realizarea proiectelor.*

Circumstante de aparitie a riscurilor: termenul indelungat necesar pentru evaluarea surselor potentiale de achizitie; pentru dezvoltarea de medicamente generice sunt necesare achizitii de medicamente de referinta care uneori nu se gasesc in piata sau sunt greu de identificat; documentatia oferita de producatori pentru substantele active poate fi incompleta; necesitatea reluarii unor etape de cercetare.

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor: comunicarea interdepartamentala continua si eficienta; reevaluarea periodica a proiectelor prin prisma furnizorilor si a documentatiei; monitorizarea producerii riscului impreuna cu departamentele RA, QA si Planificare strategica; identificarea de solutii alternative prin proiecte de export si BD.

Riscuri legislative

- *Pierderea unor piete (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;*
- *Impactul negativ al prevederilor Legii 81/2022 in vanzarea suplimentelor ce intra sub incidenta acesteia;*
- *Bariere de natura legislativa la accesarea pietelor internationale.*

Raport Comitet de Audit 2024

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor legislative: monitorizarea continua cu privire la modificarile legislative si informarea structurilor vizate de modificari; actualizarea 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.

Riscuri provenite din relatiile cu partenerii de afaceri

- *Intreruperi in lantul de aprovizionare, cu impact asupra continuitatii productiei si vanzarii in piata;*
- *Pierderea sursei de materie prima/produs finit;*
- *Numar limitat de producatori care sa ne ofere un pret competitiv si sa ne sustina in teritoriile in care ne dorim sa vindem;*
- *Planificarea unor ritmuri de crestere pe client, care nu se concretizeaza;*
- *Modificari ale concurentei directe si indirecte;*
- *Scaderea volumelor planificate a fi vandute din alte cauze decat pretul pentru top produse, care genereaza 80% din valoarea exportului.*

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor: sustinerea de proiecte, campanii media si de promovare care sa contribuie la cresterea notorietatii brandurilor ATB; pastrarea unui contact proactiv cu partenerii si consultantii, participarea la targuri/saloane internationale, conferinte pentru identificarea de noi produse/parteneri; informarea partenerilor privind capacitatea de productie si perioada de revizie; colaborarea cu structurile interne pentru gestionarea situatiilor de criza sau a oportunitatilor de piata; organizarea productiei in campanii pentru reducerea costurilor si a timpilor de fabricatie; corelarea planului de achizitii trimestrial cu cel de productie; transmiterea prognozelor anuale si ulterior comenzi ferme in functie de planul de fabricatie.

II. Riscurile 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*

Circumstante care favorizeaza aparitia riscurilor financiare sunt: impredictibilitatea fiscala, cresterea ratei inflatiei, insolventa unor clienti, fluctuatia cursului valutar care se reflecta atat in costurile materiilor prime din import, cat si in preturile de valorificare a produselor finite la export, majorarea ratei dobanzii de politica monetara, cresterea indicelui ROBOR, EURIBOR, durata mare de incasare a creantelor.

Raport Comitet de Audit 2024

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor: optimizarea vitezei de rotatie a stocurilor din distributie, asigurand cerere pentru produsele din portofoliu Antibiotice si pentru imbunatatirea termenului de incasare a creantelor; incheierea de contracte de asigurare a riscului comercial; sincronizarea activitatii de import cu activitatea de export, prin corelarea termenelor de plata si incasare si corelarea ponderii valutelor; anticiparea incasarilor, corelarea platilor cu incasarile; optimizarea sumelor utilizate din creditele operationale care sa acopere decalajul temporar intre incasari si plati; utilizarea din creditele operationale a sumelor in care se face plata, fara a se face schimb valutar.

Societatea evalueaza concentrarea **riscului cu privire la creantele comerciale** drept scazuta datorita faptului ca majoritatea creantelor tertilor sunt asigurate.

III.Riscurile de integritate se refera la probabilitatea aparitiei unui incident de integritate care vizeaza un angajat, un colectiv profesional sau un domeniu de activitate, fiind favorizat de vulnerabilitati specifice, si care poate influenta negativ realizarea obiectivelor unei structuri.

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor de integritate: actualizarea si comunicarea in mod transporent a Codului de Etica si a Planului de Integritate; elaborare si implementare Procedura de primire, examinare si solutionare a raportarilor privind incalcari ale legii, intocmita conform prevederilor Legii nr. 361/2022 - privind protectia avertizorilor de interes public; realizare Politica in domeniul hartuirii la locul de munca si al egalitatii de sanse; instruirea salariatilor privind Procedura privind conflictul de interese, Codul de etica si Planul de Integritate; instruirii externe referitoare la dobandirea de competente privind cunoasterea si intelegerea cadrului legal si institutional in domeniul promovarii integritatii si combaterii coruptiei in organizatii; monitorizarea aplicarii masurilor efectuate pe linia eticii si integritatii, prin activitatea Consiliului de Etica si Integritate.

Planul de Integritate al companiei cuprinde masuri de prevenire si combatere a faptelor de coruptie si proceduri pentru asigurarea eticii si integritatii in activitati.

Riscuri privind practicile anticoncurentiale

Incalcarea legislatiei concurentiale reprezinta un risc semnificativ pentru companie, avand in vedere valoarea ridicata a amenzilor ce pot fi aplicate de Consiliul Concurentei. In acest context, prin implementarea unui cadru intern care include politici interne, Codul de guvernanta corporativa, Codul de bune practici al Antibiotice S.A. pentru promovarea medicamentelor pe baza de prescriptie medicala si interactiunile cu profesionistii din domeniul medical, Politica de sponsorizari si mecenat, precum si Codul de bune practici in vanzari, managementul companiei isi

Raport Comitet de Audit 2024

propune atat prevenirea incalcarii legislatiei, cat si furnizarea unor instrumente pentru identificarea si gestionarea incalcarilor care nu au putut fi evitate initial.

Pentru a reduce probabilitatea aparitiei riscurilor legate de practicile concurentiale si pentru a minimiza impactul acestora, Antibiotice a implementat masuri precum: identificarea si evaluarea potentialelor zone de risc concurential, revizuirea principalelor contracte comerciale, actualizarea Planului de Integritate, modificarea Codului de bune practici in vanzari, organizarea de sesiuni de instruire pentru angajati, precum si implementarea unor proceduri specifice, monitorizare si control continuu.

IV. Riscurile operationale

Riscul operational este riscul inregistrarii de pierderi directe sau indirecte rezultate din carente sau deficiente ale procedurilor, personalului, sistemelor interne ale societatii sau din evenimente externe ce pot avea un impact asupra operatiunilor acesteia. Obiectivul Societatii este sa gestioneze riscul operational in masura de a-si limita pierderile financiare, de a nu-si leza reputatia si de a-si atinge obiectivul investitional de a genera beneficii pentru investitori.

Principalele categorii de riscuri operationale sunt: riscuri privind resursele umane, riscuri tehnologice, riscuri privind tehnologia informatiei, protectia datelor si securitatea cibernetica, riscuri referitoare la sanatatea si securitatea in munca, precum si riscuri de imagine.

Riscuri privind resursele umane

- *Lipsa de pe piata muncii a candidatilor cu experienta in domenii specifice industriei farmaceutice (farmacie, medicina, chimie, asigurarea calitatii)*
- *Imposibilitatea recompensarii performantelor la nivelul ofertei unor competitori.*

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor privind resursele umane: crearea unui proces de selectie riguros, care sa includa evaluarea competentelor tehnice si a abilitatilor interpersonale; implementarea unui program de formare continua pentru angajati, care sa asigure o dezvoltare constanta a acestora; incurajarea procesului de recrutare din sursa interna; colaborarea cu agentii de recrutare specializate in domeniul farmaceutic; analiza permanenta a climatului organizational, identificarea si a altor oportunitati de motivare non-financiara care sa mentina personalul stabil in organizatie; analiza constanta a indicatorilor specifici referitori la rata plecarilor; implementarea de proiecte pentru managementul carierei si planul de succesat; imbunatatirea sistemului de compensare si beneficii pentru cresterea atractivitatii brandului de angajator; programe de formare profesionala si dezvoltare personala a angajatilor.

Raport Comitet de Audit 2024

Riscuri privind tehnologia informatiei, protectia datelor si securitatea cibernetica

- *Incidente de securitate la informatiile confidentiale si datele cu caracter personal*
- *Sanctiuni atrase de neconformarea la reglementarile NIS si GDPR*
- *Intreruperea activitatilor din cadrul societatii*
- *Pierderea datelor sensibile*

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor: implementarea unui set de politici, proceduri si reguli privind utilizarea resurselor IT, protectia datelor si securitatea cibernetica; instruirea periodica a angajatilor si acordarea de asistenta; limitarea accesului la porturile USB ale dispozitivelor electronice si monitorizarea accesarii documentelor ce contin informatii confidentiale cu ajutorul software-ului dedicat DLP; auditarea structurilor care gestioneaza un volum mare de date cu caracter personal; auditarea de conformitate a sistemului si retelelor informatice; implementarea de masuri tehnice si organizatorice pentru protectia datelor si a activelor IT; investitii in solutii de securitate avansate.

V. Riscurile legate de durabilitate (mediu, sociale si guvernanta) au un impact semnificativ si din ce in ce mai mare asupra intregului ecosistem din jurul companiei, influentand potentialii investitori precum si clientii sau colaboratorii:

- *Suspendarea autorizatiilor/certificarilor necesare fabricatiei / comercializarii produselor farmaceutice;*
- *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;*
- *Lipsa diversitatii si a incluziunii fortei de munca poate limita inovatia, productivitatea, performanta si reputatia companiei.*

Masuri de control dispuse pentru controlul riscurilor legate de durabilitate:

Masurile de adaptare la riscurile climatice adoptate de Antibiotice SA includ initiative strategice care vizeaza cresterea eficientei resurselor, precum implementarea de tehnologii avansate si optimizarea consumului de energie si apa. In acest sens, compania intentioneaza sa achizitioneze energie de la furnizori cu emisii scazute de carbon si sa investeasca in solutii verzi, inclusiv prin dezvoltarea unui parc fotovoltaic pentru acoperirea partiala a necesarului de energie electrica (masura implementata). Totodata, se va urmari reducerea emisiilor de carbon in cadrul tranzitiei catre obiectivul „net-zero”.

Raport Comitet de Audit 2024

Compania va sustine cercetarea si inovarea in dezvoltarea unor noi produse si extinderea gamei existente, avand ca prioritate minimizarea amprente de carbon. In paralel, se va diversifica lantul de aprovizionare, asigurandu-se astfel rezilienta pe termen scurt, mediu si lung, prin evaluarea riscurilor climatice si implementarea masurilor corespunzatoare de control. Aceste abordari proactive nu doar ca vor contribui la reducerea impactului negativ asupra mediului, dar vor sprijini si imbunatatirea eficientei operationale si a sustenabilitatii pe termen lung.

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 31.12.2023;
- raportarea situatiilor financiare semestriale, intocmite la data de 30.06.2024.

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

Auditarea situatiilor financiare a fost realizata de auditorul financiar independent Deloitte Audit SRL numit de Adunarea Generala a Actionarilor din data de 27.04.2023.

Comitetul de Audit a analizat activitatea auditorului financiar independent Deloitte Audit SRL, cu privire la auditarea situatiilor financiare intocmite de Antibiotice SA la 31.12.2023, si anume:

- Raport cu privire la Auditul situatiilor financiare individuale intocmite de Antibiotice SA Iasi, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023;
- Raport suplimentar adresat Comitetului de Audit, intocmit de Deloitte Audit SRL pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023.

In urma analizei, Comitetul de Audit a constatat urmatoarele:

1. Situatiile financiare anuale individuale la 31 decembrie 2023 auditate, cuprind: Situatia rezultatului global; Situatia pozitiei financiare; Situatia modificarilor

Raport Comitet de Audit 2024

capitalurilor proprii; Situatia fluxurilor de trezorerie; Note la situatiile financiare individuale care includ informatii semnificative privind politicile contabile.

Situatiile financiare individuale se identifica prin:

- Activ net/Total capitaluri proprii 846.964.120 lei
- Profit net al exercitiului financiar 81.088.596 lei.

In opinia auditorului, situatiile financiare individuale prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la data de 31.12.2023, precum si performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile ulterioare.

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

Informatiile prezentate in Raportul administratorilor si in Raportul de remunerare pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare individuale sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative cu situatiile financiare individuale.

Auditorul statutar raporteaza ca nu a identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor si in Raportul de remunerare.

Raportul de remunerare prezinta in opinia auditorului toate aspectele semnificative cerute de articolul 107, alin (1) si (2) din Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, republicata.

2. In conformitate cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 si Legea nr. 162/2017, Auditorul independent a intocmit Raportul privind auditul situatiilor financiare individuale ale Antibiotice S.A. Iasi intocmite la data de 31.12.2023, in care au fost abordate 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:

- au fost evaluate politicile contabile ale Societatii cu privire la recunoasterea veniturilor, inclusiv reducerile acordate;

- a fost evaluata elaborarea si implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzactiile de vanzare a produselor finite, marfurilor si a reducerile acordate.

- au fost confirmate veniturile si reducerile acordate clientilor selectati pe baza unui esantion pentru a evalua completitudinea tranzactiilor realizate de Societate cu acestia.

Raport Comitet de Audit 2024

- pentru asigurarea acuratetii si completitudinea tranzactiilor inregistrate s-a comparat un esantion aleatoriu de venituri inclusiv reduceri cu documentele justificative validand si perioada financiara in care acestea trebuiau inregistrate in functie de data in care s-a realizat transferul controlului asupra produselor finite sau marfurilor;

- s-au efectuat proceduri analitice de analiza a veniturilor si reducerilor acordate prin comparatie a perioadei curente cu cea anterioara pentru: vanzari, volume pe clienti si marja.

- au fost verificate informatiile prezentate in Notele explicative.

Auditorul independent a revizuit situatiile financiare interimare, intocmite de Antibiotice SA la data de 30.06.2024 care cuprind: situatia interimara simplificata a pozitiei financiare la 30 iunie 2024, situatia simplificata a profitului si pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, situatia interimara simplificata modificarilor capitalurilor proprii si situatia interimara simplificata a fluxurilor de trezorerie, fiecare pentru perioada cuprinsa intre 1 ianuarie 2024 si 30 iunie 2024, informatiile comparative pentru perioada cuprinsa intre 1 ianuarie 2023 si 30 iunie 2023 si alte note explicative.

Revizuirea a fost efectuata in conformitate cu Standardul International pentru Misiunile de Revizuire (ISRE) 2400 "Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuata de un auditor independent al entitatii".

Revizuirea informatiilor financiare a presupus in efectuarea de investigatii, in special asupra persoanelor responsabile pentru situatia financiar-contabila si in aplicarea procedurilor analitice, precum si a altor proceduri de revizuire.

Pe baza revizuirii efectuate nu au fost identificate aspecte care sa conduca la concluzia ca situatiile financiare ale Antibiotice SA lasi la 30.06.2024 nu ofera o imagine fidela sub toate aspectele semnificative ale pozitiei financiare a entitatii la 30 iunie 2024 si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru perioada de sase luni in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr 2844/2016 cu modificarile ulterioare.

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,

Viorela ZAHARIA

