

Raport Comitet de Audit 2025

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

RAPORT ANUAL

al Comitetului de Audit privind evaluarea anuala a eficientei rapoartelor de audit intern si de control intern si a sistemului de gestiune a riscului 2025

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, 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 2025, membrii Comitetului de Audit s-au intrunit in urmatoarele sedinte:

Sedinta Comitetului de Audit din 26.02.2025 cu urmatoarea ordine de zi:

- Raportul auditorului statutar Deloitte catre Comitetul de Audit, privind situatiile financiare ale exercitiului incheiat la 31.12.2024;
- Aprobarea raportului de activitate al Departamentului Audit Intern la semestrul II 2024,
- Aprobarea Planului multiannual de audit intern pentru anul 2025, var.01.
- Raportul anual al Comitetului de audit pentru 2024.

Sedinta Consiliului de Administratie din 12.03.2025 cu urmatoarea ordine de zi:

- Prezentarea raportului auditorului statutar.

Sedinta Consiliului de Administratie din 13.08.2025 cu urmatoarea ordine de zi:

- Prezentarea raportului auditorului statutar pentru situatiile financiare la semestrul I 2025;

Sedinta Consiliului de Administratie din 17.09.2025 cu urmatoarea ordine de zi:

- Raportul de activitate pentru semestrul I 2025 al Departamentului de Audit Intern.

Raport Comitet de Audit 2025

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 și recomandările rezultate în urma acțiunilor de control intern, inclusiv audit intern sunt prezentate Comitetului de Audit, pentru evaluarea activității și a eficienței controlului intern.

Audit Intern

In cursul anului 2025 au fost derulate 9 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.

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

1. Evaluarea activitatii de resurse umane s-a realizat într-o misiune în cadrul Direcției de Resurse Umane. A fost evaluat modul de gestionare a activitatilor de salarizare și motivare, recrutare și selecție, instruire și dezvoltare competente și s-a constatat că activitatea se desfășoară conform politicii de salarizare și motivare aprobata.

2. Evaluarea activitatii de constituire a veniturilor, 1 misiune de evaluare desfășurata la Directia Vanzari Nationale, Directia Dezvoltare Afaceri si Vanzari Internationale pentru evaluarea veniturilor din vanzari. S-a constatat ca activitatile de obtinere a veniturilor se desfășoară conform cadrului procedural, exista control asupra activitatii și realizării indicatorilor de performanță stabiliți prin planurile de administrare și 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 și Departamentul Investitii- achizitii de lucrari de constructii, respectiv Departamentul Achizitii și Departament Transport și Logistica pentru achizitii de bunuri

Raport Comitet de Audit 2025

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 planificare strategica, a fost analizata intr-o misiune activitatea de planificare strategica, marketing strategic si activitatea departamentului medical pentru asigurarea portofoliului actual si viitor. S-a constatat ca activitatea este eficienta printr-o planificare strategica a companiei, atat prin prisma pozitionarii in piata, cat si dezvoltarea si promovarea portofoliului, dar si o monitorizare permanenta a rezultatelor prin activitatea de evaluare a performantelor structurilor strategice.

5. Evaluarea sistemului de conducere si control intern a 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.

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 si 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 Activitatii Tehnologia Informatiei (Infrastructura IT, 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 Security Operation Center si s-a constatat ca fost elaborat cadrul procedural intern pentru conformarea la cerintele OUG nr.155/2024, s-au luat masuri tehnice, operationale si organizatorice proportionale si adecvate pentru a identifica, evalua si gestiona riscurile aferente securitatii retelei si a sistemului informatic pe care compania le utilizeaza in desfasurarea activitatilor, precum si pentru a elimina sau, dupa caz, a reduce efectele incidentelor, in vederea asigurarii unui nivel ridicat de securitate a retelelor si sistemelor informatice.

Raport Comitet de Audit 2025

7. Evaluarea activitatii financiar contabile, a fost analizat modul de organizare si derulare a activitatii financiar contabile privind administrarea patrimoniului prin inventarierea anuala a intregului patrimoniu al societatii (scoatere din patrimoniu, valorificarea inventarierii si scoaterile din functiune, gajarea bunurilor, gradul de indatorare a companiei, lichiditate, provizionarea riscurilor).

8. Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei conform tematicii si metodologiei comunicate de Ministerul Finantelor Publice.

S-a constatat ca sunt implementate conform legislatiei in vigoare cele trei tematici: Protectia avertizorului de integritate, Transparenta in procesul decizional, Accesul la informatii de interes public.

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 157 recomandari pana la 31.12.2025, 92 de recomandari au fost implementate, 18 sunt partial implementate, iar 47 recomandari sunt neimplementate din care 22 sunt in termenul stabilit, iar 25 sunt cu termenul de implementare depasit.

Controlul Financiar de Gestiune s-a derulat in anul 2025, respectandu-se prevederile H.G 1152/2012, Programul anual de activitate aprobat si procedura interna cod SOP-CFG-001, rev.02/19.12.2024 „Organizarea si efectuarea controlului financiar de gestiune”, realizandu-se, prin metoda controlului partial, urmatoarele misiuni:

- Verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea proiectului Bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunitatilor 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 2024;

- Verificarea respectarii prevederilor legale in executia Bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunitatilor din structura acestuia, pentru anul 2024;

- 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;

Raport Comitet de Audit 2025

- Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor deținute cu orice titlu și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă;

- Verificarea respectării prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;

- Elaborarea de analize economico-financiare pentru conducere în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor: rapoarte trimestriale cu tema “Plan de îmbunătățire a lichidității companiei”.

Acțiunile de control financiar de gestiune s-au finalizat prin întocmirea de rapoarte de control, în care au fost prezentate constatările și propuse măsuri de îmbunătățire ale activităților verificate. Rapoartele de control au fost aprobate de Directorul General, care a dispus aplicarea măsurilor recomandate și ulterior măsurile au fost înscrise de responsabilii cu implementarea. Stadiul de implementare este monitorizat și actualizat constant, iar măsurile neimplementate în termenul stabilit inițial sunt urmărite până la momentul implementării integrale.

Controlul de gestiune s-a concretizat în efectuarea a 13 acțiuni de inventariere, conform Planului anual de inventariere aprobat, care au cuprins depozitele centrale ale societății de materii prime, materiale și produse finite și locuri de consum de materii prime și materiale unde sunt organizate gestiuni de stocuri și 4 acțiuni de predare - primire la gestiunile unde a intervenit schimbarea gestionarului.

În activitatea de inventariere s-a urmărit respectarea cadrului legal și regulamentar stabilit prin:

- 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 natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Proceduri de operare, Note interne, Decizii interne ale conducerii societății.

În urma inventarierilor s-a constatat existența faptică integrală a stocurilor scriptice din evidența financiar-contabilă și nu au fost identificate lipsuri.

Procesele verbale au fost înaintate Departamentului Contabilitate și Raportări pentru ca rezultatele inventarierii să fie valorificate la inventarierea anuală a patrimoniului.

Managementul riscului

În cadrul societății, organizarea procesului de management al riscului se bazează pe modelul celor trei linii de apărare (*Three Lines of Defense Model*), care operationalizează apetitul de risc aprobat printr-o arhitectură clară și coerentă de control intern.

Prima linie de apărare, reprezentată de managementul operational, are responsabilitatea directă de a identifica, evalua, gestiona și raporta riscurile aferente activităților desfășurate, asigurând implementarea controalelor adecvate în procesele curente.

A doua linie de apărare, constituită din funcțiile de control și funcția de management al riscului, monitorizează eficacitatea gestionării riscurilor, elaborează metodologii și politici, oferă suport de specialitate și asigură supravegherea conformității cu apetitul de risc stabilit.

A treia linie de apărare, reprezentată de auditul intern, asigură o evaluare independentă și obiectivă a cadrului de management al riscului, a sistemului de control intern și a modului în care primele două linii își îndeplinesc responsabilitățile, contribuind astfel la îmbunătățirea continuă a guvernantei și a proceselor de management al riscului la nivelul societății.

Procesul de gestionare a riscurilor în cadrul companiei Antibiotice urmărește identificarea sistematică și evaluarea multidimensională a riscurilor la care este expusă organizația prin anticiparea, administrarea și mitigarea acestora, pentru a asigura continuitatea operațională și realizarea obiectivelor strategice. Procesul de identificare, evaluare, gestionare și raportare a riscurilor respectă cerințele legale în vigoare.

Principalele categorii de riscuri identificate au fost:

I. Riscurile afacerii (economice, legislative, de proiecte, comerciale - generate de parteneri) reprezintă posibilitatea ca un eveniment sau o acțiune să afecteze în mod negativ capacitatea societății de a-și îndeplini obiectivele asumate sau strategiile propuse.

II. Riscurile financiare (valutar, de lichiditate, ratei dobânzii, comercial) reflectă impactul pe care sursele și resursele de natură financiară îl pot avea asupra performanței și stabilității societății, incluzând riscul de lichiditate, riscul valutar, riscul ratei dobânzii și riscul comercial de neplata.

III. Riscuri de integritate și practici anticoncurențiale se referă la probabilitatea de apariție a unui incident de integritate vizând un angajat, colectiv profesional sau domeniu de activitate, fiind favorizat de vulnerabilități specifice și care poate afecta negativ îndeplinirea obiectivelor unei structuri.

IV. Riscurile operaționale (de personal, tehnologia informației, securitatea informației, securitate cibernetică, sănătate și securitate în muncă, risc de imagine)

Raport Comitet de Audit 2025

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.

V. Riscurile si oportunitatile privind aspectele de durabilitate (mediu, social si guvernanta) au un impact amplu asupra intregului ecosistem din jurul companiei, influentand potentialii investitori precum si clientii sau colaboratorii.

VI. Managementul riscurilor cibernetice

Compania Antibiotice S.A. este clasificata ca operator de servicii esentiale in economia nationala si are obligatia de a se incadra in strategia nationala privind securitatea retelelor si a sistemelor informatice, fiindu-i aplicabile prevederile Legii nr. 362/2018 privind asigurarea unui nivel comun ridicat de securitate a retelelor si sistemelor informatice.

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 31.12.2024;
- raportarea situatiilor financiare semestriale, intocmite la data de 30.06.2025.

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.

1.Comitetul de Audit a analizat activitatea auditorului financiar independent Deloitte Audit SRL, cu privire la auditarea situatiilor financiare intocmite de Antibiotice SA la 31.12.2024.

In urma analizei, Comitetul de Audit a constatat urmatoarele:

Raport Comitet de Audit 2025

Situatiile financiare anuale individuale la 31 decembrie 2024 auditate, cuprind: Situatiia rezultatului global; Situatiia modificarilor capitalurilor proprii si Situatiia fluxurilor de trezorerie; Note la situatiile financiare care includ informatii semnificative privind politicile contabile.

Situatiile financiare individuale se identifica prin:

- Activ net/Total capitaluri proprii 894.308.823 lei
- Profit net al exercitiului financiar 102.202.828 lei.

In opinia auditorului, situatiile financiare individuale prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la data de 31.12.2024, precum si performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie aferente exercitiului incheiat, 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, cu modificarile ulterioare. 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.

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 la data de 31.12.2024, 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.

Raport Comitet de Audit 2025

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

- pentru asigurarea acuratetii si completitudinea tranzactiilor inregistrate s-a comparat un esantion aleatoriu de venituri inclusiv reduceri cu documentele justificative relevante 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.

2. Auditorul independent a revizuit situatiile financiare interimare, intocmite de Antibiotice SA la data de 30.06.2025 care cuprind: situatia interimara simplificata a pozitiei financiare la 30 iunie 2025, 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 2025 si 30 iunie 2025, informatiile comparative pentru perioada cuprinsa intre 1 ianuarie 2024 si 30 iunie 2024 si alte note explicative.

Revizuirea a fost efectuata in conformitate cu Standardul International pentru Misiunile de Revizuire (ISRE) 2410 "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 Iasi la 30.06.2025 nu ofera o imagine fidela sub toate aspectele semnificative ale pozitiei financiare a entitatii la 30 iunie 2025 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 al Comitetului de Audit pentru anul 2025 a fost inaintat Consiliului de Administratie, pentru informare si analiza si va fi postat pe site-ul societatii Antibiotice SA Iasi.

Presedinte Comitet de Audit,
Catalin LUNGU

