

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

R A P O R T

**anual al Comitetului de Audit privind activitatea desfasurata in anul
2020**

In baza prevederilor legislatiei privind piata de capital (Norma ASF nr. 13/09.05.2013), Comitetul de Audit constituit in cadrul Consiliului de Administratie al Antibiotice S.A. Iasi, a procedat la intocmirea Raportului anual privind activitatea desfasurata potrivit atributiilor sale - eficienta auditului intern si de control intern, a sistemului de gestiune a riscului, monitorizarea raportarilor financiare si a auditorului statutar.

In anul 2020, Comitetul de Audit s-a intrunit in urmatoarele sedinte convocate pentru analiza si avizare:

- **Sedinta din data de 24.04.2020**, cu urmatoarea ordine de zi:
 - Raportul Anual al Comitetului de Audit privind activitatea desfasurata in anul 2019.

- 2. Sedinta din data de 07.05.2020**, cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea Raportului Auditorului Intern aferent trimestrului I al anului 2020 privind conflictele de interese.

- **Sedinta din data de 05.08.2020**, cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru semestrul I al anului 2020.

- 4. Sedinta din data de 24.11.2020**, cu urmatoarea ordine de zi:
 - Avizarea Raportului Comitetului de Audit referitor la verificarea respectarii legislatiei si reglementarilor ASF si BVB privind raportarile financiare si monitorizarea Auditului Statutar pentru anul 2020.

- 5. Sedinta din data de 25.11.2020**, cu urmatoarea ordine de zi:
 - Evaluarea activitatii Biroului de Audit Intern pentru trimestrul III al anului 2020.

6. Sedinta din data de 27.11.2020, cu urmatoarea ordine de zi:

- Avizarea Proiectului privind Planul de Audit Intern pentru anul 2021.

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

Controlul intern specializat prevăzut de legislația în vigoare este derulat prin: activitatea proprie de audit intern completată de controlul financiar de gestiune și controlul de gestiune. Modul de stabilire și realizarea obiectivelor activității de audit intern, constatările și recomandările rezultate în urma tuturor acțiunilor de control intern sunt prezentate trimestrial Comitetului de audit, pentru evaluarea activității și a controlului intern exercitat în societate.

În cursul anului 2020 au fost derulate 7 misiuni de audit intern de evaluare, conform Planului anual aprobat, a urmatoarelor domenii: bugetar, achizitii, juridic, functii specifice: vanzari si administrarea patrimoniului, sistem de control intern si sistem financiar - contabil care au avut obiective generale adaptate pe domenii auditabile, conform specificului structurilor organizatorice auditate:

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

Misiunile de audit s-au derulat cu respectarea normelor procedurale și s-au concretizat în rapoarte de audit intern aprobate de Directorul General, iar concluziile și recomandările au fost însușite de structurile auditate.

Recomandările formulate în cadrul misiunilor de audit intern sunt

urmărite în vederea implementării lor. Astfel, din cele 67 de recomandări, 36 de recomandări au fost implementate, 13 sunt partial implementate iar 18 recomandari sunt in termenul de implementare.

În cadrul companiei Antibiotice se deruleaza formele de control specializat prevazute de legislatia in vigoare: control financiar preventiv, control financiar de gestiune, control gestiuni, managementul riscurilor a caror mod de organizare si functionalitate este evaluata anual de Biroul de Audit intern .

Pentru evaluarea controlului intern exercitat in companie, sunt prezentate trimestrial Comitetului de audit, rapoarte privind realizarea obiectivelor activitatii, constatarile si recomandari rezultate in urma actiunilor de audit si de control.

În cursul anului 2020 au fost derulate 7 misiuni de audit intern de evaluare, conform Planului anual aprobat, a urmatoarelor domenii : bugetar , achizitii , juridic, functii specifice : vanzari si administrarea patrimoniului, sistem de control intern si sistem financiar- contabil, care au avut obiective generale adaptate fiecarui domeniu, precum:

- 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.

Misiunile de audit s-au derulat cu respectarea normelor procedurale si s-au concretizat in rapoarte de audit intern aprobate de Directorul General, iar concluziile si recomandari au fost insusite de structurile auditate.

Recomandarile formulate in misiunile de audit intern sunt urmarite pana la implementare. Astfel, din cele 67 de recomandari, 36 au fost implementate, 13 sunt partial implementate iar 18 recomandari sunt in termenul de implementare.

Actiunile de control financiar de gestiune desfasurate in conformitate cu prevederile H.G. 1151/2012 , au avut urmatoarele obiective:

- verificarea respectarii prevederilor legale in fundamentarea proiectului bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2020;
- verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la executia bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2019;
- verificarea prevederilor legale si reglementarilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de

natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii pentru anul 2019;

- 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 in rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2020;
- verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la intocmirea, circulatia, pastrarea si arhivarea documentelor primare, contabile si a celor tehnico-operative.
- verificarea respectarii prevederilor legale si a Manualului de Politici Contabile aprobat cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor financiare in semestrul I al anului 2020;
- verificarea cu privire la existenta, integritatea, pastrarea si utilizarea mijloacelor si resurselor, detinute cu orice titlu si verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu modul de reflectarea acestora in evidenta contabila.

Actiunile de control financiar de gestiune s-au finalizat prin intocmirea de rapoarte de control, in care au fost prezentate constatarile si masuri de imbunatatire a activitatilor verificate, aprobate de Directorul general.

Controlul de gestiune exercitat in cursul anului s-a concretizat in 29 de actiuni de inventariere, ce au cuprins urmatoarele gestiuni:

- depozitele centrale de materii prime si materiale;
- locuri de consum de materii prime si materiale unde sunt organizate gestiuni de stocuri,
- gestiuni la care a intervenit schimbarea gestionarului.

In 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 si decizii interne ale conducerii companiei.

In urma actiunilor de control de gestiune s-a constatat ca sunt respectate reglementarile cu privire la gestionarea stocurilor si concordanta dintre stocurile faptice si scriptice, ca urmare a verificarii

periodice din cursul anului între evidența cantitativă și cea cantitativ-valorică. Rezultatele inventarierii sunt valorificate de comisia centrală desemnată pentru de inventariere anuală pentru anul 2020.

Managementul riscului

În cadrul Antibiotice SA, managementul riscului reprezintă procesul de identificare, evaluare, ierarhizare și priorizare a riscurilor semnificative care pot afecta societatea în ansamblu sau o structură componentă, precum și stabilirea unor măsuri de diminuare a expunerii în concordanță cu limitele toleranței la risc.

În procesul de administrare a riscurilor, pe parcursul anului 2020 s-au realizat următoarele acțiuni:

- 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, s-au analizat riscurile identificate la nivelul fiecărei structuri și s-au stabilit măsurile de gestionare;
- Fiecare responsabil cu riscurile a completat Registrul riscurilor, registrul care a fost aprobat de conducătorul direcției, și transmis Activității Managementul riscului.

Activitatea Managementul riscului:

- A analizat registrele de riscuri de la nivelul structurilor și a elaborat Registrul de Riscuri General;
- A propus și transmis spre aprobare “limita de toleranță” ce a fost aplicată în analiza riscurilor.

Astfel, după aplicarea măsurilor de control, riscurile reziduale trebuie să se încadreze în următoarele zone:

- Riscurile care au ca impact scăderea veniturilor și a cifrei de afaceri/creșterea cheltuielilor – în zona “Tolerare medie”;
- Riscurile care au ca impact afectarea imaginii societății – în zona “Tolerare”;
- Riscurile de resurse umane – în zona “Tolerare medie”.
- Pe baza Registrului de riscuri General, al profilului de risc și al Formularelor de alertă la risc a întocmit Planul de implementare a măsurilor de control;

- Procesul a continuat cu monitorizarea si 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 Managementul Riscului si actualizarea Registrului riscurilor general.

In urma acestui proces au fost identificate 285 riscuri inerente.

Din cele 285 riscuri identificate, 40 (14,04%) sunt cu o expunere mare si se gasesc in zona "Intolerabil". Acestea aduc atingere obiectivelor generale si au fost escaladate in registrul de riscuri general.

Pe fiecare directie in parte situatia se prezinta astfel:

Directia Executiva Planificare strategica si Managementul Afacerilor

Au fost identificate 46 riscuri din care 13,05% se gasesc in zona de "Tolerare", 45,65% in zona de tolerare medie si 41,30% se gasesc in zona "Intolerabil".

- *Vanzari Piata Interna*

Au fost identificate 30 riscuri din care 40% in zona "Intolerabil".

Dificultati intampinate la implementarea masurilor de control:

- datorita situatiei pandemice generate de virusul SARS COV -2;
- o serie de clienti au evitat sa-si asume valorile planificate datorita scaderii vitezelor de rulaj;
- accesibilitatea echipei de promovare la medici si farmacisti a fost redusa;
- cresterea consumurilor a fost orientata catre medicamente care nu se regasesc in portofoliul companiei: antivirale, preparate pentru sustinerea imunitatii;
- a existat o lipsa de predictibilitate a comenzilor lunare din spitale;
- a condus la premisele utilizarii excesive a antibioticelor de rezerva, indiferent de gravitatea cazurilor, crescand cererea de carbapeneme, in detrimentul altor antibiotice cu actiune limitata

Dupa aplicarea masurilor de control, 13,33% din riscurile reziduale au ramas in zona "Intolerabil".

- *Vanzari piata internationala*

Au fost identificate 11 riscuri dintre care 63,64% in zona "Intolerabil".
Dificultati intampinate la implementarea masurilor de control:

1. Situatia pandemica a avut ca impact:

- reducerea/amanarea comenzilor de capsule, comprimate, preparate topice, supozitoare si ovule destinate consumului in ambulatoriu;
- afectarea in special a comenzilor din piata retail;
- intarzieri in furnizarea de substante active;
- neacceptarea de catre unele autoritati a prelungirii EU-GMP pentru perioada starii de urgenta;
- reducerea volumului de nistatina la export. Tarile unde vanzarile au fost cel mai afectate au fost Iran, India, Irak, Siria si Brazilia;

Dupa aplicarea masurilor de control niciun risc rezidual nu se gaseste in zona "Intolerabil"

La nivelul Directiei Executive Planificare strategica si Managementul Afacerilor, dupa aplicarea masurilor de control, 39,13% din riscurile reziduale se afla in zona de "Tolerare", 52,17% in zona de "Tolerare medie" si 8,70% in zona "Intolerabil".

Directia Executiva Productie si Strategii Industriale

Au fost identificate 105 riscuri din care 70,48% se gasesc in zona de "Tolerare", 27,62% se afla in zona de "Tolerare medie" si 1,90% in zona "Intolerabil".

In vederea diminuarii/controlului acestor riscuri, au fost intreprinse o serie de masuri, care au dus la scaderea riscurilor reziduale si impartirea lor astfel: 94,29% se situeaza in zona de "Tolerare" si 5,71% in zona de "Tolerare medie".

Directia Executiva Resurse umane si Juridic

Au fost identificate 39 riscuri din care 33,33% se gasesc in zona de "Tolerare", 53,85% se afla in zona de "Tolerare medie" si 12,82% in zona "Intolerabil".

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

Directia Executiva Cercetare Dezvoltare

Au fost identificate 17 riscuri din care: 35,29% in zona "Tolerare" si 52,94% in zona de "Tolerare medie" si 11,77% in zona "Intolerabil".

Pentru controlul riscurilor au fost luate o serie de masuri, care au facut ca riscurile reziduale sa scada si 76,47% dintre acestea sa se situeze in

zona de "Tolerare", 17,65% in zona de "Tolerare medie" si 5,88% in zona "Intolerabil".

Directia Executiva Economica

Au fost identificate 17 riscuri din care 58,82% in zona "Tolerare", 29,41% in zona de "Tolerare medie" si 11,77% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control, 76,47% din riscurile reziduale se gasesc in zona "Tolerare" si 23,53% in zona "Tolerare medie".

Directia Executiva Calitate

Au fost identificate 27 riscuri din care: 22,22% in zona "Tolerare", 59,26% in zona "Tolerare medie" si 18,52% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 70,37% dintre riscurile reziduale se situeaza in zona "Tolerare" si 29,63% in zona "Tolerare medie".

Directia de specialitate Dezvoltare Afaceri

Au fost identificate 10 riscuri din care: 10% in zona "Tolerare", 40% in zona "Tolerare medie" si 50% in zona "Intolerabil".

Dupa aplicarea masurilor de control 50% dintre riscurile reziduale se afla in zona "Tolerare" si 40% in zona "Tolerare medie" si 10% in zona "Intolerabil".

Directia de Specialitate Medicala

Au fost identificate 7 riscuri din care: 71,43% in zona de "Tolerare", 28,57% in zona de "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control, toate riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare".

Directia Generala

Au fost identificate 11 riscuri in cadrul Directiei Generale din care 54,55% sa afla in zona "Tolerare", 45,45% in zona "Tolerare medie".

Dupa aplicarea masurilor de control 72,73% dintre riscurile reziduale se gasesc in zona de "Tolerare", 27,27% se gasesc in zona de "Tolerare medie".

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 :

- raportarea situatiilor financiare anuale inviduale, intocmite la data de 31.12.2019;
- raportarea situatiilor financiare trimestriale intocmite la data de 31.03.2020 si 30.09.2020;
- raportarea situatiilor financiare semestriale, intocmite la data de 30.06.2020.

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 intocmite de catre Auditorul Financiar Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila SOCECC S.R.L., cu privire la auditarea situatiilor financiare individuale intocmite de Antibiotice S.A. Iasi pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2019 si pentru situatiile financiare intocmite la data de 30.06.2020, si anume:

- Raportul cu privire la Auditul situatiilor financiare individuale intocmite de Antibiotice S.A. Iasi, pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2019;
- Raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit, intocmit de catre Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila SOCECC S.R.L. pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2019;
- Raportul cu privire la Auditul situatiilor financiare individuale intocmite de Antibiotice S.A. Iasi, la data de 30.06.2020;

In urma analizei, Comitetul de Audit a constatat urmatoarele:

1 - **Situatiile financiare individuale** intocmite la data de 31.12.2019

ale Antibiotice S.A. Iasi, cuprind situatia pozitiei financiare si situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie si notele la situatiile financiare, inclusiv o sinteza a politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare individuale la 31.12.2019 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii	496.842.915 lei
------------------------------------	-----------------

Profit net	30.823.278 lei
------------	----------------

In opinia auditorului, situatiile financiare individuale prezinta fidel, in toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31.12.2019, precum si a performantei financiare si fluxurilor de numerar, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate de Uniunea Europeana („IFRS-UE”).

Concluzia Auditorul Independent asupra situatiile financiare individuale este ca nu exista erori semnificative care trebuie raportate.

In Raportul administratorilor nu au fost identificate informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2019.

Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 .

Nu au fost identificate informatii eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor.

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

2. In conformitate cu art. 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 si art. 29 din Legea nr. 162/2017, Auditorul Independent a intocmit **Raportul suplimentar** privind auditul situatiilor financiare individuale ale Antibiotice

S.A. Iasi intocmite la data de 31.12.2019, din care rezulta urmatoarele aspecte importante:

- Auditorul Independent S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila SOCECC S.R.L. confirma ca administratorii, auditorul partener cheie si echipa de audit care au realizat auditul statutar sunt independenti fata de Antibiotice S.A. Iasi.

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

- In data de 14.02.2020 au fost comunicate rezultatele etapei de planificare si riscurile principale de audit identificate. De asemenea s-a comunicat participarea ca observatori in procesul de inventariere al imobilizarilor si al stocurilor, precum si a datelor de derulare a activitatii de audit.

- Misiunea de audit pentru exercitiul financiar al anului 2019 s-a desfasurat incepand cu luna iulie 2019 cu ocazia derularii misiunii de revizuire in cadrul careia s-au efectuat proceduri care au fost utilizate si in cadrul misiunii anuale.

- Incepand cu decembrie 2019 s-au demarat procedurile de verificare a procesului de inventariere care s-au finalizat in luna ianuarie 2020.

- Incepand cu 13 ianuarie 2020 s-au derulat procedurile de audit astfel ca la data de 06 martie 2020 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 S.A. Iasi.

- Pana la data auditata Antibiotice S.A. a furnizat toate informatiile si documentele solicitate de catre auditorul independent.

3. Raportul cu privire la Auditul situatiilor financiare interimare intocmite de Antibiotice S.A. Iasi, pentru Semestrul I al anului 2020.

Auditorul independent a revizuit situatiile financiare interimare intocmite la data de 30.06.2020 ale Antibiotice S.A. Iasi, cuprind situatia pozitiei financiare, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie precum si notele la situatiile financiare, inclusiv o sinteza a politicilor contabile semnificative.

Revizuirea a fost efectuata in conformitate cu Standardul International pentru Misiunile de Revizuire 2410.

Auditorul financiar independent nu a exprimat o opinie de audit considerand ca o revizuire a informatiilor financiare consta in realizarea de interviuri, in special a persoanelor responsabile pentru aspectele financiare si contabile si in aplicarea procedurilor analitice si a altor proceduri de revizuire, precum si faptul ca aria unei revizuri este in mod substantial, mai redusa fata de aria unui audit, si nu permite sa obtina asigurarea ca au fost sesizate toate aspectele semnificative care ar fi putut fi indicate in cadrul unui audit.

Pe baza revizurii efectuate nu au fost identificate aspecte care sa conduca la faptul ca situatiile financiare interimare intocmite la data de 30.06.2020 ale Antibiotice S.A. Iasi nu sunt intocmite in toate aspectele semnificative, in conformitate cu IFRS.

Prezentul raport va fi inaintat Consiliului de Administratie al Antibiotice S.A., pentru informare si analiza si va fi postat pe site-ul companiei Antibiotice S.A.

COMITETUL DE AUDIT

STOIAN NICOLAE

CALITOIU ELENA

