



CA 28/20.06.2024

RAPORT

AL COMITETULUI DE AUDIT PE ANUL 2023

În conformitate cu art. 34 alin. 3 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare, entitățile de interes public trebuie să aibă un **comitet de audit**.

Comitetul de audit a fost constituit prin Decizia Consiliul de Administrație al C.N. UNIFARM S.A. nr. 71 din data de 22.07.2022, cu următoarea componență: Dl Mihai Borcan, Dl Laurențiu Constantin Tudose și Dna. Patricia Monica Amarie.

Atribuțiile Comitetului de audit sunt prevăzute de art. 65 alin. 6 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale, precum de art. 32 alin. 5 din Actul constitutiv al C.N. UNIFARM S.A., aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 74/22.03.2022, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- a) va examina și verifica corectitudinea situațiilor financiare consolidate anuale și interimare ale companiei și a oricăror alte raportări financiare, înainte ca acestea să fie transmise Consiliului de Administrație spre aprobare;
- b) va analiza și va face recomandări Consiliului de Administrație cu privire la numirea, renumirea sau revocarea auditorilor externi;
- c) va evalua periodic eficiența, independența și obiectivitatea auditorului extern și va monitoriza relația cu acesta;
- d) va face propuneri Consiliului de Administrație privind domenii specifice în care pot fi necesare verificări suplimentare din partea auditorului extern;
- e) va verifica și aproba sfera de competență a compartimentului de Audit Intern;
- f) va monitoriza și revizui activitatea compartimentului de Audit Intern pentru a se asigura că acesta funcționează în mod obiectiv și independent.

Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin, legat de reglementările menționate, și-a canalizat preocupările spre următoarele **obiective**:



1. asistarea membrilor Consiliului de Administrație ai companiei, în îndeplinirea responsabilităților ce le revin în domeniul raportării financiare, al controlului intern și cel al administrării riscului;
2. examinarea, în mod regulat, a eficienței raportărilor financiare, controlului intern și a sistemului de administrare a riscului adoptat de companie, asigurându-se că analizele de audit efectuate, precum și rapoartele de audit elaborate sunt conforme cu planul de audit aprobat de Comitetul de audit;
3. sprijinirea membrilor Consiliului de Administrație ai companiei în monitorizarea credibilității și integrității informației financiare furnizate de companie, în special revizuirea relevanței și consistenței standardelor contabile aplicate;
4. monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiar anuale;
5. verificarea și monitorizarea independenței auditorului financiar extern.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, Comitetul de audit a constatat următoarele:

- a) procesul de raportare financiară s-a desfășurat corespunzător, cu respectarea prevederilor OMFP nr. 3781 din 23 decembrie 2019, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale;
- b) urmărirea monitorizării eficacității sistemelor de control, constatând că acestea sunt structurate astfel:

1. **Control financiar preventiv** – acest sistem a fost organizat în conformitate cu prevederile O.G. nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, cu cele ale Ordinului M.F.P. nr. 923/2014, modificat prin Ordinul M.F.P. nr. 2332 din 30 august 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea CFP și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de CFP propriu, precum și în baza avizelor Ministerului Sănătății nr. b6789 din 19.02.2013 și, respectiv nr. 45472 din 19.09.2018.

La baza exercitării activității de CFP, C.N. UNIFARM S.A. are aprobate *Norme specifice* de control financiar preventiv și *Cadrul specific* al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, precum și *Registrul proiectelor de operațiuni* prevăzute a fi prezentate la viza de control financiar preventiv. Toate operațiunile și documentele care au fost supuse vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în anul 2023. Persoana care a exercitat control financiar preventiv a fost Dna Brad Dorina.



2. Controlul financiar de gestiune

C.N. UNIFARM S.A. are organizat *controlul financiar de gestiune* în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune. În organigrama companiei a funcționat o structură organizatorică ce cuprinde și structura de control financiar de gestiune, iar ROF-ul companiei a fost actualizat în acest sens. Pentru anul 2023 persoana desemnată pentru executarea controlului financiar de gestiune a fost Dl Vijulie Dan. Astfel, s-a constatat întocmirea Programului anual de control, precum și existența rapoartelor de control, periodice. Rezultatele verificărilor au fost consemnate în actele de control, acestea fiind întocmite în termen și înaintate Directorului general.

3. Controlul intern managerial

În exercițiul financiar 2023, în cadrul C.N. UNIFARM S.A. a funcționat structura organizatorică de control intern managerial, precum și Comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, comisie constituită prin decizia Directorului General. Conducerea companiei, prin decizia nr. 213/27.09.2022 a numit persoana responsabilă în funcția de președinte pe Dl Danciu Mihai Petre.

Activitatea Comisiei și a structurilor organizatorice, privind controlul intern managerial, s-a desfășurat în baza Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Companiei pe anul 2023, a Regulamentului de organizare și funcționare al Comisiei de monitorizare a SCIM și a Ghidului de implementare a sistemului de control intern managerial, documente aprobate la nivelul companiei. În baza acestora, fiecare structură organizatorică a întocmit documentele specifice utilizate în cadrul sistemului de control intern managerial, precum și chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial. Cu adresa nr. 612E/02.02.2024, C.N. UNIFARM S.A. a transmis Ministerului Sănătății **Situatia centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern**



managerial la data de 31.12.2023 si Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2023.

4. Auditul intern

Activitatea de *audit intern* a fost organizată în baza prevederilor art. 10 și art. 11 din Legea nr. 672/2002 privind activitatea de audit public intern, republicată, precum și în conformitate cu dispozițiile art. 41 alin. (6) din Actul constitutiv al companiei. În anul 2023 a fost organizat și exercitat auditul public intern în cadrul compartimentului de Audit intern, compus dintr-un șef de serviciu și două posturi cu funcție de auditor public intern.

În exercițiul financiar aferent anului 2023 a fost asigurată eficiența procesului de management de ansamblu a structurii de audit public intern din cadrul C.N. UNIFARM S.A., care a permis flexibilitate în rezolvarea problemelor și fundamentarea deciziilor, delimitarea clară a atribuțiilor și responsabilităților, precum și stimularea creativității și a calității în realizarea actului de audit.

Conform Planului anual de audit intern aprobat de către Directorul general al companiei, toate misiunile de audit planificate au fost realizate, astfel gradul de realizare a planului a fost de 100%. Rezultatele consemnate în rapoartele misiunilor de audit intern derulate în anul 2023, respectiv opiniile prezentate în fișele de evaluare ale misiunilor de audit de către structura auditată, au arătat contribuția auditului la procesul de guvernanță. Directorul general al Companiei, precum și conducătorii structurilor auditate au fost de acord cu constatările și recomandările formulate de către echipa de audit intern.

5. Auditul financiar extern

Conform dispozițiilor legale, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a aprobat încheierea contractului de audit statutar cu auditorul extern Eval Expert S.R.L., pentru perioada 2023 – 2026. Comitetul de audit a verificat problema independenței față de management a firmei externe de audit extern Eval Expert S.R.L., aceasta fiind responsabilă pentru exprimarea unei opinii independente asupra conformității situațiilor financiare auditate cu principiile contabile generale acceptate.



În urma verificărilor și monitorizărilor efectuate, Comitetul de audit a constatat îndeplinirea cerinței privind independența auditorului financiar extern.

Considerăm că prin implicarea Comitetului de audit în auditarea situațiilor financiare, auditorul statutar Eval Expert S.R.L., a fost în poziția să asigure o evaluare corectă și să emită o opinie asupra situațiilor financiare întocmite de C.N. UNIFARM S.A. la data de 31.12.2023.

În opinia auditorului financiar statutar, situațiile financiare întocmite de C.N. UNIFARM S.A. la data de 31.12.2023, prezintă în mod corect poziția financiară și performanța societății, situația modificării capitalurilor proprii, precum și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014.

6. Managementul riscurilor

În conformitate cu Ordinul SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, C.N. UNIFARM S.A. are îndeplinite obligațiile prevăzute de Standardul 8 – “Managementul riscurilor” și are întocmite registrele riscurilor pentru toate structurilor organizatorice.

7. Organizarea gestiunilor și evidența contabilă

Comitetul de audit a verificat și a constatat existența procedurilor pentru organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești și a evidenței analitice și sintetice a elementelor de active, datorii și capitaluri proprii. Organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești este conformă cu Legea nr. 22/1969, actualizată, asigurându-se reflectarea în evidențele contabile sintetice și analitice ale companiei a tuturor elementelor patrimoniale.

În cadrul C.N. UNIFARM S.A. evidența contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare și manualul de politici contabile al companiei, înregistrările fiind efectuate pe baza de documente justificative, fiind respectate principiile contabile.

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



8. Concluzii

Considerăm că membrii Comitetului de audit, în exercițiul financiar 2023, și-au îndeplinit rolul esențial în asigurarea integrității și transparenței raportărilor financiare, oferind acționarilor, încrederea în acuratețea situațiilor financiare, și respectiv în constatările rezultate din analiza acestora.

Precizăm faptul că, prin Decizia Consiliul de Administrație al C.N. UNIFARM S.A. nr. 26 din data de 18.06.2024, s-a constituit Comitetul de audit cu următoarea componență: Dl Laurențiu Constantin Tudose Dna Viorela Zaharia și Dna. Patricia Monica Amarie.

Comitetul de Audit al C.N. UNIFARM S.A.:

Laurențiu Constantin TUDOSE

Laurențiu Constantin Tudose cf. mandat
24/14.06.2024

Viorela ZAHARIA

Viorela Zaharia

Patricia Monica AMARIE

Patricia Monica Amarie