RAPORT
AL COMITETULUI DE AUDIT PE ANUL 2025

Av. Stefan Sanatescu, nr. 48, Bucuresti, ROMANIA
Tel.: +4031 9390
www.unifarm.ro

Date de identificare:
Denumirea entității: Compania Națională ,,UNIFARM" S.A.
Sediul social: București, Str. Av. Sănătescu, nr. 48, sector 1
Nr. telefon/e-mail: 031.9390; office@unifarm.ro
Cod unic de înregistrare: RO11653560
Număr de înregistrare la Registrul Comerțului: J1999002908405
Capital social subscris și vărsat: 492.962.030 lei

Cadrul legal:
În conformitate cu prevederile art. 140^2 din Legea societăților nr. 31/1990, actualizată, art. 34 alin. 1 şi alin. 3 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative, entităţile de interes public trebuie să aibă un **comitet de audit**.

Atribuţiile:
Atribuțiile Comitetului de audit sunt prevăzute de art. 65 alin. 6 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative, precum şi de art. 32 alin. 5 din Actul constitutiv al C.N. UNIFARM S.A., aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acţionarilor nr. 105/09.05.2025:

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

Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuţiilor ce îi revin, legat de reglementările menţionate, şi-a canalizat preocupările spre următoarele **obiective**:

1. asistarea membrilor Consiliului de Administraţie ai companiei, în îndeplinirea responsabilităţilor ce le revin în domeniul raportării financiare, al controlului intern şi cel al administrării riscului;

2. examinarea, în mod regulat, a eficienţei raportărilor financiare, controlului intern şi a sistemului de administrare a riscului adoptat de companie, asigurându-se că analizele de audit efectuate, precum şi rapoartele de audit elaborate sunt conforme cu planul de audit aprobat de Comitetul de audit;
3. sprijinirea membrilor Consiliului de Administraţie ai companiei în monitorizarea credibilităţii şi integrităţii informaţiei financiare furnizate de companie, în special revizuirea relevanţei şi consistenţei standardelor contabile aplicate;
4. monitorizarea auditului statutar al situaţiilor financiar anuale;
5. verificarea şi monitorizarea independenţei auditorului financiar extern.

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

a) procesul de raportare financiară s-a desfăşurat corespunzător, cu respectarea prevederilor OMFP nr. 3781/23.12.2019 și OMFP 2036/23.12.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale;

b) urmărirea monitorizării eficacităţii sistemelor de control, Comitetul de audit a constatat că acestea sunt structurate astfel:

I. Cu privire la întocmirea situațiilor financiare și analiza elementelor extraordinare:

Exercițiul financiar 2025 a fost unul excepțional pentru C.N. Unifarm S.A., marcat de finalizarea restructurării creditului de la MFP, conversia obligațiilor bugetare în acțiuni (HG nr. 426/2025), distrugerea integrală a stocurilor expirate din perioada stării de urgență și înregistrarea unui profit net de 1.000.031.406 lei.

Comitetul de Audit a analizat tratamentul contabil aplicat operațiunilor extraordinare aferente exercițiului financiar 2025, inclusiv conversia obligațiilor bugetare în acțiuni (HG nr. 426/2025), anularea parțială a creditului și a dobânzilor penalizatoare aferente creditului accesat de la MFP, tranzacția cu Ducos Trading S.R.L. și distrugerea stocurilor expirate din perioada stării de urgență. Comitetul consideră că aceste operațiuni au fost corect reflectate în situațiile financiare, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile (OMFP nr. 1802/2014 și OMFP nr. 2036/2025).

În ceea ce privește Rezultatele inventarierii:
Comitetul de Audit a luat act de finalizarea inventarierii anuale (Decizia DG nr. AMD 106/12.11.2025, PV de inventariere nr. 2397i/09.04.2025, aprobat prin Decizia CA nr. 16/16.04.2026) și de operațiunile de valorificare a rezultatelor, incluzând ajustarea stocurilor deteriorate și expirate, operarea raportului de evaluare nr. 441/12.05.2025,

scoaterea din evidență a clienților radiați și a garanțiilor nesolicitate. Comitetul apreciază că rezultatele inventarierii au fost corect reflectate în situațiile financiare.

Opinia privind repartizarea profitului:
Comitetul de Audit a verificat propunerea de repartizare a profitului net aferent exercițiului financiar 2025 și constată conformitatea acesteia cu prevederile Legii nr. 31/1990, ale OUG nr. 64/2001 și ale OUG nr. 109/2011. Alocarea integrală a profitului disponibil pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți (pierdere cumulată 2019-2024 de 1.343.533.448 lei) este justificată din perspectiva reconstituirii bazei de capital a companiei.

Evaluarea premisei continuității activității:
Comitetul de Audit a evaluat premisa continuității activității C.N. Unifarm S.A. și apreciază că aceasta este adecvată, având în vedere: (i) finalizarea restructurării creditului accesat de la MFP și conversia obligațiilor bugetare în acțiuni prin HG nr. 426/2025, (ii) reconstituirea capitalurilor proprii la valoarea pozitivă de 162.208.244 lei, (iii) ridicarea sechestrelor asigurătorii asupra patrimoniului (Deciziile ANAF nr. 14055924 și nr. 14055925/23.06.2025), (iv) creșterea cifrei de afaceri cu 45,87% față de 2024, (v) absența plăților restante către furnizori la 31.12.2025 și (vi) indicatorii de lichiditate adecvați (lichiditate curentă de 3,58, lichiditate imediată de 2,33).
Totuși, Comitetul atrage atenția că pierderea reportată rămasă neacoperită și dependența de veniturile extraordinare impun monitorizarea atentă a sustenabilității economice pe termen mediu.

II. Cu privire la monitorizarea sistemelor de control

1. Control financiar preventiv

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

La baza exercitării activităţii de CFP, C.N. UNIFARM S.A. are aprobate *Norme specifice* de control financiar preventiv şi *Cadrul specific* al operaţiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, precum şi *Registrul proiectelor de operaţiuni* prevăzute a fi prezentate la viza de control financiar preventiv. Toate operaţiunile şi documentele care au fost supuse vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând

refuzuri de vizã în anul 2025. Persoanele care au exercitat control financiar preventiv au fost Dna Brad Dorina şi Dna Burada Laura.

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 şi exercitare a controlului financiar de gestiune.
În organigrama companiei funcţionează structura de control financiar de gestiune, iar atribuţiile acestei structuri se regăsesc în ROF-ul companiei. Pentru anul 2025 persoana desemnată pentru exercitarea controlului financiar de gestiune a fost Dl. Vijulie Dan. S-a constatat întocmirea Programului anual de control, precum şi existenţa rapoartelor de control, periodice. Rezultatele verificărilor au fost consemnate în actele de control, acestea fiind întocmite în termen şi înaintate Directorului general.

3. Controlul intern managerial

În exerciţiul financiar 2025, în cadrul CN UNIFARM S.A. a funcţionat structura organizatoricã de control intern managerial, precum şi Comisia cu atribuţii de monitorizare, coordonare şi îndrumare metodologicã a implementãrii şi dezvoltãrii sistemului de control intern managerial, comisie constituitã prin decizia Directorului General.
Conducerea companiei, prin Decizia nr. 213/27.09.2022 a numit persoanã responsabilã în funcţia de preşedinte pe domnul Danciu Mihai Petre. Activitatea Comisiei şi a structurilor organizatorice, privind controlul intern managerial, s-a desfăşurat în baza Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Companiei pe anul 2025, a Regulamentului de organizare şi funcţionare al Comisiei de monitorizare a SCIM şi a Ghidului de implementare a sistemului de control intern managerial, documente aprobate la nivelul companiei. În baza acestora, fiecare structurã organizatoricã a întocmit documentele specifice utilizate în cadrul sistemului de control intern managerial, precum şi chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial.
Aşadar, compania a creat, dezvoltat, îmbunătăţit şi consolidat sistemul de control intern managerial pentru a asigura atingerea obiectivelor specifice.

4. Auditul intern

Activitatea de *audit intern* a fost organizatã în baza prevederilor art. 11 şi art. 12 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicatã, precum şi în conformitate cu art. 41 alin. 6 din Actul constitutiv al Companiei.
Astfel, la nivelul companiei există înființat compartimentul audit public intern, dar conducerea nu a fost asigurată, deoarece structura nu a mai fost funcțională, cele două posturi (unul de auditor intern și unul de manager) fiind neocupate. Auditorului intern i-a încetat Contractul individual de muncă începând cu data de 03.06.2025

conform Deciziei nr. 45/03.06.2025, urmare a cererii acestuia nr. 2813I/02.06.2025, prin care solicita încetarea contractului cu acordul părților. Menționăm că în perioada 24.11.2024 – 30.05.2025, auditorul intern a avut perioade mari în care nu a putut fi prezent, fiind în concediu medical, concediu de odihnă, concediu fără plată din motive medicale.
Postul de manager audit intern a fost blocat conform cerințelor legale, respectiv Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung și Ordonanţa de urgenţă nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene
În anul 2025 au fost planificate un număr de 4 misiuni de asigurare, acestea nefiind realizate din motivele obiective menționate anterior. Din Planul de audit intern a fost demarată o singură misiune de audit, respectiv *"Evaluarea activității privind evidențierea în contabilitate a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Organizarea, implementarea și desfășurarea controlului financiar preventiv (CFP) la nivelul companiei"*, conform Notificării din data de 04.02.2025 transmisă structurii auditate, care nu a fost finalizată, rezumându-se doar la transmiterea documentului menționat anterior.

La începutul anului 2025 a fost finalizată o misiune din Planul anual de audit pentru anul 2024 modificat, respectiv *"Evaluarea activității de achiziții medicamente, dispozitive medicale și echipamente de protecție"*, conform Raportului de audit înregistrat cu nr. 986 I/24.02.2025. În cadrul misiunii de audit intern finalizată în cursul anului 2025 nu au fost constatate iregularități, iar Raportul de audit elaborat de către auditorul intern a fost însușit de către conducătorul companiei.

În conformitate cu Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, conducerea companiei s-a preocupat de elaborarea *Raportului privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025*, înregistrat cu nr. 374 i/23.01.2026 și l-a transmis structurii de audit public intern din cadrul Ministerului Sănătății și Curții de Conturi a României.

Directorul General al companiei a făcut toate demersurile în vederea ocupării postului de auditor intern, dar nu a fost selectată nicio persoană, din motive neimputabile companiei, respectiv neîndeplinirea condițiilor impuse în anunțurile de recrutare aferente Legii 672/2002, așteptări salariale mult mai mari decât bugetul maxim acordat de către companie, candidați care nu s-au mai prezentat la interviu, candidați care doreau să lucreze doar în echipă etc. Procesul de recrutare s-a oprit datorită apariției Ordonanței de Urgență nr. 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și

pentru modificarea și completarea unor acte normative. Acesta va fi reluat odată cu încetarea cadrului legislativ aplicabil la momentul elaborării prezentului raport.

Comitetul de Audit constată că nefuncționalitatea structurii de audit intern pe parcursul exercițiului 2025 reprezintă un risc semnificativ pentru eficacitatea sistemului de control intern managerial. Din cele 4 misiuni de asigurare planificate, niciuna nu a fost finalizată, iar singura misiune demarată (evaluarea activității privind evidențierea în contabilitate și organizarea CFP) nu a fost finalizată, rezumându-se la transmiterea notificării de deschidere. Comitetul recomandă Consiliului de Administrație să acorde prioritate absolută ocupării postului de auditor intern imediat ce cadrul legislativ o va permite (încetarea aplicabilității OUG nr. 89/2025), stabilind un termen-țintă de maximum 90 de zile de la deblocarea postului.

5. Auditul financiar extern

Prin Hotararea nr. 89/14.02.2024, Adunarea Generală 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 independenţei faţă de management a firmei externe de audit extern Eval Expert S.R.L., aceasta fiind responsabilă pentru exprimarea unei opinii independente asupra conformităţii situaţiilor financiare auditate cu principiile contabile generale acceptate.
În urma verificărilor şi monitorizărilor efectuate, Comitetul de Audit a verificat respectarea cerințelor de independență de către auditorul statutar Eval Expert S.R.L. și constată că acesta nu a prestat servicii interzise de audit în conformitate cu art. 5 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În cursul exercițiului financiar 2025, auditorul statutar nu a prestat servicii non-audit pentru companie.
Considerăm că, prin exercitarea atribuțiilor de monitorizare a auditului statutar și de verificare a independenței auditorului financiar extern, Comitetul de Audit a contribuit la asigurarea condițiilor necesare pentru ca auditorul statutar Eval Expert S.R.L. să poată efectua o evaluare obiectivă și să emită o opinie independentă asupra situațiilor financiare întocmite de C.N. UNIFARM S.A. la data de 31.12.2025.
În opinia auditorului financiar statutar, situaţiile financiare întocmite de C.N. UNIFARM S.A. la data de 31.12.2025, prezintă în mod corect poziţia financiară şi performanţa societăţii, situaţia modificării capitalurilor proprii, precum şi situaţia 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 entităţilor publice, CN UNIFARM S.A. are îndeplinite obligaţiile prevăzute de Standardul 8 – "Managementul riscurilor" şi are întocmite registrele riscurilor pentru toate structurilor organizatorice.

În urma acțiunilor de monitorizare/supraveghere, s-a constatat că responsabilii de riscuri au avut în vedere standardele de control intern managerial, fiind derulate în acest sens demersurile/acțiunile necesare pentru îndeplinirea tuturor condițiilor ca acestea să poată fi considerate implementate.
Comitetul de Audit a verificat existența și coerența instrumentelor de gestionare a riscurilor și constată că acestea sunt complementare, fără suprapuneri sau contradicții semnificative (***Anexa*** *atașată prezentului raport*).

7. Organizarea gestiunilor şi evidenţa contabilă

Comitetul de audit a verificat şi a constatat existenţa procedurilor pentru organizarea gestiunilor de valori materiale şi băneşti şi a evidenţei analitice şi sintetice a elementelor de active, datorii şi capitaluri proprii. Organizarea gestiunilor de valori materiale şi băneşti este conformă cu Legea nr. 22/1969, actualizată, asigurându-se reflectarea în evidenţele contabile sintetice şi analitice ale companiei a tuturor elementelor patrimoniale.
În CN UNIFARM S.A. evidenţa contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare şi manualul de politici contabile al companiei, înregistrările fiind efectuate pe baza de documente justificative şi fiind respectate principiile contabile.
Compania asigură conducerea, evidenţa şi păstrarea tuturor registrelor contabile obligatorii, cu respectarea modului de completare, păstrare şi arhivare.

8. Concluzii

Considerăm că membrii Comitetului de audit, în exerciţiul financiar 2025, şi-au îndeplinit rolul esenţial în asigurarea integrităţii şi transparenţei raportărilor financiare, oferind acţionarilor, încrederea în acurateţea situaţiilor financiare şi respectiv în constatările rezultate din analiza acestora.

Prezentul Raport a fost întocmit în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative și va fi înaintat spre avizare Consiliului de Administrație al C.N. Unifarm S.A. și spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor C.N. Unifarm S.A.

Anexa la Raportul Comitetului de Audit pe anul 2025

Managementul riscurilor

A. Cadrul instituțional de management al riscurilor

În conformitate cu Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, C.N. UNIFARM S.A. a implementat și menține un sistem de management al riscurilor structurat pe mai multe niveluri complementare.

La nivel operațional, fiecare structură organizatorică a companiei a întocmit și actualizat registrul propriu de riscuri, în conformitate cu cerințele Standardului 8. Procesul de identificare, evaluare și tratare a riscurilor este coordonat de Comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, constituită prin decizia Directorului General.

La nivelul Consiliului de Administrație funcționează **Comitetul de Gestionare a Riscurilor**, care asigură concordanța activităților de control cu riscurile generate de activitățile și procesele companiei, identifică, analizează, evaluează, monitorizează și raportează riscurile identificate, planul de măsuri de atenuare sau anticipare a acestora și măsoară solvabilitatea companiei prin raportare la atribuțiile și obligațiile uzuale.

Suplimentar față de **Registrul general de riscuri**, la nivelul companiei funcționează și **Registrul riscurilor de corupție**, întocmit și actualizat în cadrul implementării Strategiei Naționale Anticorupție 2021–2025, gestionat de Comisia SNA constituită la nivelul companiei, ținând cont de cerințele standardului ISO 37001:2017.

Comitetul de Audit a verificat existența și coerența instrumentelor de gestionare a riscurilor și constată că acestea sunt complementare, fără suprapuneri sau contradicții semnificative.

B. Riscuri majore monitorizate în exercițiul financiar 2025

Exercițiul financiar 2025 a fost marcat de evenimente cu impact material deosebit asupra companiei. Comitetul de Audit a analizat principalele categorii de riscuri și modul în care acestea au fost gestionate de conducerea executivă.

B.1. Riscuri financiare și de solvabilitate

Riscul identificat	Măsura de atenuare / Evoluție	Statut	Risc rezidual
Riscul de insolvență generat de obligațiile bugetare acumulate	Conversia obligațiilor bugetare în acțiuni prin HG nr. 426/2025, în valoare de 488.690.000 lei	**ELIMINAT**	Scăzut
Riscul execuțional (sechestre asigurătorii ANAF)	Ridicare sechestre prin Deciziile ANAF nr. 14055924 și nr. 14055925 din 23.06.2025	**ELIMINAT**	Scăzut
Acumularea dobânzilor penalizatoare credit MFP (1.150.000 mii lei)	Anularea a 1/2 din credit (575.000 mii lei) și a dobânzilor penalizatoare cumulate (~375.480 mii lei)	**ELIMINAT**	Scăzut
Nerecuperarea TVA de recuperat (96.587.852 lei)	Cerere de rambursare depusă prin decontul lunii iunie 2025. Solicitată compensarea cu datoriile la buget	**DESCHIS**	Mediu
Creșterea creanțelor comerciale (sold 69.950.937 lei, termen mediu încasare 93 zile), proporțional cu creșterea cifrei de afaceri	Emitere somații de plată, punctaje cu terții, monitorizare continuă	**DESCHIS**	Mediu
Rambursarea creditului BCR (sold 39.000.000 lei)	Rate achitate conform graficului (3.000.000 lei în 2025). Nicio întârziere	**MONITORIZAT**	Scăzut
Pierderea reportată neacoperită integral	Acoperire parțială cu profitul 2025 (949.278.556 lei). Restul se va acoperi din profiturile viitoare	**DESCHIS**	Mediu

B.2. Riscuri operaționale și logistice

Riscul identificat	Măsura de atenuare / Evoluție	Statut	Risc rezidual
Discontinuități în aprovizionarea cu soluții perfuzabile	Identificare surse alternative, consolidare stocuri. Livrate 809.148 flacoane (474.504 kg, 1.350 europaleți)	ELIMINAT	Ridicat (risc de piață)
Întreruperea Canalului de Urgență pentru medicamente discontinuate	Creștere de la 3.495 (2024) la 938.407 unități terapeutice (2025). 102 ANS-uri obținute	**FUNCȚIONAL**	Scăzut
Riscul asociat transportului iodului radioactiv	Vehicule autorizate, grafic coordonat cu unitățile medicale, respectarea reglementărilor CNCAN	**CONTROLAT**	Scăzut
Stocuri expirate acumulate din perioada stării de urgență	Distrugere integrală în 2025 (valoare 220.732.262 lei), anulare provizioane constituite	**ELIMINAT**	Scăzut
Subdimensionarea resursei umane (70 angajați) raportat la creșterea volumului	Constrângeri legislative (Legea 296/2023, OUG 156/2024, OUG 89/2025). CA +45,87% fără suplimentare personal	**DESCHIS**	Ridicat
Pierderea autorizației de distribuție GDP	Autorizație reconfirmată ANMDMR la 16.10.2025. ISO 9001:2015 menținută (audit TÜV Austria oct. 2025)	**CONTROLAT**	Scăzut

B.3. Riscuri privind controlul intern și auditul intern

Riscul identificat	Măsura de atenuare / Evoluție	Statut	Risc rezidual
Nefuncționalitatea structurii de audit intern (0 auditori din iunie 2025, 0/4 misiuni realizate)	Demersuri repetate de recrutare, fără rezultat din motive obiective. Procesul suspendat prin OUG 89/2025	**DESCHIS**	Ridicat
Neactualizarea registrelor de riscuri la nivel de structuri	Chestionarele de autoevaluare completate. Comisia SCIM funcțională	**MONITORIZAT**	Mediu

B.4. Riscuri de integritate și conformitate

Riscul identificat	Măsura de atenuare / Evoluție	Statut	Risc rezidual
Riscul de mituire în relațiile cu partenerii de afaceri	Certificare ISO 37001:2017 obținută oct. 2025. Procedură due diligence implementată. Centralizator riscuri de mituire activ	**CONTROLAT**	Scăzut
Vulnerabilități privind cultura organizațională de integritate	Chestionar aplicat sept.-oct. 2025 (60/70 angajați). Rezultat pozitiv. Direcții de îmbunătățire identificate	**MONITORIZAT**	Mediu
Neconformitate cu OUG 109/2011 privind guvernanța corporativă	Control AMEPIP la 27.07.2025: confirmată respectarea art. 51 alin. 1	**CONTROLAT**	Scăzut

B.5. Riscuri IT și securitate cibernetică

Comitetul de Audit a luat act de investițiile realizate de companie în anul 2025 în infrastructura IT: servere (101 mii lei), licențe Windows (16 mii lei), antivirus (12 mii lei), laptopuri (31 mii lei), calculatoare (8 mii lei) și softul ERP CHARISMA (294 mii lei).

Totodată, Comitetul recomandă conducerii executive să asigure elaborarea unei machete de risc aferentă activităţii IT, precum şi completarea și actualizarea periodică a unui chestionar de evaluare IT, cu accent pe: existența și testarea unui plan de continuitate IT (disaster recovery), securitatea datelor privind transportul materialelor radioactive, protecția datelor cu caracter personal conform GDPR și evaluarea adecvării softului ERP la volumul crescut de activitate al companiei.

C. Evaluarea eficacității sistemului de management al riscurilor

Pe baza analizei efectuate, Comitetul de Audit apreciază că sistemul de management al riscurilor al C.N. Unifarm S.A. a funcționat în anul 2025 la un nivel **parțial satisfăcător**, cu următoarele nuanțări:

Puncte forte: Riscurile financiare majore care amenințau existența companiei (insolvența, sechestrele, acumularea dobânzilor) au fost gestionate cu succes, prin măsuri legislative și administrative decisive. Riscurile operaționale privind continuitatea aprovizionării au fost tratate proactiv, cu rezultate cuantificabile (Canalul de Urgență,

soluții perfuzabile, iod radioactiv). Cadrul de integritate a fost consolidat semnificativ prin obținerea certificării ISO 37001:2017.

Puncte vulnerabile: Absența funcției de audit intern pe parcursul exercițiului reprezintă o lacună semnificativă în linia a treia de apărare a sistemului de control intern, reducând capacitatea companiei de a obține o asigurare independentă privind eficacitatea controalelor. De asemenea, subdimensionarea resursei umane în raport cu creșterea accelerată a volumului de activitate (+45,87% cifra de afaceri fără suplimentare de personal) generează un risc de suprasolicitare operațională care poate afecta pe termen mediu calitatea proceselor și a controalelor.

D. Recomandări

Comitetul de Audit formulează următoarele recomandări către Consiliul de Administrație:

a) **Ocuparea cu prioritate a postului de auditor intern** imediat ce cadrul legislativ o va permite (încetarea restricțiilor impuse de OUG nr. 89/2025), stabilind un termen-țintă de maximum 90 de zile de la deblocarea postului;

b) **Monitorizarea atentă a recuperării TVA** de 96.587.852 lei și a compensării cu obligațiile bugetare curente, cu raportare lunară către Comitetul de Audit privind stadiul procedurii de rambursare;

c) **Reducerea decalajului dintre încasare și plată** prin creșterea termenelor de plată către furnizori (74,90 zile), prin consolidarea procedurilor de urmărire a debitorilor și, după caz, prin inițierea de acțiuni de executare. Acest lucru se poate realiza prin îmbunătățirea imaginii Companiei și a negocierii permannete a contractelor de achiziții, excepție face aprovizionarea cu medicamente generate de situațiile de criză, discontinuități, unde plata medicamentelor se face în avans sau la livrare.

d) **Actualizarea și testarea unui plan de continuitate IT (disaster recovery)**, cu accent pe sistemele critice pentru activitatea de distribuție farmaceutică (ERP, trasabilitate GDP, monitorizare cold chain), precum şi elaborarea unei machete de risc aferentă activităţii IT, completarea/actualizarea periodică a chestionarului de evaluare IT.

e) **Evaluarea necesarului de personal** în raport cu volumul actual și proiectat al activității și formularea unei propuneri motivate către autoritatea tutelară pentru deblocarea posturilor esențiale;

f) **Monitorizarea sustenabilității economice pe termen mediu**, având în vedere că profitul exercițiului 2025 a fost determinat în proporție covârșitoare de venituri extraordinare (restructurarea creditului MFP), iar cifra de afaceri recurentă de 274.425.570 lei, deși în creștere, nu generează în sine marje suficiente pentru acoperirea integrală a pierderilor reportate rămase. Comitetul recomandă

elaborarea unei proiecții financiare pe 3 ani care să demonstreze traiectoria de atingere a echilibrului financiar structural. În acest sens, se va ține cont de specificul activității CN Unifarm S.A., respectiv de a aproviziona piața farmaceutică cu medicamente vitale pentru pacienți, dar cu rentabilitate scăzută. Simultan, se va lua în calcul toată aria de activitate a Companiei care reprezintă serviciu public strategic și care nu este purtătoare de profit.

Data: 22.05.2026

Comitetul de audit:

Popa Dănuț Cristian

Costea Alina Sanda

Tudose Laurențiu Constantin – președinte