

S.C. ANTIBIOTICE S.A. IASI
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
COMITETUL DE AUDIT
Nr. 1 / 14.05.2018

R A P O R T

privind evaluarea anuala a eficientei rapoartelor de audit intern si de control intern si a sistemului de gestiune a riscului

In baza prevederilor legislatiei privind piata de capital, Comitetul de Audit constituit in cadrul Consiliului de Administratie al Antibiotice S.A. Iasi, a procedat la intocmirea raportului privind evaluarea anuala a eficientei rapoartelor de audit intern si de control intern si a sistemului de gestiune a riscului. In anul 2017 Comitetul de Audit a avut urmatoarea componenta:

- Stoian Nicolae
- Calitoiu Elena
- Iavor Ionut Sebastian

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

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

În urma analizei și verificărilor efectuate, Comitetul de Audit a constatat următoarele:

Auditul Intern

Biroul de Audit Intern si-a desfasurat activitatea in conformitate cu:

- planul strategic multianual de audit intern aprobat prin hotararea Consiliului de Administrație;
- planul anual de audit intern, avizat de Comitetul de Audit si aprobat de Consiliul de Administrație in sedinta din luna noiembrie 2016, in care au fost prevazute misiuni de audit de efectuat in cursul anului 2017;
- Legea 672/2002 republicată, privind auditul public intern;
- H.G.nr.1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Normele metodologice proprii aprobate de Consiliul de Administrație al Antibiotice SA Iasi.

Misiunile de audit intern derulate in anul 2017, conform Planului de audit intern, au fost urmatoarele:

1. Evaluarea activitatii Sectiei Capsule, din cadrul Directiei Tehnic Productie ;
2. Evaluarea activitatii Serviciului Tehnic Productiei, din cadrul Directiei Tehnic Productie ;
3. Evaluarea activitatii Biroului Investitii, din cadrul Directiei Inginerie si Investitii ;
4. Evaluarea activitatii Serviciului Utilitati si Microproductie, din cadrul Directiei Inginerie si Investitii;
5. Evaluarea activitatii Depozitare si transport intern, din cadrul Directiei Comerciale si Logistica;
6. Evaluarea activitatii de Vanzari Piata Interna, din cadrul Directiei Marketing si Vanzari Piata Interna;
7. Evaluarea activitatii Directiei Economice ;
8. Evaluarea activitatii Directiei Calitate;
9. Evaluarea activitatii Directiei Afaceri Internationale .

Misiunile s-au derulat cu respectarea normelor procedurale de audit, prin parcurgerea tuturor etapelor unei misiuni de audit intern si s-au concretizat in Rapoarte de audit intern, care au fost aprobate de Directorul General .

Toate recomandarile au fost insusite de structurile auditate si aprobate de Directorul General .

Modalitatea de urmărire a implementării recomandărilor formulate în

cadrul misiunilor de audit intern este prevazuta in cadrul procedurii operationale, cod: AI- 021 "Urmarierea recomandarii" prin solicitarea comunicarii in scris a stadiului implementarii recomandarii de catre structurile auditate. Astfel din cele 41 recomandari din rapoartele de audit intocmite in cursul anului 2017, 35 de recomandari au avut termen de implementare pana la 31.12.2017 si am constatat ca au fost implementate.

In cadrul Biroului Audit Intern s-au mai derulat, in cursul anului 2017, cu personal cu functia de controlor financiar, actiuni de **control financiar de gestiune** in conformitate cu prevederile H.G. 1151/2012, care au avut ca obiective:

- verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor economico- financiare ;
 - verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la executia bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2016 ;
 - verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea proiectului bugetului de venituri si cheltuieli al societatii pentru anul 2017;
 - verificarea prevederilor legale si reglementarilor interne cu privire la modul de efectuare a inventatierii anuale a elementelor de natura activelor ,datoriilor si capitalurilor proprii pentru anul 2016;
 - verificarea respectarii prevederilor legale si reglementarilor interne cu privire la incasarile si platile in lei si valuta, de orice natura, in numerar sau prin virament;
 - verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementatilor interne cu privire la intocmirea, circulatia, pastrarea si arhivarea documentelor primare, contabile si a celor tehnico-operative.

Actiunile de control financiar de gestiune s-au finalizat prin intocmirea de rapoarte de control, in care au fost prezentate constatari si propuse masuri de imbunatatire a activitatilor verificate. Rapoartele de control emise au fost aprobate de Directorul General care a dispus aplicarea masurilor .

Pentru pastrarea obiectivitatii auditorilor, personalul biroului implicat in actiunile de inventariere gestiuni si control financiar de gestiune a fost altul decat cel implicat in misiunile de audit intern.

Biroului Audit Intern a desfasurat si activitatea de inventariere si control al gestiunilor cu personal cu atributii in acest sens. In cursul anului 2017 au fost realizate un numar de 15 actiuni de inventariere, ce au cuprins urmatoarele gestiuni ale societatii :

- depozitele centrale ale societatii de materii prime si materiale ;
- locuri de consum de materii prime si materiale unde sunt organizate gestiuni de stocuri (sectii de productie).

În activitatea de inventariere s-a urmarit respectarea cadrului juridic stabilit prin urmatoarele acte normative:

- 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. nr. 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.

Constatarile in urma actiunilor de control sunt urmatoarele: sunt respectate reglementarile legale si deciziile interne cu privire la gestionarea stocurilor, exista concordanta intre stocurile faptice si scriptice ca urmare a verificarii periodice in cursul anului intre evidenta cantitativa tinuta la nivelul gestiunilor si evidenta cantitativ-valorica organizata in cadrul Biroului Contabilitate.

Toate aceste forme de control specific (audit intern, control financiar de gestiune si control gestiuni) organizate si desfasurate conform cerintelor legale, in cadrul Biroului Audit Intern impreuna cu Managementul Riscului desfasurat de structura organizatorica cu acelasi nume, din cadrul Directiei Economice, reprezinta forme de **control ulterior**.

Celelalte forme ale **controlului intern** desfasurat in societate sunt: **controlul financiar preventiv** exercitat de persoanele desemnate prin Decizia Interna nr. 216/10993P din 07.10.2014 privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Activitatea de organizare si exercitare a controlului financiar preventiv propriu prevede :

- organizarea controlul financiar preventiv propriu,
- procedura de control,
- refuzul la viza,
- raportarea trimestriala cu privire la activitatea de controlul financiar preventiv propriu;

In cursul anului 2017 nu s-a inregistrat niciun refuz asupra operatiunilor supuse vizei de control financiar preventiv.

Comitetul de audit a constatat existenta procedurilor pentru organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale. Organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești este conformă cu Legea nr. 22/1969, asigurându-se reflectarea în evidențele sintetice și analitice ale societății a tuturor elementelor patrimoniale.

Managementul riscului

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

În procesul de administrare a riscurilor, pe parcursul anului 2017, s-au realizat următoarele acțiuni:

Au fost aprobate "Limitele de toleranță" ce vor fi utilizate în analiza riscurilor. Astfel, după aplicarea măsurilor de control, riscurile reziduale trebuie să se încadreze în următoarele limite de toleranță:

- Riscurile care au ca impact scăderea veniturilor și a cifrei de afaceri/creșterea cheltuielilor – în zona "Tolerare";
- Riscurile care au ca impact afectarea imaginii societății – în zona "Tolerare";
- Riscurile de resurse umane – în zona "Tolerare medie".

În cadrul fiecărei structuri, responsabilul cu riscurile a identificat și evaluat riscurile semnificative asociate obiectivelor și activităților proprii, a formulat strategia de răspuns la risc și a completat formularul de alertă la risc;

- Pe baza formularelor de alertă la risc, în cadrul sedinței Echipei de Gestionare a Riscurilor, s-au analizat riscurile identificate la nivelul fiecărei structuri și s-au stabilit măsurile de gestionare;
- Fiecare responsabil cu riscurile a completat Registrul riscurilor, registru care a fost aprobat de conducătorul direcției și transmis la Activitatea Managementul Riscului;
- Pe baza Registrelor de riscuri primite, a fost elaborat Registrul riscurilor general;
- După evaluarea riscurilor și stabilirea strategiei de răspuns la risc s-a realizat monitorizarea implementării măsurilor de gestionare la nivelul fiecărei structuri;
- Procesul a continuat cu revizuirea riscurilor, etapa în care s-a analizat dacă: riscurile persistă, au apărut riscuri noi, impactul și probabilitatea au suferit modificări, caz în care a fost revizuită expunerea la risc, sunt necesare măsuri noi, termene noi pentru implementarea acestora, riscurile tratate pot fi închise;
- Întreg procesul s-a încheiat cu completarea în Registrul riscurilor a riscului rezidual, aprobarea acestuia de către conducătorul direcției,

transmiterea catre Activitatea Managementul Riscului si actualizarea Registrului riscurilor general.

In urma acestui proces:

Au fost identificate 13 riscuri generale (riscuri care aduc atingere obiectivelor generale ale societatii), grupate pe urmatoarele categorii:

1. Riscuri financiare:

- Riscul de lichiditate
- Riscul valutar
- Riscul comercial (de neplata)

2. Riscuri economice:

- Pierderea sursei de materii prime/produs finit
- Dificultati in realizarea CA la export
- Scaderea CA pe piata interna
- Diminuarea profitului

3. Riscuri tehnologice:

- Depasirea indicatorilor tehnico-economici planificati - consumuri specifice, randamente

4. Riscuri de imagine:

- Deteriorarea imaginii societatii prin aparitia unor informatii negative in presa scrisa si on-line

5. Riscuri de resurse umane:

- Lipsa de pe piata muncii a candidatilor performanti atat cu studii superioare cat si cu studii medii
- Imposibilitatea evolutiei profesionale si a corelarii salariilor, in conformitate cu indicii de ierarhizare a posturilor.

6. Riscuri legislative:

- Identificarea de deficiente critice in timpul auditurilor efectuate la beneficiarii de contracte, de catre autoritatile nationale, europene sau Atb;
- Luarea cu intarziere a masurilor de protectie/sanctionare a dreptului protejat/incalcat.

Inainte de aplicarea masurilor de control, 9 riscuri inerente se gasesc in zona "Tolerare medie" si 4 in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 8 riscuri reziduale se gasesc in zona "Tolerare", 4 in zona "Tolerare medie" si unul in zona "Intolerabil".

Riscurile ramase nesolutionate dupa aplicarea masurilor de control:

Riscul valutar, o componenta a riscului financiar, apare frecvent in conditiile actuale ale economiei de piata in care cursurile monetare fluctueaza sub imperiul legii cererii si ofertei.

Fluctuatiile cursului de schimb, se reflecta atat in costurile materiilor prime din import, cat si in preturile de valorificare a produselor finite la export. Pe parcursul anului 2017 s-au inregistrat perioade cu o volatilitate mai mare, cu intervale de depreciere a leului, pe fondul evenimentelor interne si internationale.

De la inceputul anului moneda nationala s-a depreciat cu 2,56% fata de EUR si s-a apreciat cu 9,9% fata de USD, care din luna august a scazut sub pragul de 4 lei.

In anul 2017 veniturile din curs valutar au fost in valoare de 4.787.767 lei, in timp ce cheltuielile au fost in suma de 8.047.855 lei. Impactul general al diferentelor de curs valutar genereaza o pierdere de 3.261.088 lei.

Dificultati intampinate in solutionarea riscului: lanturile au portofolii de produse proprii, care au prioritate la recomandare; cresterea cererii de produse originale cardio, avand in vedere diferenta mica de pret comparativ cu produsul generic; discontinuitatea stocurilor pentru produsele in cooperare; oferte comerciale suplimentare la stocurile cu BBD scurt; campania de rationalizare a consumului de antibiotic, aplicata intensiv la nivelul spitalelor, conduce la reduceri de prescriere a unor produse din portofoliu; asigurarea de medicamente anti TBC, in special pentru tratamentul TB MDR din surse externe, ale caror cantitati, sortimente, valori, perioade de livrare sunt dificil de estimat, chiar de catre coordonatorii de Program TBC; ofertele concurentilor impun vanzarea sub limita rentabilitatii minime stabilite la nivel de societate; Licitatia Nationala impune vanzare pe preturi mai mici decat cele estimate, in conditiile in care nu exista posibilitatea reducerii imediate a preturilor de achizitie; cresterea diferentelor de pret pentru vanzarea de antibiotic la Licitatia Nationala peste cele prevazute, cu necesitatea de a monitoriza atent bugetul total si scaderii altor articole de buget.

In vederea diminuarii/controlului riscului, au fost intreprinse o serie de actiuni:

- Actualizarea agrementelor de calitate pentru fabricarea sub contract cu includerea cerintelor legale agreeate de comun acord;
- Elaborarea si actualizarea documentatiei specifice, aferenta fabricatiei sub contract;

- Contractele sunt mentinute in termenul de valabilitate prestabilit;
- Pentru respectarea planului de audit a fost implementata o procedura de sistem;
- Au fost emise certificate de conformitate pentru toate seriile de produs finit fabricat sub contract;
- Orice serie fabricata intr-o tara non UE trebuie testata la Atb, deci Atb emite certificate de analiza.

Pe fiecare directie in parte situatia se prezinta astfel:

Directia Marketing si Vanzari Piata Interna

Au fost identificate 44 riscuri din care 36,36% se gasesc in zona "Tolerare", 43,18% in zona "Tolerare medie", 20,45% se gasesc in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, 61,36% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare", 34,09% in zona "Tolerare medie" si 4,55% in zona "Intolerabil".

Directia Inginerie si Investitii

Au fost identificate 41 de riscuri: 65,85% se gasesc in zona "Tolerare", 31,70% se gasesc in zona "Tolerare medie", 2,44% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 92,68% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 7,32% in zona "Tolerare medie".

Directia Tehnic Productie

Au fost identificate 39 de riscuri: 61,53% in zona "Tolerabila", 35,90% in zona "Tolerare medie" si 2,56% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, 92,31% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 7,69% in zona "Tolerare medie".

Directia Medicala

Au fost identificate 22 riscuri din care : 59,09% in zona "Tolerare" si 40,91% in zona "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control, 90,48% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 9,52% in zona "Tolerare medie".

Directia Calitate

Au fost identificate 8 riscuri din care: 75% in zona "Tolerare medie", 25% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 50% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 50% in zona "Tolerare medie".

Directia Managementul Resurselor Umane

Au fost identificate 8 riscuri din care: 12,5% in zona "Tolerare", 62 50% in zona "Tolerare medie" si 25% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 62,5% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare " si 37,5% in zona "Tolerare medie".

Directia Economica

Au fost identificate 23 riscuri din care 69,56% in zona "Tolerare", 26,09% in zona "Tolerare medie" si 4,35% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, din cele 23 riscuri 22 se gasesc in zona "Tolerare" si unul in zona "Intolerabil".

Directia Logistica si Aprovizionare

Au fost identificate 19 riscuri: 36,85% aflate in zona "Tolerabila", 63,15% in zona "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control, 84,21% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 15,79% in zona "Tolerare medie".

Directia Afaceri Internationale

Au fost identificate 21 riscuri din care: 33,33% in zona "Tolerare", 52,38% in zona "Tolerare medie" si 14,29% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, 66,67% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 33,33% se gasesc in zona "Tolerare medie".

Directia Generala

Au fost identificate 17 riscuri, din care: 58,82% in zona "Tolerare", 29,41% in zona "Tolerare medie" si 11,76% in zona "Intolerabil".

In cadrul *Biroului Import* au fost identificate 3 riscuri.

Dupa aplicarea masurilor de control, un risc rezidual se gaseste in zona "Tolerare", 2 se gasesc in zona "Tolerare medie". Aparitia acestor riscuri este determinata de factori externi - legislatia internationala in domeniul farmaceutic si nationala, in cazul unor tari, in materie de mediu (China) - sunt greu de controlat de catre Atb.

Serviciul Juridic

Dupa aplicarea masurilor de control 11 riscuri reziduale se gasesc in zona "Tolerare".

Biroul Comunicare

Dupa aplicarea masurilor de control 2 riscuri reziduale se gasesc in zona "Tolerare:"

In procesul de administrare a riscurilor, pe parcursul anului 2017 s-au realizat urmatoarele actiuni:

- au avut loc intalniri cu responsabilii cu riscurile de la fiecare structura;

- au fost identificate obiectivele specifice, generale precum si activitatile desfasurate pentru atingerea lor;
- au fost identificate, evaluate riscurile aferente obiectivelor pentru anul 2017;
- a fost stabilita strategia de raspuns la risc pentru fiecare risc in parte;
- s-au propus masuri de diminuare a efectelor manifestarii riscurilor;
- s-au intocmit registrele de riscuri pentru riscurile specifice fiecarei structuri si pentru riscurile generale;
- la sfarsitul anului a avut loc actualizarea si revizuirea riscurilor;

Managementul riscului evalueaza in mod continuu riscurile la care este sau poate fi expusa activitatea societatii, care pot afecta atingerea obiectivelor. Acestea au in vedere realizarea indicatorilor previzionati in conditii de risc controlat, care sa asigure atat continuitatea in desfasurarea activitatii, cat si protejarea intereselor actionarilor si clientilor.

Raportarea Financiara

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

- situatiile financiare anuale (31.12.2016),
- situatiile financiare trimestriale (trim. I si trim III 2017),
- situatiile financiare semestriale (30.06. 2017)

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

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

Auditorul financiar extern

Prin Hotărârea nr. 1 din data de 28.06.2017 Adunarea Generală Ordinara a Acționarilor a aprobat contractul de audit financiar cu firma Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila – SOCECC S.R.L. Bucuresti, pe o perioada de trei ani.

Situațiile economico-financiare încheiate la 31.12.2016 au fost auditate de auditorul financiar BDO AUDIT SRL

Societatea de Contabilitate, Expertiza și Consultanță Contabilă – SOCECC S.R.L. București a procedat la auditarea situațiilor economico-financiare încheiate la semestrul I 2017.

Societatea de Contabilitate, Expertiza și Consultanță Contabilă – SOCECC S.R.L. București îndeplinește cerințele privind independența față de Antibiotice SA, în conformitate cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România.

În cadrul S.C. Antibiotice SA lăși evidența contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare, înregistrările fiind efectuate pe bază de documente justificative, fiind respectate politicile contabile.

Societatea asigură evidența și păstrarea tuturor registrelor obligatorii, cu respectarea modului de completare, păstrare și arhivare.

Raportul Anual al Comitetului de Audit va fi înaintat Consiliului de Administrație al ANTIBIOTICE S.A pentru aprobare și va fi publicat pe site-ul propriu. în termenul prevăzut de reglementările în vigoare.

COMITETUL DE AUDIT,

Nicolae STOIAN



Elena CALITOIU



Ionut IAVOR

