

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

R A P O R T

**annual al Comitetului de Audit privind activitatea de sfasurata in anul
2018**

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 2018, Comitetul de Audit s-a intrunit in urmatoarele sedinte convocate pentru analiza si avizare:

- 1. Sedinta din data de 31.01.2018.** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru trimestrul IV 2017.
- 2. Sedinta din data de 14.05.2018,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea anuala a eficientei rapoartelor de audit intern si de control intern si a sistemului de gestiune a riscului pentru anul 2017.
- 3. Sedinta din data de 12.06.2018,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru trimestrul I din anul 2018.
- 4. Sedinta din data de 22.10.2018,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru trimestrul II si III din anul 2018.
- 5. Sedinta din data de 10.12.2018,** cu urmatoarea ordine de zi:
 - Avizarea Planului de Audit pentru anul 2019.

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

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

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

BIROUL DE AUDIT INTERN

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

- planul strategic multianual de audit intern aprobat prin hotararea Consiliului de Administratie;
- planul anual de audit intern pentru anul 2018, avizat de Comitetul de Audit si aprobat de Consiliul de Administratie;
- 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 Administratie al Antibiotice SA Iasi.

In anul 2018 au fost derulate 9 misiuni de audit intern, conform Planului anual pentru 2018, aprobat de catre Consiliul de Administratie, care au avut urmatoarele obiective generale, adaptate pe domenii, conform specificului structurilor organizatorice auditate:

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

Misiunile de audit intern derulate au fost urmatoarele:

1. Evaluarea activitatii Sectiei Biosinteza, din cadrul Directiei Tehnic Productie ;
2. Evaluarea activitatii Biroului Investitii, din cadrul Directiei Inginerie si Investitii ;
3. Evaluarea activitatii Serviciului Automatizari, din cadrul Directiei Inginerie si Investitii;
4. Evaluarea activitatii Serviciilor generale, din cadrul Directiei Comerciala si Logistica;
5. Evaluarea activitatii de Vanzari Piata Interna si Marketing Promovare, din cadrul Directiei Marketing si Vanzari Piata Interna ;
6. Evaluarea activitatii Consiliere juridica ;
7. Evaluarea activitatii Directiei Dezvoltare Afaceri;
8. Evaluarea activitatii Directiei Comunicare;
9. Evaluarea activitatii Serviciului intern de prevenire si protectie.

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. Concluziile si recomandările din rapoartele de audit pentru fiecare misiune de audit au fost insusite de structurile auditate.

Modalitatea de urmărire a implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit intern este prevazuta in cadrul procedurii operationale, cod: AI-021 "Urmărirea recomandărilor". Dupa depasirea termenului de implementare se solicita comunicarea in scris a stadiului implementarii recomandărilor de catre structurile auditate. Astfel din cele 48 recomandari din rapoartele de audit intocmite in cursul anului 2018, 30 de recomandari au avut termen de implementare pana la 31.12.2018 si s-a constatat ca au fost implementate.

In cadrul Biroului Audit Intern, s-a desfasoarat si activitatea de **inventariere si control al gestiunilor** cu personal cu atributii in acest sens. In cursul anului a fost realizat un numar de 15 actiuni de inventariere, ce au cuprins urmatoarele gestiuni ale entitatii :

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

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. 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.

În urma actiunilor de control gestiuni s-au constatat 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.

Controlul financiar de gestiune s-a realizat in conformitate cu prevederile H.G. 1151/2012, care a 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 2017 ;
- verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea proiectului bugetului de venituri si cheltuieli al societatii pentru anul 2018;
- 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 2017;
- 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.

MANAGEMENTUL RISCULUI

Managementul riscului reprezinta procesul de identificare a riscurilor semnificative care pot afecta societatea in ansamblu sau o structura componenta, evaluarea, ierarhizarea si prioritizarea lor, precum si stabilirea unor masuri de diminuare a expunerii in concordanta cu limitele tolerantei la risc, pentru a furniza o asigurare rezonabila privind indeplinirea obiectivelor si activitatilor stabilite.

În procesul de administrare a riscurilor, pe parcursul anului 2018, s-au realizat urmatoarele actiuni:

- Au fost aprobate "Limitele de toleranta" ce au fost utilizate in analiza riscurilor. Astfel, dupa aplicarea masurilor de control, riscurile reziduale trebuie sa se incadreze in urmatoarele zone:
 - Riscurile care au ca impact scaderea veniturilor si a cifrei de afaceri/cresterea cheltuielilor – in zona "Tolerare";
 - Riscurile care au ca impact afectarea imaginii societatii – in zona "Tolerare";
 - Riscurile de resurse umane – in zona "Tolerare medie".
- În cadrul fiecărei 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, in cadrul sedintei Echipei de Gestionare a Riscurilor, 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 l-a transmis la Activitatea Analiza riscului.
- Pe baza Registrelor de riscuri primite, a fost elaborat Registrul riscurilor general.
- Dupa evaluarea riscurilor si stabilirea strategiei de raspuns la risc s-a realizat monitorizarea implementarii masurilor de gestionare la nivelul fiecarei structuri;
- Procesul a continuat cu revizuirea riscurilor, etapa in care s-a analizat daca: riscurile persista; au aparut riscuri noi; impactul si probabilitatea au suferit modificari, caz in care a fost revizuita expunerea la risc; sunt necesare masuri noi si noi termene pentru implementarea acestora; riscurile tratate pot fi inchise.
- Intreg procesul s-a incheiat cu completarea in Registrul riscurilor a riscului rezidual, aprobarea acestuia de catre conducatorul directiei, transmiterea catre Activitatea Analiza Riscului si actualizarea Registrului riscurilor general.

In urma acestui proces au fost identificate 14 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 in domenii specific pietei farmaceutice (farmacie, medicina, chimie, asigurarea calitatii)
- Plecari voluntare ale personalului

6. Riscuri legislative:

- Identificarea de deficiente critice in timpul auditurilor efectuate la beneficiarii de contracte, de catre autoritatile nationale, europene sau Antibiotice SA;
- Implicarea angajatilor in activitati care sa afecteze functionarea legala si eficienta a societatii

Accesul neautorizat la date sau divulgarea neautorizata a datelor cu caracter personal

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

Dupa aplicarea masurilor de control, zece riscuri reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si patru in zona "Tolerare medie".

Riscurile ramase nesolutionate dupa aplicarea masurilor de control, in mare masura sunt riscuri generate de factori externi.

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 2018 s-au inregistrat perioade cu o volatilitate mai mare, cu intervale de depreciere a leului. De la inceputul anului moneda nationala s-a depreciat cu 0,61% fata de EUR si cu 9,32% fata de USD.

La sfarsitul anului 2018 veniturile din curs valutar au fost in valoare de 7.373.362 lei, cheltuielile de 7.109.232 lei, rezultand un castig net din diferenta de curs valutar de 264.130 lei.

Pentru diminuarea riscului s-a incercat sincronizarea activitatilor de export si import, prin corelarea termenelor de plata si incasare si corelarea ponderii valutelor astfel incat momentul in care urmeaza a se face plati sa fie cat mai apropiat sau chiar simultan cu cel al incasarilor de la export.

Riscul de lichiditate este riscul potrivit caruia societatea poate sa intampine dificultati in a onora in orice moment obligatiile de plată pe termen scurt.

Circumstantele de aparitie a riscului de lichiditate: lipsa cash-flow-ului generat de decalajul dintre incasari si plati, determinat de incasarea creantelor la termene ce depasesc 300 de zile; impredictibilitatea si lipsa de transparenta pentru calculul taxei clawback; cresterea pretului la utilitati, materii prime si servicii.

In anul 2018 nevoia de cash a societatii a fost superioara anului 2017, atat pentru plata taxei clawback, a dividendelor catre actionari cat si pentru sustinerea achizitiilor din Planul de investitii ce a determinat o utilizare mai mare a liniilor de credit.

Pe fiecare directie in parte situatia se prezinta astfel:

Directia Marketing si Vanzari Piata Interna

Au fost identificate 47 riscuri din care 25,53% se gasesc in zona de "Tolerare, 46,81% in zona de tolerare medie si 27,66% se gasesc in zona intolerabila.

Dupa aplicarea masurilor de control, 44,68% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare", 38,30% in zona de "Tolerare medie" si 17,02% in zona "Intolerabil".

Directia Tehnic si productie / Inginerie si service

Au fost identificate 69 de riscuri in cadrul celor 11 servicii din care 62,32% se gasesc in zona de "Tolerare" si 37,68% se afla in zona de "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control, 82,61% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 17,39% in zona de "Tolerare medie".

Directia Medicala

Au fost identificate 26 riscuri din care : 57,69% in zona de "Tolerare" si 38,47% in zona de "Tolerare medie" si 3,84% se gasesc in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, 96,15% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 3,85% in zona "Intolerabil".

Directia Managementul Resurselor Umane

Au fost identificate 6 riscuri din care: 16,67% in zona "Tolerare", 66,67% in zona de "Tolerare medie" si 16,67% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 16,67% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 83,33% in zona de "Tolerare medie".

Directia Economica

Au fost identificate 21 riscuri din care 57,15% in zona "Tolerare", 33,33% in zona de "Tolerare medie" si 9,52% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, 76,19% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 23,81% in zona "Tolerare medie".

Directia Logistica si Aprovizionare

Au fost identificate 19 riscuri: 31,58% aflate in zona "Tolerare", 68,42% in zona de "Tolerare medie". Pe parcursul procesului de reevaluare a riscurilor au fost identificate inca 5 riscuri noi rezultand un numar de 24 de riscuri.

Dupa aplicarea masurilor de control 83,33% din riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare" si 16,67% in zona de "Tolerare medie".

Directia Afaceri Internationale

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

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

Directia Generala

Au fost identificate 36 de riscuri in cadrul Directiei Generale din care 36,12% sa afla in zona "Tolerare", 47,22% in zona "Tolerare medie" iar 16,66% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 63,89% se afla in zona de "Tolerare", 30,56% se gasesc in zona de "Tolerare medie" iar 5,55% in zona "Intolerabil".

In cadrul activitatii Asigurarea Calitatii si Controlul Calitatii au fost identificate 18 riscuri din care: 27,78% in zona "Tolerare", 61,11% in zona "Tolerare medie" si 11,11% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 61,11% se afla in zona "Tolerare" si 38,89% in zona "Tolerare medie".

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

Dupa aplicarea masurilor de control, 2 riscuri se gasesc in zona "Tolerare medie" si 2 riscuri in zona "Intolerabil".

Serviciul Juridic

Dupa aplicarea masurilor de control 4 riscuri au fost clasate, 4 riscuri reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 1 risc se afla in zona tolerare medie.

Biroul Comunicare

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

RAPORTAREA FINANCIARA

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

- situatiile financiare individuale (31.12.2017),
- situatiile financiare trimestriale (trim. I si trim III 2018),
- situatiile financiare semestriale (30.06. 2018)

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.

AUDITUL STATUTAR

Comitetul de Audit a analizat rapoartele întocmite de către Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza și Consultanța Contabilă SOCECC S.R.L., cu privire la auditarea situațiilor financiare individuale întocmite de Antibiotice S.A. Iași pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2018, și anume:

- Raportul cu privire la Auditul situațiilor financiare individuale întocmite de Antibiotice S.A. Iași, pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2018;
 - Raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit, întocmit de către Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza și Consultanța Contabilă SOCECC S.R.L.
- În urma analizei, Comitetul de Audit a constatat următoarele:

1 - Situațiile financiare individuale ale Antibiotice S.A. Iași, cuprind situația poziției financiare și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele la situațiile financiare, inclusiv o sinteză a politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale la 31.12.2018 se identifică astfel:

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

În opinia auditorului, situațiile financiare individuale prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31.12.2018, precum și a performanței financiare și fluxurilor de numerar, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 (OMFP nr.2844/2016) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de Uniunea Europeană („IFRS-UE”).

Concluzia Auditorul Independent asupra situațiilor financiare individuale este că nu există erori semnificative care trebuie raportate.

În Raportul administratorilor nu au fost identificate informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2018.

Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 (OMFP nr.2844/2016).

Nu au fost identificate denaturări semnificative prezentate în Raportul administratorilor.

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

2. În conformitate cu art. 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 29 din Legea nr. 162/2017, Auditorul Independent a întocmit **Raportul suplimentar** privind auditul situațiilor financiare individuale ale Antibiotice S.A. Iași, din care rezultă următoarele aspecte importante:

- Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza și Consultanța Contabilă SOCECC S.R.L. confirmă că administratorii, auditorul partener cheie și echipa de audit care au realizat auditul statutar sunt independenți față de Antibiotice S.A. Iași.

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

- În data de 19.02.2019 au fost comunicate rezultatele etapei de planificare și riscurile principale de audit identificate. De asemenea s-a comunicat participarea ca observatori în procesul de inventariere al imobilizărilor și al stocurilor, precum și a datelor de derulare a activității de audit.

- Misiunea de audit pentru exercitiul financiar al anului 2018 s-a desfășurat începând cu luna iulie 2018 cu ocazia derulării misiunii de revizuire în cadrul căreia s-au efectuat proceduri care au fost utilizate și în cadrul misiunii anuale.

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

- Incepand cu 13 februarie 2019, s-au derulat procedurile de audit astfel ca, la data de 11 martie 2019 s-a finalizat misiunea de audit si s-a intocmit Raportul suplimentar catre Comitetul de Audit.
- Nu au fost identificate evenimente sau conditii care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea societatii de a-si continua activitatea.
- Nu au fost identificate deficiente semnificative in situatiile financiare auditate sau in sistemul de control sau contabil al Antibiotice SA Iasi.
- Pana la data auditata, Antibiotice SA a furnizat toate informatiile si documentele solicitate de catre auditorul independent.

Raportul anual al Comitetului de Audit va fi inaintat Consiliului de Administratie al ANTIBIOTICE SA pentru aprobare si va fi publicat pe site-ul propriu al societatii in termenul prevazut de reglementarile in vigoare.

COMITETUL DE AUDIT

Nicolae STOIAN



Elena CALITOIU



Cristian Grasu

