



RAPORT ANUAL 2023 CONSOLIDAT

**Consiliul de Administrație al
Farmaceutica REMEDIA S.A.**

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Sediul social: Deva 330040, Bld. Nicolae Bălcescu nr. 2 (fosta Str. Dorobanților 43), Jud. Hunedoara,
Telefon: + 40 254 223 260, Fax: +40 254 226 197

Sediul operațional: București, 041836, sector 4, Bld. Metalurgiei 78, Telefon/fax: + 40 213 211 640
remedia@remedia.ro, www.remedia.ro

Reg. Comerțului J20/700/1991, CUI: RO2115198; Capital social: RON 9.548.082

IBAN: RO61 BTRL RONC RT00 G713 3302, Banca Transilvania, Bucuresti

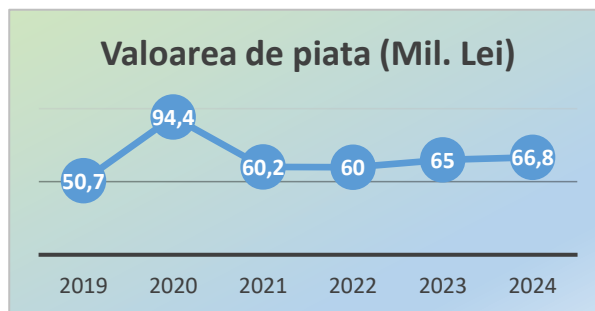
IBAN: RO33 RZBR 0000 0600 0266 5747, Raiffeisen Unirii, Bucuresti

RAPORT ANUAL CONSOLIDAT 2023

Consiliul de Administrație al Farmaceutica REMEDIA S.A.

A. Denumirea societății comerciale: **Farmaceutica REMEDIA S.A.**

Valoarea totală pe piață la 22.03.2024 este de 66.836.574
Lei, la o valoare de 0,70 Lei/acțiunea RMAH



Piața organizată pe care se tranzacționează valorile
mobiliare

Bursa de Valori Bucuresti - categoria Standard

Capitalul social subscris: **9.548.082 Lei**

Capitalul social varsat: **9.548.082 Lei**

Sediul social: **DEVA, Bd. Nicolae Balcescu nr. 2,**

Tel / Fax: **0254 223 260 / 0254 226 197**

Nr. și data înregistrării la ORC: **J20/700/25.07.1991**

Cod unic de inreg. fiscala: **R02115198**

Valori mobiliare: **actiuni RMAH (Certificat de inregistrare nr. AC-1470-
7/17.06.2021)**

Tipul: **Comune Nominative Dematerializate**

Data inregistrarii: **17.03.1997**

Valoare nominala /actiune: **0,10 Lei**

Pozitia in registrul CNVM: **1636**

Numar total actiuni: **95.480.820**

Codul CNVM al actiunilor: **16368**

Data	Numar de actiuni	Valoarea emisiunii (Lei)	Explicatii
10.11.1999	3.370.107	337.010	Capital initial al statului, inclusiv terenul aportat in natura
06.09.2001	1.500.000	150.000	Aport in numerar al V.TARUS RoAgencies
23.07.2003	42.402	4.240	Fuziune - capital al Ditafarm Trading – societate absorbita
05.01.2006	5.696.471	569.647	Fuziune - capital al V.TARUS RoAgencies – societate absorbita
21.12.2007	87.905.969	8.790.596	Majorare capital – actionari cu drept de preemtiune
04.05.2009	7.574.851	757.485	Majorare capital – AHG Simcor Industry S.R.L.
09.06.2021	- 10.608.980	- 1.060.898	Reducere capital social – răscumpărare acțiuni, urmată de anularea acestora
TOTAL	95.480.820	9.548.082	

1. Analiza activității

1.1. Prezentare generală

Situațiile financiare consolidate ale anului 2023 cuprind rezultatele societăților:

- **Farmaceutica REMEDIA S.A.,**
- **Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L., societate deținută 100 % de către Farmaceutica REMEDIA S.A. și**
- **PHARMA EXPERTSPEDITION S.R.L., societate în care Farmaceutica REMEDIA S.A. deține 50% din capitalul social, folosind metoda punerii în echivalență**

La **25 iulie 1991**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost constituită ca societate comerciala cu capital integral de stat, prin reorganizarea Oficiului Farmaceutic Deva - înființat în 1957.

La **13 octombrie 2000**, V.TARUS RoAgencies S.R.L.a achizitionat de la FPS pachetul majoritar de actiuni (55,802 %) pentru 9.053.102.492 Lei (ROL) (2,4490~ USD:369.665). La acel moment Farmaceutica REMEDIA SA își desfășura activitatea prin 12 farmacii.

La **1 ianuarie 2006**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fuzionat prin absorbtie cu V.TARUS RoAgencies S.R.L. rezultând un capital social în valoare de 10.608.980.000 lei (ROL), activitatea desfășurându-se prin 25 de farmacii.

Conform Legii 95/2006, republicata in August 2015, societatile comerciale le-a fost interzisa desfășurarea, in acelasi timp, de activitati de distributie en gross si en detail de medicamente. (Art. 800 paragraful 2). , astfel:

La **1 ianuarie 2016**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a infintat si a finalizat transferul activității de distributie catre

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L., societate nouă, deținută 100 %, a activităților de distribuție en gross de medicamente, împreună cu activitățile conexe (servicii logistice, înregistrări de produse farmaceutice, promovare și marketing a medicamentelor, etc.),

Farmaceutica REMEDIA S.A. a pastrat operarea lanțului de 100 farmacii și oficine locale.

Ca urmare a schimbării obiectului principal de activitate impus de legislația mai sus menționată, societatea a fost nevoită să răscumpere din piață (în anul 2015) un număr de 300.100 acțiuni, la un preț stabilit de un evaluator autorizat.

În **aprilie 2022**, Farmaceutica REMEDIA SA a preluat o participație de 50% din capitalul social al persoanei juridice române PHARMA EXPERTSPEDITION S.R.L., societate specializată în transportul produselor farmaceutice la cele mai înalte standarde, cu sediul în București, Bd. Metalurgiei, nr. 130E, Sector 4, înregistrată la Registrul Comerțului București cu nr. J40/20206/2005, având CUI 18178346, în vederea dezvoltării și consolidării activității de distribuție și logistică.

În **februarie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vandut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Aviației din București.

În **02.03.2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 acțiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de acțiuni subscrise în cadrul operațiunii: 2.864.425 acțiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per

acțiune.

În **august 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a închis farmacia Sf. Augustin din Roșiori, jud. Bihor, pentru rentabilitatea activității și reducerea de costuri.

În **septembrie 2023**, Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL a închis depozitul logistic din Craiova, ca măsură de eficientizare a costurilor sale operaționale.

În **decembrie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vândut către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Metalurgiei din București și sistemul automat de stocare a produselor farmaceutice.

1.2. Evaluarea generala a activității

593.358.927 Lei cifră de afaceri netă.

13.704.020 Lei EBIDTA

7.201.648 Lei profit net.

Au fost înregistrate și alte venituri din exploatare (4.921.303 Lei), reprezentând în principal venituri din investiții imobiliare, precum și venituri financiare în valoare de 1.298.237 Lei (în principal dividende de la societățile necontrolate, dobânzi bancare, diferențe de curs și discounturi pentru plăți în avans).

590.669.892 Lei - costurile totale (exclusiv impozitul pe profit), din care:

- **590.124.539 Lei** - cheltuieli de exploatare, din care:
 - 544.918.479 Lei - reprezintă costul net al mărfurilor vândute (inclusiv reducerile comerciale primite)
- **545.353 Lei** - cheltuieli financiare, din care:
 - 67.988 Lei – dobânzi leasing operațional (IFRS 16)
 - 143.570 Lei – diferențe de curs
 - 280.224 Lei – cota parte din pierdere din investitii contabilizate prin metoda punerii in echivalenta

La **31.12.2023** lichiditățile societăților (disponibil în conturile bancare și în casierii) se ridicau la suma de 34.498.036 Lei. În aceeași dată societățile Farmaceutica REMEDIA SA și Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL aveau la dispoziție o linie de credit multivalută în valoare de 90 milioane Lei, utilizată la 31.12.2023 exclusiv pentru scrisori de garanție bancară pentru licitații și de bună execuție a contractelor, precum și pentru garanții plată furnizori de mărfuri.

1.3. Evaluarea veniturilor societății

587.774.154 Lei - Veniturile nete din vânzări de mărfuri (99 % din cifra de afaceri netă) cu următoarea alocare pe direcții de activitate:

- 365.349.051 Lei - distribuție
- 211.054.300 Lei - spitale
- 11.370.803 Lei - farmacii Remedia

- **5.584.773 Lei** - venituri din activitățile cu valoare adăugată, din care:
 - 1.874.989 Lei - servicii logistice și de custodie
 - 1.869.835 Lei - chirii facturate
 - 1.839.949 Lei - service BD Rowa și alte servicii

1.4. Activitatea de vânzare și marketing

Principala linie de business a companiei este distribuția de medicamente, cu acoperire națională, peste cca 3000 clienți, farmacii, depozite și spitale, cu un portofoliu de peste 4.000 de articole medicamente și produse parafarmaceutice de la cca 250 furnizori.

REMEDIA și-a consolidat poziția de distribuitor național prin creșterea portofoliului de produse, diversificarea serviciilor oferite către clienții de tip farmacie independente și lanțuri regionale, asigurând disponibilitatea și continuitatea în stoc.

Clienții REMEDIA, în anul 2023:

- 2.364 entități juridice de tip farmacie și 4.749 puncte de lucru aferente;
- 527 unități sanitare/spitale (publice și private)

Distribuția la nivel național a fost optimizată prin reducerea numărului de depozite locale și asigurarea acoperirii naționale prin intermediul a 5 centre logiste, astfel:

- 2 depozite centrale: București și Deva
- 3 depozite regionale: Brașov, Iași, Pitești

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL (FRDL) ofera urmatoarele servicii pentru piata farmaceutica locala:

- servicii de distributie;
- servicii logistice diversificate la nivel national pentru o serie de producatori de top;
- servicii de marketing si promovare medicala pentru companii farmaceutice pe expertiza pe diverse arii terapeutice: cardio-vascular si diabet, dermato-cosmetic, medicina de familie si transplant;
- servicii de inregistrare medicamente (regulatory affairs);
- comercializarea materialelor de ambalare de la producatorii internationali Perlen catre producatorii locali de produse farmaceutice;
- promovarea si comercializarea solutiilor de automatizare si digitalizare BD Rowa si TouchPoint Medical a proceselor farmaceutice din farmacii, depozite si spitale, asigurarea trasabilitatii medicamentelor de la farmacia de spital, pana la patul pacientului.

Activitatile de marketing sunt promovate si prin publicatiile *British Medical Journal* - editia în limba romana, in topul national al revistelor specializate din 1998, *Medica Academica*, editata sub egida Academiei Oamenilor de Stiinta din Romania din 2009 si *Maedica* din 2014.

Toate acțiunile REMEDIA au avut la bază nevoile și cerințele clienților.

Prin investigarea și analiza constantă a pieței, monitorizarea continuă a evoluției mediului specific intern și internațional REMEDIA s-a adaptat în timp real cerințelor pieței.

Diversificarea activitatii companiei prin solutiile de digitalizare a fost sustinuta si de evenimentul „Managementul digitalizat al medicatiei – Îmbunătățirea siguranței pacienților și a trasabilității medicamentelor” de promovare a solutiilor de automatizare dedicat

spitalelor, organizat de REMEDIA in parteneriat cu BD Rowa si TouchPoint Medical, ambele companii de renume din SUA. Evenimentul a fost gazduit de Ambasada Statelor Unite ale Americii la Bucuresti.

REMEDIA este in curs de actualizare si modernizare a platformei de vânzări online www.farmacia.remedia.ro, centrată pe satisfacția clientului, care sa permita navigarea, selectarea si finalizarea facila a comenzilor de produse.

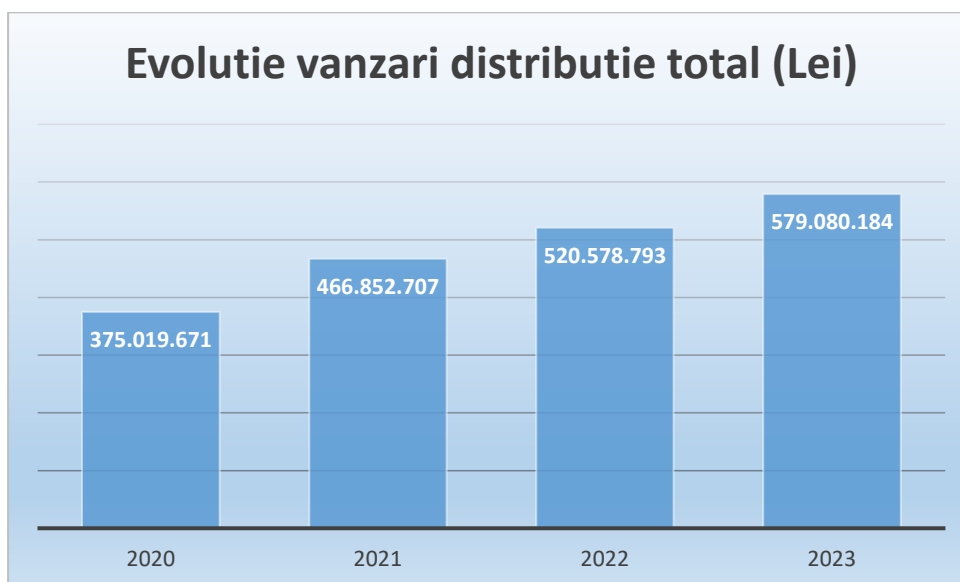
Date de piata farmaceutica 2023 vs 2022:

Conform rezultatelor studiului Pharma & Hospital Report, Cegedim Customer Information, pe anul 2023 vânzările pieței farmaceutice au înregistrat o creștere valorică de 13,1% pe segmentul farmaciei si 9,1% în valoare pe segmentul spitale.

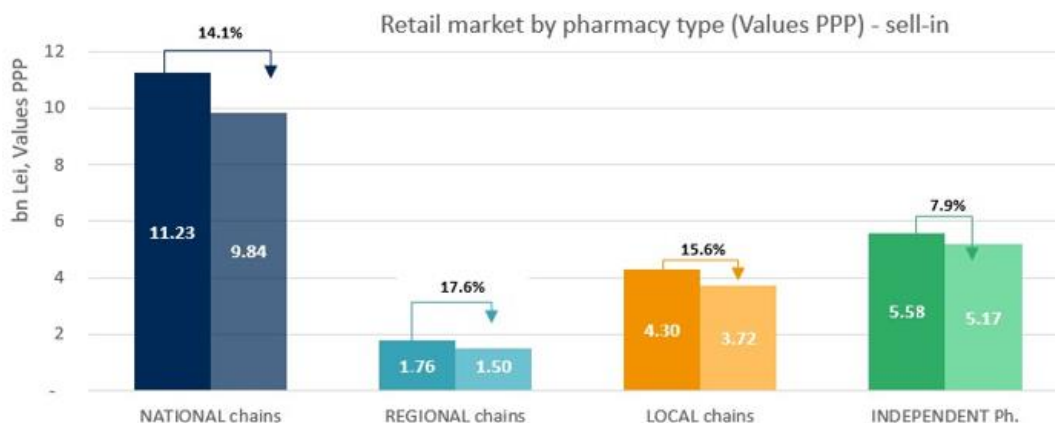
Creșterea valorica accelerată a pieței se datorează listării unor medicamente inovative, utilizate în tratamentul maladiilor grave, cu un cost al terapiei extrem de ridicat, produse pe care REMEDIA nu le are în portofoliu.

FRDL a înregistrat o creștere a vânzărilor față de anul anterior, structurată dupa cum urmeaza:

Lei	2020	2021	2022	2023	Creștere 2023 vs 2022
Total	375.019.671	466.852.707	520.578.793	579.080.184	11%
Distributie farmacii	256.870.867	296.568.656	316.730.390	367.862.990	16%
Spital	118.148.804	170.284.051	203.848.403	211.217.195	4%



Pentru Divizia Distributie farmacii, cresterea REMEDIA a fost de 16% fata de anul anterior, peste media pietei de 13%. De asemenea, vanzarile totale catre farmacii au crescut de doua ori mai mult fata de media de crestere de 7,9% a segmentului de clienti farmaciei independente.

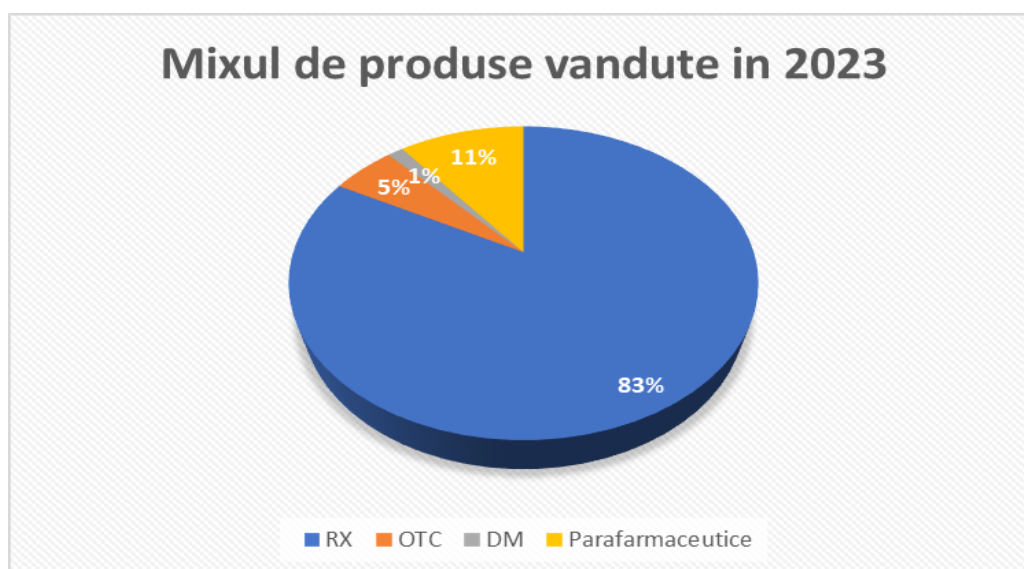


Evolutia segmentului farmaciei in volum valoric comparativ 2023 vs 2022 – Preluare CEGEDIM

* PPP: Pharmacy Purchase Price

Succesul REMEDIA se bazează pe:

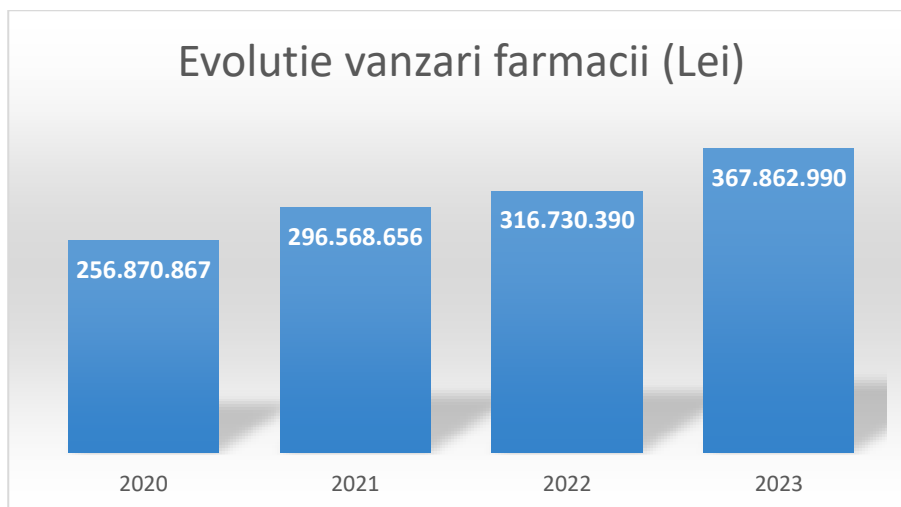
- Creșterea numărului de produse vandute;
- Focusul pe clienții farmaciei independente și direcționarea resursei disponibile de stoc cu prioritate către acest segment de clienți.
- Prioritizarea clienților de tip farmacie medii și mici din Urban și Rural mare, cu acces redus la întreaga sortimentatie de medicamente;
- Surse de informații de încredere și analize temeinice de piață. (CEGEDIM, ANMDMR, EMEA, FDA, OMS, IMS).



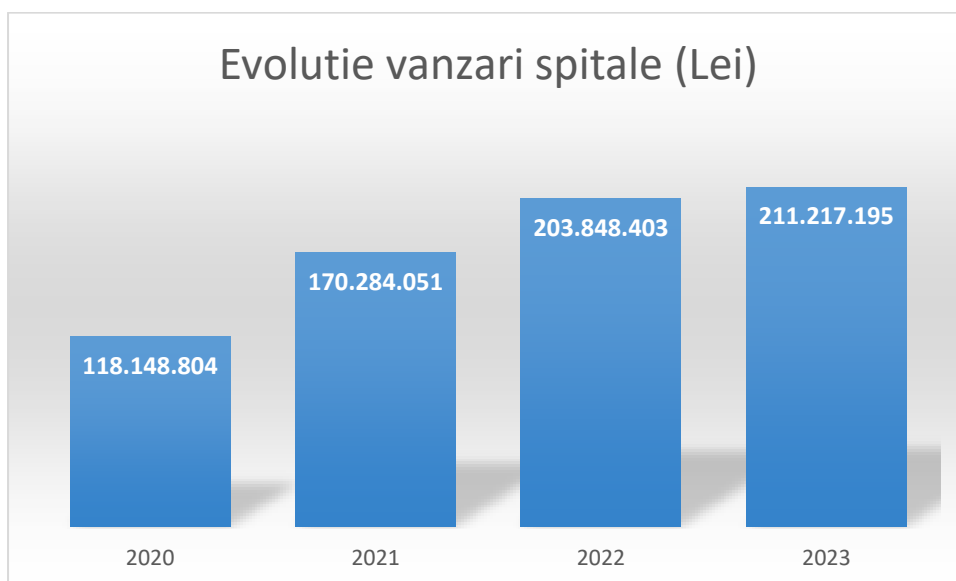
In anul 2023 s-au acutizat discontinuitatile in cadrul lantului de aprovizionare, pentru o serie de produse uzuale, provocarea cea mai mare fiind pastrarea continuitatii stocurilor pentru a asigura medicatia deficitara.

REMEDIA si-a perfectionat sistemul de retenție al stocurilor pentru produsele deficitare, lărgind accesul acestora de către cât mai multi clienți, într-o manieră echitabilă, dar la o cantitate maximală de unități per produs, preocupandu-se de asigurarea accesului la o gama cat mai diversificata de produse, pentru cat mai multi clienti.

Evoluția cifrei de vânzări generată de Divizia Retail (distribuție farmacii), în ultimii 4 ani este prezentată în graficul de mai jos:



Evoluția cifrei de vânzări generată de către Divizia Spitale în ultimii 4 ani este prezentată în graficul de mai jos:



Analiza constantă a pieței, monitorizarea continuă a evoluției mediului specific intern și internațional ne-au permis să ne adaptăm în timp real la cerințele pieței, REMEDIA reușind să răspundă nevoilor clienților sai la un nivel ridicat de profesionalism.

Creantele întregului portofoliu de clienți aparținând liniei de distribuție farmacii este asigurat prin intermediul asiguratorului Euler Hermes, eliminând astfel riscul de neincasare a creanțelor.

11.370.803 Lei au fost vânzările realizate în 2023 prin cele 22 **farmacii REMEDIA** în 4 (patru) județe, în Hunedoara, Alba, Sibiu și București, inclusiv farmacia online.

În același timp, farmaciile REMEDIA au facilitat accesul direct și continuu la medicația necesară, asigurând o informare corectă și consiliere de sănătate pacienților.

O atenție deosebită se asigură și creșterii calității proceselor, monitorizării procedurilor GDPR și securizării schimbului de informații pentru conformarea cu Regulamentul UE 2016/679 privind protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal.

1.5 Activitatea de achiziții de mărfuri

În calitate de partener strategic pentru o serie de producători activi pe piața farmaceutică din România, REMEDIA colaborează în prezent cu lideri mondiali în producție, cercetare și inovare, precum și cu lideri naționali în producția de produse farmaceutice. Astfel, REMEDIA oferă clienților săi un portofoliu de peste 4.000 articole de la cca 250 producători externi și indigeni în portofoliu.

Preocupată de diversificarea portofoliului de produse, REMEDIA a pus accent în 2023 pe consolidarea relației cu actualii furnizori și deschiderea de noi parteneriate cu producătorii internaționali și indigeni și acționează permanent în următoarele direcții:

- identificarea de noi molecule de interes pentru piața locală în colaborare cu departamentul de înregistrări și studii clinice;
- implicarea activă în procesul de înregistrare a produselor;

Mecanismul strategiei de planificare a achizițiilor ține cont de următoarele cerințe:

- asigurarea continuității în stoc a produselor;
- o retenție mai bună a produsului în stoc, pe perioada mai mare de timp și în paralel o mai bună disponibilitate la nivel național;
- evaluarea timpilor de stocare și a nivelelor de stoc pentru produsele din portofoliu;
- reducerea suprastocului pentru produsele cu rotație lentă;
- stabilirea unor nivele cantitative maxime de stoc pentru fiecare produs, având ca rezultat îmbunătățirea fluxului de lichidități al companiei.

A fost implementată o nouă aplicație software de achiziții, cu scopul optimizării nivelului de stoc și planificării în mod eficient a comenzilor de aprovizionare, cu trasabilitate pe întreg fluxul de lucru. De asemenea se asigură identificarea deviațiilor de la standardele de performanță stabilite în cadrul organizației, implementarea și monitorizarea acțiunilor corective adecvate.

Indicatori de performanță stabiliți pentru departamentul de achiziții sunt:

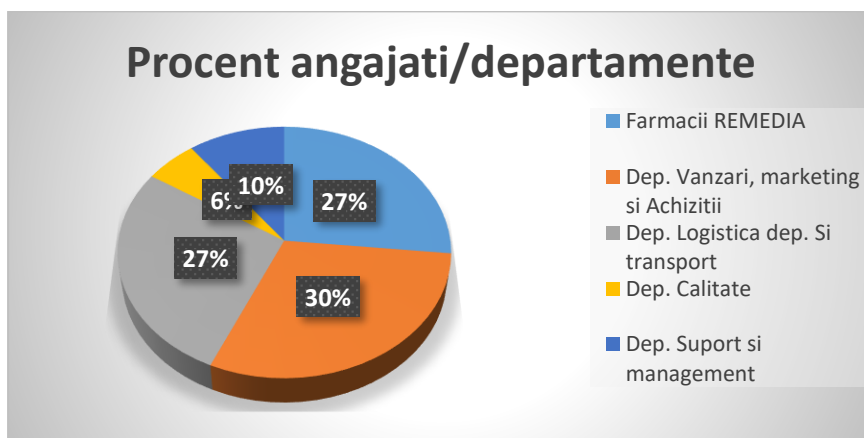
- Produse lipsa: Indicatorul măsura pierderea de vânzări generată de lipsa stocului;
- Suprastoc: Indicatorul măsura volumul de stoc cu un DRS (durata de rotație a stocurilor) mai mare de 3, la nivel de companie.
- Expirate: Indicatorul măsura valoare de produse expirate, necompensate suportate de către companie;

La 31.12.2023 stocurile de marfuri ale celor doua societati, din care o pondere de 99% o reprezinta marfurile, se ridicau la suma de 44.334.576 Lei, iar piesele si componentele dedicate robotilor BD Rowa se ridicau la suma de 161.126 lei.

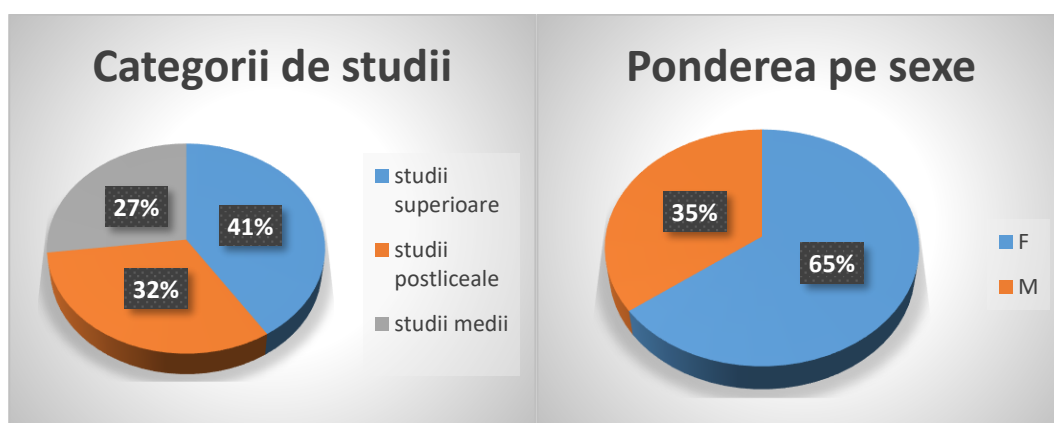
1.6. Activități legate de personalul societății

Farmaceutica REMEDIA S.A. si Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L. aveau împreună la 31.12.2023 un numar de **230 angajati**, din care 62 angajati la Farmaceutica REMEDIA S.A. si 168 la Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L. Distributia acestora pe departamente era urmatoarea:

- Farmacii REMEDIA – 62 persoane
- Departamente vânzari, marketing si achizitii – 70 persoane
- Departamente logistica FRDL (depozite si transport) – 64 persoane
- Departament Calitate- 13 persoane
- IT - 3 persoane, plus 4 colaboratori externi
- Departamente de suport si management (Contabilitate, HR, Administrativ, Conducere, s.a.) – 18 persoane

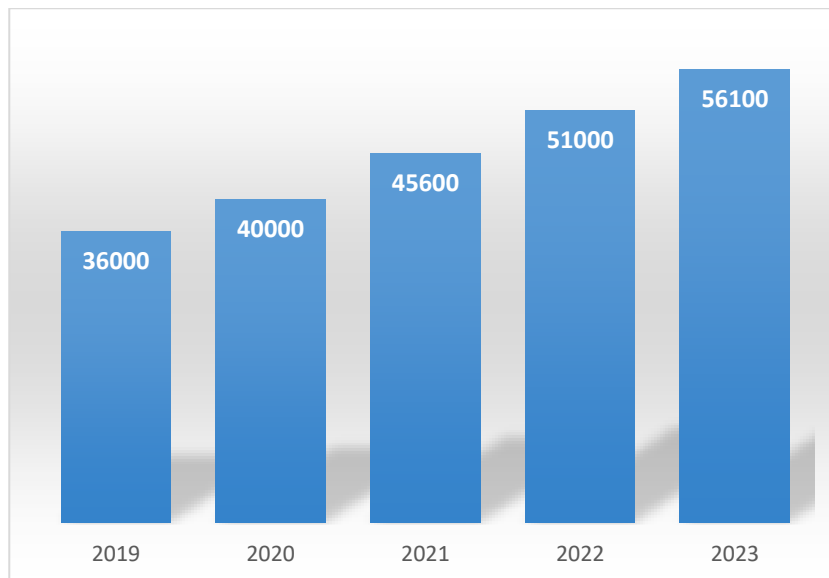


Dintre cei 230 de angajati, 41% au studii superioare, 32% au studii postliceale iar 27% au studii medii.

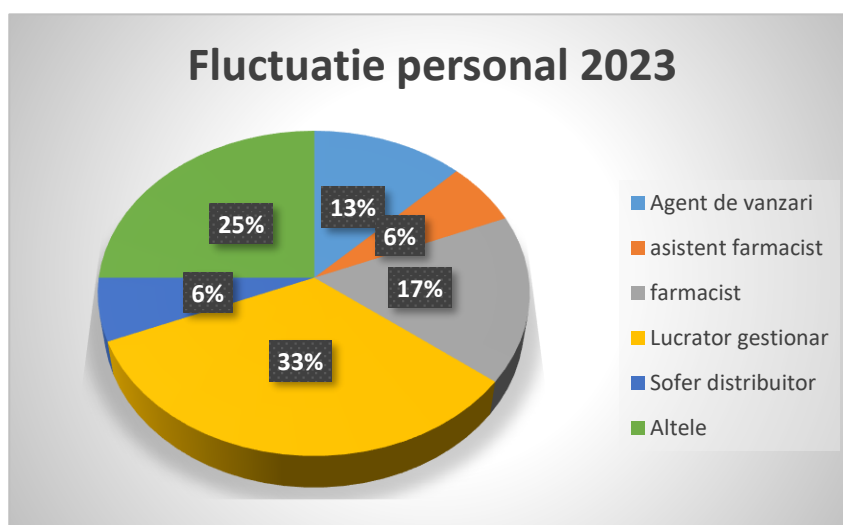


REMEDIA promovează o politica echitabilă de promovare a tuturor categoriilor de personal, indiferent de sex, orientare religioasa sau de alta natura sau a persoanelor defavorizate.

Evolutia retributiilor in ultimii 5 ani (salariul mediu brut anual):



In 2023, indicatorul de fluctuație voluntara în REMEDIA a fost de 19,46% (numărul de angajati încetați în decursul anului 2023, raportat la numarul mediu de salariați în anul 2023), rata de fluctuatie involuntara a personalului a fost de 2,21%, cauzata de inchiderea depozitului din Craiova si a vanzarii fondului de comert a farmaciei REMEDIA Aviatiei din Bucuresti.



Pentru a consolida personalul din companie, Departamentul de Resurse Umane a actionat in urmatoarele directii:

- **Recrutare si selectie** – o prioritate este promovarea interna a personalului calificat, prin avansare directa sau transfer dintr-un departament in altul;
- **Promovarea angajatilor** performanti in functii de management - REMEDIA incurajeaza angajatii sa se dezvolte, personal si profesional. Promovarea se realizeaza in urma participarii la centre de evaluare prin care se verifica abilitatile si competentele acestora, dar si potrivirea cu profilul postului;
- **Evaluarea anuala** - evaluarea performantelor individuale prin analiza rezultatelor grilelor de evaluare anuale.

1.7. Impactul activitatii de baza a societatii asupra mediului inconjurator

Farmaceutica REMEDIA S.A. si Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L. respecta legislatia in domeniu in ceea ce priveste protectia mediului inconjurator.

Nu exista litigii cu privire la incalcarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator.

Societatea contribuie la protejarea mediului inconjurator prin colectarea selectiva a deseurilor rezultate din activitatea proprie, in vederea valorificarii. In 2023 au fost predate catre societatile abilitate cca 4,75 tone deseuri din ambalaje de carton si hartie si cca 1,42 tone deseuri provenite din ambalajele de plastic, pentru valorificare in conformitate cu reglementarile legale in vigoare. Toate farmaciile REMEDIA colecteaza deseurile selectiv.

Serviciile de urmarirea si gestionarea deseurilor la nivel national, sunt externalizate catre un furnizor specializat, care intocmeste documentele necesare si le raporteaza centralizat in termen, catre Agentia Nationala pentru Protectia Mediului (Regionala Judeteana) in Aplicatia electronica Statistica Deseurilor SIM online PRODDDES.

Farmaceutica REMEDIA colecteaza medicamentele expirate, predând centralizat (in 2023 cca 3,55 tone) catre societatile abilitate pentru distrugerea acestora, conform normelor legale. Medicamentele expirate au fost preluate inclusiv de la populatie, pana la data modificarii legislatiei in vigoare (14.10.2023).

In conformitate cu Directivele UE adoptate inca din aprilie 2019, Farmaceutica REMEDIA nu a mai achizitionat pungi de transport din plastic si au fost introduse pungi biodegradabile sau reciclabile, implementand astfel măsuri în scopul reducerii deșeurilor si respectării legislației în domeniu.

Incepand cu luna decembrie 2020, REMEDIA a demarat un nou proiect cu o societate abilitata in vederea colectarii selective a bateriilor si a electronicelor de mici dimensiuni in vederea reciclarii, prin positionarea in punctele de lucru REMEDIA a unor recipiente special destinate pentru acest scop.

Incepand cu luna septembrie 2022, REMEDIA a demarat un nou proiect cu o societate abilitata pentru colectarea si reciclarea tonerelor si a cartuşelor de imprimantă cu cip, reusind sa recicleze in anul 2023 o cantitate de cca 0,09 tone.

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL are implementat un sistem de management de mediu conform SR EN ISO 14001:2015, certificat de catre RINA - SIMTEX OC si a alocat fonduri si pentru mentinerea certificarii si imbunatatirea SMM.

Pentru adaptarea și conformarea la reglementarile de durabilitate, conform normelor europene, va fi numit un manager de sustenabilitate, care va raspunde de coordonarea și implementarea inițiativelor de sustenabilitate în toate aspectele operaționale ale afacerii.

1.8. Activitatea de logistica

Cele doua societati au continuat si in cursul anului 2023 procesul de modernizare si eficientizare a activitatilor din centrele logistice si de optimizare a fluxurilor informatice si logistice, dupa cum urmeaza:

- a. Optimizarea fluxurilor prin definitivarea reparatiei capitale a benzii transportoare (conveyor) instalata in depozitul Bucuresti.
- b. Updatarea de echipamente de scanare Zebra, utilizate impreuna cu sistemul WMS, Calamari pentru urmarie KPI (serializare, depozitare, reumplere, inventariere);
- c. Introducerea functiei de comasare comenzi in TMS in vederea reducerii numarului de colete livrate per client pentru diminuarea costurilor;
- d. In 2023, s-a mentinut certificarea ISO, conform SR EN ISO 9001:2015. In ceea ce priveste indeplinirea cerintelor standardului de mediu SR EN ISO 14001:2015, flota ramasa proprie a fost trecuta preponderent pe combustibil benzina.
- e. Eficientizarea costurilor logistice prin cautarea si gasirea celor mai bune variante de livrare, impreuna cu dezvoltarea si imbunatarirea WMS (Warehouse Management System) & TMS (Transport Management System) au ramas principalele obiective logistice si pentru 2023.
- f. Achizitia unui nou acumulator pentru echipamentul VNA Jungheinrich care opereaza in cadrul depozitului Bucuresti si reciclarea celui uzat.
- g. Completarea nomenclatorului de produse cu noi date logistice referitoare la dimensiunile de bax.
- h. Construirea unei zone dedicate produselor speciale in incinta antrepozitului Bucuresti.
- i. Reorganizarea si regecodarea zonei de depozitare 2-8 C in vederea depozitarii unui volum mai mare de produse.
- j. Reorganizarea si regecodarea zonei de depozitare produse psihotrope si stupefiante din cadrul depozitului Bucuresti.
- k. Implementarea serializarii multiple prin aplicatia Calamari, in vederea atingerii unor volume mai mari de produse serializate;
- l. Achizitie si implementarea unui nou soft de generare necesar aprovizionare pentru Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics;

m. Preluarea integrala a activitatii logistice a depozitului Craiova in depozitul Bucuresti crescand numarul de comenzi si diminuand costurile de transport, logistica si energie.

Externalizarea activitatilor de transport si de livrare s-a realizat prin Pharma Expertspedition SRL care a dezvoltat o retea proprie de 11 noduri de transport.

Pentru utilizarea la maximum a capacitatii de transport si pentru reducerea amprentei de carbon, s-a extins activitatea de transport si cu beneficiarul de contract Ahead Translog Solutions SRL pentru judetele aferente nodurilor Bucuresti si Buzau.

Reinnoirea parcului auto cu inca trei autoutilitare Renault, una pentru ruta interdepo si doua pentru livrarea urgentelor.

Principalele obiective de dezvoltare a activitatilor de logistica si IT pentru 2024 sunt:

- Continuarea optimizarii fluxurilor prin actualizarea softului PLC conveyor si interfatarea cu WMS;
- Achizitionarea si configurarea a doua servere noi pentru activitatile ERP, WMS si TMS;
- Integrarea activitatii logistice a depozitelor Iasi si Brasov in depozitul Bucuresti pentru o si mai mare diminuare a costurilor;
- Proiectare de noi spatii de depozitare la depozitul Bucuresti, in vederea echiparii cu un robot pentru eficientizarea fluxului de aprovizionare, depozitare si colectare;
- Reorganizarea fluxurilor de marfa in depozitele Bucuresti si Deva;
- Realizarea extinderii depozitului Bucuresti;
- Achizitionarea si implementarea unui nou soft de gestiune pentru farmacia Metalurgiei M78;

1.9. Activitatea privind aspectele de calitate

Activitatea privind aspectele de calitate a fost asigurata de o echipa profesionista si perfectionata continuu (care este instruita anual in domeniul BPD), formata din 5 Farmacisti Persoane Responsabile, 6 Farmacisti Inlocuitori Persoane Responsabile si un auditor in domeniul calitatii.

In **Farmacile REMEDIA** este implementat un sistem de management al calitatii. Mentinerea actualizata si imbunatatita în scopul documentarii celor mai bune practici de satisfacere a cerintelor si asteptarilor pacientilor cu respectarea reglementarilor in vigoare in domeniul farmaceutic si conform ISO 9001: 2015 certificata de catre RINA-SIMTEX OC.

Manualul Calitatii a fost zactualizat cu noi proceduri:

- a) care au stat la baza reautorizarii farmaciilor de catre Colegiul Farmacistilor;
- b) proceduri operationale pentru depozite;
- c) proceduri pentru departamentul spitale;
- d) proceduri pentru Dispozitivele Medicale care au stat la baza reinoirii Avizului de Functionare pentru DM.

In **activitatea de distributie angro** in cadrul REMEDIA au fost implementate si respectate procedurile, astfel incat activitatea de distributie sa se desfasoare la cele mai

inalte standarde de calitate, conform SR EN ISO 9001:2015 si conform Ghidului de Buna Practica de Distributie angro a medicamentelor de uz uman.

In anul 2023, s-a mentinut certificarea ISO, conform SR EN ISO 9001:2015. In ceea ce priveste indeplinirea cerintelor standardului de mediu SR EN ISO 14001:2015, flota ramasa proprie a fost trecuta preponderent pe combustibil benzina.

REMEDIA a fost auditata extern de catre partenerul ALPHA MED Austria, atat pentru respectarea Ghidului BPD angro, cat si pentru aspecte de farmacovigilenta. Auditul extern a fost incheiat in 2023 fara deficiente.

REMEDIA a efectuat Audit de secunda parte la furnizorul de transport PHARMA EXPERTSPEDITION SRL referitor la rutele, mijloacele si nodurile de transport, cu accent pe transportul si depozitarea la frig, existenta rapoartelor de calificare conform BPD si cerintelor ANMDMR. Auditul s-a incheiat cu un plan de conformare acceptat de parteneri.

De asemenea s-a adaugat transportatorul Ahead Translog Solution SRL in anexa 1.8 ADA pentru acoperirea aferente nodurilor Bucuresti, Buzau, Fetesti, audit care s-a incheiat cu un plan de conformare, acceptat de parteneri.

In 2023 nu au fost inregistrate deficiente critice sau majore in ceea ce priveste sistemul de management al calitatii.

1.10. Activitatea privind managementul riscului

Principalele categorii de riscuri identificate in 2023 au fost:

- Riscul de neincasare a creantelor
- Riscul de cashflow
- Riscul de atacuri cibernetice

Peste 90% din vanzarile farmaciilor REMEDIA catre clientii persoane fizice se deconteaza de catre Casele Judetene de Sanatate, CASMB, OPSNAJ. Astfel, datorita respectarii termenului de plata de catre Casele de Sanatate, in 2023, putem spune ca riscul de neincasare este redus.

Creantele Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics sunt asigurate de catre Euler Hermes și riscul de neincasare este si in acest caz redus.

Pentru contracararea riscului de cash-flow, cele doua companii au la dispozitie o **linie de credit multivaluta in valoare de 90 milioane Lei**. Aceasta este utilizata in principal pentru emiterea de scrisori de garantie de participare la licitatii si buna executie, precum si de plata in favoarea furnizorilor de marfuri, dar si pentru acoperirea necesarului de capital de lucru atunci cand este nevoie.

Pentru contracararea riscului de neincasare a creantelor si de cash flow, managementul societatilor Farmaceutica REMEDIA S.A. si Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L.a luat o serie de masuri cum ar fi:

- Reanalizarea periodica (la 6 luni) a limitelor de credit ale tuturor clientilor (pentru 2023 analiza se va face trimestrial), impreuna cu asigurarea soldurilor pentru riscul de neincasare la o firma de prestigiu din domeniu.
- Analiza cu o frecventa sporita a debitelor si a situatiilor financiare ale clientilor
- Controlul strict al costurilor cu impact pozitiv asupra cash-flow-ului.

1.11. Dezvoltare si activitati de perspectiva ale societatii

Obiectivele principale ale societatii sunt dezvoltarea și imbunatatirea activitatii de distributie, demararea colaborarii cu noi producatori, furnizarea de produse ce inregistreaza discontinuitati pe piata catre pacientii din Romania, mărirea ariei de acoperire a farmaciilor, intarirea echipei de vanzari si integrarea digitala B2B cu cat mai multe farmacii. In acest mod intentionam sa ramanem un furnizor cu un portofoliu cat mai larg de produse si sa optimizam fluxul de acces la medicamente, pentru pacientii romani.

O atentie deosebita o vom acorda eficientizarii activitatii logistice, inclusiv implementarea de solutii tehnice de imbunatatire a calitatii serviciilor furnizate partenerilor.

In contextul in care pe plan national retailul farmaceutic este in plin proces de consolidare, REMEDIA va continua procesul de dezvoltare a relatiilor comerciale cu farmaciile independente.

Totodata, continuam procesul de optimizare a activitatilor logistice prin reducerea costurilor de operare si a chiriilor, prin identificarea solutiilor optime de livrare.

O atentie deosebita va fi acordata cresterii calitatii proceselor. Ne propunem sa consolidam transformarea digitala a companiei si sa optimizam serviciile prin dezvoltarea de noi platforme – BI, machine learning, B2B, e-shop - si integrarea platformelor IT&C - WMS, TMS, ERP. In acest sens vom implementa o noua platforma de vanzari, contruita pentru a optimiza fluxul de lucru si un nou WMS.

Ca solutie digitală in directia automatizarii si optimizarii proceselor farmaceutice, **REMEDIA, in parteneriat cu BD Rowa™**, dupa lansarea în octombrie 2021 a **primului Robot Smart** instalat la farmacia REMEDIA din Bd. Metalurgiei nr. 78, București, a continuat pe parcursul anului 2022-2023 punerea in functiune a 10 (zece) sisteme robotice in farmacii din Romania.

REMEDIA va dezvolta directia automatizarii si optimizarii proceselor farmaceutice, va continua implementarea automatizarilor **BD Rowa™** in cadrul farmaciilor, depozitelor, precum si extinderea portofoliul de solutii de automatizare pentru asigurarea

mangementului digital si asigurarea trasabilitatii medicatiei in spitale in România, Bulgaria si Moldova.

REMEDIA asigura instalarea, punerea in functiune si trainingul beneficiarilor, precum și service-ul si mentenanta echipamentelor robotice cu echipe proprii, specializate de producatorul BD Rowa. Profesionalismul echipei tehnice proprii a calificat REMEDIA la instalarea a 8 (opt) a sisteme automatizate in farmacii din Slovacia, Austria, Germania, Italia.

Compania BD Rowa™, cu peste 13.000 de roboți instalați în mai mult de 60 de țări, din Japonia pana in Argentina, cu o cotă de piață de cca 65% la nivel global, este în prezent lider mondial în **soluții de automatizare a farmaciilor, depozitelor si spitalelor**.

In acest sens, REMEDIA dezvolta platforma www.pharmacy-automation.ro atat pentru a facilita comunicarea cu farmacistii si clientii si a raspunde intrebarilor legate de avantajele oferite de farmacia robotizata, cat si a informa asupra directiilor in transformarea digitalizata si creșterii siguranței și eficienței gestionării medicamentelor de la farmacie până la patul pacientului in unitatile spitalicesti.

Un alt obiectiv prioritar al companiei este si dezvoltarea **vanzarilor online** prin implementarea unei solutii proprii, in parteneriat cu companii specializate in comerțul electronic.

REMEDIA dezvolta platforma www.farmacia.remedia.ro, centrata pe satisfactia clientului, care asigura cumpărarea facila si navigarea rapida, diversificarea portofoliului de produse si securizarea tranzacțiilor online.

Comunicarea cu sistemul informatic propriu de gestiune asigura transferul în timp real de date referitoare la produse, comenzi, stoc si facturarea clientilor.

Prin activitatea de Regulatory Affairs (RA), se asigura o gama variata de servicii pentru înregistrarea de medicamente, dispozitive medicale, suplimente alimentare si produse cosmetice in Romania, pentru parteneri internationali din Germania, Austria, Finlanda, Republica Ceha, etc.

In decursul anului 2023, pentru activitatea de Inregistrare a produselor farmaceutice (RA), am asistat la cresterea complexitatii cerintelor legislative din acest domeniu, lucru reflectat in activitatea departamentului RA.

2. Activele imobilizate ale societatilor

46.768.058 Lei reprezinta **Activele imobilizate** (la valoarea ramasa) avand urmatoarea structura:

45.463.319 Lei - Imobilizari corporale (terenuri, constructii, echipamente, mijloace de transport, mobilier comercial, etc)

1.181.360 Lei - Imobilizari necorporale (licente farmacii si licente software)

123.380 Lei - Imobilizari financiare (depozite constituite, garantii platite, participatii in afara grupului).

In cadrul imobilizarilor corporale, o pondere de 91.2% o reprezinta constructiile si terenurile. Acestea sunt evaluate la nivelul pietei, in fiecare an, de catre un evaluator autorizat. Evaluarea de la sfarsitul anului 2023 a scos in evidenta o apreciere de 2.621.129 lei a acestor imobilizari. (terenuri + 317.401 lei, constructii +2.303.727 lei).

3. Acțiuni și acționariat

Valorile mobiliare emise de Farmaceutica REMEDIA SA au fost tranzacționate în 2023 pe piața reglementată a Bursei de Valori București, categoria Standard.

Acțiunile Farmaceutica REMEDIA S.A. sunt acțiuni nominative, în valoare de 0,1 lei/acțiune, în număr de 95.480.820 acțiuni cu următoarea structura sintetică de proprietate la 31.12.2023, (conform datelor furnizate de Depozitarul Central):

Acționari	Nr. acțiuni	Pondere din capitalul social (%)
Valentin-Norbert TARUS	77.765.079	81,4458
Farmaceutica REMEDIA SA	3.164.525	3,3143
Persoane fizice	13.260.320	13,8879
Persoane juridice	1.290.896	1,3520
Total	95.480.820	100

La 31.12.2023 Farmaceutica REMEDIA SA avea un număr total de 3.633 acționari, din care:

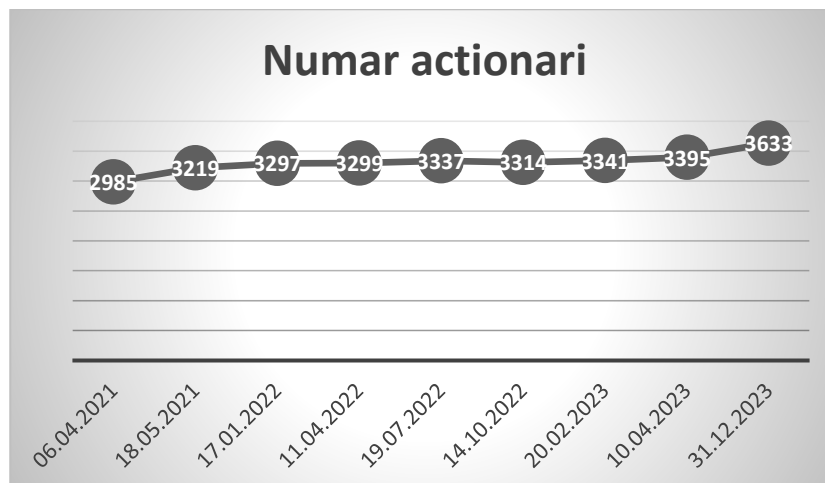
- 3.615 persoane fizice, cu un procent total de 95,34% din capitalul social (din care 81,45% detine dl Valentin-Norbert TARUS)
- 18 persoane juridice, cu un procent total de 4,66% din capitalul social din care 3,32% detine Farmaceutica REMEDIA SA).

După criteriul teritorial, în topul primelor 5 judete din care provin deținătorii de acțiuni REMEDIA sunt următoarele judete:

- Hunedoara : 1.818 acționari
- Bucuresti : 460 acționari
- Alba : 247 acționari
- Cluj : 123 acționari
- Timis : 65 acționari

În ultimii 2 ani numărul acționarilor REMEDIA a crescut constant, astfel, dacă în 2021, la data de referință pentru AGA din 15.04.2021 erau înregistrați 2985 de acționari, la sfârșitul anului 2023 erau înregistrați la Depozitarul Central un număr de 3633 de acționari.

Evoluția numărului de acționari în ultimii 2 ani este prezentată în graficul următor:



Societatea nu deține filiale și nu a emis obligațiuni sau alte titluri de creanță.

4. Dividende

În 2023, Consiliul de Administrație a propus repartizarea către dividende a sumei **4.733.076** Lei, în vederea acordării unui dividend brut de 0,05 lei/acțiune.

Astfel, Consiliul de Administrație a propus repartizarea profitului net obținut în anul 2023 în suma de:

4.374.862 Lei către dividende, precum și repartizarea către dividende a sumei de **358.214** Lei din alte rezerve.

Pe termen mediu, societatea intenționează să mențină politica de repartizare către dividende până la 50% din profitul net.

Cuantumul dividendelor convenite (repartizate din profit), platite și acumulate (ramase neplatite) se prezintă după cum urmează:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sold initial	214.756	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551
Dividende brute repartizate	1.060.898	1.591.347	2.121.796	14.277.108	4.759.036	4.616.675	*4.733.076
Impozit pe dividende platit	52.675	78.995	104.900	711.866	237.353	368.751	
Dividende platite	981.753	1.544.225	2.109.093	13.354.815	4.470.000	4.190.037	
Dividende de plata	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551	

* 4.374.862 lei din profitul anului curent

* 358.214 lei din alte rezerve (profitul anilor anteriori)

În cazul Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L., Consiliul de Administrație propune repartizarea profitului net (8.625.767 Lei) pe următoarele destinații:

- 6.000.000 Lei – dividende de plată către Farmaceutica REMEDIA S.A.
- 2.625.676 Lei – profit nerepartizat

5. Conducerea Farmaceutica REMEDIA S.A.

In exercitiul financiar 2023, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost condusa de un Consiliu de Administratie în următoarea componență:

01.01.2023 – 30.04.2023	01.05.2023 – 31.12.2023
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U., reprezentata prin dl. Valentin-Norbert TARUS - Presedinte	"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U., reprezentata prin dl. Valentin-Norbert TARUS - Presedinte
NIPA CONSULTANCY SRL (anterior denumita NIPA STEURBERATUNG SRL), reprezentata de Adrian-Marcel PARVU	Cristian PLOCON
Elena CODREAN	Elena CODREAN

1. **"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.** – președinte Consiliu de Administrație reprezentata prin Valentin Norbert TARUS, administrator executiv, non-independent, membru al Comitetului de Audit si Presedinte al Comitetutului de Remunerare si Nominalizare in perioada 15.04.2021-30.04.2024

In anii '90 a pus baza primelor companii din Romania specializate in distributie, import, export, consultanta si marketing produse farmaceutice. In anul 2000 a achizitionat de la FPS pachetul majoritar de actiuni al Farmaceutica REMEDIA S.A., dezvoltand un business de succes cu acoperire nationala si servicii integrate: marketing si distributie de medicamente, cat si retail prin lantul de farmacii REMEDIA (preluat in anul 2020 de Grupul Phoenix).

A studiat Ingineria Chimica - Tehnologii pentru substante organice si farmaceutice la Institutul Politehnic Bucuresti si a absolvit studii post universitare de Comert exterior, cu o tema de dizertatie privind comertul mondial cu medicamente.

În ultimii 5 ani a îndeplinit funcția de director în societatea comerciala:

"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U., 1020 Viena, Leopold Moses G. 4/2/46.

Nu a fost asociat cu procedura de faliment, punere sub sechestru sau lichidare în calitatea dată de poziția de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere sau asociat comanditat. Nu a fost condamnat pentru fraudă în cursul ultimilor 5 ani și nici nu a fost pronunțată o sancțiune publică oficială contra sa. Nu a fost vreodată împiedicat de o instanță să mai acționeze în calitate de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere al unui emitent sau să intervină în gestionarea sau desfășurarea afacerilor unui emitent în cursul ultimilor 5 ani.

La data de 31.12.2023 detinea 81,45 % din actiunile Farmaceutica REMEDIA S.A.

2. **Cristian PLOCON** membru al Consiliului de Administratie, administrator executiv, non-independent, Presedinte al Comitetutului de Audit, membru al Comitetutului de Remunerare si Nominalizare in perioada 01.05.2023-30.04.2024.

Absolvent al Academiei de Științe Economice, cu diploma de Licență și de Masterat în domeniul Analiză financiară, al aceleiași facultăți. Este economist, cu peste 25 ani de experiență în domeniu.

Nu a fost asociat cu procedura de faliment, punere sub sechestru sau lichidare în calitate de poziția de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere sau asociat comandat. Nu a fost condamnat pentru fraudă în cursul ultimilor 5 ani și nici nu a fost pronunțată o sancțiune publică oficială contra sa. Nu a fost vreodată împiedicat de o instanță să mai acționeze în calitate de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere al unui emitent sau să intervină în gestionarea sau desfășurarea afacerilor unui emitent în cursul ultimilor 5 ani.

La data de 31.12.2023 nu detinea acțiuni la Farmaceutica REMEDIA S.A.

3. Elena CODREAN membru al Consiliului de Administratie, administrator executiv, non-independent, membru al Comitetului de Audit, Remunerare și Nominalizare în perioada 23.12.2020-30.04.2024.

Absolventa a Academiei de Studii Economice, București, specializarea Contabilitate și Informatica de Gestiune, a activat ca economist la companii multinationale precum "HPT Humbel Productiontechnik", și Controlor financiar la "Key Safety Systems". A urmat cursuri postuniversitare de perfecționare și atestare în domeniul economic în cadrul CECCAR, România, și în domeniul resurselor umane.

A absolvit programul de masterat Management of Business Administration, în cadrul Universității de Vest Timisoara. Vorbeste fluent engleza.

Nu a fost asociat cu procedura de faliment, punere sub sechestru sau lichidare în calitate de poziția de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere sau asociat comandat. Nu a fost condamnat pentru fraudă în cursul ultimilor 5 ani și nici nu a fost pronunțată o sancțiune publică oficială contra sa. Nu a fost vreodată împiedicat de o instanță să mai acționeze în calitate de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere al unui emitent sau să intervină în gestionarea sau desfășurarea afacerilor unui emitent în cursul ultimilor 5 ani.

La data de 31.12.2023 nu detinea acțiuni Farmaceutica REMEDIA S.A.

Conducerea executivă a fost asigurată de un Director general, care are în subordine directori departamentali și manageri. În exercitiul financiar 2023 conducerea executivă a fost asigurată de către dl **Valentin - Norbert TARUS**.

Conducerea Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L.

Conform Art. 8 (Decizii, administrare, reprezentare și control) al actului constitutiv al Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L, conducerea societății a fost asigurată în 2023 de Asociatul Unic (Farmaceutica REMEDIA S.A.) reprezentată legal de Directorul general, Valentin-Norbert TARUS, în nume propriu sau prin administratorii Elena CODREAN și Cristian PLOCON.

6. Persoane afiliate societății comerciale Farmaceutica REMEDIA S.A.

La data raportului lista persoanelor afiliate societății Farmaceutica REMEDIA S.A. se compune din:

- Valentin-Norbert TARUS - cetățean austriac
- "TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U. – întreprindere individuală austriacă
- Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L.
- TARUS MEDIA S.R.L.

- IMOBILIARA MAGHERU S.R.L.
- PHARMA EXPERTSPEDITION SRL

7. Guvernanta corporativa

In 2023, structurile de guvernanta corporativa au functionat normal, administrarea si reprezentarea Societatii fiind de competenta si in responsabilitatea membrilor Consiliului de Administratie (CA) si a Directorului general.

Farmaceutica REMEDIA respecta drepturile actionarilor - asigurandu-le acestora un tratament echitabil si supunand aprobarii orice modificare a drepturilor conferite in adunarile generale, precum si reglementările legale.

Farmaceutica REMEDIA se numără printre companiile care au oferit cele mai ridicate randamente ale dividendelor în ultimii ani, media randamentelor dividendelor oferite a fost de peste 7%, clasandu-se in TOP 10 companii cu cele mai ridicate randamente ale acțiunilor în ultimii trei ani.

Site-ul companiei www.remedia.ro asigura conditii de informare si acces, in limbile română și engleza, la documentele AGA, situațiile financiare, rapoartele curente la BVB, dividende, politicile implementate in conformitate cu prevederile Codului de Guvernanta Corporativă al BVB.

In 2023, Farmaceutica REMEDIA a obtinut, pentru al treilea an consecutiv, **nota maxima, 10**, pentru îndeplinirea criteriilor **VEKTOR**, evaluare desfășurată de ARIR (Asociația pentru Relații cu Investitorii la Bursa din România), care examineaza adoptarea bunelor practici de Guvernanta Corporativa si comunicare cu investitorii.

Secțiunea **Relatii cu investitorii** www.remedia.ro/investitori/ a fost actualizata si in 2023 conform *vektorilor de comunicare ARIR* pentru actionari si potentialii investitori

Preocupata permanenta de imbunatatirea performantei de sustenabilitate a companiei, in cadrul secțiunii Guvernanta corporativă, subsecțiunea **ESG** cuprinde informatii legate de activitatile companiei in domeniile **Enviromental** (Mediu), **Social** și **Governance** (Guvernanta), unde sunt publicate si rapoartele nefinanciare / sustenabilitate. Farmaceutica REMEDIA SA are un **Rating de risc ESG de 14,7** situandu-se pe locul 2 in domeniul farma, clasificat cu un **risc SCĂZUT** de a se confrunta cu un impact financiar semnificativ, conform evaluarii Sustainalytics,

In cursul exercitiului financiar 2023, Presedintele Consiliului de Administratie a convocat 17 (saptesprezece) ședințe, statutar intrunite, ale Consiliului de Administrație.

Membrii Consiliului de Administratie au participat personal, prin telefon, teleconferinte sau e-mail, conform Actului Constitutiv si Regulamentului intern al Consiliului de Administratie.

In urma sedintelor Consiliului de Administratie au fost emise un numar de 30 (treizeci) de decizii comunicate departamentelor de resort pentru implementare si indeplinire pe parcursul anului 2023.

8. Situatia financiar contabila (situatii consolidate)

Farmaceutica Remedia		
Income Statement	dec.-23	dec.-22
(RON)	consolidat	consolidat
Sales of goods	589,976,173	530,960,392
Discounts given	-2,202,020	-2,799,654
Net Sales	587,774,154	528,160,738
COGS	555,927,973	495,526,556
Discounts Received	-11,009,494	-8,770,460
Net COGS	544,918,479	486,756,096
Gross Margin	42,855,675	41,404,642
Gross Margin (%)	7.29%	7.84%
Other Operating Revenues	10,506,076	11,040,025
Personnel	-20,619,788	-22,132,735
Third Party Expenses		
Transport		
Consumables		
Maintenance		
Rent		
Other Operating Expenses	-19,037,943	-19,498,589
Total Operating Expenses	-39,657,731	-41,631,324
EBITDA	13,704,020	10,813,343
EBITDA Margin	2.33%	2.05%
Depreciation	-5,058,187	-4,016,528
Provisions - net	-425,051	279,307
Bad debts lost	-65,092	-327,615
EBIT	8,155,691	6,748,506
EBIT Margin	1.39%	1.28%
Financial Revenues	1,298,237	844,833
Financial Expenses	-545,353	-532,927
Financial income	752,884	311,906
EBT	8,908,575	7,060,412
EBT Margin	1.52%	1.34%
Tax on Profit	-1,706,927	-1,251,279
Net Profit	7,201,648	5,809,133
Net Profit Margin	1.23%	1.10%

Farmaceutica Remedia		
Balance Sheet(RON)	dec.-23	dec.-22
	consolidat	consolidat
Total Assets	315,761,523	286,204,891
Cash	34,498,036	18,083,345
A/R (clients)	184,264,742	173,704,309
Inventory	44,334,576	46,262,314
Expenses in advance	560,447	829,696
Other Current Assets	5,335,665	2,840,680
Total Current Assets	268,993,465	241,720,345
Tangible Assets	45,463,319	42,308,176
Intangible Assets	1,181,360	798,254
Financial Investments	123,380	1,378,116
Total Long-Term Assets	46,768,058	44,484,546
A/P (suppliers)	235,343,070	209,969,435
Other ST payables	2,358,560	2,882,047
Payables to shareholders	379,265	327,582
ST Loans*		
Current Liabilities	238,080,895	213,179,064
LT Loans*	932,428	1,199,245
Other LT liabilities	5,447,866	3,175,842
LT Liabilities	6,380,294	4,375,086
Provisions	440,784	217307.02
Share capital	8,970,191	9,548,082
Reserves & others	54,687,712	53,076,219
Profit	7,201,648	5,809,133
Equity	70,859,551	68,433,434
Total Liabilities & Equity	315,761,523	286,204,891

* including financial leasing

Situațiile financiare consolidate au fost auditate de către auditorul financiar independent.

9. Indicatori economico-financiar 2023

LICHIDITATE ȘI CAPITAL DE LUCRU	FR		FRDL	
	2023	2022	2023	2022
Lichiditate curentă (Active curente / Datorii curente)	2,08	2,24	1,07	1,07
Active curente	15.001.185	14.367.922	258.122.314	229.095.410
Datorii curente	7.222.987	6.402.052	241.169.185	214.334.551
Gradul de îndatorare (Capital împrumutat / Capital propriu x 100)	0,00%	0,00%	27,74%	0,00%
Capital împrumutat*	0	0	5.165.000	0
Capital propriu	52.856.662	52.586.442	18.618.046	15.281.202
Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri*365)	72 zile	64 zile	103 zile	103 zile
Sold mediu clienți	3.013.747	3.232.502	147.601.000	147.601.492
Cifra de afaceri neta	15.379.933	18.307.055	583.483.500	522.663.449
Viteza de rotație a stocurilor (stoc mediu/COGS net)*365	86 zile	68 zile	27 zile	31 zile
Stoc mediu	2.207.242	2.406.105	41.307.000	41.124.468
COGS net	9.382.832	12.981.677	550.894.000	481.954.299
Viteza de rotatie a datoriilor (sold mediu furnizori/cogs*365)	259 zile	208 zile	136 zile	139 zile
Sold mediu furnizori	6,665,102	7.410.150	204.911.000	182.965.276
Costul marfurilor vindute	9.382.832	12.981.677	550.894.000	481.954.299
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	0,31	0,38	395	2.456
Cifra de afaceri neta	15.379.933	18.307.055	583.483.500	522.663.449
Active imobilizate	49.600.603	47.370.124	1.476.547	212.777
Marja profitului brut (%) (profit brut/vinzari nete)	28,44%	16 %	1,77%	2%
Profit brut	4.374.862	2.918.586	10.332.694	8.786.090
Cifra de afaceri neta	15.379.933	18.307.055	583.483.500	522.663.449

Note:

¹⁾ **Lichiditatea curentă** – nivelul indicatorului reflectă o bună capacitate de plată, deci un risc redus pentru creditori, certificând faptul că societatile sunt capabile să-și acopere datoriile pe termen scurt pe seama creanțelor și disponibilitatilor bănești.

²⁾ **Gradul de îndatorare** exprimă eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare, de lichiditate, cu influențe în onorarea angajamentelor asumate. În calculul acestui indicator

capitalul împrumutat cuprinde atât creditele bancare, cât și datoriile din leasing-ul financiar.

³⁾ **Viteza de rotație a debitelor clienți** exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate. Având în vedere dinamica vânzărilor și specificul încasării creanțelor în distribuția de medicamente, consideram ca valoarea indicatorului este una normală pentru firmele din grup, în condițiile date.

⁴⁾ **Viteza de rotație a datoriilor** reprezintă perioada medie în care sunt achitați furnizorii.

⁵⁾ Valoarea indicatorului **Nr. de zile de stocaj** poate fi considerată ca se încadrează în specificul activității.

⁶⁾ **Viteza de rotație a activelor imobilizate** exprimă eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

București, 22 martie 2024

Consiliul de administrație,

Președinte

“TARUS” - Valentin Norbert TARUS e.U
1020 Viena, Leopold-Moses Gasse, 4/42/6, Austria
FN 349134h/23.07.2010

**Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023**

Cuprins:		pag
	Situatia rezultatului global	2
	Situatia pozitiei financiare	4
	Situatia modificarilor capitalului propriu	6
	Situatia fluxului de trezorerie	8
	Note explicative la situatiile financiare	
1	Informatii despre societate	9
2	Bazele intocmirii situatiilor financiare	10
3	Politici contabile semnificative	16
4	Venituri din vanzari si alte venituri din exploatare	30
5	Cheltuieli materiale	31
6	Cheltuieli cu personalul	31
7	Alte cheltuieli de exploatare	32
8	Venituri financiare nete	33
9	Cheltuieli cu impozitul pe profit	33
10	Imobilizari corporale si investitii imobiliare	34
11	Imobilizari necorporale	36
12	Active financiare la valoare justa	37
13	Stocuri	37
14	Creante comerciale si de alta natura	38
15	Numerar si echivalente numerar	38
16	Capitalul social	38
17	Rezerve	39
18	Dividende	39
19	Rezultat reportat	39
20	Repartizarea profitului	40
21	Actiuni	40
22	Leasing	40
23	Provizioane	41
24	Angajamente	42
25	Datorii comerciale si de alta natura	42
26	Litigii	43
27	Prezentare tranzactii cu partile afiliate	43
28	Raportarea pe segmente	44
29	Obiective si politici pentru gestionarea riscului financiar	45
30	Surse ale incertitudinii estimarilor	49
31	Evenimente ulterioare perioadei de raportare	50
32	Indicatori economico-financiar	50

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

Farmaceutica REMEDIA S.A.

**SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL - consolidat
(Lei)**

		31.12.2023	31.12.2022
Cifra de afaceri neta	NOTA 4	593.358.927	535.850.640
Venituri din vanzarea marfurilor		589.976.173	530.960.392
Reduceri comerciale acordate		-2.202.020	-2.799.654
Venituri din servicii prestate si chirii		5.584.773	7.689.902
Alte venituri din exploatare		4.921.303	3.350.123
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		598.280.230	539.200.763
Cheltuieli materiale	NOTA 5	547.527.853	491.419.460
Cheltuieli privind marfurile		555.927.973	495.526.556
Reduceri comerciale primite		-11.009.494	-8.770.460
Cheltuieli cu materii prime si materialele consumabile		1.539.879	3.485.778
Alte cheltuieli materiale(obiecte inventar)		138.925	142.418
Cheltuieli cu energia si apa		930.570	1.035.168
Cheltuieli cu personalul	NOTA 6	20.619.788	22.132.735
Salarii si indemnizatii		17.707.353	19.309.357
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala		886.176	903.217
Alte cheltuieli cu personalul		2.026.259	1.920.161
Amortizari si provizioane		5.548.329	4.067.397
Amortizari		5.058.187	4.016.528
Provizioane nete		425.051	-279.307
Pierderi din creante		65.092	330.175
Alte cheltuieli de exploatare	NOTA 7	16.428.569	14.835.225
Cheltuieli privind prestatiile externe		12.592.973	10.711.430
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate		2.500.207	1.934.291
Alte cheltuieli		1.335.389	2.189.505
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		590.124.539	532.454.817
REZULTAT DIN EXPLOATARE		8.155.691	6.745.946
Venituri financiare	NOTA 8	1.298.237	844.833
Venituri din dobanzi		869.372	386.605
Venituri din diferente de curs valutar		102.132	99.868
Venituri din dividende		68.305	79.826
Discount-uri plati in avans		258.428	257.985
Alte venituri financiare		-	20.549
Cheltuieli financiare	NOTA 8	545.353	532.927
Cheltuieli privind dobanzile		121.559	162.298
Cheltuieli din diferente de curs valutar		143.570	179.995
Discount-uri incasari in avans		-	172.434

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

Alte cheltuieli financiare		-	18.200
Cota parte din pierdere din investitii contabilizate prin metoda punerii in echivalenta		280.224	-
REZULTAT FINANCIAR		752.884	311.906
VENITURI TOTALE		599.578.467	540.045.595
CHELTUIELI TOTALE		590.669.892	532.987.744
REZULTAT BRUT	NOTA 9	8.908.575	7.057.852
Impozitul pe profit		1.706.927	1.248.719
PROFIT NET TOTAL din care repartizabil		7.201.648	5.809.133
Actionarilor societatii		7.201.648	5.809.133
Interesului minoritar			
Alte elemente ale rezultatului global			
Reevaluarea imobilizarilor corporale			
Impozit aferent altor elemente ale rezultatului global			
Interesul minoritar			
REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI - TOTAL din care atribuibil:		7.201.648	5.809.133
Actionarilor societatii		7.201.648	5.809.133
Interesului minoritar			
Rezultat pe actiune (in Lei)			
- de baza		0,0754	0,0608
- diluat		0,0754	0,0608

Presedinte Consiliu de Administratie
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.

prin reprezentant
Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

Farmaceutica REMEDIA S.A.

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE - consolidat
(Lei)**

		31.12.2023	31.12.2022
ACTIVE			
Active imobilizate		46.768.058	44.484.546
Imobilizari corporale	NOTA 10	27.159.628	24.760.379
Investitii imobiliare		16.364.407	16.545.703
Active aferente drepturilor de utilizare		1.939.283	1.002.094
Licente software	NOTA 11	553.105	109.054
Licente farmacii	NOTA 11	628.255	689.200
Participatii detinute la societati din grup		-	588.620
Investitii in entitati controlate in comun contabilizate prin metoda punerii in echivalenta		21.509	-
Participatii detinute la societati din afara grupului	NOTA 12	5.916	5.916
Depozite si garantii platite	NOTA 12	95.955	783.580
Active circulante		268.433.018	240.890.648
Stocuri	NOTA 13	44.334.576	46.262.314
Creante comerciale	NOTA 14	184.264.742	173.704.309
Alte creante		5.335.665	2.840.680
Numerar si echivalente de numerar	NOTA 15	34.498.036	18.083.345
Cheltuieli inregistrate in avans		560.447	829.696
TOTAL ACTIVE		315.761.523	286.204.891
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii		70.859.551	68.433.434
Capital social	NOTA 16	9.860.311	9.860.311
Prime de emisiune		757.485	757.485
Rezerve	NOTA 17	40.960.056	39.953.756
Rezultatul curent		7.201.648	5.809.133
Rezultatul reportat	NOTA 19	15.231.167	12.477.605
Rezultat reportat - retratare		-890.120	-312.229
Repartizare profit			0
Actiuni proprii	NOTA 21	-2.260.996	-112.628
Datorii pe termen lung		5.447.865	3.175.842
Datorii din leasing pe termen lung	NOTA 22	1.199.792	
Provizioane	NOTA 23	-	
Datorii cu impozitul pe profit amanat		4.248.073	3.175.842
Datorii curente		239.454.107	214.595.615
Imprumuturi bancare	NOTA 24		

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

Datorii din leasing pe termen scurt		932.428	1.199.245
Furnizori si alte datorii asimilate		235.343.070	209.969.435
Provizioane		440.784	217.307
Datorii cu impozitul curent		325.137	155.049
Alte datorii pe termen scurt	NOTA 25	2.412.688	3.054.580
Total datorii		244.901.972	217.771.457
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		315.761.523	286.204.891

Presedinte Consiliu de Administratie
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.

prin reprezentant
Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

	Capital	Rezerve	Rezerve	Alte	Prime	Rezultatul	Repartizare	Rezultatul	Actiuni	TOTAL
	social	legale	reevaluare	rezerve	emisiune	reportat	profit	curent	proprii	
Sold la 01.01.2022	9.860.311	2.122.356	21.942.203	19.990.538	757.485	6.430.144	0	7.233.158	-112.628	68.223.569
Repunere sold 2021 PES		20				232.388				232.408
Repunere retratare cont profit 2021						-2.086.604		1.930.977		-155.627
Transfer profit 2021 (FR)la rezultatul reportat						859.155		-859.155		0
Repartizare profit 2021(FR) la dividende				-3.899.880		-859.155				-4.759.035
Repartizare profit 2021(FR) la alte rezerve										0
Inchidere cont 129										0
Repartizare profit 2021(FRDL)la rezultatul reportat						8.304.980		-8.304.980		0
Repartizare profit 2021(FRDL)la dividende						-5.000.000				-5.000.000
Repartizare profit 2021(FRDL) la alte rezerve				304.980		-304.980				0
Rezultat contabil 2022 FR + FRDL								10.174.350		10.174.350
Retratare cont profit						4.365.217		-4.365.217		0
lesiri cladiri + terenuri										0
Reevaluare cladiri si terenuri			-506.460							-506.460
Cumparare actiuni proprii									0	0
Impozit amanat										0
Retratare leasing operational (IFRS 16)						224.230				224.230
Sold la 31.12.2022	9.860.311	2.122.376	21.435.743	16.395.639	757.485	12.165.375	0	5.809.133	-112.628	68.433.434

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU – continuare

MODIFICARI CAPITALURI	Capital	Rezerve	Rezerve	Alte	Prime	Rezultatul	Repartizare	Rezultatul	Actiuni	TOTAL
	social	legale	reevaluare	rezerve	emisiune	reportat	profit	curent	proprii	
Sold la 01.01.2023	9.860.311	2.122.376	21.435.743	16.395.639	757.485	12.165.375	0	5.809.133	-112.628	68.433.434
Transfer profit 2022 PES		-20				-279.047		279.047		-20
Repunere retratare cont profit 2022						-4.589.451		4.365.217		-224.234
Transfer profit 2022 (FR) la rezultatul reportat						2.916.025		2.916.025		0
Repartizare profit 2022(FR) la dividende				-1.699.789		-2.916.025				-4.615.814
Repartizare profit 2021(FR) la alte rezerve										0
Inchidere cont 129										0
Repartizare profit 2022(FRDLD)la rezultatul reportat						7.537.371		-7.537.371		0
Repartizare profit 2022(FRDLD)la dividende						-5.000.000				-5.000.000
Repartizare profit 2022(FRDLD) la alte rezerve										0
Rezultat contabil 2023 FR + FRDL								13.000.629		13.000.629
Retratare cont profit						5.798.981		-5.798.981		0
lesiri cladiri + terenuri										0
Reevaluare cladiri si terenuri			2.706.109							2.706.109
Corectie erori contabile						-343.778				0
Rezultat reportat - retratare						-913.938				-913.938
Cumparare actiuni proprii									-2.148.368	-2.148.368
Impozit amanat										0
Retratare leasing (IFRS 16)						-34.466				-34.466
Sold la 31.12.2023	9.860.311	2.122.356	24.141.859	14.695.850	757.485	14.341.047	0	7.201.649	-2.260.996	70.859.551

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (RON)		
consolidat		
	31/12/2023	31/12/2022
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Incasari din vanzari de bunuri si din prestarea de servicii	629.144.905	547.239.304
Alte intrari de numerar	10.715.286	26.234.825
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-577.472.329	-520.745.709
Plati catre si in numele angajatilor (incl. impozite pe salarii)	-18.386.001	-20.051.312
Plati impozit pe profit	-1.605.020	-1.285.506
Plati alte impozite si taxe	-18.847.274	-9.078.149
Dobanzi platite	-	-65.890
Dobanzi incasate (cont curent)	869.372	386.605
Alte iesiri de numerar	-1.196.328	-24.622.509
Total flux de numerar din exploatare	23.222.610	-1.988.341
Flux de numerar din activitati de investitii		
Incasari din vanzarea activelor pe termen lung si investitii financiare	345.513	197.700
Dobanzi incasate (din depozite)	-	0
Dividende incasate	68.305	79.826
Plati pentru achizitionarea de active pe termen lung	-1.382.889	-38.016
Total flux de numerar din investitii	-969.071	239.510
Flux de numerar din activitati de finantare		
Trageri de imprumuturi pe termen scurt	-	0
Rambursari de imprumuturi pe termen scurt	-	0
Diferente nete de curs valutar	-4.696	-54.864
Finantari primite/acordate	-	0
Rambursari de imprumuturi pe termen lung, inclusiv dobanda	-	0
Plati catre actionari (dividende)	-4.189.777	-4.470.000
Plati actiuni proprii	-1.503.869	0
Total flux de numerar din finantare	-5.698.341	-4.524.864
Flux de numerar total	16.555.198	-6.273.695
Numerar la inceputul perioadei	18.083.345	24.217.749
Numerar la inceputul perioadei asociat	-140.507	139.292
Numerar la sfarsitul perioadei	34.498.036	18.083.345

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 1 INFORMATII DESPRE SOCIETATILE CONSOLIDATE

1.1. Entitatea raportoare

Farmaceutica REMEDIA S.A. (FR)

Farmaceutica REMEDIA S.A. (« Societatea ») este o societate comerciala cu sediul social in Deva, Bld. Nicolae Balcescu nr. 2 (fosta Str. Dorobantilor 43), judetul Hunedoara, Romania.

La **25 iulie 1991**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost constituită ca societate comerciala cu capital integral de stat, prin reorganizarea Oficiului Farmaceutic Deva - înființat în 1957.

La **13 octombrie 2000**, V.TARUS RoAgencies S.R.L.a achizitionat de la FPS pachetul majoritar de actiuni (55,802 %).

La **01 ianuarie 2006**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fuzionat prin absorbtie cu V.TARUS RoAgencies S.R.L.

Conform Legii 95/2006, republicata in August 2015, societatilor comerciale le-a fost interzisa desfășurarea, in acelasi timp, de activitati de distributie en gross si en detail de medicamente. (Art. 800 paragraful 2).

Astfel, la **01 ianuarie 2016**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a infintat si a finalizat transferul activității de distributie catre Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L., **societate noua, detinuta 100 %**, a activitatilor de distributie en gross de medicamente, impreuna cu activitatile conexe (servicii logistice, inregistrari de produse farmaceutice, promovare si marketing a medicamentelor, etc), Farmaceutica REMEDIA S.A. a pastrat operarea lantului de farmacii si oficine locale.

Ca urmare a schimbarii obiectului principal de activitate impus de legislatia mai sus mentionata, societatea a fost nevoita sa rascumpere din piata (in anul 2015) un numar de 300.100 acțiuni, la un pret stabilit de un evaluator autorizat.

In **februarie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vandut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedea Aviației din București.

La **02.03.2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 02.03.2022, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 acțiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de acțiuni subscrise în cadrul operațiunii: 2.864.425 acțiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per acțiune.

In **august 2023** Farmaceutica Remedea SA a inchis farmacia Sf Augustin din localitatea Rosiori, jud Bihor.

In **septembrie 2023**, Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL a închis depozitul logistic din Craiova, ca măsură de eficientizare a costurilor sale operaționale.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

In **decembrie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vândut către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Metalurgiei din București și sistemul automat de stocare a produselor farmaceutice .

1.2. Alte entitati care participa la consolidare

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L. (FRDL)

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L., fosta Sibmedica S.R.L. a avut activitatea suspendata din 16.12.2013, pana in 19.01.2015, data la care a fost reactivata sub noua denumire. Societatea este detinuta 100% de catre Farmaceutica REMEDIA S.A.

Activitatea principala desfasurata de Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L este distributia en gross de medicamente, iar ca activitati conexe sunt serviciile logistice și inregistrari de medicamente.

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L. este un distribuitor national cu o retea de 5 depozite localizate in Bucuresti, Deva, Brasov, Pitesti, Iasi.

In cursul anului 2023, Farmaceutica REMEDIA S.A., Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L nu a participat la fuziuni.

NOTA 2 BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Declaratia de conformitate

Situatiile financiare consolidate ale societatii raportoare au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS), adoptate de Uniunea Europeana, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile și clarificarile ulterioare.

Situatiile financiare la 31.12.2023 ale entitatii raportoare au fost aprobate de Consiliul de Administratie al Societatii la data de 19.03.2024.

Nu exista diferente semnificative intre valoarea indicatorilor economico-financiari determinati conform directivelor contabile și cei rezultati prin aplicarea prevederilor IFRS.

Situatiile financiare consolidate sunt auditate, precum și situatiile financiare ale fiecărei entitati care a intrat in perimetrul de consolidare.

Bazele evaluarii

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza costului istoric cu exceptia cladirilor și terenurilor care sunt evaluate la valoarea justa (valoarea de piata determinata prin evaluare de catre un

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

expert evaluator). Costul istoric este in general bazat pe valoarea justa a contraprestatiei efectuata in schimbul activelor.

Societatile consolidate prezinta in situatiile financiare la valoarea justa toate elementele de activ si pasiv pentru care se impune evaluarea la valoarea justa, metodele utilizate pentru determinarea acestora fiind inventarierea si reevaluarea (IFRS 13).

Astfel, cladirile (cuprinse in clasa Imobilizari corporale si investitii imobiliare) si terenurile detinute de Societate sunt evaluate anual de catre un evaluator autorizat independent, membru ANEVAR, avand o experienta recenta si relevanta in ceea ce priveste localizarea si categoria investitiei supusa evaluarii.

Din anul 2015, metoda de reevaluare utilizata a fost metoda multiplicatorului veniturilor brute (cuantificarea valorii prezente a beneficiilor viitoare anticipate produse proprietarului din inchirierea proprietatii). Valorile au fost estimate in baza studiilor de piata publice, iar corelarea a fost facuta in baza a mai multor criterii, cel mai important fiind numarul de locuitori ai localitatii unde se afla proprietatea.

Evaluările imobilizărilor corporale au fost clasificate la nivelul 2 deoarece valorile acestora sunt comparabile cu cele asemănătoare de pe piața activă, sunt ajustate și sunt observabile direct - IFRS 13.93 (b).

Societățile nu detin instrumente financiare care ar presupune utilizarea unor alte metode de estimare a valorii juste.

In cursul anului 2023 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a imobilizărilor corporale.

Soldurile si tranzactiile in cadrul grupului, precum si orice alte venituri sau cheltuieli nerealizate rezultate din tranzactii in cadrul grupului sunt eliminate la intocmirea situatiilor financiare consolidate. Profiturile sau pierderile nerealizate aferente tranzactiilor cu entitatile asociate contabilizate prin metoda punerii in echivalenta sunt eliminate in contrapartida cu investitia in entitatea asociata in masura procentului detinut.

Moneda functionala si de prezentare

Situatiile financiare sunt prezentate in LEI (RON), aceasta fiind moneda functionala a Societatii. Toate informatiile financiare sunt prezentate in LEI.

Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, ceea ce presupune ca societatea, intr-un viitor previzibil, isi va continua in mod normal activitatea, fara sa intre in stare de faliment, de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Situatii comparative

In anul 2023 Societatea a actualizat politicile contabile pentru anumite standarde IFRS, iar acestea afecteaza soldurile finale de la 2023.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Estimari si rationamente profesionale

Pregatirea situatiilor financiare conform IFRS sau Standardelor Nationale de Raportare presupune utilizarea de catre conducere a unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze care pot afecta aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. In aceste conditii, rezultatele efective pot sa difere de valorile estimate. Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirea estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea a fost revizuita si in perioadele viitoare afectate. Urmatoarele sunt judecati/rationamente profesionale critice pe care conducerea Societatii le-a facut cu impact semnificativ asupra valorilor recunoscute in situatiile financiare:

- Durata de viata a activelor imobilizate
- Impozite amanate
- Provizioane
- Raportarea pe segmente
- Costul marfurilor vandute de catre societatea raportoare (FR) si aprovizionate de la FRDL

Modificari ale politicilor contabile

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu :

- Legea contabilității Nr.82/1991, republicată și actualizată;
- prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare.

Prezentele raportări financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu criteriile de recunoaștere, măsurare și evaluare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Interpretările și Standardele Internaționale de Contabilitate (colectiv numite "IFRS"-uri) emise de către Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate ("IASB") așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS-uri adoptate").

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 cuprind situația poziției financiare. Situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii și note explicative.

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea situațiilor financiare au fost aplicate consecvent.

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate necesita utilizarea unor anumite estimări contabile cruciale. De asemenea, solicită conducerii să folosească rationamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății.

Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE). Efectele modificării cursurilor de schimb valutar, în privința monedei funcționale. În scopul întocmirii acestor situații financiare în conformitate cu cerințele legislative din România, moneda funcțională a Societății este considerată a fi RON („leu românesc”).

Conducerea societății consideră ca monedă funcțională, așa cum este definită aceasta de IAS 21- Efectele variației cursurilor de schimb valutar

Noile reglementari contabile

Începând cu 2023, Societatea a aplicat standardul IFRS 16 pentru toate contractele, adaugandu-le si pe cele de chirie.

Tabelul de mai jos sumarizează impactul acestei schimbări de politică contabilă asupra situațiilor financiare consolidate.

	31.12.2023
	RON
Contul de profit și pierdere consolidat	-10.425
- cheltuieli cu chiria	122.490
- cheltuieli cu dobanda	-53.571
- cheltuieli cu amortizarea	-79.344
Situația poziției financiare consolidate	
- active din drepturi de utilizare	667.684
- datorii din leasing	826.155

Urmatoarele amendamente la standardele existente si interpretari noi emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB) si adoptate de UE sunt in vigoare pentru perioada curenta:

IFRS 17 <i>Contracte de asigurare</i> (inclusiv modificările la IFRS 17 din iunie 2020 si decembrie 2021)	Grupul a adoptat IFRS 17 cu toate modificările pentru prima dată în anul 2023. IFRS 17 stabilește principiile pentru recunoașterea, măsurarea și prezentarea contractelor de asigurare și înlocuiește IFRS 4 Contracte de asigurare. IFRS 17 conturează un model general, care este modificat pentru contractele de asigurare cu caracteristici de participare directă, descris ca abordarea taxei variabile. Modelul general este simplificat dacă anumite criterii sunt îndeplinite prin măsurarea răspunderii pentru acoperirea rămasă folosind abordarea alocării primelor. Modelul general utilizează ipoteze curente pentru estimarea valorii, momentul și incertitudinea fluxurilor de numerar viitoare și măsoară în mod explicit costul acelei incertitudini. Acesta ia în considerare ratele dobânzilor de pe piață și
---	---

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

<p>Amendamente la IAS 1, Prezentarea situațiilor financiare</p>	<p>Grupul a adoptat amendamentele la IAS 1 pentru prima dată în anul curent. Amendamentele modifică cerințele din IAS 1 cu privire la prezentarea politicilor contabile. Amendamentele înlocuiesc termenul „politici contabile semnificative” cu „informații semnificative privind politica contabilă”.</p> <p>Informațiile privind politica contabilă sunt semnificative când luate în considerare împreună cu alte informații incluse în situațiile financiare ale unei entități, aceasta se poate aștepta în mod rezonabil să influențeze deciziile pe care utilizatorii primari ale situațiilor financiare le fac pe baza acestora.</p> <p>IAS 1 a modificat paragrafe și pentru a clarifica faptul că informații privind politica contabilă ale unor tranzacții sau evenimente nesemnificative, nu sunt materiale și nu trebuie prezentate.</p> <p>Informațiile privind politica contabilă pot fi semnificative din cauza naturii tranzacțiilor sau evenimentelor aferente, chiar dacă sumele sunt imateriale. Cu toate acestea, nu toate informațiile de politică contabilă referitoare la tranzacții sau evenimente semnificative, sunt în sine materiale.</p>
<p>Amendamente la IAS 12 <i>Impozitul pe profit</i>—impozit amânat din active și datorii care decurg dintr-o singură tranzacție</p>	<p>Grupul a adoptat amendamentele la IAS 12 pentru prima dată în 2023. Amendamentele introduc o nouă excepție de la scutirea recunoașterii inițiale. Conform amendamentelor, o entitate nu aplică scutirea recunoașterii inițiale pentru tranzacții care generează diferențe temporare taxabile și deductibile egale.</p> <p>În funcție de reglementările fiscale aplicabile, diferențe temporare taxabile și deductibile egale pot apărea într-o tranzacție care nu este o combinație și nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil.</p> <p>Conform amendamentelor IAS 12, o entitate trebuie să recunoască activul de impozit amânat și datoria, iar activul se recunoaște în funcție de criteriile de recuperabilitate stabilite de IAS 12.</p>
<p>Amendamente la IAS 8 Politici contabile, schimbări ale estimărilor contabile și</p>	<p>Grupul a adoptat amendamentele IAS 8 pentru prima dată în anul 2023. Amendamentele înlocuiesc definiția unei schimbări în estimări contabile cu definiția unei estimări contabile. Conform noii definiții, estimările contabile sunt „valori monetare în situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare”. Definiția unei schimbări în estimări contabile a fost eliminată.</p>

Amendamente la IAS 1 Prezentarea Situațiilor financiare—clasificarea datoriilor pe termen scurt sau pe termen lung

Modificările IAS 1 publicate în ianuarie 2020 afectează doar prezentarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung în situația poziției financiare și nu valoarea sau momentul recunoașterii oricărui activ, pasiv, venituri sau cheltuieli și nici informațiile prezentate despre aceste elemente.

Amendamentele clarifică faptul că această clasificare pe termen scurt sau lung se bazează pe drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare și nu este afectată de așteptarea ca societatea să poată exercita dreptul de a amana achitarea unei datorii și explică faptul că drepturile există anumite condiții contractuale sunt îndeplinite la sfârșitul perioadei de raportare. Se clarifică termenul de „achitare”, și anume transferul de bani, instrumente de capital, sau alte active sau servicii.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Bazele consolidarii

Societatea raportoare detine participatii de 100% in societatea consolidata, in cadrul careia are controlul asupra politicilor financiare si operationale.

Situațiile financiare consolidate încorporează situațiile financiare ale societății-mamă și ale entităților controlate de societatea-mamă (filialele acesteia) până la 31 decembrie a fiecărui an. Controlul se realizează când societatea-mama:

- Are putere de decizie asupra entității în care s-a investit
- Are drepturi la profituri din implicarea sa in entitatea în care a investit
- Are capacitatea de a-și folosi puterea pentru a influenta profiturile

Societatea-mamă reevaluează dacă are control sau nu într-o entitate în care a investit dacă exista circumstanțe care sa indice ca există modificări la unul sau mai multe dintre cele trei elemente de control enumerate mai sus.

Atunci când societatea-mamă deține mai puțin de majoritatea drepturilor de vot ale unei entități în care a investit, ea consideră că are putere de decizie asupra entității în care se investește atunci când drepturile de vot sunt suficiente pentru a-i conferi capacitatea practică de a conduce activitățile relevante ale entitatii în care s-a investit în mod unilateral. Societatea-mamă ia în considerare toate circumstanțele relevante pentru a evalua daca drepturile de vot ale societății-mamă într-o entitate în care a investit sunt suficiente sau nu pentru a-i conferi putere, inclusiv:

- Drepturile de vot pe care le detine societatea-mamă în raport cu ceilalti actionari care detin drept de vot
- Drepturi de vot potențiale deținute de societatea-mamă si de alte terte parti
- Drepturi care decurg din alte aranjamente contractuale
- Orice fapte și circumstanțe suplimentare care indică faptul că societatea-mamă are sau in prezent capacitatea de a controla activitățile relevante în momentul în care trebuie luate deciziile, inclusiv caracteristica de vot la adunări ale acționarilor din trecut

Consolidarea unei filiale începe atunci când societatea-mamă obține controlul asupra filialei și încetează când societatea-mamă pierde controlul filialei. Mai exact, rezultatele filialelor dobândite sau cedate în cursul anului sunt incluse în profit sau pierdere de la data la care societatea-mamă capătă controlul până la data la care societatea-mamă încetează să controleze filiala.

Acolo unde este necesar, se fac ajustări la situațiile financiare ale filialelor pentru a aduce politicile contabile utilizate în conformitate cu politicile contabile ale grupului.

Toate activele și pasivele intragrup, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de numerar legate de tranzacțiile dintre membrii grupului sunt eliminate la consolidare.

La 31.12.2023, Farmaceutica REMEDIA S.A. nu detinea participatii majoritare sau influente semnificative la alte societati cu exceptia societatilor consolidate.

O lista a detinerilor de participatii este prezentata in NOTA 12.

NOTA 3 INFORMAȚII SEMNIFICATIVE PRIVIND POLITICILE CONTABILE

Combinări de întreprinderi – IFRS 3

Combinările de întreprinderi se contabilizează prin metoda achiziției. Dobânditorul recunoaște activele, datoriile și datoriile contingente identificabile ale societății achiziționate la valorile juste de la data achiziției și recunoaște, de asemenea, fondul comercial care, ulterior, este mai degrabă testat pentru depreciere decât amortizat. Costurile directe ale achiziției sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere.

Investiții în entități controlate în comun – IAS 28

O întreprindere asociată este o entitate asupra căreia Societatea are influență semnificativă, dar nu este nici filială, și nici asociere în participațiune. Influența semnificativă este puterea de a participa la deciziile asupra politicilor financiare și operaționale, dar nu este control asupra acestor decizii.

Folosind metoda punerii în echivalență, o investiție într-o entitate controlată în comun este recunoscută inițial în Situația Poziției Financiare consolidate la cost, iar apoi este ajustată pentru a reflecta ponderea grupului în profitul sau pierderea entității asociate. În cazul în care ponderea pierderilor pe care grupul o are în entitatea asociată depășește valoarea investiției, grupul stopează recunoașterea pierderilor viitoare.

La momentul achiziției unei entități asociate, orice exces al costului investiției peste ponderea grupului în valoarea activelor și datoriilor identificabile ale entității, va fi recunoscut ca fond comercial, care se va include în valoarea investiției.

Dacă există dovezi obiective că investiția netă a grupului în entitatea asociată este depreciată, se aplică cerințele IAS 36, pentru a determina dacă trebuie recunoscută o pierdere din depreciere.

Nu se mai folosește metoda punerii în echivalență din momentul în care entitatea nu mai este controlată în comun. Când grupul reține un interes care se clasifică drept un activ financiar, grupul va prezenta activul la valoarea justă, iar aceasta va fi determinată la recunoașterea inițială conform IFRS 9.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei generate în cadrul desfășurării activităților normale ale unei entități, sub forma intrărilor de active, mării valorii activelor, sau a diminuării datoriilor, care au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele obținute prin contribuții de la detinatorii de capital.

RECUNOASTEREA VENITURILOR CONFOM IFRS 15

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) reduc valoarea veniturilor Societatii.

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficiile economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criteriile specifice pentru fiecare dintre activitățile Societatii așa cum au fost descrise mai jos. Valoarea veniturilor nu este considerată evaluabilă în mod fiabil până nu au fost soluționate toate contingentele referitoare la vânzări. Societatea își bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacție și elementele specifice fiecărui contract.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

Veniturile din incasarea de chirii si/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului.

Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data situatiilor financiare, sunt recunoscute ca venituri din dividende atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Veniturile reprezinta intrarea bruta de beneficii economice pe parcursul perioadei generate in cadrul desfasurarii activitatilor normale ale unei entitati, sub forma intrarilor de active sau maririi valorii activelor, sau a diminuarii datoriilor, care au drept rezultat cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cele obtinute prin contributi de la detinatorii de capital.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Valoarea justă este valoarea la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți interesate și in cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții desfășurată în condiții obiective.

IFRS 15 se concentrează în schimb pe identificarea obligațiilor și face o distincție clară între obligațiile care sunt satisfăcute " la un moment dat in timp" și cele care sunt satisfăcute „de-a lungul unei perioade de timp”, acest lucru fiind determinat de maniera prin care controlul bunurilor sau serviciilor este transferat către client.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 – Venituri din contractele cu clientii. IFRS 15 stabileste un model in cinci pasi pentru a inregistra veniturile rezultate din contractele cu clientii:

- **Pasul 1: Identificarea contractului cu un client**
- **Pasul 2: Identificarea obligatiilor de plata din contract**
- **Pasul 3: Determinarea pretului tranzactiei**
- **Pasul 4: Alocarea pretului tranzactiei pentru obligatiile de executare din contract**
- **Pasul 5: Recunoasterea veniturilor pe masura ce societatea indeplineste o obligatie de executare**

Societatea are incheiate contracte cu clienti pentru livrari bunuri (produse farmaceutice si parafarmaceutice, si roboti) si contracte pentru prestari de servicii (servicii logistice, chirii, si lucrari montaj si mentenanta roboti)

Se face analiza clientului in cadrul dep de control prin accesarea datelor din platformele care ofera acest serviciu ex“Lista firme” si prin solicitarea rapoartelor de bonitate de la societati specializate.

Pentru toti clientii de tip privat aferent activitatii de distributie marfuri, societatea foloseste ca limita de credit suma acordata de catre societatea de asigurari cu care compania are contract incheiat.

Societatea indentifica termenii de plată și drepturile fiecărei părți în ceea ce privește bunurile și serviciile, se stabileste ca are continut comercial, iar părțile au aprobat contractul și se angajează să îndeplinească obligațiile conform termenelor de plată pentru bunurile și serviciile transferate.

Societatea evalueaza bunurile sau serviciile promise într-un contract cu un client și identifica drept o obligație de executare fiecare promisiune de a transfera clientului un bun sau serviciu distinct.

Obligațiile de executare sunt stipulate explicit în contract.

Societatea ia în considerare termenii contractului și practicile sale obișnuite de afaceri pentru a determina prețul tranzacției.

Prețul tranzacției reprezintă valoarea contraprestației la care societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului bunurilor sau serviciilor promise către client, neincluzând tva sau alte taxe.

În sensul determinării prețului tranzacției, societatea presupune că bunurile sau serviciile vor fi transferate clientului așa cum s-a promis în conformitate cu contractul existent și că acest contract nu va fi anulat, reînnoit sau modificat.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Prețul de vânzare individual (specific) al unui bun sau serviciu este acel preț la care bunul sau serviciul s-ar vinde separat. Atunci când acesta nu este observabil direct, el poate să fie determinat:

- prin referință la prețul de piață (abordarea evaluării ajustate a pieței);
- prin licitații electronice organizate pe platforma SEAP pentru clienții de tip spitale publice prețul de referință se stabilește
- prin adăugarea unei marje la costul pe care entitatea estimează să-l suporte pentru îndeplinirea respectivei obligații

În conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute în suma care reflectă contraprestarea la care o entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului de bunuri sau servicii către un client.

În conformitate cu IFRS 15, veniturile vor fi recunoscute atunci când un client obține controlul asupra bunurilor.

În cazul contractelor cu clienții, vânzarea de marfuri și alte bunuri (roboti farmaceutici) este în general estimată a fi singura obligație de prestare, recunoașterea veniturilor are loc la un moment în timp, moment în care controlul activului este transferat clientului și anume la livrarea/punerea în funcțiune a bunurilor în condițiile prevăzute în contract.

În cazul vânzării de bunuri, în sistem endetail direct la client persoana fizică, se estimează că adoptarea IFRS 15 nu va avea niciun impact asupra veniturilor și profitului sau pierderii Societății. Acestea sunt înregistrate în momentul vânzării către client – persoana fizică, pe baza de bon fiscal și raport Z lunar al caselor de marcat.

Veniturile aferente bunurilor – medicamente de tip RX exclusiv, pentru care este prevăzută coplata bunului prin contractele cu CNAS se recunosc în luna în care pacientul a intrat în posesia bunurilor, pe baza facturilor întocmite către Casele de Sanatate

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute lunar utilizând metoda dobânzii efective și sunt incluse în contul de profit și pierdere la venituri financiare.

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când a fost stabilit dreptul acționarului de a primi plata.

Recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile reprezintă diminuarea beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor, ori creșteri ale datoriilor determinând reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Conversii valutare

În situațiile financiare, tranzacțiile în monede, altele decât moneda funcțională a entității (RON), sunt recunoscute la cursul de schimb valutar curent la data tranzacțiilor. La sfârșitul

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

fiecarei perioade de raportare, elementele monetare exprimate intr-o moneda straina sunt convertite la cursurile curente (BNR) de la acea data.

Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la 31 decembrie 2023 sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb (BNR) valabil la data incheierii exercitiului financiar, respectiv 1 EUR = 4,9746 RON; 1 USD = 4,4958 RON.

Diferentele de curs valutar aferente elementelor monetare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la momentul aparitiei.

Elementele nemonetare contabilizate la valoarea justa intr-o moneda straina sunt convertite la cursurile curente de la data la care valoarea justa a fost stabilita. Elementele nemonetare evaluate la cost istoric intr-o moneda straina nu sunt convertite.

Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale sunt recunoscute atunci cand exista siguranta rezonabila ca subventia va fi primita si toate conditiile aferente vor fi indeplinite.

Subventiile de capital, inclusiv subventiile nemonetare evaluate la valoarea justa sunt recunoscute ca subventii pentru investitii si sunt recunoscute in bilant ca venit in avans, acesta este reluat la venituri pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea activului sau in momentul cedarii activului.

Societatea nu a beneficiat de subventii guvernamentale.

Impozite

Impozitul pe profit curent

Impozitul pe profit pentru perioada curenta este prezentat la valoarea ce urmeaza a fi platita catre autoritatile fiscale si este raportat in declaratiile fiscale conform legislatiei in vigoare, procentul aplicat asupra profitului impozabil fiind de 16%.

Impozitul pe profit amanat - IAS 12

Elementele privind impozitul amanat sunt recunoscute in corelatie cu tranzactia suport la alte elemente ale rezultatului global sau in cazul FR, direct in capitalurile proprii (IAS 12 – Recunoasterea datoriilor si creantelor privind impozitul amanat).

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de compensare a creantelor privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent si, impozitele amanate se refera la aceeasi entitate impozabila si la aceeasi autoritate fiscala.

Datoriile privind impozitul amanat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit plătitibile in perioadele viitoare cu privire la diferentele temporare impozabile (pct. 5 din IAS12). Aceste datorii privind impozitul amanat se constată atunci când :

- valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea sa fiscală ;
- valoarea contabilă a unei obligații este inferioară valorii sale fiscale.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

La calculul impozitului amânat, societatea tine cont de prevederile IAS 12.

Activele si datoriile **privind impozitul amânat sunt recunoscute atunci când valoarea contabilă a unui activ sau datorie din situația pozitiei financiare diferă de baza fiscală.**

Taxa pe valoarea adaugata

Societatea aplica doua cote de calcul a taxei pe valoare adaugata, respectiv 9% si 19% corespunzator naturii bazei impozabile (ex. pentru medicamente cota aplicabila este 9%).

Cota de TVA aplicabila asupra venurilor din chirii este de 19%, Societatea notificand corespunzator autoritatea fiscala in acest sens.

Valoarea neta a TVA recuperabila sau de plata este inclusa ca parte a creantelor si datoriilor in situatia pozitiei financiare.

Imobilizari corporale

Pentru recunoașterea inițială, imobilizările corporale sunt evaluate la cost, net de amortizarea cumulată și/sau pierderile din depreciere cumulate, dacă este cazul.

Pentru evaluarea ulterioară, terenurile și clădirile sunt evaluate la valoarea justă, din care se scade amortizarea acumulată a clădirilor, precum și pierderile de valoare recunoscute la data evaluării. Evaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a asigura că valoarea justă a activelor reevaluate nu diferă semnificativ de valoarea contabilă netă.

Un surplus din reevaluare este inregistrat la alte elemente ale rezultatului global si astfel creditat in rezerva din reevaluarea cladirilor, in cadrul capitalurilor proprii. Totusi, in masura in care acesta reia un deficit din reevaluarea aceluiasi activ recunoscuta anterior in contul de profit si pierdere, cresterea este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Un deficit din reevaluare este recunoscut in contul de profit si pierdere, daca nu se compenseaza un surplus existent inregistrat anterior pentru acelasi activ, recunoscut in rezerva din reevaluarea activelor (conform IAS 16). In plus, amortizarea cumulata la data evaluarii este eliminata din valoarea contabila a activului si suma neta este retratata la valoarea reevaluata a activului. La cedare, orice rezerva din reevaluare care se refera la activul respectiv ce urmeaza a fi vandut este transferata la rezultatul reportat.

Pentru celelalte imobilizări corporale este folosit modelul bazat pe cost.

In cazul imobilizarilor corporale carora li s-a aplicat modelul bazat pe cost, pentru calculul amortizarii s-a utilizat metoda amortizarii liniare.

Activele aflate sub leasing (autoutilitare si autoturisme) au fost retratate conform IFRS 16.

Activele corporale detinute sunt supuse testelor de depreciere pentru a depista cazul in care valoarea lor contabila nu poate fi recuperata integral. Atunci cand valoarea contabila a unui activ este mai mare decat suma recuperabila, activul este ajustat corespunzator (IAS 36 – Deprecierea activelor) prin constituirea unui provizion.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Pentru activele imobilizate noi, de natura instalatiilor, masinilor si aparatelor de masura si control, duratele de viata utile au fost stabilite luand in considerare nivelul estimat de utilizare pe baza folosirii capacitatii activului.

Duratele de viata folosite sunt urmatoarele:

Cladiri si constructii	32 - 48 ani
Echipeamente si instalatii	6 - 12 ani
Mijloace de transport	4 - 6 ani
Tehnica de calcul	2 - 4 ani
Mobilier si echipament de birou	9 - 15 ani

Investitiile in curs se amortizeaza incepand cu luna urmatoare momentului punerii in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile imobilizarilor corporale sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in momentul efectuarii lor, iar imbunatatirile care duc la optimizarea exploatarii acestora si se incadreaza in normele legale sunt capitalizate.

Contracte de leasing

(a) Societatea este chiriașul

Societatea evaluează dacă un contract este unul de leasing, la data de început a contractului. Societatea recunoaște un activ din drepturi de utilizare și o datorie din leasing corespunzătoare, referitor la toate contractele de leasing în care este chiriaș, cu excepția contractelor pe termen scurt sau de valoare mică (nu este cazul).

Datoria din leasing este initial evaluată la valoarea actualizată a ratelor de leasing care sunt neplătite la data de început, folosind rata de actualizare implicită din contract. Dacă aceasta rată nu poate fi determinate ușor, societatea folosește rata marginală de împrumut.

Rata marginală de împrumut depinde de termenul, moneda și data de început a contractului și se determină pe baza unor informații cum ar fi rata obligațiunilor de stat, ajustări specifice pentru riscul de țară și pentru riscul de credit.

Datoria din leasing se măsoară ulterior adăugând valoarea dobânzii și se reduce cu plățile efectuate.

Societatea reevaluează datoria din leasing (și face o ajustare corespunzătoare pentru activul din dreptul de utilizare) atunci când:

- Se schimbă durata leasingului
- Plățile de leasing se modifică din cauza modificărilor unui index sau a plăților estimate, caz în care datoria din leasing este reevaluată actualizând aceste plăți modificate cu aceeași rată de actualizare.
- Se modifică un contract de leasing și nu consider un leasing separate, caz în care datoria din leasing este reevaluată pe baza noului termen, iar plățile modificate sunt actualizate folosind rata de la data modificării

În 2023 IFRS 16 a fost pentru prima data aplicat pentru contractele de chirie.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Activele din drepturi de utilizare cuprind valoarea inițială a datoriei din leasing corespunzătoare, minus eventuale costuri directe inițiale. Sunt evaluate ulterior la cost minus amortizarea cumulată și pierderi din depreciere.

Societatea aplică IAS 36 pentru a determina dacă un active din drepturi de utilizare este depreciate și reflectă orice pierdere din depreciere așa cum este descris în politica referitoare la active imobilizate.

Costurile indatorarii

Costurile indatorarii care sunt atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ sunt capitalizate ca parte din costul acelui activ. Toate celelalte costuri ale indatorarii sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care intervin.

Costurile indatorarii reprezinta dobanzile si alte costuri suportate de Entitati pentru imprumutarea de fonduri.

Entitatile nu s-au indatorat in vederea achizitiei, constructiei sau productiei unui activ.

Investitii imobiliare (IAS 40)

Au fost clasificate drept “investitii imobiliare” proprietatile imobiliare utilizate pentru obtinerea de venituri din chirii sau pentru care se așteaptă ca în viitor să fie închiriate, sau valoarea lor să se aprecieze. In cazul proprietatilor utilizate partial de catre societati pentru desfasurarea activitatii si partial inchiriate, valoarea investitiei imobiliare a fost determinata proportional cu suprafata alocata pentru inchiriere la terti asa cum este prezentata in NOTA 10. Investitiile imobiliare sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea justa, reflectand conditiile de piata la finalul perioadei de raportare si nu includ costurile de tranzactionare pe care le pot suporta in cazul vanzarii (IAS 40).

Astfel, cladirile clasificate ca si investitii imobiliare sunt evaluate anual de catre un evaluator autorizat independent, membru ANEVAR, avand o experienta recenta si relevanta in ceea ce priveste localizarea si categoria investitiei imobilare supusa evaluarii.

In cursul anului 2023 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a investitiilor imobiliare.

Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate initial la cost (IAS 38 – Imobilizari necorporale si IAS 36 – Deprecierea activelor). Duratele de viata utila ale imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate pe durata de viata economica si sunt depreciate ori de cate ori exista indicii ale deprecierei imobilizarii necorporale.

Cheltuiala cu amortizarea acestui tip de imobilizari necorporale este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Imobilizari necorporale de tipul programelor software cumparate se amortizeaza liniar intr-o perioada de 1 - 3 ani.

In categoria imobilizarilor necorporale cu durata de viata nedeterminata sunt incluse autorizatiile de functionare pentru activitatea de farmacie (**licentele de farmacie**). Conform legislatiei in vigoare, numarul acestor autorizatii este limitat dupa mai multe criterii din care cel mai important este criteriul demografic. Autorizatiile de functionare sunt evaluate la costul de achizitie, au o durata de viata utila infinita, sunt transmisibile (au pret) si nu se amortizeaza. In unele cazuri, costurile generate de achizitia licentelor de farmacie au fost capitalizate.

In cursul anului 2023 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a imobilizarilor necorporale.

Instrumente financiare

Actiunile financiare

Actiunile financiare sunt clasificate, la recunoasterea initiala, in scopul evaluarii ulterioare la costul amortizat, valoarea justa prin Alte elemente ale rezultatului global si valoarea justa prin profit sau pierdere.

Clasificarea activelor financiare la recunoasterea initiala depinde de caracteristicile fluxurilor de numerar contractuale ale activelor financiare si de modelul de afaceri al Societatilor privind gestionarea acestora.

Modelul de afaceri al Societatilor privind gestionarea activelor financiare se stabileste pe grupe de active si nu pentru fiecare activ in parte sau la nivelul intregii entitati si se refera la modul in care acestea isi administreaza actiunile financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de numerar contractuale, din vanzarea activelor financiare sau din ambele activitati.

Potrivit modelului economic, Societatile masoara actiunile financiare la cost amortizat daca sunt indeplinite simultan urmatoarele conditii:

- Activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a detine actiunile financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale si;
- Termenii contractuali ai activului financiar dau nastere la datele specificate unor fluxuri de trezorerie care reprezinta exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente sumei principale de plata

Actiunile financiare sunt reprezentate de imprumuturi, creante comerciale si alte creante, numerar si echivalente de numerar.

Entitatile nu detin un portofoliu de active financiare tranzactionabile.

Societatea raportoare detine participatii majoritare la o singura societate si participatii minoritare la alte doua societati. Aceste actiunile financiare nu sunt listate pe o piata reglementata si sunt prezentate la valoarea de achizitie fara a fi reevaluate.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Numerarul si echivalentele numerar sunt lichide pe termen scurt si se regasesc in disponibilul din casierii, conturi bancare curente si depozite cu scadenta sub un an.

Pentru mai multe informatii referitoare la creante, a se vedea Nota 14 - Creante comerciale si alte creante.

Datoriile financiare

Datoriile financiare sunt clasificate în două categorii:

- evaluate la cost amortizat și
- evaluate la valoarea justă prin profitul sau pierderea perioadei

Sunt evaluate la cost amortizat toate datoriile financiare (ca de exemplu datoriile comerciale împrumuturile din emisiunea de obligațiuni creditele bancare cu o rată a dobânzii standard etc), cu excepția datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profitul sau pierderea perioadei în categoria căroră se includ:

- cele deținute cu scopul de a fi tranzacționate emise cu scopul de a fi răscumpărate într o perioadă scurtă de timp
- cele sub formă de instrumente financiare derivate care nu au fost incluse în categoria operațiunilor de acoperire (swap-urile de rată a dobânzii contractele la termen bunuri și devize opțiunile bunuri și devize etc
- cele pentru care entitatea a ales opțiunea de evaluare la valoarea justă deoarece:
 - se elimină sau se reduce semnificativ o inconsecvență contabilă de evaluare sau recunoaștere (accounting mismatch) și astfel se ameliorează relevanța informației publicate
 - un grup de datorii sau de datorii și active este gestionat si evaluat la valoarea justă în concordanță cu un management al riscului sau o strategie de investiții documentat (iar informațiile despre grup sunt furnizate persoanelor din managementul cheie (KMP Key Management Personnel)

În momentul recunoașterii inițiale un instrument financiar este evaluat la valoarea justă la care se adaugă costurile de tranzacționare cu excepția instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere pentru care costurile de tranzacționare sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei sunt contabilizate la cheltuieli. Costul amortizat al unei datorii financiare se determină astfel:

- 1 suma contabilizată inițial
- 2 rambursările de datorie
- 3.+/- amortizarea cumulată a diferenței dintre suma inițială și suma de la scadență calculata pe baza metodei dobânzii efective

Societatea raportoare si societatea consolidata au deschisa in comun o linie de credit multivaluta in valoare de 90 milioane lei, utilizata in principal de catre FRDL pentru emiterea scrisorilor de garantie de participare/buna executie emise in favoarea clientilor si pentru capital de lucru.

De asemenea exista la dispozitia Societatilor o linie de credit, de tip IMM cu garantii din fondul de stat care un este utilizata in acest moment.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Principalele politici privind instrumentele financiare si gestionarea riscurilor sunt prezentate in NOTA 29.

Stocuri

Stocul de marfuri (produse farmaceutice si parafarmaceutice) reprezinta peste 99% din totalul stocurilor entitatilor. In situatiile contabile stocurile de marfuri sunt evidentiata la costul de intrare care include pe langa pretul de achizitie, taxele de import, transportul si, atunci cind este cazul, discount-urile primite sau cele viitoare certe. Stocurile sunt evaluate la sfarsitul perioadei la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta (IAS 2 – Stocuri). Incepand cu anul 2011 in costul marfurilor stocate sunt introduse si discount-urile viitoare certe.

Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat in conditiile functionarii normale a afacerii, mai putin costurile estimate de finalizare si costurile de vanzare.

In cazul vanzarilor en detail, in farmaciile proprii, stocurile de medicamente si produse parafarmaceutice sunt evidentiata la pr t de vanzare cu amanuntul (pret de achizitie + adaos comercial + TVA).

Stocurile fiind reprezentate in cea mai mare parte de medicamente gestionate strict pe baza loturilor de fabricatie (conform legislatiei in vigoare), la iesirea din gestiune este utilizata metoda FEFO (primul expirat, primul iesit), iar in cazul existentei a doua loturi cu acelasi termen de expirare se utilizeaza metoda FIFO (primul intrat, primul iesit).

Stabilirea cantitatilor existente faptic in stoc se face utilizand metoda inventarului permanent. Societatea inventariaza periodic stocurile pentru a determina daca sunt deteriorate, au miscare lenta sau daca valoarea realizabila neta a scazut, procedand daca este cazul la ajustarile necesare.

Entitatile detin stocuri de marfuri gajate in contul datoriilor.

Informatiile privind stocurile sunt prezentate in NOTA 13 (IAS 2.36 – Stocuri – prezentarea informatiilor).

Provizioane

Un provizion este recunoscut daca, in urma unui eveniment anterior, o entitate are o obligatie prezenta, legala sau implicita, care poate fi estimata in mod credibil si care va genera o iesire de beneficii economice pentru stingerea acesteia (IAS 37 – Provizioane, datorii contingente si active contingente).

Cheltuiala aferenta oricarui provizion este prezentata in contul de profit si pierdere.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul este anulat prin reluare la venituri.

Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute atunci cand managementul estimeaza ca vor fi necesare iesiri de numerar ca urmare a unor litigii nefavorabile. Entitatile nu au avut risc semnificativ de iesire de numerar ca urmare a unor litigii.

Entitatile au constituite provizioane pentru deprecierea activelor circulante (marfuri, debitori si clienti incerti) cat si pentru riscuri si cheltuieli.

Provizioanele pentru clientii incerti sunt recunoscute pe baza analizei soldurilor mai vechi de 6 luni. Pentru clientii aflati in insolventa sau cu o probabilitate mica de incasare sunt constituite provizioane. In momentul in care pierderea devine certa (hotarare a judecatorului de radiere din Registrul Comertului) soldurile neincasate sunt recunoscute ca si costuri si, concomitent se reverseaza provizionul constituit anterior

O situatie a provizioanelor constituite se regaseste in nota 23.

Beneficiile angajatilor (IAS 19)

a) Planul de pensii

Toti angajatii Societatilor consolidate sunt inclusi in Planul de Pensii al statului roman, unii dintre angajati contribuind si la planurile de pensii private (pilonul II sau III).In acest context societatile efectueaza plati catre statul roman in contul angajatilor sai.

Nu se aplica nici un alt plan de pensii sau plan de acordare de beneficii dupa pensionare, in afara celui mentionat in aliniatul anterior.

Contributiile la Planul de Pensii al statului roman sunt suportate pe costuri lunar, in luna pentru care se datoreaza aceste contributii.

Salariatii care se pensioneaza pentru limita de varsta vor primi o indemnizatie egala cu 2 salarii brute, luandu-se ca baza ultimul salariul brut al angajatului din luna pensionarii. Indemnizatia se acorda doar pentru salariatii care, in urma pensionarii, inceteaza activitatea in cadrul companiei.

b) Alte beneficii ale angajatilor

Toti angajatii pe baza de contract de munca de 8 ore beneficiaza de tichete de masa conform legislatiei in vigoare, prima de vacanta, precum si prime fixe cu ocazia sarbatorilor legale.

Angajatii concediati individual beneficiaza de o indemnizatie egala cu ultimul salariu brut, daca au o vechime de 2 - 4 ani, 2 salarii brute daca au o vechime de 4 - 6 ani si 3 salarii brute daca vechimea depaseste 6 ani. In cazul concedierilor colective compensatia acordata este similara cu cea pentru concediere individuala.

La nivelul Societatii, a fost aprobat un program de tip stock option plan, care oferă o oportunitate valoroasă pentru o parte din angajați și membri ai conducerii Societății și ai unor

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

persoane juridice afiliate, de a fi recompensați pentru contribuția lor la succesul companiei. Prin acest program, un număr de 2.864.425 de acțiuni sunt destinate să fie acordate persoanelor eligibile conform criteriilor stabilite și planului de implementare aprobat de Consiliul de Administrație. Distribuția acțiunilor către angajații eligibili se va face în anul 2024 în condițiile în care criteriile sunt îndeplinite.

La 02.03.2023, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 acțiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de acțiuni subscrise în cadrul operațiunii: 2.864.425 acțiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per acțiune.

c) Bonusurile anuale ale managerilor și membrilor Consiliului de Administrație

Directorii și membrii Consiliului de Administrație al Societății raportoare și al celei consolidate beneficiază de bonusuri anuale pe baza contractelor de mandat (în funcție de atingerea anumitor indicatori de performanță) sau deciziilor Consiliului de Administrație.

Dividende

Distribuirea dividendelor către acționari se înregistrează în situațiile financiare în anul în care acestea au fost aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor, deci nu sunt recunoscute ca datorii la sfârșitul perioadei de raportare.

Calculul și evidențierea dividendelor sunt realizate având în vedere prevederile IAS 10 – Evenimente ulterioare perioadei de raportare.

Nu sunt distribuite dividende preferențiale cumulative.

Situația dividendelor este prezentată în NOTA 18.

Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci când una dintre ele are capacitatea de a controla sau influența semnificativ cealaltă parte, prin deținere în proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ de asemenea acționarii principali ai societății, membrii conducerii, membrii Consiliului de Administrație și membrii familiilor lor, partile cu care controlează în comun alte companii, planuri de beneficii ulterioare angajării pentru angajații companiei.

Detalii privind tranzacțiile cu partile afiliate sunt prezentate separat în NOTA 27.

Capitaluri proprii

Capitalurile proprii prezintă dreptul acționarilor asupra activelor după scaderea tuturor datoriilor. Acestea cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercitiului financiar.

Aporturile de capital

Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost înființată în anul 1991 ca societate comercială cu capital integral de stat. În anul 2006, Societatea a fuzionat prin absorbție cu V.TARUS RoAgencies

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

SRL. In anul 2007 Societatea a procedat la majorarea capitalului prin subscrierea de actiuni. In anul 2009 societatea a fost listata la categoria a- II - a BVB devenita ulterior categoria STANDARD.

Evolutia capitalului social al societatii raportoare este prezentata mai jos:

	Data	Numar de actiuni	Valoarea emisiunii (Lei)	Explicatii
1	10.11.1999	3.370.107	337.010,70	Capital initial al statului, inclusiv terenul aportat in natura
2	06.09.2001	1.500.000	150.000,00	Aport in numerar al V.TARUS RoAgencies
3	23.07.2003	42.402	4.240,20	Fuziune - capital al Ditafarm Trading – societate absorbita
4	05.01.2006	5.696.471	569.647,10	Fuziune - capital al V.TARUS RoAgencies – societate absorbita
5	21.12.2007	87.905.969	8.790.596,90	Majorare capital – actionari cu drept de preemtiune
6	04.05.2009	7.574.851	757.485,10	Majorare capital – AHG Simcor Industry S.R.L.
7	09.06.2021	- 10.608.980	- 1.060.898,00	Reducere capital social – răscumpărare acțiuni, urmată de anularea acestora
	TOTAL	95.480.820	9.548.082,00	

Avand in vedere ca prin evaluarea efectuata la data fuziunii celor doua societati orice surplus din reevaluare care a aparut in perioadele anterioare a fost eliminat si orice alta majorare a capitalului social a fost efectuata dupa data de 31 decembrie 2003, capitalul social nu a facut obiectul ajustarii cu indicele de inflatie conform IAS 29 – Raportarea financiara in economii hiperinflationiste.

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL a fost infiintata in anul 1993 sub denumirea Sibmedica SRL, societate infiintata in anul 1993, cu activitate suspendata in 16.12.2013 si reactivata sub noua denumire la 19.01.2015, avand un capital social de 120 Lei. In anul 2008 Farmaceutica REMEDIA S.A. a achizitionat integral partile sociale.

Avand in vedere aplicarea IAS 29 – “Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste” si prezentarea rezultatelor retratarii operatiunilor efectuate in perioada de economie hiperinflationista in situatiile financiare intocmite conform IFRS a fost efectuata analiza impactului inflationist asupra capitalului social rezultand un procent de ajustare de 2,94%.

Rezultatul reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de 5% la rezerva legala, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Repartizarea profitului este realizata in anul financiar urmatoar, conform aprobarii repartizarii in sedinta AGA.

Rezerve

Societatea prezinta in situatiile financiare in categoria rezerve valori reprezentand rezerva legala, rezerva din reevaluarea cladirilor si terenurilor detinute si rezerva constituita din profit net din anii anteriori ca fond la dispozitia societatii.

Rezultatul pe actiune

Societatea prezinta rezultatul pe actiune prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile actionarilor la numarul de actiuni. Situatiile rezultatului pe actiune este prezentata in Situatiile rezultatului global.

Raportarea pe segmente (IFRS 8)

Segmentarea activitatii societatii este facuta in principal pe linii de activitate si detaliata pe canale de distributie, asa cum este prezentat in NOTA 28. Calculul tine cont de riscurile si beneficiile atribuibile direct si indirect fiecarui segment.

Avand in vedere specificul marfurilor distribuite si al serviciilor oferite de societate, nu are relevanta o corelatie a acestora intre regiunile geografice si clienti.

Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

NOTA 4 VENITURI DIN VANZARI SI ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Veniturile din exploatare sunt realizate din vanzari marfuri pe diverse canale de distributie, precum si din servicii prestate si chirii, asa cum sunt prezentate mai jos:

Descriere	2023	2022
CIFRA DE AFACERI NETA, din care :	593.358.927	535.850.640
venituri din vanzarea marfurilor, din care :	589.976.173	530.960.392
- vanzari farmaciei Remedia	11.370.803	10.587.770
- alte canale de distributie_Bd Rowa	-	4.497.197
- distributie spitale	211.054.300	203.849.609

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

- distributie	367.551.071	312.025.816
- alte canale de distributie		
reduceri comerciale acordate	-2.202.020	-2.799.655
venituri din servicii prestate si chirii, din care :	5.584.773	7.689.902
- servicii logistice si chirii	4.805.618	7.104.703
- service BD ROWA si alte servicii	779.155	456.258
- marketing si inregistrari (RA)		128.941
- alte servicii		

Alte venituri din exploatare

Descriere	2023	2022
Penalitati	86.982	45.135
Vanzari imobilizari corporale	1.306.443	267.029
Alte venituri	3.572.878	3.037.959
TOTAL	4.921.303	3.350.123

NOTA 5 CHELTUIELI MATERIALE

Descriere	2023	2022
Costul marfurilor *	544.918.479	486.756.096
Utilitati	930.570	1.035.167
Combustibili	1.014.044	2.732.165
Piese de schimb	160.420	304.700
Materiale consumabile	365.415	448.914
Obiecte de inventar	138.925	142.418
TOTAL	547.527.854	491.419.460

* valoare neta obtinuta prin ajustarea cu discounturile primite

NOTA 6 CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:

Descriere	2023	2023
Salarii si indemnizatii brute	17.707.353	19.309.357
Ch. cu asig. si protectia sociala	696.312	903.217

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

Contrib.asiguratorie pt. munca	399.633	375.208
Alte ch.privind asig. si protect. sociala	296.679	528.009
Alte cheltuieli cu personalul	2.216.123	1.920.161
- Tichete de masa/cadou	1.505.220	605.400
- PFA /PFI	453.140	667.240
Fond handicapati	257.763	647.521
TOTAL	20.619.788	22.132.735

Costurile (inclusiv taxele) cu remuneratia in anul 2023 a Consiliului de Administratie al FR, Directorului General, si a administratorilor FRDL au fost in valoare totala de 481.821 lei.

NOTA 7 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Descriere	2023	2022
Reparatii	339.087	357.010
Chirii	473.738	1.276.555,04
Asigurari	842.963	945.941
Posta si telecomunicatii	280.207	321.470
Deplasari si transport	218.505	256.443
Publicitate	124.881	45.380
Protocol	183.590	116.100
Alte impozite si taxe	274.725	258.381
Donatii si sponsorizari	2.500.216	1.934.291
Comisioane bancare	573.622	335.741
Alte servicii prestate de terti	9.556.371	7.056.790
Alte cheltuieli de exploatare	1.060.664	1.931.123
TOTAL	16.428.569	14.835.225

NOTA 8 REZULTATE FINANCIARE

Descriere	2023	2022
Venituri din dobanzi	869.372	386.605
Cheltuieli cu dobanzile	-121.559	-162.298
Venituri diferite curs	102.132	99.868
Cheltuieli diferite curs	-143.570	-179.995
Venituri din dividende	68.305	-172.434
Discount-uri plati in avans	258.428	257.985
Discount-uri incasari in avans	0	79.826
Alte venituri financiare	0	20.549
Alte chelt financiare	0	-18.200
Cota parte din pierdere din investitii contabilizate prin metoda punerii in echivalenta	-280.224	
Rezultat	752.884	311.906

NOTA 9 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

In calculul impozitului pe profit s-a tinut cont de influenta costurilor nedeductibile, respectiv veniturilor neimpozabile (inclusiv reversari de provizioane) si a facilitatilor fiscale.

Descriere	2023	2022
Venituri totale	599,578,467	540.045.595
Cheltuieli totale (fara impozitul pe profit)	590,669,892	532.987.744
Rezultat contabil brut	8,908,575	7.057.851,78
Ajustari IFRS		4.365.216
Deduceri	3,991,555	3.921.838
Venituri neimpozabile	4,014,735	7.639.791
Cheltuieli nedeductibile	6,364,595	6.532.750
Rezultat fiscal (doar FR are profit impozabil)	7,266,880	6.394.189
Impozit pe profit	1,706,927	1.668.014
Reduceri de impozit		-419.295
Total ch. impozit pe profit curent	1,706,927	1.248.719

**Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023**

NOTA 10

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE									
		Cladiri	Instalatii	Echipamente	Mobilier	Active aferente drept de utilizare a ctivelor in chirie	Active aferente drepturilor de utilizare	Avansuri pt	
			tehnice					active	
	Terenuri	si alte constructii	si masini	si vehicule				imobilizate	Total
la 01 ianuarie 2022	5,414,765	14,418,482	650,696	4,076,495	1,659,137		2,766,212	34,549	29,020,336
									0
Intrari/reevaluari	119,187	3,952,065	38,951	2,366,840	40,234			460,070	6,977,347
transferuri		2,111,626							2,111,626
iesiri	-919	-4,397,188	0	0	500		-187,047	0	-4,584,654
									0
la 31 decembrie 2022	5,533,033	16,084,985	689,647	6,443,335	1,699,871	0	2,579,165	494,619	33,524,655
									0
Intrari/reevaluari	317,402	7,004,550	406,296	60,527	40,955	816,080		227,296	8,873,107
transferuri	-1,583	181,296	-30,526	-2,096,057	-25,672			0	-1,972,542
iesiri	-2,023	-4,034,466		-421,115			-453,412	-27,621	-4,938,637
									0
la 31 decembrie 2023	5,846,829	19,236,365	1,065,417	3,986,690	1,715,154	816,080	2,125,753	694,294	35,486,583

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)									
		Cladiri	Instalatii tehnice	Echipamente	Activelor din utilizarea -chiriilor	Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	Mobilier		Total
Amortizare cumulata	Terenuri	si alte constructii	si masini	si vehicule					
la 01 ianuarie 2022	0	0	748,216	4,494,626			971,448		6,214,290.00
amortizarea anului		211	1,024,365	436,045			87,271		1,547,892.00
amortizare cumulata									
aferenta iesirilor									0.00
la 31 decembrie 2022	0	211	1,772,581	3,353,600	0	1,577,071	1,058,719		7,762,182.00
amortizarea anului		0	30,525	193,614	148,395		344,214		716,748.00
amortizare cumulata									0.00
aferenta iesirilor		-211	-898,339	-469,791		-722,917			-2,091,258.00
la 31 decembrie 2023	0	0	904,767	3,077,423	148,395	854,154	1,402,933		6,387,672.00

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

10.2 INVESTITII IMOBILIARE (RON)

Adresa	Supraf. Inch.	Supraf. Totala mp	Chirie fara Tva	valoare reevaluată la 31.12.2023 - lei-	% supraf. inchiriata	Val. investitii imobiliare
	mp		-EUR-			
Str.Piata Eroilor nr 6 ap i	164	164	736	199,554	1	199,554
Str.Voinicilor nr 38 bl 245 ap 25	73	73	1,577	749,770	1	749,770
Str. Zorilor nr 1 bl 280 sc C nr 4	164	297	1,577	666,691	1	666,691
Str.Nicolae Titulescu bl 280	131		1,200	666,769	1	666,769
Str.Piata 1848 nr 21	202	202	1,051	356,394	1	356,394
str. Pta Victoriei nr 3		336		2,526,512	1	2,526,512
SF.STEFAN str. 22 Dec	60	167	500	1,037,328	1	1,037,328
SF. MARIA, str. Mihai Eminescu nr 13A	109	150	1,892	1,107,499	1	1,107,499
	41		500			0
	64	64	450	208,571	1	208,571
REMEDIA DEPOZIT, str Dorobantilor nr. 43	500	3576,2	2,628	2,492,047	0	0
PARTE LOCAL DEVA	42	330	93	795,156	1	795,156
SPATIU KOGALNICEANU	142		708	294,766	1	294,766
Str Horea nr 5	75	154	550	512,096	0	250,927
Str 1 DECEMBRIE BL 4	106	166	473	190,266	1	190,266
Str.. 1 DECEMBRIE BL 4	60		150		1	0
SF PARASCHIVA	105	184	530	153,311	0	62,551
SF. TREIME, Ovidiu Densuseanu	51	355	475	1,139,283	1	1,139,283
HOREA NR 5	47		LIBER	88,647	1	88,647
PIATA UNIRII	35	93	250	91,858	1	91,858
STR VIORELE NR 6	115	239	1,366	899,526	1	899,526
Bdul 1848 nr 7	152	185	736	349,362	1	349,362
Str.Republicii nr 10 bl D8	95	95	1,051	499,768	1	499,768
STR TIMISOAREI	142	183	500	267,643	1	267,643
MIHAI VITEAZA BLD	185		650	174,077	1	174,077
PERILOR NR 2	32		96	28,654	1	28,654
STR FAGULUI NR 1	205	205	1,500	814,760	1	814,760
SF. ANDREI	30	305	265	762,091	1	762,091
Str.Zizinului	572	572	2,097	929,100	1	929,100
Garsoniera Dr taberei	29			169,139	1	169,140
Garsoniera Dr.Taberei	29			169,139	1	169,139
Apartament Dr. Taberei	46			244,010	1	244,010
Garsoniera Dr. Taberei	30			179,836	1	179,836
Cladire comerciala	123			264,330	1	264,330
APARTAMENT TEILOR	34			70,828	1	70,828
SPATIU COMERCIAL 1 DECEMBRIE	51			109,600	1	109,600
	3,699	4,519	23,599	19,208,383		16,364,407

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

Valoarea justa

La 1 ianuarie 2022	18.657.330
Intrari	
iesiri	2.111.627
La 31 decembrie 2022	16.545.703
Intrari	
iesiri	181.296
La 31 decembrie 2023	16.364.407

NOTA 11

LICENTE SOFTWARE			
	Cost	Amortizare	Valoare neta
la 01 ianuarie 2022	943.270	864.502	78.768
intrari	55.754	46.224	
transferuri			
iesiri			
la 31 decembrie 2022	999.026	910.728	88.298
intrari	504.516	37.217	
transferuri			
iesiri		2.491	
la 31 decembrie 2023	1.503.542	950.436	553.105

LICENTE FARMACII	LICENTE FARMACII		
	Cost	Amortizare	Valoare neta
la 01 ianuarie 2022	689.200	0	689.200
Intrari			0
transferuri			
iesiri			
la 31 decembrie 2022	689.200	0	689.200
intrari	450.000		450.000
transferuri			
iesiri	-510.945		-510.945
la 31 decembrie 2023	628.255	0	628.255

In **februarie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vandut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Aviației din București.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

NOTA 12 ACTIVE FINANCIARE LA VALOARE JUSTA

Denumire	Valoare
Participatii societatii in afara grupului din care;	5.316
EUROM BANK	2.413
BODY FARM	2.903
PHARMA EXPERT SPEDITION	600
Investitii in entitati controlate in comun contabilizate prin metoda punerii in echivalenta	21.509
Depozite si garantii platite	95.955
Total	123.380

NOTA 13 STOCURI

Descriere	31-Dec-23	31-Dec-22
Marfuri in depozite	42.648.883	44.435.358
Marfuri in farmacii*	3.237.708	2.999.307
Marfuri in depozite/BD ROWA	161.126	
Ajustari		-191.166
Provizioane pentru deprecierea marfurilor	-612.716	
Adaos comercial	-831.581	-728.047
TVA neexigibila	-268.842	-253.138
TOTAL	44.334.576	46.262.314

*la pret de vanzare cu amanuntul

Denumire	Sold la 01.01.2023		intrari	iesiri	Sold la 31.12.2023	
	Debit	Credit			Debit	Credit
Materiale			27.097	27.097		
Obiecte de inventar			32.451	32.451		
Marfuri in custodie						
Marfuri in farmacii	2.999.307		12.920.877	12.682.476	3.237.708	
Marfuri in depozite/BD ROWA	161.126				161.126	
Marfuri in depozite	44.274.232		555.957.222	557.806.049	42.648.883	
Adaos comercial		728.047	2.283.706	2.180.172		831.581

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

Provizioane pentru deprecierea marfurilor		191.166	509.116	87.565		612.716
TVA neexigibila marfuri		253.138	1.115.267	1.099.563		268.842
Total	47.434.665	1.172.351			46.047.717	1.713.139

NOTA 14 CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
CREANTE COMERCIALE :	184.264.742	173.704.309
Creante comerciale	187.803.319	180.407.935
ajustari pentru creante comerciale	-3.538.577	-3.535.077
ALTE CREANTE :	5.335.665	2.840.680
Concedii medicale de recuperat	122.693	127.838
costuri de judecata de recuperat aferente litigiilor in curs	41.367	41.367
Impozit profit	242.606	242.606
alte creante	4.928.999	2.428.869

NOTA 15 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 Dec 2021	31 Dec 2022	31 Dec 2023
Conturi la banci in RON	23.390.882	17.933.320	34.017.480
Conturi la banci in valuta	1.672.991	54.368	346.707
Numerar in casa RON	152.136	92.635	132.849
Numerar in casa valuta	1.740	2.472	-
Alte valori	-	550	1.000
Total numerar si echivalente de numerar	24.217.749	18.083.346	34.498.036

NOTA 16 CAPITAL SOCIAL

31.12.2023

Actionari	Nr. actiuni	Pondere din capitalul social (%)
Valentin - Norbert TARUS	77.765.079	81,5548
Altii	17.715.741	18,5542
Total	95.480.820	100,0000

A fost efectuata retratarea capitalului social conform IAS 29 "Raportarea financiara in economii hiperinflationiste", rezultand o ajustare in valoare totala de 312.229 lei

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2023

NOTA 17 REZERVE

	31-Dec-23	31-Dec-22
Rezerve legale	2.122.356	2.122.376
Alte rezerve	15.388.912	17.088.702
Rezerve din reevaluare	23.448.788	20.742.678
TOTAL	40.960.056	39.953.756

Rezerva legala: conform Legii 31/1990, la inchiderea fiecarui an financiar se preia cel puțin 5% aplicat asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz, potrivit legilor de organizare și funcționare.

Rezerve reevaluare mijloace fixe: cand valoarea contabila a unei imobilizari corporale se majoreaza ca urmare a reevaluarii, atunci cresterea trebuie recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global si cumulate in capitalurile proprii, cu titlu de surplus din reevaluare. Rezervele din reevaluare nu pot fi distribuite si nu pot fi utilizate la majorarea capitalului social. **Alte rezerve** includ rezerve reprezentand facilitati fiscale, precum si rezerve constituite din profituri in anii anteriori.

NOTA 18 DIVIDENDE

Evolutia dividendelor repartizate si platite in ultimii 6 ani:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sold initial	214.756	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551
Dividende brute repartizate	1.060.898	1.591.347	2.121.796	14.277.108	4.759.036	4.616.675	4.773.076
Impozit pe dividende platit	52.675	78.995	104.900	711.866	237.353	368.751	
Dividende platite	981.753	1.544.225	2.109.093	13.354.815	4.470.000	4.190.037	
Dividende de plata	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551	

NOTA 19 REZULTAT REPORTAT

	2023	2022
Sold inceput an	12.165.376	6.430.145
Transfer profit	-1.952.473	9.396.523
Repartizare profit	4.621.345	-6.164.135
Retratate dividende FRDL->FR	-5.000.000	
Corectii contabile	-343.778	
Retratate IFRS	4.850.577	-2.502.843
Sold sfarsit an	14.341.047	12.165.376

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 20 REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2023, Societatea Farmaceutica Remedia SA a inregistrat un profit net de 4.374.862 Lei, care este propus pentru repartizare dupa cum urmeaza:

- dividende : 4.374.862 Lei

La data de 31.12.2023 profitul net realizat de Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, in valoare de 8.625.767 Lei este propus a se repartiza pe urmatoarele destinatii:

- dividende de plata catre Farmaceutica REMEDIA S.A. – 6.000.000 Lei
- profit nerepartizat – 2.625.767 Lei

NOTA 21 ACTIUNI PROPRII

In anul 2015, ca urmare a schimbarii obiectului principal de activitate impus de Legea 95/2006, republicata in August 2015, (Art. 800 paragraful 2), Societatea a fost nevoita sa rascumpere din piata un numar de 300.100 actiuni la un pret stabilit de un evaluator autorizat.

La 02.03.2023, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operatiune de rascumpărare de actiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de actiuni rascumpărate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 actiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de actiuni subscrise în cadrul operatiunii: 2.864.425 actiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de rascumpărare: 0,75 Lei per actiune.

NOTA 22 LEASING

Active aferente dreptului de utilizare:

	Cladiri	Echipamente (autoturisme)
	RON	RON
Cost:		
La 31 decembrie 2022	-	1.002.094
Intrari	-	723.759
Retratari politici contabile IFRS 16	816.080	1.107.466
La 31 decembrie 2023	816.080	2.833.319
Amortizare cumulata:		
La 31 decembrie 2022	-	-
Amortizare 2023	79.344	854.154
Retratari politici contabile IFRS 16	69.052	707.566
La 31 decembrie 2023	148.396	1.561.720
Valoarea neta:		
La 31 decembrie 2023	667.684	1.271.599
La 31 decembrie 2022	-	1.002.094

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Societatea a recunoscut in categoria de „Active aferente dreptului de utilizare” urmatoarele categorii:

- Contracte de inchiriere pentru spatiile in care functioneaza farmaciile
- Contracte de leasing operational pentru flota de autoturisme

Sume recunoscute in contul de profit si pierdere:

	31.12.2023	31,12.2022
	RON	RON
Cheltuiala cu amortizarea activelor aferente dreptului de utilizare	933.498	
Cheltuieli cu dobanda aferente datoriilor din leasing	121.559	62.476

Valoarea contabila a datoriei de leasing si miscarile inregistrate in cadrul acestei categorii in cursul exercitiului financiar 2023 si respectiv 2022:

	31.12.2023	31.12.2022
	RON	RON
La 1 ianuarie	1.199.245	
Intrari in cursul perioadei	759.729	
Dobanda asociata datoriei de leasing	121.559	62.476
Plati de leasing	-1.084.802	
Retratari de politici contabile IFRS 16	1.136.489	1.136.769
La 31 decembrie	2.132.220	1.199.245
Din care:		
Datorii leasing pe termen lung	1.199.792	
Datorii leasing pe termen scurt	932.428	

NOTA 23 PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
PROVIZIOANE PT. RISCURI SI CHELTUIELI:	217.307	223.477		440.784
Alte provizioane pt riscuri si cheltuieli	217.307	223.477		440.784

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 24 ANGAJAMENTE

Societatea are deschisa la BANCA TRANSILVANIA o linie de credit multivaluta pentru capital de lucru.Linia de credit poate fi utilizata si de catre FRDL

Obiectiv Suma	Linie de credit - finantare capital de 90.000.000 LEI
Scadenta	09 Februarie 2025
Garantii	Garantie reala imobiliara asupra unor imobile ale societatii
Sold la 31 Decembrie 2023	
LC utilizata 31.12.2023	0 LEI
LC restrictionata 31.12.2023 exclusiv pentru SGB	0 LEI in FR 71.053.157 LEI in FRDL
LC de utilizat 31.12.2023	18.946.843 LEI

La data de 31.12.2023, suma utilizata din linia de credit este aferenta scrisorilor de garantie de participare si de buna executie. Sumele aferente scrisorilor de garantie nu sunt purtatoare de dobanda si sunt evidentiata doar in mod extracontabil, nefiind o datorie exigibila.

NOTA 25 DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

descriere	31-Dec-22	31-Dec-22
furnizori, din care :	235.343.070	209.969.435
furnizori de marfuri	235.203.945	209.830.310
furnizori imobilizari	139.125	139.125
alte datorii curente, din care :	2.412.688	3.426.936
salarii si impozite aferente	1.040.646	900.867
dividende	436.551	379.265
TVA de plata	240.783	687.478
alte impozite si taxe	325.137	155.049
alti creditor	694.708	1.304.277

Salariile lunii decembrie 2023 si impozitele aferente, au fost lichidate in luna ianuarie 2024
"Alte impozite si taxe" sunt reprezentate de ecotaxa, care de asemenea a fost achitata in luna ianuarie 2024.

"Alti creditor" reprezinta garantiile platite de chiriasi si personalul gestionar.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 26 LITIGII

Societatile au deschise litigii in calitate de reclamant, in principal pentru recuperarea unor sume de natura comerciala de la clientii ale caror debite au depasit termenul scadent.

NOTA 27 PREZENTAREA TRANZACTIILOR CU PARTI AFILIATE

Tranzactiile, au constat in vanzari si achiziti de marfuri, precum si in prestari de servicii, dupa cum urmeaza:

partener	obiectul contractului	an contract	vanzari REMEDIA	achizitii REMEDIA	sold client	sold furnizor
Farmaceutica Remedia D&L SRL	Vanzare marfuri, chirii spatii	2022	2.160.893	8.294.353	1.089.94 2	3.824.016
Pharma Expert Spedition	Servicii transport	2020		6.815.469	116.625	1.076.425
Tarus Media	Servicii promovare medicala / chirii spatii					

La data de 31.12.2023, asociatul unic, Farmaceutica Remedia SA are acordat un imprumut catre Farmaceutica REMEDIA Distribution&Logistics SRL, in valoare de 5.000.000 lei, cu scadenta in data de 31.03.2024 si cu o dobanda de 1%/an, necesar cresterii volumelor de tranzactionare si dezvoltarii de noi parteneriate cu furnizorii de marfuri.

Pentru tranzactiile efectuate cu partile afiliate nu sunt constituite garantii asupra creantelor sau datoriilor.

La data raportului lista persoanelor afiliate societatii Farmaceutica REMEDIA S.A. se compune din:

- Valentin-Norbert TARUS - cetatean austriac
- "TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U. – intreprindere individuala austriaca
- Farmaceutica REMEDIA Distribution&Logistics S.R.L.
- TARUS MEDIA S.R.L.
- IMOBILIARA MAGHERU S.R.L
- PHARMA EXPERTSPEDITION SRL

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 28 Raportare pe segmente de activitate

RON fara TVA		Spitale & clinici	Distributie	Farmacii REMEDIA E- commerce	Servicii prestate si chirii	BD ROWA Roboti	TOTAL *
							31.12.2023
Cifra de afaceri neta		211.054.300	365.349.051	11.370.803	4.805.618	779.155	593.358.926
	Venituri din vanzarea marfurilor	211.054.300	367.551.971	11.370.803	-	-	589.976.173
	Reduceri comerciale acordate	-	-2.202.020	-	-	-	-2.202.020
	Venituri din servicii prestate si chirii	-	-	-	4.805.618	779.155	5.584.777
Alte venituri din exploatare		49.573	81.349	-	4.790.381	-	4.921.303
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		211.103.873	365.430.400	11.370.803	9.595.999	779.155	598.280.230
Cheltuieli cu marfurile		206.129.642	329.406.006	9.382.832	-	-	544.918.479
	Cheltuieli privind marfurile	214.874.792	331.650.440	9.402.741	-	-	555.927.973
	Reduceri comerciale primite	-8.745.150	-2.244.434	-19.909	-	-	-11.009.494
Marja bruta din vanzari de marfuri		4.974.231	36.024.394	1.987.972	9.595.999	779.155	53.361.751
Alte costuri din exploatare		4.051.707	28.787.049	9.280.311	2.257.500	829.493	45.206.060
	Costuri directe	2.913.036	19.683.947	2.600.606	99.122	813.910	26.110.621
	Costuri logistica	626.759	5.459.549	-	-	-	6.086.308
	Costuri indirecte	511.911	3.643.553	6.679.705	2.158.378	15.583	13.009.130
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE - TOTAL		210.181.348	358.193.055	18.663.143	2.257.500	829.493	590.124.539
Rezultat din exploatare		922.525	7.237.345	-7.292.339	7.338.499	-50.338	8.155.691
Rezultat financiar							752.884
Rezultat brut							8.908.575
	Impozit pe profit						-1.706.927
Profit net							7.201.648

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 29 OBIECTIVE SI POLITICI PENTRU GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR

Managementul riscului financiar

Societatile sunt expuse la o serie de riscuri financiare cum ar fi:

- Riscul de capital
- Riscul de piata (care include riscul valutar, riscul ratei dobanzii si riscul de pret)
- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate

Conducerea Societatilor supravegheaza gestionarea acestor riscuri si, prin masurile luate, cauta sa minimizeze eventualele efecte adverse ce ar putea afecta rezultatele financiare ale Societatilor.

Riscul de capital

Obiectivele managementului in ceea ce priveste gestionarea capitalurilor Societatilor includ:

- Continuitatea activitatii societatii
- Dimensionarea optima a capitalurilor pentru reducerea costului acestuia.

Capitalul cuprinde datoriile, care includ imprumuturi, numerar si echivalente de numerar si capitaluri proprii cuprinzand capitalul social, rezervele, rezultatul curent si rezultatul reportat. Societatea isi poate revizui structura capitalului in mod regulat prin parghiile care ii sunt la indemana. (plata dividendelor catre actionari, emiterea de noi actiuni, vanzarea de active in scopul reducerii datoriilor, etc).

Principalul indicator pe baza caruia Societatea monitorizeaza capitalul este gradul de indatorare calculat ca raport intre capitalul imprumutat (de la institutiile bancare si de leasing) si capitalurile proprii. Situatiia indicatorului "gradul de indatorare" la 31.12.2023 se prezinta astfel:

	31.12.2023	31.12.2022
Capital imprumutat	0	0
Capitaluri proprii	70.859.551	68.433.434
Grad de indatorare	0,0 %	0,0 %

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca valoarea justa a fluxurilor de trezorerie viitoare ale unui instrument sa fluctueze din cauza modificarilor preturilor de piata. Preturile de piata de profil prezinta patru tipuri de riscuri: riscul ratei dobanzii, riscul valutar, riscul preturilor marfurilor si riscul altor preturi, precum riscul pretului capitalurilor proprii. Instrumentele financiare afectate de riscul de piata includ credite si imprumuturi, depozite, creante comerciale si datorii.

Riscul valutar

Expunerea Societatilor la riscul valutar este data exclusiv de elemente monetare cum ar fi creantele comerciale, datoriile comerciale si imprumuturile. Societatile sunt in principal expuse la riscul valutar pentru platile catre societatile de leasing , precum si la achizitiile efectuate in valuta.

Avand in vedere ca ponderea datoriilor in valuta este relativ redusa, fluctuatiile rezonabile ale cursurilor de schimb nu vor produce efecte semnificative in situatiile financiare viitoare.

O parte din achizitiile Societatilor se fac in EURO si USD.In acelasi timp, Societatile exporta marfuri in EURO.

Actiunile si datoriile monetare exprimate in valuta la data raportului se prezinta dupa cum urmeaza:

Descriere	31.12.2023		31.12.2022	
	EURO	USD	EURO	USD
Creante comerciale	875.147		634.290	
Datorii comerciale	862.121	190	517.078	190

Riscul ratei dobanzii

Riscul referitor la rata dobanzii este riscul ca valoarea justa sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor ratelor dobanzii de pe piata.

Societatile nu detin active semnificative purtatoare de dobanda, veniturile si fluxurile de numerar nefiind influentate substantial de schimbarile ratelor dobanzilor de pe piata.

La 31 decembrie 2023, Societatea raportoare utilizeaza o singura linie de credit pentru care dobanda este calculata in functie de rata ROBOR sau EURIBOR la 3 luni, in functie de valuta utilizata.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Avand in vedere gradul mic de indatorare al Societatii se apreciaza ca fluctuatiile rezonabile ale ratei de dobanda nu vor produce efecte semnificative in situatiile financiare viitoare.

Riscul de pret

Societatile comercializeaza preponderent , medicamente etice al caror pret maximal este fixat de autoritatile romane. Actualizarea acestor preturi, in conformitate cu legislatia in vigoare, se face anual.

In ultima perioada, se observa o presiune din partea concurentei , presiune ce este contracarata prin acordarea de discount-uri si diversificarea si imbunatatirea calitatii serviciilor oferite.

Politica adoptata de catre Societati este de a obtine discount-uri suplimentare din partea furnizorilor prin selectarea atenta a acestora corelat cu optimizarea stocurilor.

Riscul de credit

Riscul de credit reprezinta riscul de pierdere financiara pentru Societati care apare daca un client nu isi indeplineste obligatiile contractuale. Societatile sunt expuse in principal la riscul de credit aparut din vanzari catre clienti.

In actualele conditii de piata din Romania, distributia de medicamente se bazeaza pe creditare.

Societatile au adoptat politica de a tranzactiona doar cu parteneri de incredere si obtinand garantii suficiente ca mijloace de a atenua riscul pierderilor financiare din cauza neindeplinirii obligatiilor de catre terti. Pentru clientii sai, Societatea a stabilit limite de creditare si solicita instrumente de garantare a platilor, cum ar fi biletele la ordin avalizate de catre administrator, cecuri si contracte de cesiune de creanta.

Pentru contracararea riscului de neincasare a creantelor si de cash flow managementul societatii Farmaceutica REMEDIA a luat o serie de masuri cum ar fi :

- Reanalizarea periodica (la 6 luni) a limitelor de credit ale tuturor clientilor (pentru 2023 analiza se va face trimestrial), impreuna cu asigurarea soldurilor pentru riscul de neincasare la o firma de prestigiu din domeniu.
- Analiza cu o frecventa sporita a debitelor si a situatiilor financiare ale clientilor
- Angajarea de personal suplimentar in cadrul departamentelor de control cu atributii sporite in ceea ce priveste stabilirea si controlul limitelor de credit, managementul stocurilor, initierea si urmarirea actionarii in instanta a debitorilor precum si recuperarea debitelor.
- Controlul strict al costurilor cu impact pozitiv asupra cash-flow-ului

FRDL a ales să asigure creanțele sale comerciale împotriva riscului de neîncasare. Acest lucru îi oferă protecție împotriva riscului de insolvență al clienților sau întârzierilor în plată, limitând impactul financiar negativ al acestor situații.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din gestionarea de catre Societati a mijloacelor circulante si a cheltuielilor de finantare si rambursarilor pentru instrumentele sale de debitare.

Politica Societatilor este de a se asigura ca vor dispune intotdeauna de suficient numerar astfel incat sa-si poata indeplini obligatiile de plata la scadenta. Pentru a atinge acest obiectiv se mentin disponibilitati in numerar (sau in linia de credit) pentru a satisface nevoile de plati. Societatile dispun de resurse lichide suficiente pentru a-si onora obligatiile in toate imprejurarile rezonabile preconizate.

Conducerea societatii investește surplusul de numerar în conturi curente purtătoare de dobânzi și în depozite overnight sau depozite la termen, selectând instrumente cu maturități adecvate sau lichiditate suficientă.

Datoriile Societatilor (datorii comerciale si alte datorii, imprumuturi, leasing financiar) sunt clasificate de catre managementul companiilor in datorii pe termen scurt (exigibile in mai putin de 12 luni) si datorii pe termen mediu si lung (exigibile intr-un interval de timp de 13-48 luni). Societatile nu au datorii scadente la peste 48 luni de la data raportului.

Repartitia datoriilor dupa termenul de scadenta 0-12 luni, respective 13- 48 luni este prezentata corespunzator in Situatiile financiare (“ datorii curente”, respectiv “datorii pe termen lung”)

Lichiditati bancare

O suma semnificativa din disponibilitati banesti ale Societatilor se afla in banci sub forma de depozite sau disponibil la vedere. Societatile lucreaza in principal cu Raiffeisen Bank, Banca Transilvania, si Trezoreria Statului. Conditii comerciale si de creditare oferite de catre bancile la care Societatile au conturi bancare deschise sunt analizate periodic de catre conducerea departamentului financiar contabilitate.

Riscul operational

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, infrastructurii Societatilor, precum si din factori externi, cum ar fi cele provenind din cerintele legale si de reglementare si din standardele general acceptate privind comportamentul organizational. Riscurile operationale provin din toate operatiunile Societatilor.

Responsabilitatea principala in dezvoltarea instrumentelor de control legate de riscul operational revine conducerii Societatilor. Directiile de dezvoltare a standardelor de gestionare a riscului operational sunt:

- elaborarea unor planuri de continuitate operationala
- alinierea la cerintele de reglementare si legale

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

- analiza periodica a riscului operational la care sunt expuse Societatile si adaptarea procedurilor si a modului de efectuare a controalelor in vederea prevenirii riscurilor identificate
- identificarea pierderilor operationale concomitent cu generarea de propuneri de remediere a cauzelor care le-au determinat
- prevenirea riscului de litigii
- diminuarea riscurilor, inclusiv prin utilizarea asigurarilor acolo unde este cazul
- dezvoltare si instruire profesionala

NOTA 30 SURSE ALE INCERTITUDINII ESTIMARILOR

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii impune conducerii sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si datorii, precum si notele care le insotesc si sa prezinte datoriile contingente la sfarsitul perioadei de raportare.

Aceste estimari si ipoteze determina o incertitudine ce poate cauza o ajustare viitoare semnificativa a valorilor contabile.

Presupunerile si alte surse de incertitudini in estimare, prezentate in conformitate cu IAS 1 sunt legate de estimarile care impun conducerii cele mai dificile, subiective si complexe rationamente.

Urmatoarele sunt judecati/rationamente profesionale critice pe care conducerea Societatii le-a facut cu impact semnificativ asupra valorilor recunoscute in situatiile financiare:

- Durata de viata a activelor imobilizate (NOTA 3)
- Societatile revizuiesc durata de viață estimată a activelor imobilizate corporale și necorporale cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar, pentru a stabili gradul de adecvare. Impozite amânate (NOTA 3)
- Provizioane

Societatea recunoaste provizioane pentru provizion pentru marfuri expirate, clienti incerti sau pentru deprecierea creantelor.

Pentru determinarea valorii contabile a provizioanelor, se fac ipoteze si estimari in ceea ce priveste costurile efective care urmeaza sa fie inregistrate precum si in ceea ce priveste probabilitatea de realizare a acestor costuri. Pentru mai multe detalii a se vedea Nota 23.

- Raportarea pe segmente. Pentru repartizarea veniturilor si cheltuielilor pe diferitele segmente, Societatile se bazeaza pe estimari si ipoteze care reflecta dimensiunea operatiunilor si relatia acestora cu fiecare segment de business.(NOTA 28)
- Costul marfurilor vandute de catre FR si aprovizionate de la FRDL, care necesita crearea de ajustări pentru depreciere.
- Retratarea contractelor de leasing operational conform IFRS 16, in principal in ceea ce priveste stabilirea ratei de dobanda utilizata pentru actualizarea platilor de leasing.

Avand in vedere ca principalele surse ale incertitudinii estimarilor (risc de neincasare creante, depreciere stocuri, alte cheltuieli) au fost previzionate de catre conducere si au fost inregistrate provizioane corespunzatoare apreciem ca nu exista un risc semnificativ ca valoarea contabila a activelor si datoriilor sa se schimbe fundamental in urmatorul exercitiu financiar.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2023

Evaluarea obiectivelor, politicilor si procedurilor entitatii de administrare a capitalului

Politica Societatii raportoare este de a include in capitalurile proprii urmatoarele :

- capital social : 95.480. 820 actiuni * 0,01 ron/act = 9.548.082 ron
- prime de emisiune
- rezerve legale si alte rezerve
- rezultat curent
- rezultat reportat
- actiuni proprii

Societatile nu au facut obiectul unor dispozitii impuse din exterior privind capitalul in anul 2023.

NOTA 31 EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

La nivelul Societatii, a fost aprobat un program de tip stock option plan, care oferă o oportunitate valoroasă pentru o parte din angajați și membri ai conducerii Societății și ai unor persoane juridice afiliate, de a fi recompensați pentru contribuția lor la succesul companiei. Prin acest program, un număr de 2.864.425 de acțiuni sunt destinate să fie acordate persoanelor eligibile conform criteriilor stabilite și planului de implementare aprobat de Consiliul de Administrație. Distributia actiunilor catre angajatii eligibili se va face in anul 2024 in conditiile in care criteriile sunt indeplinite.

NOTA 32 – INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

lichiditate și capital de lucru	FR	FRDL
Lichiditate curentă (Active curente / Datorii curente)	2,08	1,07
Active curente	15.001.185	258.122.314
Datorii curente	7.222.987	241.169.185
Gradul de îndatorare (Capital împrumutat / Capital propriu x 100)	0,00%	27,74%
Capital împrumutat*	0	5.165.000
Capital propriu	52.856.662	18.618.046
Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri*365)	72 zile	103 zile
Sold mediu clienți	3.013.747	147.601.000
Cifra de afaceri neta	15.379.933	583.483.500

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate
incheiate la 31.12.2023

	86 zile	27 zile
Viteza de rotație a stocurilor (stoc mediu/COGS net)*365		
Stoc mediu	2.207.242	41.307.000
COGS net	9.382.832	550.894.000
Viteza de rotatie a datoriilor (sold mediu furnizori/cogs*365)	259 zile	136 zile
Sold mediu furnizori	6,665,102	204.911.000
Costul marfurilor vindute	9.382.832	550.894.000
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	0,31	395
Cifra de afaceri neta	15.379.933	583.483.500
Active imobilizate	49.600.603	1.476.547
Marja profitului brut (%) (profit brut/vinzari nete)	28,44%	1,77%
Profit brut	4.374.862	10.332.694
Cifra de afaceri neta	15.379.933	583.483.500

Note:

1) **Lichiditatea curentă** – nivelul indicatorului reflectă o bună capacitate de plată, deci un risc redus pentru creditori, certificând faptul că societatile sunt capabile să-și acopere datoriile pe termen scurt pe seama creanțelor și disponibilitatilor bănești.

2) **Gradul de îndatorare** exprimă eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare, de lichiditate, cu influențe în onorarea angajamentelor asumate. În calculul acestui indicator capitalul împrumutat cuprinde atât creditele bancare, cât și datoriile din leasing-ul financiar.

3) **Viteza de rotație a debitelor clienți** exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate. Având în vedere dinamica vânzărilor și specificul încasării creanțelor în distribuția de medicamente, considerăm ca valoarea indicatorului este una normală pentru firmele din grup, în condițiile date.

4) **Viteza de rotatie a datoriilor** reprezinta perioada medie in care sunt achitati furnizorii.

5) Valoarea indicatorului **Nr. de zile de stocaj** poate fi considerata ca se incadreaza in specificul activitatii.

6) **Viteza de rotatie a activelor imobilizate** exprimă eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

Bucuresti, 22 martie 2024

Consiliul de administratie,
Presedinte
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.

FARMACEUTICA REMEDIA S.A.

**RAPORTUL
AUDITORULUI
INDEPENDENT**

PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.
C.I.F.: 32310697, J12/2994/2013
Str. Pompiliu Teodor Nr.1, Cluj Napoca
Telefon: 0729.090803
www.premierclassaudit.ro

Martie 22, 2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii societății,

FARMACEUTICA REMEDIA S.A.

OPINIA

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale companiei FARMACEUTICA REMEDIA S.A. (“Societatea”), care cuprind Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, Situația rezultatului global, Situația fluxului de numerar, Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar la această dată precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii	70,859,551 lei
• Rezultatul exercițiului financiar/Profit net	7,201,648 lei

3. In opinia noastră, situațiile financiare consolidate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate la 31 decembrie 2023 a societății FARMACEUTICA REMEDIA S.A., precum și a rezultatului consolidat al operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar consolidate ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Contabila (IFRS).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Principalele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au stat la baza formării opiniei noastre asupra situațiilor financiare consolidate sunt:

- *Principiul continuității activității*

Climatul economic corelat cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului, și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiari ai societății, respectiv: întreruperea aprovizionării cu energie, variații semnificative ale preturilor, perturbarea lanțurilor de distribuție, intensificarea atacurilor cibernetice, riscul de creștere a costurilor împrumuturilor sau limitarea accesului la finanțare.

Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezentate în mediul dificil în care aceasta operează.

Societatea a întreprins deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi. Pe lângă riscul uman, pandemia prezintă și un risc economic pentru operațiunile viitoare ale societății. La data raportului de audit, Societatea a luat măsuri specifice pentru ca activitatea companiei să se desfășoare fără sincope.

Prin analiza de impact a evenimentelor ulterioare datei situațiilor financiare, se constata că nu există un grad de incertitudine asupra continuității activității Societății.

Opinia noastră de audit nu conține o rezervă în legătură cu aspectul menționat.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspectele cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p><u><i>Evaluarea veniturilor</i></u></p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor din exploatare ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și prin urmare există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza prestărilor efectuate prin referire la un eșantion de tranzacții; • Inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor societății au fost în conformitate cu cerințele standardelor contabile în vigoare; • Evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă;

	<ul style="list-style-type: none">• Obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe bază de eșantion;• Examinarea registrului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise și inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare;• În exercițiul financiar 2023, activitatea economică a societății a înregistrat o creștere față de anii anteriori, dar și acest fapt a impus realizarea unor diligențe de audit suplimentare pentru a emite opinia de audit;• Emiterea unei opinii de audit a presupus identificarea unor valori și sume ce influențează în mod semnificativ valorile din situațiile financiare anuale și care sunt în categoria valorilor ce presupun din partea auditorului proceduri suplimentare pentru diminuarea riscului de audit;• Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la conducerea Societății și discutarea cu conducerea societății a potențialelor expuneri. În acest sens, o atenție specială a fost acordată analizei strategiei de dezvoltare a societății pentru perioada următoare: optimizarea fluxurilor prin actualizarea softului PLC conveyor și interfațarea cu WMS, proiectarea de noi spații de depozitare la depozitul București în vederea echipării cu un robot pentru eficientizarea fluxului de aprovizionare, reorganizarea fluxurilor de marfă în depozitele București și Deva.• Cifra de afaceri netă realizată de Farmaceutica Remedia S.A. pe activitatea consolidată la 31.12.2023 au fost de 593,358,927 lei, din care venituri din vânzarea mărfurilor 589,976,173 lei, reduceri comerciale acordate -2,202,020 lei, venituri din servicii prestate și chirii 5,584,773 lei. Luându-se în considerare riscurile referitoare la recunoașterea veniturilor, completitudinea și corectitudinea înregistrării acestora, testele de audit efectuate au inclus evaluarea principiilor conform IFRS 15 “Recunoașterea veniturilor”, evaluarea existenței și eficacității controalelor interne, analiza comparativă a marjei brute, analiza ajustărilor.• <i>Veniturile din exploatare</i> sunt în valoare de 598,280,230 lei;• <i>Veniturile totale</i> sunt în valoare de 599,578,467 lei.
--	---

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

7. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

12. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 20.04.2022 să audităm situațiile financiare ale Farmaceutica Remedia SA pentru exercițiul financiar 2023. Confirmăm că în această perioadă nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, art.5 alin.1 din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către acționarii societății cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale societății în conformitate cu Cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Reglementările contabile și legale din România, inclusiv O.M.F.P. nr. 2844/2016.
14. Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit prezentul raport este Sergiu Cobîrzan.

Alte informații – Raportul Administratorilor

15. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici Declarația nefinanciară.
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, anexa 1, capitolul 3, punctele 15-19 și capitolul 4, punctele 26-28 privind Reglementările contabile privind Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. În baza activității desfășurate, confirmăm ca:

- în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, anexa 1, capitolul 3, punctele 15-19 și capitolul 4, punctele 26-28 privind Reglementările contabile privind Standardele Internaționale de Raportare Financiară;
- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.
- În ceea ce privește Raportul de remunerare, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, raportăm că acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii nr. 24/2017, paragrafele 106-107, și nu am identificat denaturări semnificative în modalitatea de întocmire a acestuia.

ec. Sergiu COBIRZAN – Auditor financiar
*Înregistrat în Registrul Public al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu numărul AF 4517*

În numele:

PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.
*Înregistrată în Registrul Public al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu numărul FA 1195*

Cluj Napoca, România 22.03.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PREMIER CLASS AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA1195



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
COBIRZAN SERGIU BOGDAN SRL
Registrul Public Electronic: AF4517





PREMIER CLASS AUDIT SRL

J12/2994/2013, C.I.F.: RO 32310697

Str. Pompiliu Teodor Nr.1

Cluj Napoca, Judet Cluj

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei

(“Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică” sau „ESEF”)

Opinia

Am auditat situațiile financiare consolidate ale companiei FARMACEUTICA REMEDIA S.A. (“Societatea”), care cuprind Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, Situația rezultatului global, Situația fluxului de numerar, Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar la această dată precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei a situațiilor financiare consolidate întocmite de entitatea FARMACEUTICA REMEDIA S.A. incluse în raportul financiar anual prezentat în fișierul digital 2549001TDHDVU72MQS59 („fișierele digitale”).

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în fișierele digitale sunt, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Regulamentul ESEF.

Responsabilitatea conducerii societății pentru fișierele digitale întocmite în conformitate cu ESEF

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea fișierelor digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare;
- asigurarea consecvenței între fișierele digitale și situațiile financiare consolidate care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul 2844/2016 cu modificările ulterioare.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea întocmirii fișierelor digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul Fișierelor Digitale

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare.

O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a fișierelor digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea fișierelor digitale care includ datele marcate, cu situațiile financiare consolidate auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.
- evaluarea dacă toate marcajele iXbrl, inclusiv marcajele voluntare sunt în conformitate cu cerințele ESEF.

Alte aspecte

În prezentul raport nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea Raportul de audit cu privire la situațiile financiare anuale consolidate.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit prezentul raport este Sergiu COBÎRZAN.

ec. Sergiu COBIRZAN – Auditor financiar
*Înregistrat în Registrul Public al auditorilor
financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4517*

În numele:
PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.
*Înregistrată în Registrul Public al auditorilor
financiari și firmelor de audit cu numărul FA 1195*

Cluj Napoca, România 22.03.2024

PREMIER CLASS AUDIT SRL
J12/2994/2013, C.I.F.: RO 32310697
Cluj Napoca, Judet Cluj

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PREMIER CLASS AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA1195



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
COBIRZAN SERGIU BOGDAN SRL
Registrul Public Electronic: AF4517



RAPORT ANUAL 2023 NECONSOLIDAT

**Consiliul de Administrație al
Farmaceutica REMEDIA S.A.**

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Sediul social: Deva 330040, Bld. Nicolae Bălcescu nr. 2 (fosta Str. Dorobanților 43), Jud. Hunedoara,
Telefon: + 40 254 223 260, Fax: +40 254 226 197

Sediul operațional: București, 041836, sector 4, Bld. Metalurgiei 78, Telefon/fax: + 40 213 211 640
remedia@remedia.ro, www.remedia.ro

Reg. Comerțului J20/700/1991, CUI: RO2115198; Capital social: RON 9.548.082

IBAN: RO61 BTRL RONC RT00 G713 3302, Banca Transilvania, Bucuresti

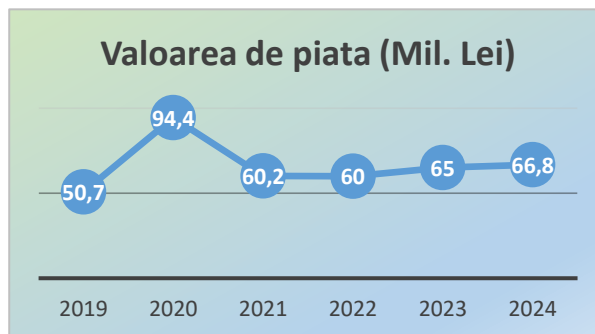
IBAN: RO33 RZBR 0000 0600 0266 5747, Raiffeisen Unirii, Bucuresti

RAPORT ANUAL NECONSOLIDAT 2023

Consiliul de Administrație al Farmaceutica REMEDIA S.A.

A. Denumirea societății comerciale: **Farmaceutica REMEDIA S.A.**

Valoarea totală pe piață la 22.03.2024 este de 66.836.574 Lei, la o valoare de 0,70 Lei/acțiunea RMAH



Piața organizată pe care se tranzacționează
valorile mobiliare

Bursa de Valori Bucuresti - categoria Standard

Capitalul social subscris: **9.548.082 Lei**

Capitalul social varsat: **9.548.082 Lei**

Sediul social: **DEVA, Bd. Nicolae Balcescu nr. 2,**

Tel / Fax: **0254 223 260 / 0254 226 197**

Nr. și data înregistrării la ORC: **J20/700/25.07.1991**

Cod unic de inreg. fiscala: **RO2115198**

Valori mobiliare: **actiuni RMAH (Certificat de inregistrare nr. AC-1470-7/17.06.2021)**

Tipul: **Comune Nominative Dematerializate**

Data inregistrarii: **17.03.1997**

Valoare nominala /actiune: **0,10 Lei**

Pozitia in registrul CNVM: **1636**

Numar total actiuni: **95.480.820**

Codul CNVM al actiunilor: **16368**

Data	Numar de actiuni	Valoarea emisiunii (Lei)	Explicatii
10.11.1999	3.370.107	337.010	Capital initial al statului, inclusiv terenul aporat in natura
06.09.2001	1.500.000	150.000	Aport in numerar al V.TARUS RoAgencies
23.07.2003	42.402	4.240	Fuziune - capital al Ditafarm Trading – societate absorbita
05.01.2006	5.696.471	569.647	Fuziune - capital al V.TARUS RoAgencies – societate absorbita
21.12.2007	87.905.969	8.790.596	Majorare capital – actionari cu drept de preemtiune
04.05.2009	7.574.851	757.485	Majorare capital – AHG Simcor Industry S.R.L.
09.06.2021	- 10.608.980	- 1.060.898	Reducere capital social – răscumpărare acțiuni, urmată de anularea acestora
TOTAL	95.480.820	9.548.082	

1. Analiza activității

1.1. Prezentare generală

La **25 iulie 1991**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost constituită ca societate comerciala cu capital integral de stat, prin reorganizarea Oficiului Farmaceutic Deva - înființat în 1957.

La **13 octombrie 2000**, V.TARUS RoAgencies S.R.L.a achizitionat de la FPS pachetul majoritar de actiuni (55,802 %) pentru 9.053.102.492 Lei (ROL) (2,4490~ USD:369.665). La acel moment Farmaceutica REMEDIA SA își desfășura activitatea prin 12 farmacii.

La **1 ianuarie 2006**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fuzionat prin absorbtie cu V.TARUS RoAgencies S.R.L. rezultând un capital social în valoare de 10.608.980.000 lei (ROL), activitatea desfășurându-se prin 25 de farmacii.

Conform Legii 95/2006, republicata in August 2015, societatilor comerciale le-a fost interzisa desfășurarea, in acelasi timp, de activitati de distributie en gross si en detail de medicamente. (Art. 800 paragraful 2). , astfel:

La **1 ianuarie 2016**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a infintat si a finalizat transferul activității de distributie catre

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L., societate nouă, deținută 100 %, a activităților de distribuție en gross de medicamente, împreună cu activitățile conexe (servicii logistice, înregistrări de produse farmaceutice, promovare și marketing a medicamentelor, etc.),

Farmaceutica REMEDIA S.A. a pastrat operarea lanțului de 100 farmacii și oficine locale.

Ca urmare a schimbării obiectului principal de activitate impus de legislația mai sus menționată, societatea a fost nevoită să răscumpere din piață (în anul 2015) un număr de 300.100 acțiuni, la un preț stabilit de un evaluator autorizat.

In **februarie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vandut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Aviației din București.

In **02.03.2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 acțiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de acțiuni subscrise în cadrul operațiunii: 2.864.425 acțiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per acțiune.

In **august 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a închis farmacia Sf. Augustin din Roșiori, jud. Bihor, pentru rentabilitatea activității și reducerea de costuri.

In **decembrie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vândut către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Metalurgiei din București și sistemul automat de stocare a produselor farmaceutice.

1.2. Evaluarea generala a activității

15.379.933 Lei cifră de afaceri netă

3.091.315 Lei EBIDTA

4.374.862 Lei profit net,

Au fost înregistrate și alte venituri din exploatare (5.573.817 Lei), reprezentând în principal venituri din investiții imobiliare, precum și venituri financiare în valoare de 5.413.254 Lei (în principal dividende de la societățile necontrolate, dobânzi bancare, diferențe de curs și discounturi pentru plăți în avans).

21.992.142 Lei - costurile totale (exclusiv impozitul pe profit), din care:

- **21.936.274 Lei** - cheltuieli de exploatare, din care:
 - 9.382.832 Lei - reprezintă costul net al mărfurilor vândute (inclusiv reducerile comerciale primite)
- **55.867 Lei** - cheltuieli financiare, din care:
 - 53.571 Lei – dobânzi leasing operațional (IFRS 16)
 - 2.296 Lei – diferențe de curs

La **31.12.2023** lichiditatile societatii (disponibil in conturile bancare si in casierii) se ridicau la suma de 7.982.716 lei. În aceeași dată societățile Farmaceutica REMEDIA SA și Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL aveau la dispoziție o linie de credit multivalută în valoare de 90 milioane Lei, utilizată la 31.12.2023 exclusiv pentru scrisori de garanție bancară pentru licitații și de bună execuție a contractelor, precum și pentru garanții plată furnizori de mărfuri.

1.3. Evaluarea veniturilor societății

11.370.803 Lei - Veniturile nete din vânzări de mărfuri (74% din Cifra de afaceri) cu următoarea alocare pe direcții de activitate:

- 11.370.803 Lei - Farmacii REMEDIA & E-commerce

4.009.129 Lei – venituri operationale din activitatile cu valoare adaugata (facturate catre terti) si chirii din care:

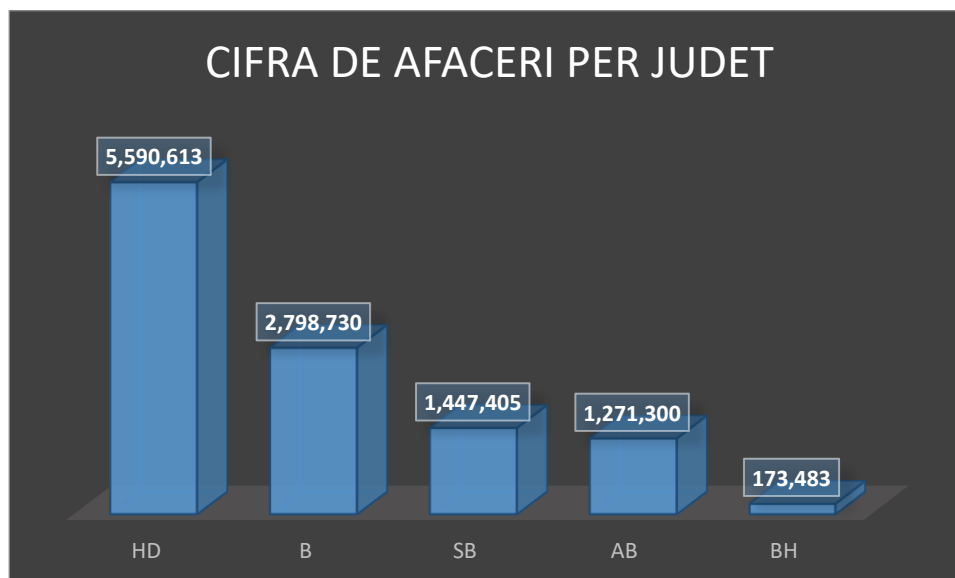
- 3.159.728 Lei chirii
- 779.155 Lei servicii BD Rowa
- 70.246 Lei alte servicii

1.4. Activitatea de vânzare și marketing

11.281.531 Lei (valoare fără TVA) au fost vanzarile realizate in 2023 prin cele 22 farmacii REMEDIA in 4 (patru) judete, Hunedoara, Alba, Sibiu, Bucuresti si farmacia online.

4.294.348 Lei (fără TVA), 38% din totalul vânzărilor, este valoarea facturată către casele de sănătate, diferența de 62% din totalul vânzărilor este reprezentată de ponderea vânzărilor cash.

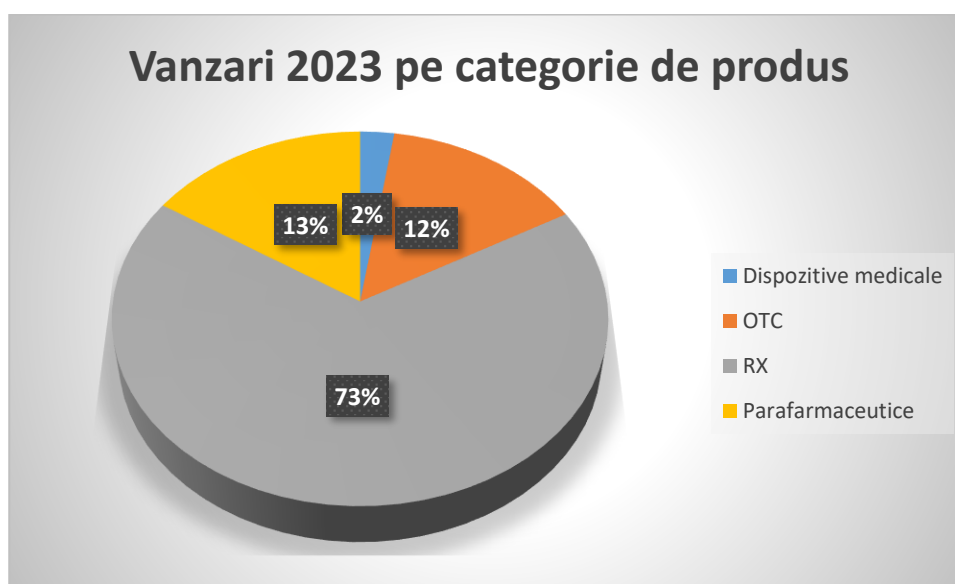
Cifra de afaceri la nivel de județ este următoarea:



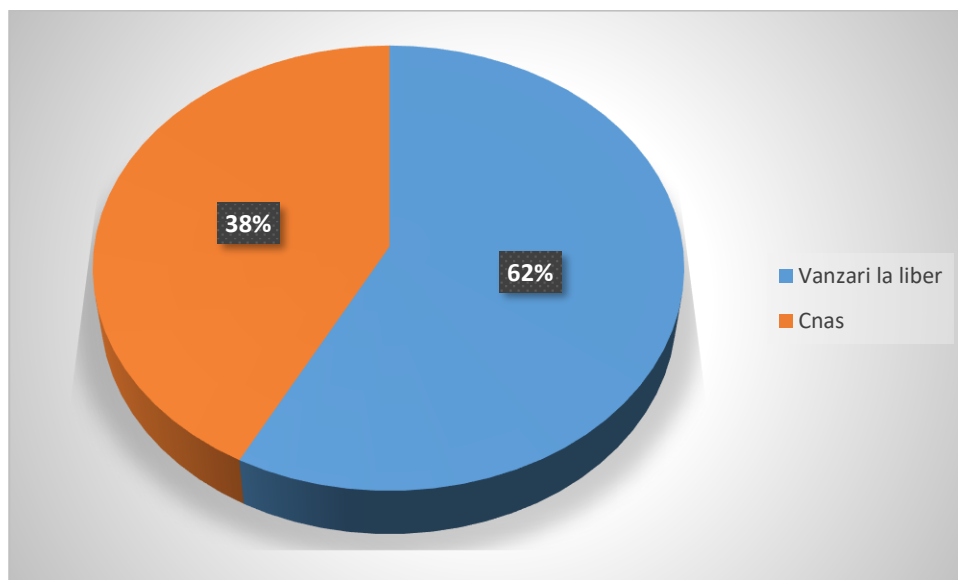
Pe tot parcursul anului 2023 au fost urmarite:

- Optimizarea stocurilor;
- Instruirea și pregătirea corespunzătoare a personalului;
- Campanii promotionale pentru lichidarea stocurilor cu termen de expirare critic.
- Campanii promotionale pentru fidelizarea clientilor Farmaciilor REMEDIA.

Ponderea vânzărilor pe categorii de produse este evidențiată în graficul de mai jos:



Structura vanzarilor fara prescriptie medicala comparativ cu cele eliberate pe baza de reteta este reprezentata in graficul de mai jos:



In 2021 Farmaceutica REMEDIA a inaugurat in Bucuresti prima farmacie robotizată din Romania, in parteneriat cu BD Rowa. Un an mai tarziu personalul farmaciei a facut cunoscut la nivel national modul de lucru al robotului, aportul pe care acesta il aduce in cadrul farmaciei, plus valoare pe care o aduce farmacistilor, prezentand beneficiile catre studentii a 3 facultati de Farmacie, la nivel national.

Farmacia REMEDIA Metalurgiei 78, Bucuresti, este prima farmacie automatizata din Romania. Prin implementarea sistemului BD Rowa se revolutioneaza stocarea medicamentelor in farmacie, se asigura fluxuri de lucru stabile si silentioase, preluarea simpla a retetelor si comenzilor, capacitate imbunatatita de livrare, control performant al stocului, bazat pe evaluarea continua a marfii, se garanteaza securitatea datelor si a proceselor, optimizand spatiul in depozit dar si timpul personalului farmaciei, in beneficiul pacientului.

In 2023 s-a pus accent si pe dezvoltarea vanzarilor online prin implementarea unei solutii proprii, in parteneriat cu companii specializate in comerțul electronic.

Platforma de vanzari online REMEDIA, www.farmacia.remedia.ro, este centrata pe satisfactia clientului, asigura o experienta de cumparare facila si rapida care permite navigarea cu ușurință prin toate categoriile de produse, precum și promovarea produselor tinta.

In paralel au fost demarate campanii pe rețelele de socializare pentru asigurarea accesului mai facil la produse, pentru informarea clientilor asupra produselor noi, a

promotiilor si campaniilor desfasurate de companie, precum si asupra beneficiilor proceselor de automatizare a farmaciilor prin intermediul robotilor.

Farmaciile REMEDIA au fost implicate activ in **programele de vaccinare antigripala** prin asigurarea optima a stocurilor de vaccinuri antigripale raportat la numarul de pacienti si in **campania de evaluare risc diabet** prin informarea pacientului si prin contributia la preventia si depistarea precoce a acestei afectiuni, punand la dispozitie atat pliante pentru promovare si informare cat si chestionarele de risc adresate pacientilor.

Totodata, continua procesul de eficientizare a activitatii farmaciilor prin promovari profesionale, reducerea costurilor de operare si a chiriilor, mergand pana la suspendarea/vanzarea unor locatii care nu realizeaza rezultat pozitiv.

O atentie deosebita se asigura cresterii calitatii proceselor, monitorizarii procedurilor GDPR si securizarea schimbului de informatii pentru conformarea cu Regulamentul UE 2016/679 privind protectia persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal.

Monitorizarea vanzarilor orienteaza cu prioritate personalul din farmacii spre cresterea eficientei si retentia pacientilor prin oferirea de recomandari asociate si sfaturi de sanatate, in parteneriat cu centre de informare si indrumare medicala pentru sanatatea pacientilor.

1.5 Activitatea de achiziții de mărfuri

Farmaciile REMEDIA s-au aprovizionat cu precadere prin distribuitorul Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistic, achizitiile prin intermediul acestuia reprezentand peste 90%, din total achizitii derulate in anul 2023. Aceasta abordare a avut ca rezultat o mai buna prezenta a produselor deficitare in farmacii si o livrare mai rapida.

Au fost inregistrate achizitii prin intermediul a 43 de furnizori, distribuitori de produse farmaceutice si furnizori de parafarmaceutice, produse de puericultura, tehnico-medicale si dermatocosmetice.

In decursul anului 2023, in cadrul retelei de farmacii au fost monitorizati cu precadere indicatorii de eficientizare si durata de rotatie a stocurilor, pentru a reduce volumul produselor expirabile si pentru a imbunatati capitalul de lucru.

Mecanismul strategiei de planificare a achizițiilor a tinut cont de urmatoarele cerinte:

- asigurarea continuitatii in stoc a produselor;
- evaluarea timpilor de stocare si a nivelelor de stoc pentru produsele din portofoliu;
- reducerea valorii produselor expirate.

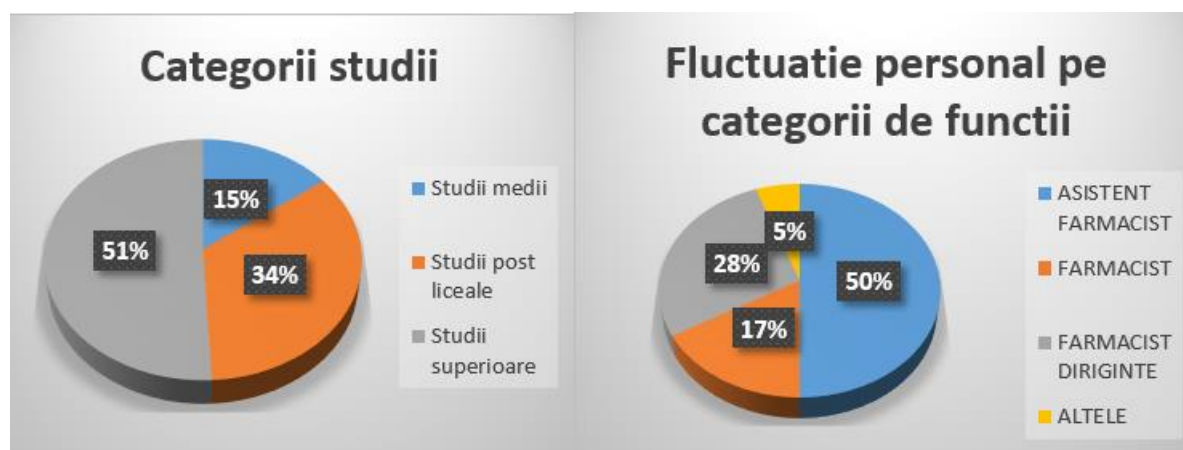
Planificarea achizitiilor s-a realizat pe categorii de produse si producatori pentru a asigura continuitatea in stoc a produselor si pentru a concentra volumul de achizitii pe producatorii strategici.

La 31.12.2023 stocurile societatii se prezinta astfel: o pondere de 93% o reprezinta marfurile 2.137.285 Lei, iar 7%, piese si componente dedicate robotilor BD Rowa, 161.126 Lei.

1.6. Activități legate de personalul societății

La finele anului 2023, Farmaceutica REMEDIA S.A., inregistra un numar de 62 angajati, din care 32 personal in cadrul farmaciilor (51%), 6 personal pentru Serviciul BD ROWA (10%), iar restul de 24 fiind angajati pe serviciile de suport si management (39%).

Dintre cei 62 salariati, 31 au studii superioare (50% din totalul angajatilor), 20 au studii postliceale (32%), iar restul de 11 de persoane au studii medii (11%).



Din cei 31 de salariati cu studii superioare, 14 (45%) au studii in domeniul farmaceutic, 9 (29%) in domeniul economic, 3 (10%) in domeniul tehnic, si 5 (16%) in alte domenii.

In anul 2023, rata de fluctuatie voluntara a personalului Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost de 6,45 %, pe categorii de functii : farmacist diriginte - 2 persoane, farmacist – 1 persoana, alte functii - o persoana. Rata de fluctuatie involuntara a personalului Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost de 3,22%, aceasta fiind cauzata de vanzarea fondului de comert a farmaciei REMEDIA Aviatiei din Bucuresti. Rata totala a fluctuatiei pentru anul 2023 este de 9,67, redusa semnificativ raportata la anii anterior, Farmaceutica REMEDIA S.A. reusind sa isi fidelizeze angajatii, pastrarea angajatilor existenti avand o prioritate ridicata in companie.

In Farmaceutica REMEDIA S.A. nu exista sindicat al salariatilor. Acestia au un reprezentant al salariatilor, care participa la negocierea contractului colectiv de munca si care-i reprezinta pe salariati in relatiile cu societatea.

1.7. Impactul activitatii de baza a societatii asupra mediului inconjurator

Farmaceutica REMEDIA S.A. respecta legislatia in domeniu in ceea ce priveste protectia mediului inconjurator. Nu exista litigii cu privire la incalcarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator.

Societatea contribuie la protejarea mediului incojurator, prin colectarea selectiva a deseurilor rezultate din activitatea proprie, in vederea valorificarii in conformitate cu reglementarile legale in vigoare. Toate farmaciile REMEDIA colectează deșeurile selectiv. In anul 2023 s-au predat colectorilor autorizati in vederea reciclarii si valorificării, deșeuri de carton si hârtie (cca 1,42 tone).

Serviciile de urmarirea si gestionarea deseurilor la nivel national, sunt externalizate catre un furnizor specializat, care intocmeste documentele necesare si le raporteaza centralizat in termen, catre Agentia Nationala pentru Protectia Mediului (Regionala Judeteana) in Aplicatia electronica Statistica Deseurilor SIM online PRODDDES.

Farmaceutica REMEDIA colecteaza medicamentele expirate, predand centralizat (anual cca 0,92 tone) catre societatile abilitate pentru distrugerea acestora conform normelor legale. Medicamentele expirate au fost preluate inclusiv de la populatie, pana la data modificarii legislatiei in vigoare (14.10.2023).

In conformitate cu Directivele UE adoptate din aprilie 2019, Farmaceutica REMEDIA nu a mai achizitionat pungi de transport din plastic si au fost introduse pungi biodegradabile sau reciclabile, implementand astfel măsuri în scopul reducerii deșeurilor si respectării legislației în domeniu.

1.8. Activitatea privind aspectele de calitate

In **Farmaciile REMEDIA** este implementat un sistem de management al calitatii în scopul documentarii celor mai bune practici de satisfacere a cerintelor si asteptarilor pacientilor cu respectarea Legii Farmaciei nr. 266/2008, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a tuturor prevederilor legale in vigoare emise de autoritatile de reglementare din domeniul farmaceutic, fiind certificata ISO 9001: 2015 de catre RINA-SIMTEX OC. Conducerea Farmaceutica Remedia SA a alocat fondurile necesare pentru mentinerea starii de certificare si imbunatatirea SMC.

In anul 2023 au fost revizuite procedurile:

- a) care au stat la baza reautorizarii farmaciilor de catre Colegiul Farmacistilor
- b) operationale

Politica în domeniul calitatii serviciului farmaceutic în cadrul Farmaciilor REMEDIA consta în eliberarea medicamentelor si a altor produse de sanatate de calitate garantata, însoțita de o informare si o consiliere adecvata pentru pacient, îmbunatatindu-se în permanenta serviciile, pentru a asigura la cel mai înalt nivel satisfactia pacientilor.

1.9. Evaluarea activitatii privind managementul riscului

Principalele categorii de riscuri identificate in 2023 au fost:

- Riscul de neincasare a creantelor
- Riscul de cashflow

Peste 90% din vanzarile farmaciilor REMEDIA catre clientii persoane fizice se deconteaza de catre Casele Judetene de Sanatate, CASMB, OPSNAJ. Astfel, datorita respectarii termenului de plata de catre Casele de Sanatate, in anul 2023, putem spune ca riscul de neincasare este extrem de redus.

Pentru contracararea riscului de neincasare a creantelor si de cash flow managementul societatii Farmaceutica REMEDIA S.A.a luat o serie de masuri cum ar fi:

- Controlul strict al costurilor, in limita sumelor bugetate, cu impact pozitiv asupra cash-flow-ului.

1.10. Dezvoltare si activitati de perspectiva ale societatii

In ce priveste activitatea de retail, compania isi propune sa optimizeze reseaua de farmacie prin eventuale relocari in spatii de proximitate, unde va fi necesar, prin continuarea procesului de profesionalizare a personalului din farmacie, imbunatatirea infrastructurii IT, cresterea si diversificarea portofoliului de produse si nu in ultimul rand imbunatatirea serviciilor farmaceutice in beneficiul pacientilor.

Ca solutie digitală in directia automatizarii si optimizarii proceselor farmaceutice, **REMEDIA, in parteneriat cu BD Rowa™**, dupa lansarea în octombrie 2021 a **primului Robot Smart** instalat la farmacia REMEDIA din Bd. Metalurgiei nr. 78, București, a continuat pe parcursul anului 2022-2023 punerea in functiune a 10 (zece) sisteme robotice in farmacie din Romania.

REMEDIA va dezvolta directia automatizarii si optimizarii proceselor farmaceutice, va continua implementarea automatizarilor **BD Rowa™** in cadrul farmaciilor, precum si extinderea portofoliul de solutii de automatizare pentru asigurarea mangementului digital si asigurarea trasabilitatii medicatiei in spitale.

REMEDIA asigura instalarea, punerea in functiune si trainingul beneficiarilor, precum și service-ul si mentenanta echipamentelor robotice cu echipe proprii, specializate de producatorul BD Rowa. Profesionalismul echipei tehnice proprii a calificat REMEDIA la instalarea a 8 (opt) a sisteme automatizate in farmacie din Slovacia, Austria, Germania, Italia.

Compania BD Rowa™, cu peste 13.000 de roboți instalați în mai mult de 60 de țări, din Japonia pana in Argentina, cu o cotă de piață de cca 65% la nivel global, este în prezent lider mondial în **soluții de automatizare a farmaciilor, depozitelor si spitalelor.**

In acest sens, REMEDIA dezvolta platforma www.pharmacy-automation.ro atat pentru a facilita comunicarea cu farmacistii si clientii si a raspunde intrebarilor legate de avantajele oferite de farmacia robotizata, cat si a informa asupra directiilor in transformarea digitalizata si creșterii siguranței și eficienței gestionării medicamentelor de la farmacie până la patul pacientului in unitatile spitalicesti.

Un alt obiectiv prioritar al companiei este si dezvoltarea **vanzarilor online** prin implementarea unei solutii proprii, in parteneriat cu companii specializate in comerțul electronic.

REMEDIA dezvolta platforma www.farmacia.remedia.ro, centrata pe satisfactia clientului, care asigura cumpărarea facila si navigarea rapida, diversificarea portofoliului de produse si securizarea tranzacțiilor online.

Comunicarea cu sistemul informatic propriu de gestiune asigura transferul în timp real de date referitoare la produse, comenzi, stoc si facturarea clientilor.

In paralel au fost demarate campanii pe rețelele de socializare pentru asigurarea accesului mai facil la produse, pentru informarea clientilor asupra produselor noi, a promotiilor si campaniilor desfasurate de companie, precum si asupra beneficiilor proceselor de automatizare a farmaciilor prin intermediul robotilor.

2. Activele imobilizate ale societatilor

49.600.603 Lei reprezinta **Activele imobilizate** (la valoarea ramasa) avand urmatoarea structura :

43.690.842 Lei - Imobilizari corporale (terenuri, constructii, echipamente, mijloace de transport, mobilier comercial, etc)

254.260 Lei - Imobilizari necorporale (licente farmacii si licente software)

5.655.500 Lei - Imobilizari financiare (participatii detinute la alte companii, depozite constituite, garantii platite).

In cadrul imobiliarilor corporale, o pondere de 94% o reprezinta constructiile si terenurile. Acestea sunt evaluate la nivelul pietei, in fiecare an, de catre un evaluator autorizat. . Evaluarea de la sfarsitul anului 2023 a scos in evidenta o apreciere de 2.621.129 lei a acestor imobilizari. (terenuri + 317.401 lei, constructii +2.303.727 lei).

3. Acțiuni și acționariat

Valorile mobiliare emise de Farmaceutica REMEDIA SA au fost tranzacționate în 2023 pe piața reglementată a Bursei de Valori București, categoria Standard.

Acțiunile Farmaceutica REMEDIA S.A. sunt acțiuni nominative, în valoare de 0,1 lei/ acțiune, în număr de 95.480.820 acțiuni cu următoarea structura sintetică de proprietate la 31.12.2023, (conform datelor furnizate de Depozitarul Central):

Aționari	Nr. acțiuni	Pondere din capitalul social (%)
Valentin-Norbert TARUS	77.765.079	81,4458
Farmaceutica REMEDIA SA	3.164.525	3,3143
Persoane fizice	13.260.320	13,8879
Persoane juridice	1.290.896	1,3520
Total	95.480.820	100

La 31.12.2023 Farmaceutica REMEDIA SA avea un număr total de 3.633 acționari, din care:

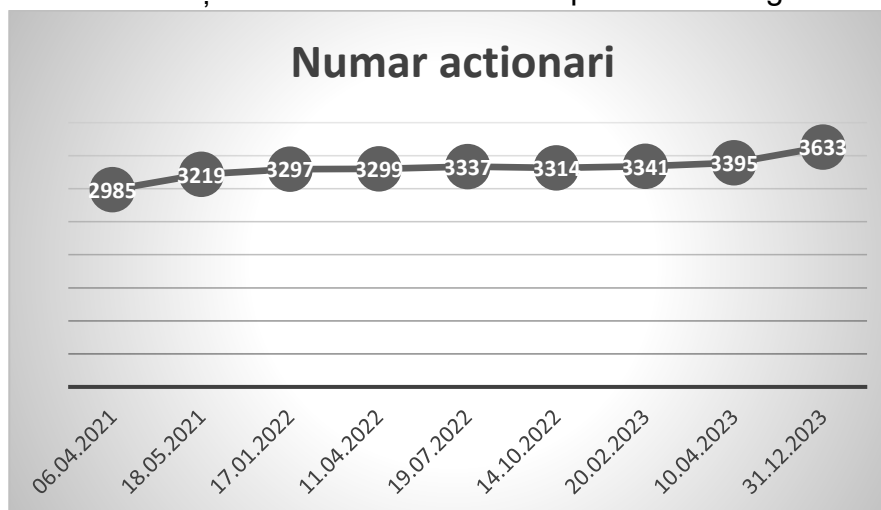
- 3.615 persoane fizice, cu un procent total de 95,34% din capitalul social (din care 81,45% detine dl Valentin-Norbert TARUS)
- 18 persoane juridice, cu un procent total de 4,66% din capitalul social din care 3,32% detine Farmaceutica REMEDIA SA).

După criteriul teritorial, în topul primelor 5 judete din care provin deținătorii de acțiuni REMEDIA sunt următoarele judete:

- Hunedoara : 1.818 acționari
- Bucuresti : 460 acționari
- Alba : 247 acționari
- Cluj : 123 acționari
- Timis : 65 acționari

În ultimii 2 ani numărul acționarilor REMEDIA a crescut constant, astfel, dacă în 2021, la data de referință pentru AGA din 15.04.2021 erau înregistrați 2985 de acționari, la sfârșitul anul 2023 erau înregistrați la Depozitarul Central un număr de 3633 de acționari.

Evoluția numărului de acționari în ultimii 2 ani este prezentată în graficul următor:



Societatea nu deține filiale și nu a emis obligațiuni sau alte titluri de creanță.

4. Dividende

In 2023, Consiliul de Administratie a propus repartizarea catre dividende a sumei **4.733.076** Lei, in vederea acordarii unui dividend brut de 0,05 lei/actiune.

Astfel, Consiliul de Administrație a propus repartizarea profitului net obtinut in anul 2023 in suma de **4.374.862** Lei catre dividende, precum si repartizarea catre dividende a sumei de **358.214** Lei din alte rezerve.

Pe termen mediu, societatea intentioneaza sa pastreze politica de repartizare catre dividende a cel putin 50% din profitul net.

Cuquantumul dividendelor convenite (repartizate din profit), platite si acumulate (ramase neplatite) se prezinta dupa cum urmeaza:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sold initial	214.756	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551
Dividende brute repartizate	1.060.898	1.591.347	2.121.796	14.277.108	4.759.036	4.616.675	*4.733.076
Impozit pe dividende platit	52.675	78.995	104.900	711.866	237.353	368.751	
Dividende platite	981.753	1.544.225	2.109.093	13.354.815	4.470.000	4.190.037	
Dividende de plata	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551	

* 4.374.862 lei din profitul anului curent

* 358.214 lei din alte rezerve (profitul anilor anteriori)

5. Conducerea Farmaceutica REMEDIA S.A.

In exercitiul financiar 2023, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost condusa de un Consiliu de Administratie în următoarea componență:

01.01.2023 – 30.04.2023	01.05.2023 – 31.12.2023
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U., reprezentata prin dl. Valentin-Norbert TARUS - Presedinte	"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U., reprezentata prin dl. Valentin-Norbert TARUS - Presedinte
NIPA CONSULTANCY SRL (anterior denumita NIPA STEURBERATUNG SRL), reprezentata de Adrian-Marcel PARVU	Cristian PLOCON
Elena CODREAN	Elena CODREAN

1. **"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.** – președinte Consiliu de Administrație reprezentata prin Valentin Norbert TARUS, administrator executiv, non-independent, membru al Comitetului de Audit si Presedinte al Comitetului de Remunerare si Nominalizare in perioada 15.04.2021-30.04.2024

În anii '90 a pus baza primelor companii din România specializate în distribuție, import, export, consultanță și marketing produse farmaceutice. În anul 2000 a achiziționat de la FPS pachetul majoritar de acțiuni al Farmaceutica REMEDIA S.A., dezvoltând un business de succes cu acoperire națională și servicii integrate: marketing și distribuție de medicamente, cât și retail prin lanțul de farmacii REMEDIA (preluat în anul 2020 de Grupul Phoenix).

A studiat Ingineria Chimică - Tehnologii pentru substanțe organice și farmaceutice la Institutul Politehnic București și a absolvit studii post universitare de Comerț exterior, cu o temă de dizertație privind comerțul mondial cu medicamente.

În ultimii 5 ani a îndeplinit funcția de director în societatea comercială:

“TARUS” - Valentin Norbert TARUS e.U., 1020 Viena, Leopold Moses G. 4/2/46.

Nu a fost asociat cu procedura de faliment, punere sub sechestru sau lichidare în calitatea dată de poziția de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere sau asociat comandat. Nu a fost condamnat pentru fraudă în cursul ultimilor 5 ani și nici nu a fost pronunțată o sancțiune publică oficială contra sa. Nu a fost vreodată împiedicat de o instanță să mai acționeze în calitate de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere al unui emitent sau să intervină în gestionarea sau desfășurarea afacerilor unui emitent în cursul ultimilor 5 ani.

La data de 31.12.2023 detinea 81,45 % din acțiunile Farmaceutica REMEDIA S.A.

2. Cristian PLOCON membru al Consiliului de Administrație, administrator executiv, non-independent, Președinte al Comitetului de Audit, membru al Comitetului de Remunerare și Nominalizare în perioada 01.05.2023-30.04.2024.

Absolvent al Academiei de Științe Economice, cu diploma de Licență și de Masterat în domeniul Analiză financiară, al aceleiași facultăți. Este economist, cu peste 25 ani de experiență în domeniu.

Nu a fost asociat cu procedura de faliment, punere sub sechestru sau lichidare în calitatea dată de poziția de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere sau asociat comandat. Nu a fost condamnat pentru fraudă în cursul ultimilor 5 ani și nici nu a fost pronunțată o sancțiune publică oficială contra sa. Nu a fost vreodată împiedicat de o instanță să mai acționeze în calitate de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere al unui emitent sau să intervină în gestionarea sau desfășurarea afacerilor unui emitent în cursul ultimilor 5 ani.

La data de 31.12.2023 nu detinea acțiuni la Farmaceutica REMEDIA S.A.

3. Elena CODREAN membru al Consiliului de Administrație, administrator executiv, non-independent, membru al Comitetului de Audit, Remunerare și Nominalizare în perioada 23.12.2020-30.04.2024.

Absolventă a Academiei de Studii Economice, București, specializarea Contabilitate și Informatică de Gestiune, a activat ca economist la companii multinationale precum “HPT Humbel Productiontehnik”, și Controlor financiar la “Key Safety Systems”. A urmat cursuri postuniversitare de perfecționare și atestare în domeniul economic în cadrul CECCAR, România, și în domeniul resurselor umane.

A absolvit programul de masterat Management of Business Administration, în cadrul Universității de Vest Timișoara. Vorbeste fluent engleza.

Nu a fost asociat cu procedura de faliment, punere sub sechestru sau lichidare în calitatea dată de poziția de membru al unui organ de administrare, conducere sau supraveghere sau asociat comandat. Nu a fost condamnat pentru fraudă în cursul ultimilor 5 ani și nici nu a fost pronunțată o sancțiune publică oficială contra sa. Nu a fost vreodată împiedicat de o instanță să mai acționeze în calitate de membru al unui organ

de administrare, conducere sau supraveghere al unui emitent sau să intervină în gestionarea sau desfășurarea afacerilor unui emitent în cursul ultimilor 5 ani.

La data de 31.12.2023 nu detinea actiuni Farmaceutica REMEDIA S.A.

Conducerea executiva a fost asigurata de un Director general, care are in subordine directori departamentali si manageri. In exercitiul financiar 2023 conducerea executiva a fost asigurata de catre dl. Valentin - Norbert TARUS.

6. Persoane afiliate societatii comerciale Farmaceutica REMEDIA S.A.

La data raportului lista persoanelor afiliate societatii Farmaceutica REMEDIA S.A. se compune din:

- Valentin-Norbert TARUS - cetatean austriac
- "TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U. – întreprindere individuala austriaca
- Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L.
- TARUS MEDIA S.R.L.
- IMOBILIARA MAGHERU S.R.L.
- PHARMA EXPERTSPEDITION SRL

7. Guvernanta corporativa

In 2023, structurile de guvernanta corporativa au functionat normal, administrarea si reprezentarea Societatii fiind de competenta si in responsabilitatea membrilor Consiliului de Administratie (CA) si a Directorului general.

Farmaceutica REMEDIA respecta drepturile actionarilor - asigurandu-le acestora un tratament echitabil si supunand aprobarii orice modificare a drepturilor conferite in adunarile generale, precum si reglementările legale.

Farmaceutica REMEDIA se numără printre companiile care au oferit cele mai ridicate randamente ale dividendelor în ultimii ani, media randamentelor dividendelor oferite a fost de peste 7%, clasandu-se in TOP 10 companii cu cele mai ridicate randamente ale acțiunilor în ultimii trei ani.

Site-ul companiei www.remedia.ro asigura conditii de informare si acces, in limbile română și engleza, la documentele AGA, situațiile financiare, rapoartele curente la BVB, dividende, politicile implementate in conformitate cu prevederile Codului de Guvernanta Corporativă al BVB.

In 2023, Farmaceutica REMEDIA a obtinut, pentru al treilea an consecutiv, **nota maxima, 10**, pentru îndeplinirea criteriilor **VEKTOR**, evaluare desfășurată de ARIR (Asociația pentru Relații cu Investitorii la Bursa din România), care examineaza adoptarea bunelor practici de Guvernanta Corporativa si comunicare cu investitorii.

Sectiunea **Relatii cu investitorii** www.remedia.ro/investitori/ a fost actualizata si in 2023 conform *vektorilor de comunicare ARIR* pentru actionari si potentialii investitori

Preocupata permanenta de imbunatatirea performantei de sustenabilitate a companiei, in cadrul secțiunii Guvernanta corporativă, subsecțiunea **ESG** cuprinde informatii legate

de activitatile companiei in domeniile **Enviromental** (Mediu), **Social** și **Governance** (Guvernanta), unde sunt publicate si rapoartele nefinanciare / sustenabilitate. Farmaceutica REMEDIA SA are un **Rating de risc ESG de 14,7** situandu-se pe locul 2 in domeniul farma, clasificat cu un **risc SCĂZUT** de a se confrunta cu un impact financiar semnificativ, conform evaluarii Sustainalytics,

In cursul exercitiului financiar 2023, Presedintele Consiliului de Administratie a convocat 17 (saptesprezece) ședințe, statutar intrunite, ale Consiliului de Administrație.

Membrii Consiliului de Administratie au participat personal, prin telefon, teleconferinte sau e-mail, conform Actului Constitutiv si Regulamentului intern al Consilului de Administratie.

In urma sedintelor Consiliului de Administratie au fost emise un numar de 30 (treizeci) de decizii comunicate departamentelor de resort pentru implementare si indeplinire pe parcursul anului 2023.

8. Situatia financiar contabilă (situații consolidate)

Farmaceutica Remedia		
Income Statement	dec.-23	dec.-22
(RON)	neconsolidat	neconsolidat
Sales of goods	11,370,803	15,084,967
Discounts given	0	0
Net Sales	11,370,803	15,084,967
COGS	9,402,741	13,058,243
Discounts Received	-19,909	-76,566
Net COGS	9,382,832	12,981,677
Gross Margin	1,987,972	2,103,290
Gross Margin (%)	17.48%	13.94%
Other Operating Revenues	9,582,946	6,096,588
Personnel	-4,392,156	-4,417,169
Third Party Expenses		
Transport		
Consumables		
Maintenance		
Rent		
Other Operating Expenses	-4,087,447	-3,450,029
Total Operating Expenses	-8,479,603	-7,867,198
EBITDA	3,091,315	332,681
EBITDA Margin	27.19%	2.21%
Depreciation	-4,073,390	-2,717,999
Provisions - net	0	9,191
Bad debts lost	-450	-5,305

EBIT	-982,525	-2,381,433
EBIT Margin	-8.64%	-15.79%
Financial Revenues	5,413,254	5,321,320
Financial Expenses	-55,867	-21,301
Financial income	5,357,387	5,300,018
EBT	4,374,862	2,918,586
EBT Margin	38.47%	19.35%
Tax on Profit	0	-2,560
Net Profit	4,374,862	2,916,026
Net Profit Margin	38.47%	19.33%

Farmaceutica Remedia		
Balance Sheet (RON)	dec.-23	dec.-22
	neconsolidat	neconsolidat
Total Assets	64,973,864	62,514,723
Cash	7,982,716	8,897,395
A/R (clients)	4,260,102	3,085,858
Inventory	2,298,411	2,179,248
Expenses in advance	372,077	439,812
Other Current Assets	459,956	542,286
Total Current Assets	15,373,261	15,144,599
Tangible Assets	43,690,842	40,032,752
Intangible Assets	254,260	752,848
Financial Investments	5,655,500	6,584,524
Total Long-Term Assets	49,600,603	47,370,124
A/P (suppliers)	5,908,015	5,531,838
Other ST payables	698,409	502,023
Payables to shareholders	436,551	327,582
ST Loans*		
Current Liabilities	7,042,975	6,361,443
LT Loans*	180,013	0
Other LT liabilities	4,894,215	3,175,842
LT Liabilities	5,074,228	3,175,842
Provisions	0	
Share capital	9,548,082	9,548,082
Reserves & others	38,933,718	40,513,331

Profit	4,374,862	2,916,026
Equity	52,856,662	52,977,439
Total Liabilities & Equity	64,973,864	62,514,723

Situațiile financiare au fost auditate de către auditorul financiar independent.

9. Indicatori economico-financiar 2023

LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU	31.12.2023	31.12.2022
Lichiditate curenta (Active curente / Datorii curente)	2,08	2,24
Active curente *	15.001.185	14.367.922
Datorii curente *	7.222.987	6.402.052
Gradul de indatorare (Capital imprumutat / Capital propriu x 100)	0,00%	0,00%
Capital imprumutat * (inclusiv leasing)	0	0
Capital propriu *	52.856.662	52.586.442
Viteza de rotatie a debitelor clienti (sold mediu clienti/cifra de afaceri*365)	72 zile	64 zile
Sold mediu clienti *	3.013.747	3.232.502
Cifra de afaceri neta *	15.379.933	18.307.055
Viteza de rotatie a datoriilor (sold mediu furnizori/cogs*365)	259 zile	208 zile
Sold mediu furnizori *	6,665,102	7.410.150
Costul marfurilor vindute - net	9.382.832	12.981.677
Viteza de rotatie a stocurilor (sold mediu stocuri/cogs * 365)	86 zile	68 zile
Sold mediu stocuri	2.207.242	2.406.105
Costul marfurilor vandute - net	9.382.832	12.981.677
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	0,31	0,38
Cifra de afaceri neta *	15.379.933	18.307.055
Active imobilizate *	49.600.603	47.370.124
Marja profitului brut (%) (profit brut/vinzari nete)	28,44 %	16 %
Profit brut *	4.374.862	2.918.586
Cifra de afaceri neta *	15.379.933	18.307.055

Note:

¹⁾ **Lichiditatea curentă** – nivelul indicatorului reflectă o bună capacitate de plată, deci un risc redus pentru creditori, certificând faptul că societatea este capabilă să-și acopere datoriile pe termen scurt pe seama creanțelor și disponibilitatilor bănești. Indicatorul a evoluat pozitiv atat fata de aceeași perioada a anului trecut.

²⁾ **Gradul de îndatorare** exprimă eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme

de finanțare, de lichiditate, cu influențe în onorarea angajamentelor asumate. Valoarea de 0% indică faptul că societatea nu are niciun fel de probleme de finanțare sau lichiditate. În calculul acestui indicator capitalul împrumutat cuprinde atât creditele bancare, cât și datoriile din leasing-ul financiar.

3) **Viteza de rotație a debitelor clienți** exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate. Având în vedere dinamica vânzărilor și specificul încasării creanțelor în distribuția de medicamente, considerăm că valoarea de 72 zile este una normală în condițiile date.

4) **Viteza de rotație a datoriilor** reprezintă perioada medie în care sunt achitați furnizorii.

5) **Valoarea indicatorului Nr.zile de stocaj** (86 zile), poate fi considerată ca se încadrează în specificul activității.

6) **Viteza de rotație a activelor imobilizate** exprimă eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

București, 22 martie 2024

Consiliul de administrație,

Președinte
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U
1020 Viena, Leopold-Moses Gasse, 4/42/6, Austria
FN 349134h/23.07.2010

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Cuprins :	pag
Situatia rezultatului global	2
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarilor capitalului propriu	6
Situatia fluxului de trezorerie	8
Note explicative la situatiile financiare	
1 Informatii despre societate	9
2 Bazele intocmirii situatiilor financiare	10
3 Politici contabile semnificative	14
4 Venituri din vanzari si alte venituri din exploatare	28
5 Cheltuieli materiale	29
6 Cheltuieli cu personalul	29
7 Alte cheltuieli de exploatare	29
8 Venituri financiare nete	30
9 Cheltuieli cu impozitul pe profit	30
10 Imobilizari corporale si investitii imobiliare	31
10.1 Imobilizari corporale	
10.2 Investitii imobiliare	
11 Imobilizari necorporale	34
11.1 Licente software	
11.2 Licente farmacii	
12 Active financiare la valoare justa	35
13 Stocuri	35
14 Creante comerciale si de alta natura	36
15 Numerar si echivalente numerar	36
16 Capitalul social	37
17 Rezerve	37
18 Dividende	37
19 Rezultat reportat	38
20 Repartizarea profitului	38
21 Actiuni proprii	38
22 Leasing	38
23 Provizioane	40
24 Angajamente	40
25 Datorii comerciale si de alta natura	41
26 Litigii	41
27 Prezentare tranzactii cu partile afiliate	41
28 Raportarea pe segmente	42
29 Obiective si politici pentru gestionarea riscului financiar	43
30 Surse ale incertitudinii estimarilor	47
31 Evenimente ulterioare perioadei de raportare	48
32 Indicatori economico-financiar	48

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Farmaceutica REMEDIA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL - neconsolidat (Lei)

	31.12.2023	31.12.2022
Cifra de afaceri neta	15.379.933	18.307.055
Venituri din vanzarea marfurilor	11.370.803	15.084.967
Reduceri comerciale acordate	-	0
Venituri din servicii prestate si chirii	4.009.129	3.222.088
Alte venituri din exploatare	5.573.817	2.874.500
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	20.953.750	21.181.555
Cheltuieli materiale	9.998.633	13.608.407
Cheltuieli privind marfurile	9.402.741	13.058.243
Reduceri comerciale primite	-19.909	-76.566
Cheltuieli cu materii prime si materialele consumabile	385.524	375.199
Alte cheltuieli materiale(obiecte inventar)	32.451	47.316
Cheltuieli cu energia si apa	197.826	204.215
Cheltuieli cu personalul	4.392.156	4.417.169
Salarii si indemnizatii	3.538.249	3.502.561
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	94.608	165.582
Alte cheltuieli cu personalul	759.299	749.026
Amortizari si provizioane	4.073.840	2.716.674
Amortizari	4.073.390	2.717.999
Provizioane nete		-9.191
Pierderi din creante	450	7.865
Alte cheltuieli de exploatare	3.471.646	2.823.298
Cheltuieli privind prestatiile externe	1.393.114	1.334.698
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	1.197.106	802.627
Alte cheltuieli	881.426	685.973
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	21.936.274	23.565.548
REZULTAT DIN EXPLOATARE	-982.525	-2.383.993
Venituri financiare	5.413.254	5.321.320
Venituri din dobanzi	343.634	237.069
Venituri din diferente de curs valutar	1.314	4.424
Venituri din dividende	5.068.305	5.079.826
Discount-uri plati in avans		0
Alte venituri financiare		0
Cheltuieli financiare	55.867	21.301
Cheltuieli privind dobanzile	53.571	0
Cheltuieli din diferente de curs valutar	2.296	21.301
Discount-uri incasari in avans	-	0

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Alte cheltuieli financiare	-	-
REZULTAT FINANCIAR	5.357.387	5.300.018
VENITURI TOTALE	26.367.003	26.502.875
CHELTUIELI TOTALE	21.992.142	23.586.849
REZULTAT BRUT	4.374.862	2.916.026
Impozitul pe profit	-	0
PROFIT NET TOTAL din care repartizabil	4.374.862	2.916.026
Actionarilor societatii	4.374.862	2.916.026
Interesului minoritar		
Alte elemente ale rezultatului global		
Reevaluarea imobilizarilor corporale		
Impozit aferent altor elemente ale rezultatului global		
Interesul minoritar		
REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI - TOTAL din care atribuibil:	4.374.862	2.916.026
Actionarilor societatii	4.374.862	2.916.026
Interesului minoritar		
Rezultat pe actiune (in Lei)		
- de baza	0,0458	0,0305
- diluat	0,0458	0,0305

Presedinte Consiliu de Administratie
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.

prin reprezentant
Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Farmaceutica REMEDIA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE - neconsolidat (Lei)

	31.12.2023	31.12.2022
ACTIVE		
Active imobilizate	49.600.693	47.370.124
Imobilizari corporale	26.658.751	23.487.049
Investitii imobiliare	16.364.407	16.545.703
Active aferente drepturilor de utilizare	667.684	
Licente software	76.006	63.649
Licente farmacii	178.255	689.200
Participatii detinute la societati din grup	602.200	891.720
Participatii detinute la societati din afara grupului	5.916	5.916
Depozite si garantii platite	5.047.385	5.686.888
Active circulante	15.001.185	14.704.786
Stocuri	2.298.411	2.179.248
Creante comerciale	4.260.102	3.085.858
Alte creante	459.956	542.286
Numerar si echivalente de numerar	7.982.716	8.897.395
Cheltuieli inregistrate in avans	372.077	439.812
TOTAL ACTIVE	64.973.864	62.514.723
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Capitaluri proprii	52.856.662	52.977.439
Capital social	9.860.311	9.860.311
Prime de emisiune	757.485	757.485
Rezerve	40.426.106	39.419.786
Rezultatul curent	4.374.862	2.916.026
Rezultatul reportat	11.123	448.688
Rezultat reportat - retratare	-312.229	-312.229
Repartizare profit		0
Actiuni proprii	-2.260.996	-112.628
Datorii pe termen lung	4.894.215	3.175.842
Datorii din leasing pe termen lung	646.142	
Provizioane	-	
Datorii cu impozitul pe profit amanat	4.248.073	3.175.842
Datorii curente	7.222.987	6.361.443
Imprumuturi bancare	-	
Datorii din leasing pe termen scurt	180.013	
Furnizori si alte datorii asimilate	5.908.015	5.531.838
Provizioane		
Datorii cu impozitul curent		
Alte datorii pe termen scurt	1.134.959	829.605

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Total datorii	12.117.202	9.537.284
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	64.973.863	62.514.723

Presedinte Consiliu de Administratie
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.

prin reprezentant
Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU (RON)

MODIFICARI CAPITALURI										
	Capital	Rezerve	Rezerve	Alte	Prime	Rezultatul	Rezultatul	Repartizare	Actiuni	TOTAL
	social	legale	reevaluare	rezerve	emisiune	reportat	curent	profit	proprii	
Sold la 01.01.2022	9.860.311	2.121.796	21.942.201	19.762.129	757.485	136.459	859.155	0	-112.628	55.326.909
										0
Transfer profit 2021 la rez.reportat						859.155	-859.155			0
Repartizare profit 2021 la dividende				-3.899.880		-859.155				-4.759.035
Repartizare profit 2021 la alte rezerve										0
Repartizare profit 2021 la rezerva legala										0
Rezultat 2022							2.916.026			2.916.026
Rezerva legala 2021										0
Inchidere cont 129 (rezerva legala 2021)										0
Iesiri cladiri + terenuri										0
Reevaluare cladiri si terenuri			-506.460							-506.460
Impozit amanat										0
Corectie erori contabile 2022										0
Cumparare actiuni proprii									0	0
Sold la 31.12.2022	9.860.311	2.121.796	21.435.741	15.862.249	757.485	136.459	2.916.025	0	-112.628	52.977.439

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU (RON) – continuare

MODIFICARI CAPITALURI									
	Capital	Rezerve	Rezerve	Alte	Prime	Rezultatul	Rezultatul	Actiuni	TOTAL
	social	legale	reevaluare	rezerve	emisiune	reportat	curent	proprii	
Sold la 01.01.2023	9.860.311	2.121.796	21.435.741	15.862.249	757.485	136.459	2.916.025	-112.628	52.977.439
									0
Transfer profit 2022 la rez.reportat						2,916,025	- 2,916,025		0
Repartizare profit 2022 la dividende				-1,699,789		- 2,916,025			-4,615,814
Repartizare profit 2022 la alte rezerve									0
Repartizare profit 2022 la rezerva legala									0
Rezultat 2023							4,374,862		4,374,862
Rezerva legala 2022									0
Inchidere cont 129 (rezerva legala 2022)									0
Iesiri cladiri + terenuri									0
Reevaluare cladiri si terenuri			2,706,109						2,706,109
Impozit amanat									0
Corectie erori contabile 2023						-437,565			-437,565
Cumparare actiuni proprii								-2,148,368	-2,148,368
Sold la 31.12.2023	9,860,311	2,121,796	24,141,850	14,162,460	757,485	-301,106	4,374,862	-2,260,996	52,856,662

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (RON)

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (RON)		
neconsolidat		
	31/12/2023	31/12/2022
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Incasari din vanzari de bunuri si din prestarea de servicii	18,928,342	20.679.779
Alte intrari de numerar	517,672	1.248.092
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-14,532,382	-19.895.308
Plati catre si in numele angajatilor (incl. impozite pe salarii)	-3,540,629	-3.627.936
Plati impozit pe profit	0	0
Plati alte impozite si taxe	-1,703,271	-2.133.197
Dobanzi platite		
Dobanzi incasate (cont curent)	343,634	237.069
Alte iesiri de numerar	-647,359	-1.340.013
Total flux de numerar din exploatare	-633,993	-4.831.513
Flux de numerar din activitati de investitii		
Incasari din vanzarea activelor pe termen lung si investitii financiare	345,513	197.700
Dobanzi incasate (din depozite)		
Dividende incasate	5,068,305	5.079.826
Plati pentru achizitionarea de active pe termen lung		
Total flux de numerar din investitii	5,413,818	5.277.526
Flux de numerar din activitati de finantare		
Trageri de imprumuturi pe termen scurt		
Rambursari de imprumuturi pe termen scurt		
Diferente nete de curs valutar	-858	-8.950
Finantari primite/acordate		
Rambursari de imprumuturi pe termen lung, inclusiv dobanda		
Plati catre actionari (dividende)	-4,189,777	-4.470.000
Plati actiuni proprii	-1,503,869	
Total flux de numerar din finantare	-5,694,504	-4.478.950
Flux de numerar total	-914,679	-4.032.938
Numerar la inceputul perioadei	8,897,395	12.930.332
Numerar la sfarsitul perioadei	7,982,716	8.897.395

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Presedinte Consiliu de Administratie
"TARUS" – Valentin Norbert TARUS e.U.

prin reprezentant
Valentin-Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 1 INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Farmaceutica REMEDIA S.A. (« Societatea ») este o societate comerciala cu sediul social in Deva, Bld. Nicolae Balcescu nr. 2 (fosta Str. Dorobantilor 43), judetul Hunedoara, Romania.

La **25 iulie 1991**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost constituită ca societate comerciala cu capital integral de stat, prin reorganizarea Oficiului Farmaceutic Deva - înființat în 1957.

La **13 octombrie 2000**, V.TARUS RoAgencies S.R.L.a achizitionat de la FPS pachetul majoritar de actiuni (55,802 %).

La **01 ianuarie 2006**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fuzionat prin absorbtie cu V.TARUS RoAgencies S.R.L.

Conform Legii 95/2006, republicata in August 2015, societatile comerciale le-a fost interzisa desfășurarea, in acelasi timp, de activitati de distributie en gross si en detail de medicamente. (Art. 800 paragraful 2).

Astfel, la **01 ianuarie 2016**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a infintat si a finalizat transferul activității de distributie catre Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L., **societate noua, detinuta 100 %**, a activitatilor de distributie en gross de medicamente, impreuna cu activitatile conexe (servicii logistice, inregistrari de produse farmaceutice, promovare si marketing a medicamentelor, etc), Farmaceutica REMEDIA S.A. a pastrat operarea lantului de farmacii si oficine locale.

Ca urmare a schimbarii obiectului principal de activitate impus de legislatia mai sus mentionata, societatea a fost nevoita sa rascumpere din piata (in anul 2015) un numar de 300.100 acțiuni, la un pret stabilit de un evaluator autorizat.

In cursul anului 2023 Farmaceutica REMEDIA S.A. nu a participat la fuziuni.

In **februarie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vandut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Aviației din București.

La **02.03.2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 acțiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de acțiuni subscribe în cadrul operațiunii: 2.864.425 acțiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per acțiune.

In **august 2023** Farmaceutica Remedia SA a inchis farmacia Sf Augustin din localitatea Rosiori jud Sibiu.

In **decembrie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vândut către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Metalurgiei din București si sistemul automat de stocare a produselor farmaceutice

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 2 BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Declaratia de conformitate

Situatiile financiare ale societatii au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS), adoptate de Uniunea Europeana, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare.

Pentru toate perioadele pana la anul incheiat la 31 decembrie 2011, inclusiv, societatea a pregatit situatiile financiare in conformitate cu standardele de contabilitate romanesti (RAS). Situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012, sunt primele situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana.

Situatiile financiare la 31.12.2023 au fost aprobate de Consiliul de Administratie al Societatii la data de 19.03.2024.

Bazele evaluarii

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza costului istoric cu exceptia cladirilor si terenurilor care sunt evaluate la valoarea justa (valoarea de piata determinata prin evaluare de catre un expert evaluator). Costul istoric este in general bazat pe valoarea justa a contraprestatiei efectuata in schimbul activelor.

Societatea prezinta in situatiile financiare la valoarea justa toate elementele de activ si pasiv pentru care se impune evaluarea la valoare justa, metodele utilizate pentru determinarea acestora fiind inventariere si reevaluare (IFRS 13).

Astfel, cladirile (cuprinse in clasa Imobilizari corporale si investitii imobiliare) si terenurile detinute de Societate sunt evaluate anual de catre un evaluator autorizat independent, membru ANEVAR, avand o experienta recenta si relevanta in ceea ce priveste localizarea si categoria investitiei supusa evaluarii.

Din anul 2015, metoda de reevaluare utilizata a fost metoda multiplicatorului veniturilor brute (cuantificarea valorii prezente a beneficiilor viitoare anticipate produse proprietarului obtinute prin inchirierea proprietatii). Valorile au fost estimate in baza studiilor de piata publice, iar corelarea a fost facuta in baza a mai multor criterii, cel mai important fiind numarul de locuitori ai localitatii unde se afla proprietatea.

Evaluările imobilizărilor corporale au fost clasificate la nivelul 2 deoarece valorile acestora sunt comparabile cu cele asemănătoare de pe piața activă, sunt ajustate și sunt observabile direct - IFRS 13.93 (b).

Societatea nu detine instrumente financiare care ar presupune utilizarea unor alte metode de estimare a valorii juste.

In cursul anului 2023 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a imobilizărilor corporale.

Moneda functionala si de prezentare

Situatiile financiare sunt prezentate in LEI (RON), aceasta fiind moneda functionala a Societatii. Toate informatiile financiare sunt prezentate in LEI.

Principiul continuitatii activitatii

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Situatiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, ceea ce presupune ca societatea, într-un viitor previzibil, să își continue în mod normal activitatea, fără să intre în stare de faliment, de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Situatii comparative

În anul 2023 Societatea a actualizat politicile contabile pentru anumite standarde IFRS, iar acestea afectează soldurile finale de la 2023.

Estimari și raționamente profesionale

Pregătirea situațiilor financiare IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care pot afecta aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. În aceste condiții, rezultatele efective pot să difere de valorile estimate. Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirea estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate. Următoarele sunt judecări/raționamente profesionale critice pe care conducerea Societății le-a făcut cu impact semnificativ asupra valorilor recunoscute în situațiile financiare:

- Durata de viață a activelor imobilizate
- Impozite amânate
- Provizioane
- Raportarea pe segmente

Modificări ale politicilor contabile

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu :

- Legea contabilității Nr. 82/1991, republicată și actualizată;
- prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare.

Prezentele rapoarte financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu criteriile de recunoaștere, măsurare și evaluare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Interpretările și Standardele Internaționale de Contabilitate (colectiv numite "IFRS"-uri) emise de către Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate ("IASB") așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS-uri adoptate").

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022 cuprind situația poziției financiare. Situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii și note explicative.

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea situațiilor financiare au fost aplicate consecvent.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate necesită utilizarea unor anumite estimări contabile cruciale. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE). Efectele modificării cursurilor de schimb valutar, în privința monedei funcționale. În scopul întocmirii acestor situații financiare în conformitate cu cerințele legislative din România, moneda funcțională a Societății este considerată a fi RON („leu românesc”).

Conducerea societății consideră ca monedă funcțională, așa cum este definită aceasta de **IAS 21- Efectele variației cursurilor de schimb valutar**

Noile reglementari contabile

Începând cu 2023, Societatea a aplicat standardul IFRS 16 pentru toate contractele de chirie și leasing operațional.

Tabelul de mai jos sumarizează impactul acestei schimbări de politică contabilă asupra situațiilor financiare.

	31.12.2023
	RON
Contul de profit și pierdere consolidat	-10.425
- cheltuieli cu chiria	122.490
- cheltuieli cu dobanda	-53.571
- cheltuieli cu amortizarea	-79.344
Situația poziției financiare consolidate	
- active din drepturi de utilizare	667.684
- datorii din leasing	826.155
- rezultatul reportat	

Urmatoarele amendamente la standardele existente si interpretari noi emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB) si adoptate de UE sunt in vigoare pentru perioada curenta:

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

IFRS 17 Contracte de asigurare (inclusiv modificările la IFRS 17 din iunie 2020 și decembrie 2021) Societatea a adoptat IFRS 17 cu toate modificările pentru prima dată în anul 2023. IFRS 17 stabilește principiile pentru recunoașterea, măsurarea și prezentarea contractelor de asigurare și înlocuiește IFRS 4 Contracte de asigurare.

IFRS 17 conturează un model general, care este modificat pentru contractele de asigurare cu caracteristici de participare directă, descris ca abordarea taxei variabile. Modelul general este simplificat dacă anumite criterii sunt îndeplinite prin măsurarea răspunderii pentru acoperirea rămasă folosind abordarea alocării primelor. Modelul general utilizează ipoteze curente pentru estimarea valorii, momentul și incertitudinea fluxurilor de numerar viitoare și măsoară în mod explicit costul acelei incertitudini. Acesta ia în considerare ratele dobânzilor de pe piață și impactul opțiunilor și garanțiilor asiguraților.

Societatea nu are contracte care să îndeplinească definiția unui contract de asigurare conform IFRS 17.

Amendamente la IAS 1, Prezentarea situațiilor financiare

Societatea a adoptat amendamentele la IAS 1 pentru prima dată în anul curent. Amendamentele modifică cerințele din IAS 1 cu privire la prezentarea politicilor contabile. Amendamentele înlocuiesc termenul „politici contabile semnificative” cu „informații semnificative privind politica contabilă”. Informațiile privind politica contabilă sunt semnificative când luate în considerare împreună cu alte informații incluse în situațiile financiare ale unei entități, aceasta se poate aștepta în mod rezonabil să influențeze deciziile pe care utilizatorii primari ale situațiilor financiare le fac pe baza acestora.

IAS 1 a modificat paragrafe și pentru a clarifica faptul că informații privind politica contabilă ale unor tranzacții sau evenimente nesemnificative, nu sunt materiale și nu trebuie prezentate.

Informațiile privind politica contabilă pot fi semnificative din cauza naturii tranzacțiilor sau evenimentelor aferente, chiar dacă sumele sunt imateriale. Cu toate acestea, nu toate informațiile de politică contabilă referitoare la tranzacții sau evenimente semnificative, sunt în sine materiale.

Amendamente la IAS 12 Impozitul pe profit—impozit amânat din active și datorii care decurg dintr-o singură tranzacție

Societatea a adoptat amendamentele la IAS 12 pentru prima dată în 2023. Amendamentele introduc o nouă excepție de la scutirea recunoașterii inițiale. Conform amendamentelor, o entitate nu aplică scutirea recunoașterii inițiale pentru tranzacții care generează diferențe temporare taxabile și deductibile egale.

În funcție de reglementările fiscale aplicabile, diferențe temporare taxabile și deductibile egale pot apărea într-o tranzacție care nu este o combinație și nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil.

Conform amendamentelor IAS 12, o entitate trebuie să recunoască activul de impozit amânat și datoria, iar activul se recunoaște în funcție de criteriile de recuperabilitate stabilite de IAS 12.

Amendamente la IAS 8 Politici contabile, schimbări ale estimărilor contabile și erori

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Societatea a adoptat amendamentele IAS 8 pentru prima dată în anul 2023. Amendamentele înlocuiesc definiția unei schimbări în estimări contabile cu definiția unei estimări contabile. Conform noii definiții, estimările contabile sunt „valori monetare în situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare”. Definiția unei schimbări în estimări contabile a fost eliminată.

Amendamente la IAS 1 Prezentarea Situațiilor financiare—clasificarea datoriilor pe termen scurt sau pe termen lung

Modificările IAS 1 publicate în ianuarie 2020 afectează doar prezentarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung în situația poziției financiare și nu valoarea sau momentul recunoașterii oricărui activ, pasiv, venituri sau cheltuieli și nici informațiile prezentate despre aceste elemente.

Amendamentele clarifică faptul ca această clasificare pe termen scurt sau lung se bazează pe drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare și nu este afectată de așteptarea ca societatea să poată exercita dreptul de a amana achitarea unei datorii și explică faptul că drepturile există anumite condiții contractuale sunt îndeplinite la sfârșitul perioadei de raportare. Se clarifică termenul de „achitare”, și anume transferul de bani, instrumente de capital, sau alte active sau servicii.

NOTA 3 INFORMAȚII SEMNIFICATIVE PRIVIND POLITICA CONTABILĂ

Combinări de întreprinderi – IFRS 3

Combinările de întreprinderi se contabilizează prin metoda achiziției. Dobânditorul recunoaște activele, datoriile și datoriile contingente identificabile ale societății achiziționate la valorile juste de la data achiziției și recunoaște, de asemenea, fondul comercial care, ulterior, este mai degrabă testat pentru depreciere decât amortizat. Costurile directe ale achiziției sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei generate în cadrul desfășurării activităților normale ale unei entități, sub forma intrărilor de active sau mării valorii activelor, sau a diminuării datoriilor, care au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele obținute prin contribuții de la detinatorii de capital.

RECUNOASTEREA VENITURILOR CONFOM IFRS 15

Veniturile sunt înregistrate în momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerei proprietății asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clienților (sconturile) reduc valoarea veniturilor Societății.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficiile economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criteriile specifice pentru fiecare dintre activitățile Societății așa cum au fost descrise mai jos. Valoarea veniturilor nu este considerată evaluabilă în mod fiabil până nu au fost soluționate toate contingentele referitoare la vânzări. Societatea își bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacție și elementele specifice fiecărui contract.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din încasarea de chirie și/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

Dividendele repartizate detinatorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data situațiilor financiare, sunt recunoscute ca venituri din dividende atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei generate în cadrul desfășurării activităților normale ale unei entități, sub forma intrărilor de active sau mării valorii activelor, sau a diminuării datoriilor, care au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele obținute prin contribuții de la detinatorii de capital.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Valoarea justă este valoarea la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți interesate și în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective.

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții. IFRS 15 stabilește un model în cinci pași pentru a înregistra veniturile rezultate din contractele cu clienții:

- **Pasul 1: Identificarea contractului cu un client**
- **Pasul 2: Identificarea obligațiilor de plată din contract**
- **Pasul 3: Determinarea pretului tranzacției**
- **Pasul 4: Alocarea pretului tranzacției pentru obligațiile de execuție din contract**
- **Pasul 5: Recunoașterea veniturilor pe măsura ce societatea îndeplinește o obligație de execuție**

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Societatea are incheiate contracte cu clienti pentru livrari bunuri (roboti) si contracte pentru prestari de servicii (chirii, si lucrari montaj si mentenanta roboti).

Se face analiza clientului in cadrul Dep. de control prin accesarea datelor din platformele care ofera acest serviciu ex. "Lista firme" si prin solicitarea rapoartelor de bonitate de la societati specializate.

Societatea identifica termenii de plată și drepturile fiecărei părți în ceea ce privește bunurile și serviciile, se stabilește ca are continut comercial, iar părțile au aprobat contractul și se angajează să îndeplinească obligațiile conform termenelor de plată pentru bunurile și serviciile transferate.

Societatea evalueaza bunurile sau serviciile promise într-un contract cu un client și identifica drept o obligație de executare fiecare promisiune de a transfera clientului un bun sau serviciu distinct.

Obligațiile de executare sunt stipulate explicit în contract.

Societatea ia în considerare termenii contractului și practicile sale obișnuite de afaceri pentru a determina prețul tranzacției.

Prețul tranzacției reprezintă valoarea contraprestației la care societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului bunurilor sau serviciilor promise către client, neincluzând TVA sau alte taxe.

În sensul determinării prețului tranzacției, societatea presupune că bunurile sau serviciile vor fi transferate clientului așa cum s-a promis în conformitate cu contractul existent și că acest contract nu va fi anulat, reînnoit sau modificat.

Prețul de vânzare individual (specific) al unui bun sau serviciu este acel preț la care bunul sau serviciul s-ar vinde separat. Atunci când acesta nu este observabil direct, el poate să fie determinat:

- prin referință la prețul de piață (abordarea evaluării ajustate a pieței);
- prin adăugarea unei marje la costul pe care entitatea estimează să-l suporte pentru îndeplinirea respectivei obligații

În conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute în suma care reflectă contraprestația la care o entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului de bunuri sau servicii către un client.

În conformitate cu IFRS 15, veniturile vor fi recunoscute atunci când un client obține controlul asupra bunurilor.

În cazul contractelor cu clienții, vânzarea de marfuri și alte bunuri (roboti farmaceutici) este în general estimată a fi singura obligație de prestare, recunoașterea veniturilor are loc la un moment în timp, moment în care controlul activului este transferat clientului și anume la livrarea/punerea în funcțiune a bunurilor în condițiile prevăzute în contract.

În cazul vânzării de bunuri, în sisteme detaliate direct la client persoana fizică, se estimează că adoptarea IFRS 15 nu va avea niciun impact asupra veniturilor și profitului sau pierderii Societății. Acestea sunt înregistrate în momentul vânzării către client – persoana fizică, pe baza de bon fiscal și raport Z lunar al caselor de marcat.

Veniturile aferente bunurilor – medicamente de tip RX exclusiv, pentru care este prevăzută coplata bunului prin contractele cu CNAS se recunosc în luna în care pacientul a intrat în posesia bunurilor, pe baza facturilor întocmite către Casele de Sanătate. Veniturile din dobanzi sunt recunoscute lunar utilizând metoda dobânzii efective și sunt incluse în contul de profit și pierdere la venituri financiare.

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când a fost stabilit dreptul acționarului de a primi plata

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile reprezinta diminuarea beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de iesiri sau scaderi ale valorii activelor, ori cresteri ale datoriilor determinand reduceri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din distribuirea acestora catre actionari.

Conversii valutare

In situatiile financiare, tranzactiile in monede, altele decat moneda functionala a entitatii (RON), sunt recunoscute la cursul de schimb valutar curent la data tranzactiilor. La sfarsitul fiecarei perioade de raportare, elementele monetare exprimate intr-o moneda straina sunt convertite la cursurile curente (BNR) de la acea data.

Actiunile si datoriile monetare exprimate in valuta la 31 decembrie 2023 sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar, respectiv 1 EUR = 4,9746 RON; 1 USD = 4,4958 RON.

Diferentele de curs valutar aferente elementelor monetare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la momentul aparitiei.

Elementele nemonetare contabilizate la valoarea justa intr-o moneda straina sunt convertite la cursurile curente de la data la care valoarea justa a fost stabilita. Elementele nemonetare evaluate la cost istoric intr-o moneda straina nu sunt convertite.

Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale sunt recunoscute atunci cand exista siguranta rezonabila ca subventia va fi primita si toate conditiile aferente vor fi indeplinite.

Subventiile de capital, inclusiv subventiile nemonetare evaluate la valoarea justa sunt recunoscute ca subventii pentru investitii si sunt recunoscute in bilant ca venit in avans, acesta este reluat la venituri pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea activului sau in momentul cedarii activului.

Societatea nu a beneficiat de subventii guvernamentale.

Impozite

Impozitul pe profit curent

Impozitul pe profit pentru perioada curenta este prezentat la valoarea ce urmeaza a fi platita catre autoritatile fiscale si este raportat in declaratiile fiscale conform legislatiei in vigoare, procentul aplicat asupra profitului impozabil fiind de 16%.

Impozitul pe profit amanat – IAS 12

Elementele privind impozitul amanat sunt recunoscute in corelatie cu tranzactia suport la alte elemente ale rezultatului global sau, in cazul Farmaceutica REMEDIA S.A. - direct in capitalurile proprii (IAS 12– Recunoasterea datoriilor si creantelor privind impozitul amanat).

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de compensare a creantelor privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent si, impozitele amanate se refera la aceeasi entitate impozabila si la aceeasi autoritate fiscala.

Datoriile privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit plătibile in perioadele viitoare cu privire la diferențele temporare impozabile (pct.5 din IAS12). Aceste datorii privind impozitul amânat se constată atunci când :

- valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea sa fiscală ;
- valoarea contabilă a unei obligații este inferioară valorii sale fiscale.

La calculul impozitului amânat, societatea tine cont de prevederile IAS 12.

Activele si datoriile **privind impozitul amânat sunt recunoscute atunci când valoarea contabilă a unui activ sau datorie din situația poziției financiare diferă de baza fiscală.**

Taxa pe valoarea adaugata

Societatea aplica doua cote de calcul a taxei pe valoare adaugata, respectiv 9% si 19% corespunzator naturii bazei impozabile (ex. pentru medicamente cota aplicabila este 9%).

Cota de TVA aplicabila asupra veniturilor din chirii este de 19%, Societatea notificand corespunzator autoritatea fiscala in acest sens.

Valoarea neta a TVA recuperabila sau de plata este inclusa ca parte a creantelor si datoriilor in situatia pozitiei financiare.

Imobilizari corporale

Pentru recunoașterea inițială, imobilizările corporale sunt evaluate la cost, net de amortizarea cumulată și/sau pierderile din depreciere cumulate, dacă este cazul.

Pentru evaluarea ulterioară, terenurile și clădirile sunt evaluate la valoarea justă, din care se scade amortizarea acumulată a clădirilor, precum și pierderile de valoare recunoscute la data evaluării. Evaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a asigura că valoarea justă a activelor reevaluate nu diferă semnificativ de valoarea contabilă netă.

Un surplus din reevaluare este inregistrat la alte elemente ale rezultatului global si astfel creditat in rezerva din reevaluarea cladirilor, in cadrul capitalurilor proprii. Totusi, in masura in care acesta reia un deficit din reevaluarea aceluiasi active recunoscuta anterior in contul de profit si pierdere, cresterea este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Un deficit din reevaluare este recunoscut in contul de profit si pierdere, daca nu se compenseaza un surplus existent inregistrat anterior pentru acelasi activ, recunoscut in rezeva din reevaluarea activelor (conform IAS 16). In plus, amortizarea cumulata la data evaluarii este eliminata din valoarea contabila a activului si suma neta este retratata la valoarea reevaluată a activului. La cedare, orice rezerva din reevaluare ramasa care se refera la activul respectiv ce urmeaza a fi vandut este transferata la rezultatul reportat.

Ca metoda de contabilizare a imobilizarilor corporale s-a utilizat (incepand cu exercitiul financiar 2011) modelul reevaluării pentru cladiri si terenuri si modelul bazat pe cost pentru celelalte clase de imobilizari corporale.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

In cazul imobilizarilor corporale carora li s-a aplicat modelul bazat pe cost, pentru calculul amortizarii s-a utilizat metoda amortizarii liniare.

Actiunile aflate sub leasing financiar (autoutilitare si autoturisme) au fost retratate conform IFRS 16.

Actiunile corporale detinute de societate sunt supuse testelor de depreciere pentru a depista cazul in care valoarea lor contabila nu poate fi recuperata integral. Atunci cand valoarea contabila a unui activ este mai mare decat suma recuperabila, activul este ajustat corespunzator (IAS 36 – Deprecierea activelor) prin constituirea unui provizion.

Pentru actiunile imobilizate noi, de natura instalatiilor, masinilor si aparatelor de masura si control, duratele de viata utile au fost stabilite luand in considerare nivelul estimat de utilizare pe baza folosirii capacitatii activului.

Duratele de viata folosite sunt urmatoarele:

Cladiri si constructii	32 - 48 ani
Echipamente si instalatii	6 - 12 ani
Mijloace de transport	4 - 6 ani
Tehnica de calcul	2 - 4 ani
Mobilier si echipament de birou	9 - 15 ani

Investitiile in curs se amortizeaza incepand cu luna urmatoare momentului punerii in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile imobilizarilor corporale sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in momentul efectuarii lor, iar imbunatatirile care duc la optimizarea exploatarei acestora si se incadreaza in normele legale sunt capitalizate.

Contractele de leasing

(a) Societatea este chiriaşul

Societatea evaluează dacă un contract este unul de leasing, la data de început a contractului. Societatea recunoaşte un activ din drepturi de utilizare şi o datorie din leasing corespunzătoare, referitor la toate contractele de leasing în care este chiriaş, cu excepţia contractelor pe termen scurt sau de valoare mică (nu este cazul).

Datoria din leasing este initial evaluată la valoarea actualizată a ratelor de leasing care sunt neplătite la data de început, folosind rata de actualizare implicită din contract. Dacă aceasta rată nu poate fi determinate ușor, societatea foloseşte rata marginală de împrumut.

Rata marginală de împrumut depinde de termenul, moneda şi data de început a contractului şi se determină pe baza unor informaţii cum ar fi rata obligaţiunilor de stat, ajustări specifice pentru riscul de ţară şi pentru riscul de credit.

Datoria din leasing se măsoară ulterior adăugând valoarea dobânzii şi se reduce cu plăţile efectuate.

Societatea reevaluează datoria din leasing (şi face o ajustare corespunzătoare pentru activul din dreptul de utilizare) atunci când:

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

- Se schimbă durata leasingului
- Plățile de leasing se modifică din cauza modificărilor unui index sau a plăților estimate, caz în care datoria din leasing este reevaluată actualizând aceste plăți modificate cu aceeași rată de actualizare.
- Se modifică un contract de leasing și nu consider un leasing separate, caz în care datoria din leasing este reevaluată pe baza noului termen, iar plățile modificate sunt actualizate folosind rata de la data modificării

În 2023 IFRS 16 a fost pentru prima dată aplicat pentru contractele de chirie.

Activele din drepturi de utilizare cuprind valoarea inițială a datoriei din leasing corespunzătoare, minus eventuale costuri directe inițiale. Sunt evaluate ulterior la cost minus amortizarea cumulată și pierderi din depreciere.

Societatea aplică IAS 36 pentru a determina dacă un active din drepturi de utilizare este depreciate și reflectă orice pierdere din depreciere așa cum este descris în politica referitoare la active imobilizate.

Costurile indatorarii

Costurile indatorarii care sunt atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ sunt capitalizate ca parte din costul acelui activ. Toate celelalte costuri ale indatorarii sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care intervin.

Costurile indatorarii reprezinta dobanzile si alte costuri suportate de Societate pentru imprumutarea de fonduri.

Societatea nu s-a indatorat in vederea achizitiei, constructiei sau productiei unui activ.

Investitii imobiliare (IAS 40)

Au fost clasificate drept "**investitii imobiliare**" proprietatile imobiliare utilizate partial sau integral pentru obtinerea de venituri din chirii. In cazul proprietatilor utilizate partial de catre Societate si partial inchiriate, valoarea investitiei imobiliare a fost determinata proportional cu suprafata alocata pentru inchiriere la terti asa cum este prezentata in NOTA 10. Investitiile imobiliare sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea justa, reflectand conditiile de piata la finalul perioadei de raportare si nu includ costurile de tranzactionare pe care le pot suporta in cazul vanzarii (IAS 40).

Astfel, cladirile clasificate ca si investitii imobiliare, detinute de Societate sunt evaluate anual de catre un evaluator autorizat independent, membru ANEVAR, avand o experienta recenta si relevanta in ceea ce priveste localizarea si categoria investitiei imobiliare supusa evaluarii.

In anul 2023, metoda de reevaluare utilizata a fost metoda multiplicatorului veniturilor brute (cuantificarea valorii prezente a beneficiilor viitoare anticipate produse proprietarului prin inchirierea proprietatii). Valorile au fost estimate in baza studiilor de piata publice, iar corelarea a fost facuta in baza a mai multor criterii, cel mai important fiind numarul de locuitori ai localitatii unde se afla proprietatea. Evaluările investițiilor imobiliare au fost clasificate la nivelul 2 deoarece valorile acestora sunt comparabile cu cele asemănătoare de pe piata activa, sunt ajustate si sunt observabile direct - IFRS 13.93 (b).

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

In cursul anului 2023 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a investitiilor imobiliare.

Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate initial la cost (IAS 38 – Imobilizari necorporale si IAS 36 – Deprecierea activelor). Duratele de viata utila ale imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate pe durata de viata economica si sunt depreciate ori de cate ori exista indicii ale deprecierei imobilizarii necorporale.

Cheltuiala cu amortizarea acestui tip de imobilizari necorporale este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Imobilizari necorporale de tipul programelor software cumparate se amortizeaza liniar intr-o perioada de 1 - 3 ani.

In categoria imobilizarilor necorporale cu durata de viata nedeterminata sunt incluse autorizatiile de functionare pentru activitatea de farmacie (**licentele de farmacie**). Conform legislatiei in vigoare, numarul acestor autorizatii este limitat dupa mai multe criterii din care cel mai important este criteriul demografic. Autorizatiile de functionare sunt evaluate la costul de achizitie, au o durata de viata utila infinita, sunt transmisibile (au pret) si nu se amortizeaza. In unele cazuri, costurile generate de achizitia licentelor de farmacie au fost capitalizate.

In februarie 2023, Farmaceutica REMEDIA SA a vandut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Aviației din București.

In **decembrie 2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a vândut către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Metalurgiei din București si sistemul automat de stocare a produselor farmaceutice

Instrumente financiare

Activele financiare

Activele financiare sunt clasificate, la recunoasterea initiala, in scopul evaluarii ulterioare la costul amortizat, valoarea justa prin Alte elemente ale rezultatului global si valoarea justa prin profit sau pierdere.

Clasificarea activelor financiare la recunoasterea initiala depinde de caracteristicile fluxurilor de numerar contractuale ale activelor financiare si de modelul de afaceri al Societatii privind gestionarea acestora.

Modelul de afaceri al Societatii privind gestionarea activelor financiare se stabilește pe grupe de active și nu pentru fiecare activ în parte sau la nivelul întregii entități si se refera la modul in care acestea isi administreaza activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de numerar contractuale, din vanzarea activelor financiare sau din ambele activitati.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Potrivit modelului economic, Societatea masoara activele financiare la cost amortizat daca sunt indeplinite simultan urmatoarele conditii:

- Activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a detine active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale si;
- Termenii contractuali ai activului financiar dau nastere la datele specificate unor fluxuri de trezorerie care reprezinta exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente sumei principale de plata

Activele financiare sunt reprezentate de imprumuturi, creante comerciale si alte creante, numerar si echivalente de numerar.

Entitatea nu detine un portofoliu de active financiare tranzactionabile. Societatea detine participatii majoritare la o singura societate si participatii minoritare la alte doua societati. Aceste active financiare nu sunt listate pe o piata reglementata si sunt prezentate la valoarea de achizitie fara a fi reevaluate.

Numerarul si echivalentele numerar sunt lichide pe termen scurt si se regasesc in disponibilul din casierii, conturi bancare curente si depozite cu scadenta sub un an.

Pentru mai multe informatii referitoare la creante, a se vedea Nota 14 - Creante comerciale si alte creante.

Datoriile financiare

Datoriile financiare sunt clasificate în două categorii:

- evaluate la cost amortizat și
- evaluate la valoarea justă prin profitul sau pierderea perioadei

Sunt evaluate la cost amortizat toate datoriile financiare (ca de exemplu datoriile comerciale împrumuturile din emisiunea de obligațiuni creditele bancare cu o rată a dobânzii standard etc), cu excepția datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profitul sau pierderea perioadei în categoria căroră se includ:

- cele deținute cu scopul de a fi tranzacționate emise cu scopul de a fi răscumpărate într o perioadă scurtă de timp
- cele sub formă de instrumente financiare derivate care nu au fost incluse în categoria opera ți iunilor de acoperire (swap u rile de rată a dobânzii contractele la termen bunuri și devize opțiunile bunuri și devize etc
- cele pentru care entitatea a ales opțiunea de evaluare la valoarea justă deoarece:
 - o se elimină sau se reduce semnificativ o inconsecvență contabilă de evaluare sau recunoaștere (accounting mismatch) și astfel se ameliorează relevanța informației publicate
 - o un grup de datorii sau de datorii și active este gestionat si evaluat la valoarea justă în concordanță cu un management al riscului sau o strategie de investiții documentat (iar informațiile despre grup sunt furnizate persoanelor din managementul cheie (KMP Key Management Personnel)

În momentul recunoașterii inițiale un instrument financiar este evaluat la valoarea justă la care se adaugă costurile de tranzacționare cu excepția instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere pentru care costurile de tranzacționare sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei sunt contabilizate la cheltuieli. Costul amortizat al unei datorii financiare se determină astfel:

- 1 suma contabilizată inițial
- 2 rambursările de datorie
- 3.+/- amortizarea cumulată a diferenței dintre suma inițială și suma de la scadență calculata pe baza metodei dobânzii efective

Societatea are deschisa in comun o linie de credit multivaluta in valoare de 11 milioane euro , utilizata in principal de catre FRDL pentru emiterea scrisorilor de garantie de participare/buna executie emise in favoarea clientilor si pentru capital de lucru.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

De asemenea exista la dispozitia Societatii o linie de credit, de tip IMM cu garantii din fondul de stat care un este utilizata in acest moment.

Principalele politici privind instrumentele financiare si gestionarea riscurilor sunt prezentate in NOTA 29.

Stocuri

Stocul de marfuri (produse farmaceutice si parafarmaceutice) reprezinta peste 99,6 % din totalul stocurilor Societatii. In situatiile contabile stocurile de marfuri sunt evidentiata la costul de intrare care include pe langa pretul de achizitie, taxele de import, transportul si, atunci cind este aplicabil, discount-urile primite. Stocurile sunt evaluate la sfarsitul perioadei la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta (IAS 2 – Stocuri).

Din anul 2011 in costul marfurilor stocate sunt introduse si discounturile viitoare certe. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat in conditiile functionarii normale a afacerii, mai putin costurile estimate de finalizare si costurile de vanzare.

In cadrul farmaciilor proprii, stocurile de medicamente si produse parafarmaceutice sunt evidentiata la pret de vanzare cu amanuntul (prêt de achizitie + adaos comercial + TVA).

Stocurile fiind reprezentate in cea mai mare parte de medicamente gestionate strict pe baza loturilor de fabricatie (conform legislatiei in vigoare), la iesirea din gestiune este utilizata metoda FEFO (primul expirat, primul iesit), iar in cazul existentei a doua loturi cu acelasi termen de expirare se utilizeaza metoda FIFO (primul intrat, primul iesit).

Stabilirea cantitatilor existente faptic in stoc se face utilizand metoda inventarului permanent. Societatea inventariaza periodic stocurile pentru a determina daca sunt deteriorate, au miscare lenta sau daca valoarea realizabila neta a scazut, procedand daca este cazul la ajustarile necesare.

Societatea nu detine stocuri de marfuri gajate in contul datoriilor.

Informatiile privind stocurile sunt prezentate in NOTA 13 (IAS 2.36 – Stocuri – prezentarea informatiilor).

Provizioane

Un provizion este recunoscut daca, in urma unui eveniment anterior, Societatea are o obligatie prezenta, legala sau implicita, care poate fi estimata in mod credibil si care va genera o iesire de beneficii economice pentru stingerea acesteia (IAS 37 – Provizioane, datorii contingente si active contingente).

Cheltuiala aferenta oricarui provizion este prezentata in contul de profit si pierdere.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul este anulat prin reluare la venituri.

Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute atunci cand managementul estimeaza ca vor fi necesare iesiri de numerar ca urmare a unor litigii nefavorabile. Societatea nu a avut risc semnificativ de iesire de numerar ca urmare a unor litigii.

Societatea are constituite provizioane pentru deprecierea activelor circulante (marfuri,debitori si clienti incerti) cat si pentru riscuri si cheltuieli (lipsa numerar casierie).

Provizioanele pentru clientii incerti sunt recunoscute pe baza analizei soldurilor mai vechi de 6 luni. Pentru clientii aflati in insolventa sau cu o probabilitate mica de incasare sunt constituite provizioane. In momentul in care pierderea devine certa (hotarare a judecatorului de radiere din Registrul Comertului) soldurile neancasate sunt recunoscute ca si costuri si, concomitant, se reverseaza provizionul constituit anterior.

O situatie a provizioanelor societatii se regaseste in NOTA 23.

Societatea nu a constituit provizion pentru taxa de claw back deoarece nu are obligatia legala de a suporta pe costuri quantumul acesteia, nedesfasurand activitate de productie produse farmaceutice.

Beneficiile angajatilor (IAS 19)

a) Planul de pensii

Toti angajatii Societatii sunt inclusi in Planul de Pensii al statului roman, unii dintre angajati contribuind si la planurile de pensii private (pilonul II sau III).

In acest context, Societatea efectueaza plati catre statul roman in contul angajatilor sai.

Societatea nu are nici un alt plan de pensii sau plan de acordare de beneficii dupa pensionare, in afara celor mentionate anterior.

Contributiile Societatii la Planul de Pensii al statului roman sunt suportate pe costuri lunar, in luna pentru care se datoreaza aceste contributii.

Salariatii care se pensioneaza pentru limita de varsta vor primi o indemnizatie egala cu 2 salarii brute, luandu-se ca baza ultimul salariul brut al angajatului din luna pensionarii. Indemnizatia se acorda doar pentru salariatii care, in urma pensionarii, inceteaza activitatea in cadrul companiei.

b) Alte beneficii ale angajatilor

Toti angajatii pe baza de contract de munca de 8 ore beneficiaza de tichete de masa conform legislatiei in vigoare.

Deasemenea, in conformitate cu Contractul Colectiv de munca, toti angajatii beneficiaza de prime fixe cu ocazia Pastelui si Craciunului, precum si de prima de vacanta.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Tot in conformitate cu Contractul Individual de Munca, angajatii concediati individual beneficiaza de o indemnizatie egala cu ultimul salariu brut, daca au o vechime de 1 - 3 ani, 2 salarii brute daca au o vechime de 3 - 6 ani si 3 salarii brute daca vechimea depaseste 6 ani. In cazul concedierilor colective compensatia acordata este similara cu cea pentru concediere individuala.

Politica Societatii pentru alte beneficii ale angajatilor pe termen lung este sa recunoasca castigurile si pierderile in perioada in care apar in cadrul contului de profit si pierdere.

La nivelul Societatii, a fost aprobat un program de tip stock option plan, care oferă o oportunitate valoroasă pentru o parte din angajați și membri ai conducerii Societății și ai unor persoane juridice afiliate, de a fi recompensați pentru contribuția lor la succesul companiei. Prin acest program, un număr de 2.864.425 de acțiuni sunt destinate să fie acordate persoanelor eligibile conform criteriilor stabilite și planului de implementare aprobat de Consiliul de Administrație. Distribuția acțiunilor către angajații eligibili se va face în anul 2024 în condițiile în care criteriile sunt îndeplinite.

La 02.03.2023, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 acțiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de acțiuni subscrise în cadrul operațiunii: 2.864.425 acțiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per acțiune.

c) Bonusurile anuale ale managerilor si membrilor Consiliului de Administratie

Directorii si membrii Consiliului de Administratie al Societatii beneficiaza de bonusuri anuale pe baza contractelor de mandat (in functie de atingerea anumitor indicatori de performanta) sau deciziilor Consiliului de Administratie.

Dividende

Distribuirea dividendelor către acționarii Societatii se înregistrează în situațiile financiare în anul în care acestea au fost aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor, deci nu sunt recunoscute ca datorii la sfârșitul perioadei de raportare. Calculul și evidențierea dividendelor sunt realizate având în vedere prevederile IAS 10 – Evenimente ulterioare perioadei de raportare.

Societatea nu distribuie dividende preferențiale cumulative.
Situația dividendelor este prezentată în NOTA 18.

Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci când una dintre ele are capacitatea de a controla sau influența semnificativ cealaltă parte, prin deținere în proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ de asemenea acționarii principali ai societății, membrii conducerii, membrii Consiliului de Administratie și membrii familiilor lor,

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

partile cu care controleaza in comun alte companii, planuri de beneficii ulterioare angajarii pentru angajatii companiei.

Detalii privind tranzactiile cu partile afiliate sunt prezentate separat in NOTA 27.

Capitaluri proprii

Capitalurile proprii prezinta dreptul actionarilor asupra activelor societatii dupa scaderea tuturor datoriilor. Acestea cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat si rezultatul exercitiului financiar.

Aporturile de capital

Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost infiintata in anul 1991 ca societate comerciala cu capital integral de stat. In anul 2006, Societatea a fuzionat prin absorbtie cu V.TARUS RoAgencies SRL. In anul 2007 Societatea a procedat la majorarea capitalului prin subscrierea de actiuni. In anul 2009 societatea a fost listata la categoria a- II - a BVB.

Evolutia capitalului social:

	Data	Numar de actiuni	Valoarea emisiunii (Lei)	Explicatii
1	10.11.1999	3.370.107	337.010,70	Capital initial al statului, inclusiv terenul aportat in natura
2	06.09.2001	1.500.000	150.000,00	Aport in numerar al V.TARUS RoAgencies
3	23.07.2003	42.402	4.240,20	Fuziune - capital al Ditafarm Trading – societate absorbita
4	05.01.2006	5.696.471	569.647,10	Fuziune - capital al V.TARUS RoAgencies – societate absorbita
5	21.12.2007	87.905.969	8.790.596,90	Majorare capital – actionari cu drept de preemtiune
6	04.05.2009	7.574.851	757.485,10	Majorare capital – AHG Simcor Industry S.R.L.
7	09.06.2021	- 10.608.980	- 1.060.898,00	Reducere capital social – răscumpărare acțiuni, urmată de anularea acestora
	TOTAL	95.480.820	9.548.082,00	

Avand in vedere ca prin evaluarea efectuata la data fuziunii celor doua societati orice surplus din reevaluare care a aparut in perioadele anterioare a fost eliminat si orice alta majorare a capitalului social a fost efectuata dupa data de 31 decembrie 2003, capitalul social nu a

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

facut obiectul ajustarii cu indicele de inflatie conform IAS 29 – Raportarea financiara in economii hiperinflationiste.

Rezultatul reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de 5% la rezerva legala, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Repartizarea profitului este realizata in anul financiar urmat, conform aprobarii repartizarii in sedinta AGA.

Rezerve

Societatea prezinta in situatiile financiare in categoria rezerve valori reprezentand rezerva legala, rezerva din reevaluarea cladirilor si terenurilor detinute si rezerva constituita din profit net din anii anteriori ca fond la dispozitia societatii.

Rezultatul pe actiune

Societatea prezinta rezultatul pe actiune prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile actionarilor la numarul de actiuni. Situatiile rezultatului pe actiune este prezentata in Situatiile rezultatului global.

Raportarea pe segmente (IFRS 8)

Segmentarea activitatii societatii este facuta in principal pe linii de activitate si detaliata pe regiuni geografice, asa cum este prezentat in NOTA 28.

Calculul tine cont de riscurile si beneficiile atribuibile direct si indirect fiecarui segment.

Avand in vedere specificul marfurilor distribuite si al serviciilor oferite de societate, nu are relevanta o corelatie a acestora intre regiunile geografice si clienti.

Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 4 VENITURI DIN VANZARI SI ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Veniturile din exploatare sunt realizate din vanzari marfuri - in principal medicamente si produse parafarmaceutice, precum si din servicii prestate si chirii, asa cum sunt prezentate mai jos:

descriere	2023	2022
CIFRA DE AFACERI NETA, din care :	15.379.933	18.307.055
Venituri din vanzarea marfurilor, din care:	11.370.803	15.084.967
- vanzari farmacii Remedia	11.370.803	10.587.770
- vanzari Roboti BD ROWA	-	4.497.197
- distributie spitale		
- distributie depozite		
- alte canale de distributie		
Reduceri comerciale acordate		
Venituri din servicii prestate si chirii, din care :	4.009.130	3.222.088
- servicii logistice si antrepozitare		
- chirii	3.159.728	2.765.830
- servicii BD Rowa		455.118
- alte servicii	849.402	1.140

Alte venituri din exploatare

descriere	2023	2022
Penalitati facturate	-	-
Vanzari imobilizari corporale	1.706.443	267.029
Alte venituri	3.867.374	2.607.471
TOTAL	5.573.817	2.874.500

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 5 CHELTUIELI MATERIALE

Descriere	2023	2022
Costul marfurilor	9.382.832	12.981.677
Utilitati	197.826	204.215
Combustibili	197.325	225.900
Piese de schimb	80.287	19.142
Materiale consumabile	107.912	130.157
Obiecte de inventar	32.451	47.316
TOTAL	9.998.633	13.608.407

NOTA 6 CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta :

Descriere	2023	2022
Salarii si indemnizatii brute	3.538.249	3.502.561
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	94.608	165.582
Contributia asiguratorie pt munca	79.501	79.632
Alte cheltuieli privind asig si prot sociala	15.107	85.950
Alte cheltuieli cu personalul	759.299	749.026
PFA/PFI	284.000	389.400
Fond handicapati	67.899	67.556
Tichete masa/cadou	407.400	292.070
TOTAL	4.392.156	4.417.169

Costurile (inclusiv taxele) cu remuneratia in anul 2023 a Consiliului de Administratie si a Directorului General s-au ridicat la valoarea totala de 284.000 lei.

NOTA 7 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Descriere	2023	2022
Reparatii	135.743	71.104
Chirii	84.433	356.750
Asigurari	75.813	55.970
Posta si telecomunicatii	58.207	57.311
Deplasari si transport	148.102	139.227
Publicitate	1.296	27.841
Protocol	49.543	23.860
Donatii si sponsorizari		71.104

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Alte impozite si taxe	1.197.106	802.627
Comisioane bancare	96.237	89.600
Alte servicii prestate de terti	743.729	513.035
Alte cheltuieli de exploatare	881.426	685.973
TOTAL	3.471.646	2.823.298

NOTA 8 VENITURI FINANCIARE NETE

Descriere	2023	2022
Venituri din dobanzi	343.634	237.069
Cheltuieli cu dobanzile	-53.571	
Venituri dif.curs	1.314	4.424
Cheltuieli dif.curs	-2.296	-21.301
Discount plati in avans		
Disc. incasari in avans		
Dividende primite	5.068.305	5.079.826
Rezultat	5.357.387	5.300.018

NOTA 9 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

In calculul impozitului pe profit s-a tinut cont de influenta costurilor nedeductibile, a veniturilor neimpozabile (inclusiv reversari de provizioane) si a facilitatilor fiscale.

Descriere	2023	2022
venituri totale	26.367.003	26.502.875
cheltuieli totale(fara impozitul pe profit)	21.992.142	23.586.849
rezultat brut contabil	4.374.862	2.916.026
deduceri	3,991,555.00	2.718.328
venituri neimpozabile	8,923,650.00	7.639.791
cheltuieli nedeductibile	4,922,059.00	3.666.470
rezultat fiscal	-3,700,119	-3.774.622
impozit pe profit	-592,019	0
deduceri		0
reduceri de impozit		
total impozit pe profit curent	0	0

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 10 IMOBILIZARI CORPORALE & INVESTITII IMOBILIARE

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE									
		Cladiri	Instalatii	Echipamente	Mobilier	Active aferente drept	Active in	Avansuri pt	
			tehnice			de utilizare a		active	Total
	Terenuri	si alte constructii	si masini	si vehicule			de curs executie	imobilizate	
									0
la 01 ianuarie 2022	5,414,765	14,418,482	123,902	3,483,111	1,431,800		0	34,550	24,906,610
									0
Intrari/reevaluari	117,604	3,952,065	0	270,783	12,020			460,070	4,812,542
transferuri		2,111,626							2,111,626
iesiri	-919	-4,397,188	0	0	500			0	-4,397,607
									0
la 31 decembrie 2022	5,531,450	16,084,985	123,902	3,753,894	1,444,320	0		494,620	27,433,171
									0
Intrari/reevaluari	317,402	7,004,550		54,607	16,608	816,080		227,296	8,436,543
transferuri		181,296						0	181,296
iesiri	-2,023	-4,034,466		-421,115				-27,621	-4,485,225
									0
la 31 decembrie 2023	5,846,829	19,236,365	123,902	3,387,386	1,460,928	816,080		694,295	31,565,785

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)								
			Cladiri	Instalatii tehnice	Echipamente	Activelor din utilizar	Mobilier	Total
Amortizare cumulata	Terenuri	si alte constructii	si masini	si vehicule				
la 01 ianuarie 2022	0	0	0	350,018	2,312,514		1,102,620	3,765,152.00
amortizarea anului			0	372	132,922		47,675	250,113.00
amortizare cumulata								
aferinta iesirilor		.						0.00
la 31 decembrie 2022	0	0	0	350,390	2,445,436	0	1,150,295	3,946,121.00
amortizarea anului			0	216	193,614	148,395	38,736	380,961.00
amortizare cumulata								
aferinta iesirilor					-87,732			-87,732.00
la 31 decembrie 2023	0		0	350,606	2,551,318	148,395	1,189,031	4,239,350.00

*exclusiv investitiile imobiliare

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

10.2 INVESTITII IMOBILIARE (RON)

Localitate	Adresa	Supraf. Inch.	Supraf. Totala mp	Chirie fara Tva	valoare reevaluată la 31.12.2023 - lei-	% supraf. inchiriata	Val. investitii imobiliare
		mp		-EUR-			
ABRUD	Str.Piata Eroilor nr 6 ap i	164	164	736	199,554	1	199,554
ARAD	Str.Voinicilor nr 38 bl 245 ap 25	73	73	1,577	749,770	1	749,770
ALBA IULIA	Str. Zorilor nr 1 bl 280 sc C nr 4	164	297	1,577	666,691	1	666,691
	Str.Nicolae Titulescu bl 280	131		1,200	666,769	1	666,769
BLAJ	Str.Piata 1848 nr 21	202	202	1,051	356,394	1	356,394
DEVA	str. Pta Victoriei nr 3		336		2,526,512	1	2,526,512
	SF.STEFAN str. 22 Dec	60	167	500	1,037,328	1	1,037,328
	SF. MARIA, str. Mihai Eminescu nr 13A	109	150	1,892	1,107,499	1	1,107,499
		41		500			0
		64	64	450	208,571	1	208,571
	REMEDIA DEPOZIT, str Dorobantilor nr. 43	500	3576,2	2,628	2,492,047	0	0
	PARTE LOCAL DEVA	42	330	93	795,156	1	795,156
	SPATIU KOGALNICEANU	142		708	294,766	1	294,766
Str Horea nr 5	75	154	550	512,096	0	250,927	
DOBRA	Str 1 DECEMBRIE BL 4	106	166	473	190,266	1	190,266
	Str.. 1 DECEMBRIE BL 4	60		150		1	0
VATA	SF PARASCHIVA	105	184	530	153,311	0	62,551
HATEG	SF. TREIME, Ovidiu Densuseanu	51	355	475	1,139,283	1	1,139,283
	HOREA NR 5	47		LIBER	88,647	1	88,647
HATEG	PIATA UNIRII	35	93	250	91,858	1	91,858
HUNEDOARA	STR VIORELE NR 6	115	239	1,366	899,526	1	899,526
	Bdul 1848 nr 7	152	185	736	349,362	1	349,362
	Str.Republicii nr 10 bl D8	95	95	1,051	499,768	1	499,768
PETROSANI	STR TIMISOAREI	142	183	500	267,643	1	267,643
ILIA	MIHAI VITEAZA BLD	185		650	174,077	1	174,077
JIDVEI	PERILOR NR 2	32		96	28,654	1	28,654
CLUJ	STR FAGULUI NR 1	205	205	1,500	814,760	1	814,760
SIMERIA	SF. ANDREI	30	305	265	762,091	1	762,091
BRASOV	Str.Zizinului	572	572	2,097	929,100	1	929,100
BUCURESTI	Garsoniera Dr taberei	29			169,139	1	169,140
	Garsoniera Dr.Taberei	29			169,139	1	169,139
	Apartament Dr. Taberei	46			244,010	1	244,010
	Garsoniera Dr. Taberei	30			179,836	1	179,836

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

PERIS	Cladire comerciala	123			264,330	1	264,330
DEVA	APARTAMENT TEILOR	34			70,828	1	70,828
SIMERIA	SPATIU COMERCIAL 1 DECEMBRIE	51			109,600	1	109,600
TOTAL		3,699	4,519	23,599	19,208,383		16,364,407

Valoarea justa

La 1 ianuarie 2022	18.657.330
Intrari	
Iesiri	2.111.627
La 31 decembrie 2022	16.545.703

Intrari	
Iesiri	181.296
La 31 decembrie 2023	16.364.407

NOTA 11 IMOBILIZARI NECORPORALE (RON)

11.1. LICENTE SOFTWARE			
	Licente software	Amortizare	Valoare ramasa
la 01 ianuarie 2022	504,179	468,943	35,236
intrari	29,084	672	
transferuri			
iesiri			
la 31 decembrie 2022	533,263	469,615	63,648
intrari	14,848		
transferuri			
iesiri		2,491	
la 31 decembrie 2023	548,111	472,106	76,005
11.2. LICENTE FARMACII			
	Licente farmacii	Amortizare	Total
la 01 ianuarie 2022	689,200	0	689,200
intrari			
transferuri			
iesiri	0		0
la 31. decembrie 2022	689,200	0	689,200
intrari			0
transferuri			
iesiri	-510,945		-510,945
la 31 decembrie 2021	178,255	0	178,255

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

In februarie 2023, Farmaceutica REMEDIA SA a vandut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Aviației din București.

In decembrie 2023, Farmaceutica REMEDIA SA a vândut către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Metalurgiei din București si sistemul automat de stocare a produselor farmaceutice.

NOTA 12 ACTIVE FINANCIARE LA VALOARE JUSTA

Denumire	Valoare
Participatii societatii grup	2.800
din care:	
FRDL(SIBMEDICA)	2.800
Investitii in entitati controlate in comun	599.400
din care:	
Pharma Expertspection	599.400
Participatii societatii in afara grupului din care;	5.916
EUROM BANK	2.413
BODY FARM	2.903
Pharma Expertspection	600
Depozite si garantii platite	5,047,385

*Societati asupra carora Farmaceutica REMEDIA S.A. nu detine controlul si nu influenteaza deciziile.

NOTA 13 STOCURI

Stocul de marfuri (produse farmaceutice si parafarmaceutice) reprezinta peste 93% din totalul stocurilor Farmaceutica REMEDIA S.A

Descriere	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
Marfuri in depozite/BD ROWA	161.126	161.126	162.020
Marfuri in farmacii	3.237.707	2.999.307	3.370.554
Ajustari			0
Alte stocuri			0
Adaos comercial	-831.581	-728.047	-748.885
TVA neexigibila marfuri	-268.841	-253.138	-304.358
TOTAL	2.298.411	2.179.248	2.479.331

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 13 STOCURI (continuare)

Denumire	Sold la 01.01.2023		intrari	iesiri	Sold la 31.12.2023	
	Debit	Credit			Debit	Credit
Materiale			27,097	27,097		
Obiecte de inventar			32,451	32,451		
Marfuri in custodie				15,920,184		
Marfuri in farmacii	2,999,307		12,920,877	12,682,476	3,237,707	
Marfuri in depozite/BD ROWA	161,126				161,126	
Alte marfuri	0		0		0	
Adaos comercial		728,047	1,452,125	3,011,753		831,581
Provizioane pentru deprecierea marfurilor						
TVA neexigibila marfuri		253,138	1,271,382	1,255,679		268,841
Total	3,160,433	981,185	15,703,932	32,929,641	3,398,833	1,100,422

SOLD 2.298.411

NOTA 14 CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-22	31-Dec-23
CREANTE COMERCIALE	4,188,251	3,085,858	4,260,102
Clienti	7,492,045	6,389,652	7,563,895
ajustari pentru creante comerciale	-3,303,794	-3,303,794	-3,303,794
creante intragrup			
ALTE CREANTE:	455,377	544,503	459,956
concedii medicale de recuperat	41,568	91,591	28,540
Impozit profit	242,606	242,606	242,606
costuri de judecata de recuperat	38,972	38,972	38,972
afereinte litigiilor in curs			
alte creante	132,231	171,334	149,838

NOTA 15 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
Conturi la banci in RON	7,784,903	8,782,212	11,145,338
Conturi la banci in VALUTA	108,575	31,649	1,670,832
Numerar in casa RON	88,238	82,984	113,062
Alte valori	1000	550	1100
Total numerar si echivalente de numerar	7,982,716	8,897,395	12,930,332

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 16 CAPITAL SOCIAL

31-dec-2023

Actionari	Nr. actiuni	Pondere din capitalul social (%)
TARUS Valentin - Norbert	80.496.847	84,3068
Altii	14.983.973	15,6932
Total	95.480.820	100,0000

NOTA 17 REZERVE

	31-Dec-22	31-Dec-23
Rezerve legale	2,121,796	2,121,796
Alte rezerve	16,555,311	14,855,523
Rezerve din reevaluare	20,742,678	23,448,787
imob corp.		
TOTAL	39,419,785	40,426,106

In continuare sunt descrise natura si scopul fiecarei rezerve din cadrul capitalului propriu.

Rezerve legale: conform legii 31/1990, la inchiderea fiecarui an financiar se preia cel putin 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz, potrivit legilor de organizare și funcționare.

Rezerve reevaluare mijloace fixe: cand valoarea contabila a unei imobilizari corporale se majoreaza ca urmare a reevaluarii, atunci cresterea trebuie recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global si cumulate in capitalurile proprii, cu titlu de surplus din reevaluare. Rezervele din reevaluare nu pot fi distribuite si nu pot fi utilizate la majorarea capitalului social. Alte rezerve includ rezerve reprezentand facilitati fiscale, precum si rezerve constituite din profituri in anii anteriori.

NOTA 18 DIVIDENDE

Evolutia dividendelor repartizate si platite in ultimii 6 ani se prezinta dupa cum urmeaza:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sold initial	214.756	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551
Dividende brute repartizate	1.060.898	1.591.347	2.121.796	14.277.108	4.759.036	4.616.675	4.773.076
Impozit pe dividende platit	52.675	78.995	104.900	711.866	237.353	368.751	
Dividende platite	981.753	1.544.225	2.109.093	13.354.815	4.470.000	4.190.037	
Dividende de plata	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551	

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 19 REZULTATUL REPORTAT

	2022	2023
Sold inceput an	448.687	448.687
Transfer profit 2021/2022	859.155	3,260,692
Repartizare profit 2021/2022	-859.155	-3.550.211
Corectii contabile		-148,045.00
Sold sfarsit an	448.688	11.123

NOTA 20 REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2023, Societatea a inregistrat un profit net de 4.374.862 Lei, care este propus pentru repartizare dupa cum urmeaza:

- dividende: 4.374.862 Lei

NOTA 21 ACTIUNI PROPRII

In anul 2015, ca urmare a schimbarii obiectului principal de activitate impus de Legea 95/2006, republicata in August 2015 (Art. 800 paragraful 2), Societatea a fost nevoita sa rascumpere din piata un numar de 300.100 actiuni la un pret stabilit de un evaluator autorizat.

La 02.03.2023, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operatiune de rascumparare de actiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de actiuni rascumparate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 actiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de actiuni subscribe în cadrul operatiunii: 2.864.425 actiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de rascumparare: 0,75 Lei per actiune.

NOTA 22 LEASING

Active aferente dreptului de utilizare:

	Cladiri
	RON
Cost:	
La 31 decembrie 2022	-
Intrari	-
Retratari politici contabile IFRS 16	816.080
La 31 decembrie 2023	816.080

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Amortizare cumulata:	
La 31 decembrie 2022	-
Amortizare 2023	79.344
Retratari politici contabile IFRS 16	69.052
La 31 decembrie 2023	148.396
Valoarea neta:	
La 31 decembrie 2023	667.684
La 31 decembrie 2022	-

Societatea a recunoscut in categoria de „Active aferente dreptului de utilizare” urmatoarele categorii:

- Contracte de inchiriere pentru spatiile in care functioneaza farmaciile

Sume recunoscute in contul de profit si pierdere:

	31.12.2023
	RON
Cheltuiala cu amortizarea activelor aferente dreptului de utilizare	79.344
Cheltuieli cu dobanda aferente datoriilor din leasing	53.571

Valoarea contabila a datoriei de leasing si miscarile inregistrate in cadrul acestei categorii in cursul exercitiului financiar 2023

	31.12.2023
	RON
La 1 ianuarie	859.104
Intrari in cursul perioadei	35.970
Dobanda asociata datoriei de leasing	53.571
Plati de leasing	-122.490
Retratari de politici contabile IFRS 16	
La 31 decembrie	826.155
Din care:	
Datorii leasing pe termen lung	646.142
Datorii leasing pe termen scurt	180.013

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 23 PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
PROVIZIOANE PT. ACTIVE CIRCULANTE:	3.303.794		0	3.303.794
provizion pentru marfuri expirate	0	0	0	0
provizion pentru clienti incerti	3.303.794	0	0	3.303.794
Provizion pentru depreciere debitori	0		0	0
PROVIZIOANE PT. RISCURI SI CHELTUIELI :	0	0	0	0
provizion pentru TVA aferent marfuri expirate	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	3.303.794	0	0	3.303.794

NOTA 24 ANGAJAMENTE

Societatea are deschisa la BANCA TRANSILVANIA o linie de credit multivaluta pentru capital de lucru. Linia de credit poate fi utilizata si de catre FRDL

Obiectiv Suma	Linie de credit - finantare capital de 90.000.000 LEI
Scadenta	09 Februarie 2025
Garantii	Garantie reala imobiliara asupra unor imobile ale societatii
	Sold la 31 Decembrie 2023
LC utilizata 31.12.2023	0 LEI
LC restrictionata 31.12.2023 exclusiv pentru SGB	0 LEI in FR
	71.053.157 LEI in FRDL
LC de utilizat 31.12.2023	18.946.843 LEI

La data de 31.12.2023, suma utilizata din linia de credit este aferenta scrisorilor de garantie de participare si de buna executie. Sumele aferente scrisorilor de garantie nu sunt purtatoare de dobanda si sunt evidentiata doar in mod extracontabil, nefiind o datorie exigibila.

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 25 DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Descriere	31-Dec-23	31-Dec-22
furnizori, din care :	5.908.015	5.531.838
furnizori de marfuri	5.768.890	5.392.713
furnizori imobilizari	139.125	139.125
alte datorii curente, din care :	1.134.959	829.605
salarii si impozite aferente	171.907	127.839
dividende	436.551	379.265
TVA de plata	240.783	29.766
alti creditor	285.718	292.735

Salariile lunii decembrie 2023 si impozitele aferente, au fost lichidate in luna ianuarie 2024.
"Alti creditor" reprezinta garantiile platite de chiriasi si personalul gestionar.

NOTA 26 LITIGII

Societatea are deschise litigii in calitate de reclamant, in principal pentru recuperarea unor sume de natura comerciala de la clientii ale caror debite au depasit termenul scadent.

NOTA 27 PREZENTAREA TRANZACTIILOR CU PARTI AFILIATE

Tranzactiile, au constat in vanzari si achiziti de marfuri, precum si in prestari de servicii, dupa cum urmeaza :

partener	obiectul contractului	an contract	vanzari REMEDIA	achizitii REMEDIA	sold client	sold furnizor
Farmaceutica Remedia D&L SRL	Vanzare marfuri , chirii spatii	2022	2.160.893	8.294.353	1.089.942	3.824.016
Pharma Expert Spedition	Servicii transport	2020		782		

Pentru tranzactiile efectuate cu partile afiliate nu sunt constituite garantii asupra creantelor sau datoriilor.

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 28

**RAPORTAREA PE SEGMENTE
DE ACTIVITATE**

		Farmacii Remedia E-commerce	BD ROWA/Roboti	Chirii spatii/auto	Servicii prestate	TOTAL *
						2,023
Cifra de afaceri neta		11,370,803	779,155	3,159,728	70,246	15,379,932
	Venituri din vanzarea marfurilor	11,370,803				11,370,803
	Reduceri comerciale acordate	0		0	0	0
	Venituri din servicii prestate si chirii	0	779,155	3,159,728	70,246	4,009,129
Alte venituri din exploatare		0			5,573,817	5,573,817
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		11,370,803	779,155	3,159,728	5,644,063	20,953,749
						0
Cheltuieli cu marfurile		9,382,832	0	0	0	9,382,832
	Cheltuieli privind marfurile	9,402,741	0	0	0	9,402,741
	Reduceri comerciale permise	-19,909		0	0	-19,909
Marja bruta din vanzari de marfuri		1,987,972	0	0	0	1,987,972
						0
Alte costuri din exploatare		9,280,311	829,493	2,353,081	90,558	12,553,443
	Costuri directe	2,600,606	813,910	496,919	49,292	3,960,727
	Costuri logistica	0		0	0	0
	Costuri promovare	0		0	0	0
	Costuri indirecte	6,679,705	15,583	1,856,162	41,266	8,592,716
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE - TOTAL		18,663,143	829,493	2,353,081	90,558	21,936,274
						0
Rezultat din exploatare		-7,292,339	-50,338	806,647	5,553,505	-982,525
Rezultat financiar						5,357,387
Rezultat brut						4,374,862
	Impozit pe profit					0
Profit net						4,374,862

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 29 OBIECTIVE SI POLITICI PENTRU GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR

Managementul riscului financiar

Societatea este expusa la o serie de riscuri financiare cum ar fi:

- Riscul de capital
- Riscul de piata (care include riscul valutar, riscul ratei dobanzii si riscul de pret)
- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate

Conducerea Societatilor supravegheaza gestionarea acestor riscuri si, prin masurile luate, cauta sa minimizeze eventualele efecte adverse ce ar putea afecta rezultatele financiare ale Societatilor.

Riscul de capital

Obiectivele managementului in ceea ce priveste gestionarea capitalurilor Societatii includ:

- Continuitatea activitatii societatii
- Dimensionarea optima a capitalurilor pentru reducerea costului acestuia.

Capitalul Societatii cuprinde datoriile pe termen scurt sau lung, care includ imprumuturi, datoriile catre furnizori, etc si, capitaluri proprii cuprinzand capitalul social, rezervele, rezultatul curent si rezultatul reportat. Societatea isi poate revizui structura capitalului in mod regulat prin parghiile care ii sunt la indemana (plata dividendelor catre actionari, emiterea de noi actiuni, vanzarea de active in scopul reducerii datoriilor, etc).

Principalul indicator pe baza caruia Societatea monitorizeaza capitalul este gradul de indatorare calculat ca raport intre capitalul imprumutat (de la institutiile bancare si de leasing) si capitalurile proprii. Situatia indicatorului "gradul de indatorare" la 31.12.2023 se prezinta astfel:

	31.12.2023	31.12.2022
Capital imprumutat	0	0
Capitaluri proprii	52.856.662	52.977.439
Grad de indatorare	0%	0%

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca valoarea justa a fluxurilor de trezorerie viitoare ale unui instrument sa fluctueze din cauza modificarilor preturilor de piata. Preturile de piata de profil prezinta patru tipuri de riscuri: riscul ratei dobanzii, riscul valutar, riscul preturilor marfurilor si riscul altor preturi, precum riscul pretului capitalurilor proprii. Instrumentele financiare afectate de riscul de piata includ credite si imprumuturi, depozite, creante comerciale si datorii.

Riscul valutar

Expunerea Societatii la riscul valutar este data exclusiv de elemente monetare cum ar fi creantele comerciale, datoriile comerciale si imprumuturile in valuta.

Societatea a fost in principal expusa la riscul valutar pentru platile catre societatile de leasing, precum si la achizitiile efectuate in valuta. In 2023 societatea nu a facut achizitii in valuta.

Avand in vedere ca ponderea datoriilor/creantelor in valuta este foarte redusa, fluctuatiile rezonabile ale cursurilor de schimb nu vor produce efecte semnificative in situatiile financiare viitoare.

Odata cu obligarea marilor producatori internationali de a vinde medicamentele in lei (in primavara anului 2009) riscul valutar s-a diminuat mult.

Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la data raportului se prezinta dupa cum urmeaza:

Descriere	31/12/2023		31/12/2022	
	EURO	USD	EURO	USD
Creante comerciale	784		784	
Datorii comerciale	10.938	190	10.938	190
Imprumuturi bancare	0	0	0	0
Leasing financiar	0	0	0	0

Riscul ratei dobanzii

Societatea nu detine active semnificative purtatoare de dobanda, veniturile si fluxurile de numerar nefiind influentate substantial de schimbarile ratelor dobanzilor de pe piata.

Societatea are deschisa o singura linie de credit multivaluta pentru care dobanda este calculata in functie de rata ROBOR sau EURIBOR la 3 luni, in functie de valuta utilizata. Avand in vedere gradul foarte mic de indatorare al Societatii se apreciaza ca fluctuatiile rezonabile ale ratei de dobanda nu vor produce efecte semnificative in situatiile financiare viitoare.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

Riscul de pret

Societatea comercializeaza preponderent, medicamente etice al caror pret maximal este fixat de autoritatile romane. Actualizarea acestor preturi, in conformitate cu legislatia in vigoare, se face anual.

In ultima perioada, se observa o presiune din partea concurentei, presiune ce este contracarata prin reduceri de preturi si diversificarea si imbunatatirea calitatii serviciilor oferite.

Pentru a compensa reducerile de preturi, politica adoptata de catre Societate este de a obtine discount-uri suplimentare din partea furnizorilor prin selectarea atenta a acestora corelat cu optimizarea stocurilor.

Riscul de credit

Riscul de credit reprezinta riscul de pierdere financiara pentru Societate care apare daca un client nu isi indeplineste obligatiile contractuale. Societatea este expusa in principal la riscul de credit aparut din vanzari catre clienti.

In actualele conditii de piata din Romania, distributia de medicamente se bazeaza pe creditare. Datorita transferarii activitatilor de vanzare engross catre FRDL, riscul de neincasare a creantelor a disparut in cea mai mare masura. Termenul de decontare cu casele de sanatate a fost in 2023 de aproximativ 90 zile.

Pentru contracararea riscului de neincasare a creantelor si de cash flow managementul societatii Farmaceutica REMEDIA S.A. a luat o serie de masuri cum ar fi:

- Analiza cu o frecventa sporita a debitelor si a situatiilor financiare ale clientilor
- Angajarea de personal suplimentar in cadrul departamentelor de control cu atributii sporite in ceea ce priveste, managementul stocurilor, initierea si urmarirea actionarii in instanta a debitorilor precum si recuperarea debitelor.
- Controlul strict al costurilor cu impact pozitiv asupra cash-flow-ului.

Cheltuielile de capital vor fi efectuate strict in baza Bugetului de investitii si in limita disponibilitatilor banesti, fara a afecta activitatea operationala.

Pe de alta parte, dificultatile intimpinate mai ales de catre farmaciile independente, creeaza oportunitati de piata in directia gasirii de noi forme de colaborare, achizitii si fuziuni.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din gestionarea de catre Societate a mijloacelor circulante si a cheltuielilor de finantare si rambursarilor pentru instrumentele sale de debitare.

Politica Societatii este de a se asigura ca va dispune intotdeauna de suficient numerar astfel incat sa-si poata indeplini obligatiile de plata la scadenta. Pentru a atinge acest

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

obiectiv se mentin disponibilitati in numerar (sau in linia de credit) pentru a satisface nevoile de plati. Societatea dispune de resurse lichide suficiente pentru a-si onora obligatiile in toate imprejurarile rezonabile preconizate.

Datoriile Societatii (datorii comerciale si alte datorii, imprumuturi, leasing financiar) sunt clasificate de catre managementul companiei in datorii pe termen scurt (exigibile in mai putin de 12 luni) si datorii pe termen mediu si lung (exigibile intr-un interval de timp de 13 - 48 luni).Societatea nu are datorii scadente mai vechi de 48 luni de la data raportului.

Repartitia datoriilor dupa termenul de scadenta 0 - 12 luni, respective 13 - 48 luni este prezentata corespunzator in Situatiia pozitiei financiare ("datorii curente", respectiv "datorii pe termen lung").

Lichiditati bancare

O suma semnificativa din disponibilitati banesti ale Societatii se afla in banci sub forma de depozite sau disponibil la vedere. Societatea lucreaza in principal cu Raiffeisen Bank, Banca Transilvania si Trezoreria Statului. Conditiiile comerciale si de creditare oferite de catre bancile la care Societatea are conturi bancare deschise sunt analizate periodic de catre conducerea departamentului financiar contabilitate.

Riscul operational

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, infrastructurii Societatii, precum si din factori externi, cum ar fi cele provenind din cerintele legale si de reglementare si din standardele general acceptate privind comportamentul organizational. Riscurile operationale provin din toate operatiunile Societatii.

Responsabilitatea principala in dezvoltarea instrumentelor de control legate de riscul operational revine conducerii Societatii. Directiile de dezvoltare a standardelor de gestionare a riscului operational sunt:

- elaborarea unor planuri de continuitate operationala
- alinierea la cerintele de reglementare si legale
- analiza periodica a riscului operational la care este expusa Societatea si adaptarea procedurilor si a modului de efectuare a controalelor in vederea prevenirii riscurilor identificate
- identificarea pierderilor operationale concomitent cu generarea de propuneri de remediere a cauzelor care le-au determinat
- prevenirea riscului de litigii
- diminuarea riscurilor, inclusiv prin utilizarea asigurarilor acolo unde este cazul
- dezvoltare si instruire profesionala

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

NOTA 30 SURSE ALE INCERTITUDINII ESTIMARILOR

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii impune conducerii sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si datorii, precum si notele care le insotesc si sa prezinte datoriile contingente la sfarsitul perioadei de raportare.

Aceste estimari si ipoteze determina o incertitudine ce poate cauza o ajustare viitoare semnificativa a valorilor contabile.

Presupunerile si alte surse de incertitudini in estimare, prezentate in conformitate cu IAS 1 sunt legate de estimarile care impun conducerii cele mai dificile, subiective si complexe rationamente.

Urmatoarele sunt judecati/rationamente profesionale critice pe care conducerea Societatii le-a facut cu impact semnificativ asupra valorilor recunoscute in situatiile financiare:

- Durata de viata a activelor imobilizate (NOTA 3)
- Impozite amanate (NOTA 3)
- Provizioane (NOTA 23)
- Raportarea pe segmente. Pentru repartizarea veniturilor si cheltuielilor pe diferitele segmente, Societatea se bazeaza pe estimari si ipoteze care reflecta dimensiunea operatiunilor si relatia acestora cu fiecare segment de business. (NOTA 28)
- Costul marfurilor vandute de catre FR si aprovizionate de la FRDL, care necesită crearea de ajustări pentru depreciere.

In cazul provizioanelor pentru deprecierea marfurilor, ca principiu, se ia in calcul valoarea marfurilor expirate existente la data bilantului, la care s-a adaugat valoarea marfurilor in stoc la data bilantului si care se presupune ca vor expira in urmatoarele 6 luni luandu-se in considerare vanzarea medie lunara a ultimului trimestru din anul pentru care s-a incheiat bilantul.

Avand in vedere ca principalele surse ale incertitudinii estimarilor (risc de neincasare creante, depreciere stocuri, alte cheltuieli) au fost previzionate de catre conducere si au fost inregistrate provizioane corespunzatoare apreciem ca nu exista un risc semnificativ ca valoarea contabila a activelor si datoriilor sa se schimbe fundamental in urmatorul exercitiu financiar.

Evaluarea obiectivelor, politicilor si procedurilor entitatii de administrare a capitalului

Politica societatii este de a include in capitalurile proprii urmatoarele:

- capital social: 95.480.820 actiuni * 0,01 ron/act = 9.548.082 ron
- prime de emisiune

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

- rezerve legale si alte rezerve
- rezultat curent
- rezultat reportat
- actiuni proprii

Societatea nu a facut obiectul unor dispozitii impuse din exterior privind capitalul in anul 2022.

NOTA 31 EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

La nivelul Societatii, a fost aprobat un program de tip stock option plan, care oferă o oportunitate valoroasă pentru o parte din angajați și membri ai conducerii Societății și ai unor persoane juridice afiliate, de a fi recompensați pentru contribuția lor la succesul companiei. Prin acest program, un număr de 2.864.425 de acțiuni sunt destinate să fie acordate persoanelor eligibile conform criteriilor stabilite și planului de implementare aprobat de Consiliul de Administrație. Distribuția acțiunilor către angajații eligibili se va face în anul 2024 în condițiile în care criteriile sunt îndeplinite.

NOTA 32 – INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU	31.12.2023	31.12.2022
Lichiditate curenta (Active curente / Datorii curente)	2,08	2,24
Active curente *	15.001.185	14.367.922
Datorii curente *	7.222.987	6.402.052
Gradul de indatorare (Capital imprumutat / Capital propriu x 100)	0,00%	0,00%
Capital imprumutat * (inclusiv leasing)	0	0
Capital propriu *	52.856.662	52.586.442
Viteza de rotatie a debitelor clienti (sold mediu clienti/cifra de afaceri*365)	72 zile	64 zile
Sold mediu clienti *	3.013.747	3.232.502
Cifra de afaceri neta *	15.379.933	18.307.055
Viteza de rotatie a datoriilor (sold mediu furnizori/cogs*365)	259 zile	208 zile
Sold mediu furnizori *	6,665,102	7.410.150
Costul marfurilor vindute - net	9.382.832	12.981.677
Viteza de rotatie a stocurilor (sold mediu stocuri/cogs * 365)	86 zile	68 zile
Sold mediu stocuri	2.207.242	2.406.105
Costul marfurilor vandute - net	9.382.832	12.981.677
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	0,31	0,38
Cifra de afaceri neta *	15.379.933	18.307.055
Active imobilizate *	49.600.603	47.370.124
Marja profitului brut (%)	28,44 %	16 %

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2023

(profit brut/vinzari nete)		
Profit brut *	4.374.862	2.918.586
Cifra de afaceri neta *	15.379.933	18.307.055

Note:

- 1) **Lichiditatea curentă** – nivelul indicatorului reflectă o bună capacitate de plată, deci un risc redus pentru creditorii, certificând faptul că societatea este capabilă să-și acopere datoriile pe termen scurt pe seama creanțelor și disponibilităților bănești.
- 2) **Gradul de îndatorare** exprimă eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare, de lichiditate, cu influențe în onorarea angajamentelor asumate. În calculul acestui indicator capitalul împrumutat cuprinde atât creditele bancare, cât și datoriile din leasing-ul financiar.
- 3) **Viteza de rotație a debitelor clienți** exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate. Având în vedere dinamica vânzărilor și specificul încasării creanțelor în distribuția de medicamente considerăm ca valoarea indicatorului este una normală, în condițiile date.
- 4) **Viteza de rotație a datoriilor** reprezintă perioada medie în care sunt achitați furnizorii.
- 5) Valoarea indicatorului **Nr. de zile de stocaj** poate fi considerată ca se încadrează în specificul activității.
- 6) **Viteza de rotație a activelor imobilizate** exprimă eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

București, 22 martie 2024

Consiliul de administrație,
Presedinte
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.

FARMACEUTICA REMEDIA S.A.

**RAPORTUL
AUDITORULUI
INDEPENDENT**

PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.
C.I.F.: 32310697, J12/2994/2013
Str. Pompiliu Teodor Nr.1, Cluj Napoca
Telefon: 0729.090803
www.premierclassaudit.ro

Martie 22, 2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

ACȚIONARIII SOCIETĂȚII FARMACEUTICA REMEDIA S.A.

OPINIE

1. Am auditat situațiile financiare ale companiei FARMACEUTICA REMEDIA S.A. ("Societatea"), care cuprind Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, Situația rezultatului global, Situația fluxului de numerar, Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar la această dată precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii	52,856,662 lei
• Rezultatul exercițiului financiar/Profit net	4,374,862 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale prezintă o imagine fidelă a poziției financiare la 31 decembrie 2023 a societății FARMACEUTICA REMEDIA S.A., precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Contabila (IFRS).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emisa de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv **Legea**, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform **Codului IESBA**.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Principalele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au stat la baza formării opiniei noastre asupra situațiilor financiare neconsolidate sunt:

- *Principiul continuității activității*

Climatul economic corelat cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului, și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiari ai societății, respectiv: întreruperea aprovizionării cu energie, variații semnificative ale preturilor, perturbarea lanțurilor de distribuție, intensificarea atacurilor cibernetice, riscul de creștere a costurilor împrumuturilor sau limitarea accesului la finanțare.

Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezentate în mediul dificil în care aceasta operează.

Societatea a întreprins măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi. Pe lângă riscul uman, există și un risc economic pentru operațiunile viitoare ale societății. La data raportului de audit, Societatea a luat măsuri specifice pentru ca activitatea companiei să se desfășoare fără sincope.

Prin analiza de impact a evenimentelor ulterioare datei situațiilor financiare, se constata ca nu exista un grad de incertitudine asupra continuității activității Societății.

Opinia noastră de audit nu conține o rezervă în legătură cu aspectul menționat.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspectele cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p><u><i>Evaluarea veniturilor</i></u></p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor din exploatare ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și prin urmare există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza prestărilor efectuate prin referire la un eșantion de tranzacții; • Inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor societății au fost în conformitate cu cerințele standardelor contabile în vigoare; • Evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă;

<ul style="list-style-type: none"> • <u>Revizuirea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS):</u> • IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții; • IFRS 16 - Contracte de leasing; • IFRS 40 - Investiții imobiliare; • IFRS 3- Combinări de întreprinderi; 	<ul style="list-style-type: none"> • Obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe bază de eșantion; • Examinarea registrului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise și inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare; • În exercițiul financiar 2023, activitatea economică a societății a înregistrat o creștere față de anii anteriori, dar și acest fapt a impus realizarea unor diligențe de audit suplimentare pentru a emite opinia de audit; • Emiterea unei opinii de audit a presupus identificarea unor valori și sume ce influențează în mod semnificativ valorile din situațiile financiare anuale și care sunt în categoria valorilor ce presupun din partea auditorului proceduri suplimentare pentru diminuarea riscului de audit; • Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la conducerea Societății și discutarea cu conducerea societății a potențialelor expuneri. În acest sens, o atenție specială a fost acordată analizei strategiei de dezvoltare a societății pentru perioada următoare: optimizarea fluxurilor prin actualizarea softului PLC conveyor și interfațarea cu WMS, proiectarea de noi spații de depozitare la depozitul București în vederea echipării cu un robot pentru eficientizarea fluxului de aprovizionare, reorganizarea fluxurilor de marfă în depozitele București și Deva. • <i>Venituri.</i> Totalul veniturilor realizate de societate a fost de 26,367,003 lei, din care vânzările de mărfuri au fost în valoare de 11,370,803 lei, venituri din servicii prestate și chirii 4,009,129 lei iar alte venituri din exploatare în valoare de 5,573,817 lei, venituri financiare 5,413,254 lei fiind prezentate în Notele explicative la Situațiile financiare. Luându-se în considerare riscurile referitoare la recunoașterea veniturilor, completitudinea și corectitudinea înregistrării acestora, testele de audit efectuate au inclus evaluarea principiilor conform IFRS 15 “Recunoașterea veniturilor”, evaluarea existenței și eficacității controalelor interne, analiza comparativă a marjei brute, analiza ajustărilor. <p>Situațiile financiare la 31.12.2023, au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)</p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asocierea Farmaceutica Remedia SA cu Pharma Expert Spedition SRL, în baza acordului de investiție din data de 16.12.2021, având în vedere că deciziile se iau în unanimitate de către cei 2 asociați care dețin fiecare 50% din părțile sociale; • Societatea Pharma Expert Spedition SRL este
--	---

<ul style="list-style-type: none"> • <u>Vânzare 2 licențe farmaceutice</u> • In luna februarie 2023, Farmaceutica Remedia SA a vândut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Aviației din București. • In luna decembrie 2023, Farmaceutica Remedia SA a transferat, prin vânzare către Farmaceutica Remedia Distribution & Logistics SRL 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Metalurgiei din București. • <u>Răscumpărare acțiuni- Program Stock Option Plan</u> • <u>Evaluarea activelor imobilizate</u> 	<p>datei stipulate în contractul de închiriere (de exemplu, data la care spațiul închiriat este modificat de către locatar înainte de începerea operațiunilor în locația închiriată);</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rata dobânzii implicită în contract de leasing este specifică locatorului și depinde de valoarea justă inițială a activului suport și de așteptarea locatorului cu privire la valoarea reziduală a activului la sfârșitul contractului de leasing; • Compania nu subînchiriază spații; • Recunoaștere și evaluare: Compania aplică Standardul IFRS 16. • Operațiunile de leasing sunt reflectate corect în contabilitate; <ul style="list-style-type: none"> • Pentru acest aspect cheie de audit am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care: <ul style="list-style-type: none"> ○ Am verificat realizarea vânzărilor prin verificarea contractelor pentru licențe farmaceutice și încasărilor aferente; ○ Am verificat prezentarea acestora în situațiile financiare. • In data de 02.03.2023, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 acțiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de acțiuni subscrise în cadrul operațiunii: 2.864.425 acțiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA SA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per acțiune. • Pentru acest aspect cheie de audit, am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Testele de audit efectuate au inclus analiza rezultatului evaluării activelor efectuată de un evaluator independent, a ipotezelor care au stat la baza calculelor efectuate de acesta, analiza gradului de utilizare a activelor, analiza duratelor de utilizare și a modalității de calcul a amortizării. ➤ Activele imobilizate reprezintă 49,600,603 lei (valoarea rămasă) și au următoarea structură: <ul style="list-style-type: none"> ○ Imobilizări corporale în valoare de 43,690,842 lei reprezentând terenuri, construcții, echipamente, mijloace de transport, mobilier comercial, etc.
--	--

	<ul style="list-style-type: none">○ Imobilizări necorporale în valoare de 254,260 lei reprezentând licențe farmacii și licențe software;○ Imobilizări financiare în valoare de 5,655,500 lei reprezentând depozite constituite, garanții plătite; <p>➤ În cadrul imobilizărilor corporale, o pondere de 94.9% o reprezintă construcțiile și terenurile. Acestea sunt evaluate la prețul pieței, în fiecare an, de către un evaluator autorizat. Evaluarea de la sfârșitul anului 2023 a scos în evidență o apreciere de 2,621,130 lei a acestor imobilizări din care:</p> <ul style="list-style-type: none">○ <i>Terenuri: + 317,402 lei;</i>○ <i>Construcții: + 2,303,728 lei.</i>
--	---

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

7. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate

de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

12. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 20.04.2022 să audităm situațiile financiare ale Farmaceutica Remedia SA pentru exercițiul financiar 2023. Confirmăm ca în această perioadă nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, art.5 alin.I din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către managementul societății cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

14. Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit prezentul raport este Sergiu Cobîrzan.

Alte informații – Raportul Administratorilor

15. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici Declarația nefinanciară.
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la

acestea.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, anexa 1, capitolul 3, punctele 15-19 și capitolul 4, punctele 26-28 privind Reglementările contabile privind Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. În baza activității desfășurate, confirmăm că:

- În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, anexa 1, capitolul 3, punctele 15-19 și capitolul 4, punctele 26-28 privind Reglementările contabile privind Standardele Internaționale de Raportare Financiară;
- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, raportăm ca acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, paragrafele 106-107, și nu am identificat denaturări semnificative în modalitatea de întocmire a acestuia.

ec. Sergiu COBIRZAN – Auditor financiar
*Înregistrat în Registrul Public al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu numărul AF 4517*

În numele:

PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.
*Înregistrată în Registrul Public al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu numărul FA 1195*

Cluj Napoca, România 22.03.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)
Firma de Audit:
PREMIER CLASS AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA1195



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)
Auditor Financiar:
COBIRZAN SERGIU BOGDAN SRL
Registrul Public Electronic: AF4517



Stadiul conformarii cu prevederile noului Cod de Governanta Corporativa al BVB la 21 martie 2024

Prevederile Codului de Governanta Corporativa	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivatia neconformitatii si masuri preconizate pentru conformare
A.1 Toate societatile trebuie sa aiba un regulament intern al Consiliului care include termenii de referinta si responsabilitatile Consiliului si functiile cheie de conducere ale societatii, si care aplica, printre altele, principiile generale din Sectiunea A.	DA		
A.2 Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse in regulamentul Consiliului. In orice caz, membrii Consiliului trebuie sa notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni si sa se abtina de la participarea la discutii (inclusiv prin neprezentare, cu exceptia cazului in care neprezentarea ar impiedica formarea cvorumului) si de la votul pentru adoptarea unei hotarari privind chestiunea care da nastere conflictului de interese respectiv.	DA		
A.3 Consiliul de Administratie trebuie sa fie format din cel putin cinci membri.	NU		<p>Consiliul de Administratie al Farmaceutica REMEDIA S.A. este format din 3 membri mandatasi pana la 30.04.2024.</p> <p>In contextul specific de polarizare a pietei farmaceutice de catre jucatori internationali, Farmaceutica REMEDIA SA se confrunta cu provocari privind dezvoltarea unor noi linii de business, consolidarea activitatilor de engros, rentabilizarea segmentului de retail, ceea ce necesita cheltuieli si investitii suplimentare, mentinerea unui sistem simplu si flexibil de conducere, care sa asigure sustenabilitatea, rezilienta si profitabilitatea activitatii companiei.</p> <p>In consecinta, Consiliul de Administratie va lua in considerare completarea numarului de membri la 5 la urmatoarele alegeri din 2025.</p>
A.4 Majoritatea membrilor Consiliului de Administratie trebuie sa nu aiba functie executiva. In cazul societatilor din Categoria Premium, nu mai putin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administratie trebuie sa fie independenti. Fiecare membru independent al Consiliului de Administratie trebuie sa depuna o declaratie la momentul nominalizarii sale in vederea alegerii sau realegerii, precum si atunci cand survine orice schimbare a statutului sau, indicand elementele in baza carora	DA		

Prevederile Codului de Governanta Corporativa	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivatia neconformitatii si masuri preconizate pentru conformare
se considera ca este independent din punct de vedere al caracterului si judecatii sale.			
A.5 Alte angajamente si obligatii profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv pozitii executive si neexecutive in Consiliul unor societati si institutii non-profit, trebuie dezvaluite actionarilor si investitorilor potentiali inainte de nominalizare si in cursul mandatului sau.	DA		
A.6 Orice membru al Consiliului trebuie sa prezinte Consiliului informatii privind orice raport cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand peste 5% din toate drepturile de vot. Aceasta obligatie se refera la orice fel de raport care poate afecta pozitia membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.	DA		
A.7 Societatea trebuie sa desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activitatii Consiliului.	DA		
A.8 Declaratia privind guvernanta corporativa va informa daca a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Presedintelui sau a comitetului de nominalizare si, in caz afirmativ, va rezuma masurile cheie si schimbarile rezultate in urma acesteia. Societatea trebuie sa aiba o politica/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzand scopul, criteriile si frecventa procesului de evaluare.	DA		
A.9 Declaratia privind guvernanta corporativa trebuie sa contina informatii privind numarul de intalniri ale Consiliului si comitetelor in cursul ultimului an, participarea administratorilor (in persoana si in absenta) si un raport al Consiliului si comitetelor cu privire la activitatile acestora.	DA		
A.10 Declaratia privind guvernanta corporativa trebuie sa cuprinda informatii referitoare la numarul exact de membri independenti din Consiliul de Administratie sau din Consiliul de Supraveghere.	DA		
A.11 Consiliul societatilor din Categoria Premium trebuie sa infiinteze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizarilor de noi membri in Consiliu si va face recomandari Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie sa fie independent.	DA		<i>Informații suplimentare:</i> Societatea este in categoria STANDARD si are un Comitet de Nominalizare, din care un membru este neexecutiv si independent.
B.1 Consiliul trebuie sa infiinteze un comitet de audit in care cel putin un membru trebuie sa fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzand Presedintele, trebuie sa fi dovedit ca au calificare adecvata relevanta pentru functiile si responsabilitatile comitetului. Cel putin un membru al comitetului de audit trebuie sa aiba experienta de audit sau contabilitate dovedita si corespunzatoare.	DA		<i>Informații suplimentare:</i> Consiliul are un Comitet de Audit format din 2 membri, Presedintele fiind administrator neexecutiv și independent.
B.2 Presedintele comitetului de audit trebuie sa fie un membru neexecutiv independent.	DA		
B.3 In cadrul responsabilitatilor sale, comitetul de audit trebuie sa efectueze o evaluare anuala a sistemului de control intern.	DA		
B.4 Evaluarea trebuie sa aiba in vedere eficacitatea si cuprinderea functiei de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului si de control intern prezentate catre comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea si eficacitatea cu care conducerea executiva solutioneaza deficientele sau	DA		

Prevederile Codului de Governanta Corporativa	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivatia neconformitatii si masuri preconizate pentru conformare
slabiciunile identificate in urma controlului intern si prezentarea de rapoarte relevante in atentia Consiliului.			
B.5 Comitetul de audit trebuie sa evalueze conflictele de interese in legatura cu tranzactiile societatii si ale filialelor acesteia cu partile afiliate.	DA		<i>Informații suplimentare:</i> Comitetul de audit face evaluarea conflictelor de interese in legatura cu tranzactiile societatii si ale filialelor acesteia cu partile afiliate in baza dosarului preturilor de transfer.
B.6 Comitetul de audit trebuie sa evalueze eficienta sistemului de control intern si a sistemului de gestiune a riscului.	DA		
B.7 Comitetul de audit trebuie sa monitorizeze aplicarea standardelor legale si a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie sa primeasca si sa evalueze rapoartele echipei de audit intern	DA		
B.8 Ori de cate ori Codul mentioneaza rapoarte sau analize initiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportari periodice (cel putin anual) sau ad-hoc care trebuie inaintate ulterior Consiliului.	DA		
B.9 Niciunui actionar nu i se poate acorda tratament preferential fata de alti actionari in legatura cu tranzactii si acorduri incheiate de societate cu actionari si afiliatii acestora.	DA		
B.10 Consiliul trebuie sa adopte o politica prin care sa se asigure ca orice tranzactie a societatii cu oricare dintre societatile cu care are relatii stranse a carei valoare este egala cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societatii (conform ultimului raport financiar) este aprobata de Consiliu in urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului si dezvaluita in mod corect actionarilor si potentialilor investitori, in masura in care aceste tranzactii se incadreaza in categoria evenimentelor care fac obiectul cerintelor de raportare.	DA		
B.11 Auditurile interne trebuie efectuate de catre o divizie separata structural (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin angajarea unei entitati terte independente.	DA		
B.12 In scopul asigurarii indeplinirii functiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie sa raporteze din punct de vedere functional catre Consiliu prin intermediul comitetului de audit. In scopuri administrative si in cadrul obligatiilor conducerii de a monitoriza si reduce riscurile, acesta trebuie sa raporteze direct directorului general.	DA		
C.1 Societatea trebuie sa publice pe pagina sa de internet politica de remunerare si sa includa in raportul anual o declaratie privind implementarea politicii de remunerare in cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.	DA		
D.1 Societatea trebuie sa organizeze un serviciu de Relatii cu Investitorii - indicandu-se publicului larg persoana sau persoanele responsabile sau unitatea organizatorica. In afara de informatiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie sa includa pe pagina sa de internet o sectiune dedicata Relatiilor cu Investitorii, in limbile romana si engleza, cu	DA		

Prevederile Codului de Governanta Corporativa	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivatia neconformitatii si masuri preconizate pentru conformare
toate informatiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:			
D.1.1 Principalele reglementari corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunarile generale ale actionarilor;	DA		
D.1.2 CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societatii, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitii executive si neexecutive in consilii de administratie din societati sau din institutii non-profit;	DA		
D.1.3 Rapoartele curente si rapoartele periodice (trimestriale, semestriale si anuale) - cel putin cele prevazute la punctul D.8 -inclusiv rapoartele curente cu informatii detaliate referitoare la neconformitatea cu Codul;	DA		
D.1.4 Informatii referitoare la adunarile generale ale actionarilor: ordinea de zi si materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care sustin propunerile de candidati pentru alegerea in Consiliu, impreuna cu CV -urile profesionale ale acestora; intrebarile actionarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi si raspunsurile societatii, inclusiv hotararile adoptate;	DA		
D.1.5 Informatii privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor si a altor distribuii catre actionari, sau alte evenimente care conduc la dobandirea sau limitarea drepturilor unui actionar, inclusiv termenele limita si principiile aplicate acestor operatiuni. Informatiile respective vor fi publicate intr-un termen care sa le permita investitorilor sa adopte decizii de investitii;	DA		
D.1.6 Numele si datele de contact ale unei persoane care va putea sa furnizeze, la cerere, informatii relevante;	DA		
D.1.7 Prezentarile societatii (de ex., prezentarile pentru investitori, prezentarile privind rezultatele trimestriale etc.), situatiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit si rapoartele anuale.	DA		
D.2 Societatea va avea o politica privind distributia anuala de dividende sau alte beneficii catre actionari, propusa de Directorul General sau de Directorat si adoptata de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intentioneaza sa le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distributie catre actionari vor fi publicate pe pagina de internet a societatii.	DA		
D.3 Societatea va adopta o politica in legatura cu previziunile, fie ca acestea sunt facute publice sau nu. Previziunile se refera la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizeaza stabilirea impactului global al unui numar de factori privind o perioada viitoare (asa numitele ipoteze): prin natura sa, aceasta proiectie are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putand diferi in mod semnificativ de previziunile prezentate initial. Politica privind previziunile va stabili frecventa, perioada avuta in vedere si continutul previziunilor. Daca sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai in rapoartele anuale, semestriale sau	DA		

Prevederile Codului de Governanta Corporativa	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivatia neconformitatii si masuri preconizate pentru conformare
trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicata pe pagina de internet a societatii,			
D.4 Regulile adunarilor generale ale actionarilor nu trebuie sa limiteze participarea actionarilor la adunarile generale si exercitarea drepturilor acestora. Modificarile regulilor vor intra in vigoare, cel mai devreme, incepand cu urmatoarea adunare a actionarilor.	DA		
D.5 Auditorii externi vor fi prezenti la adunarea generala a actionarilor atunci cand rapoartele lor sunt prezentate in cadrul acestor adunari.	DA		
D.6 Consiliul va prezenta adunarii generale anuale a actionarilor o scurta apreciere asupra sistemelor de control intern si de gestiune a riscurilor semnificative, precum si opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunarii generale	DA		
D.7 Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea actionarilor in baza unei invitatii prealabile din partea Consiliului. Jurnalistii acreditati pot, de asemenea, sa participe la adunarea generala a actionarilor, cu exceptia cazului in care Presedintele Consiliului hotaraste in alt sens.	DA		
D.8 Rapoartele financiare trimestriale si semestriale vor include informatii atat in limba romana, cat si in limba engleza referitoare la factorii cheie care influenteaza modificari in nivelul vanzarilor, al profitului operational, profitului net si al altor indicatori financiari relevanti, atat de la un trimestru la altul, cat si de la un an la altul.	DA		
D.9 O societate va organiza cel putin doua sedinte/teleconferinte cu analistii si investitorii in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea relatii cu investitorii a paginii de internet a societatii la data sedintelor/teleconferintelor.	DA		
D.10 In cazul in care o societate sustine diferite forme de expresie artistica si culturala, activitati sportive, activitati educative sau stiintifice si considera ca impactul acestora asupra caracterului inovator si competitivitatii societatii, fac parte din misiunea si strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa in acest domeniu	DA		

Preşedinte Consiliu de Administratie,

„TARUS” – Valentin Norbert TARUS e.U.

Membrii Consiliului de Administratie

Valentin – Norbert TARUS




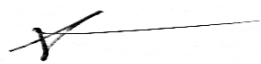
Cristian PLOCON

Elena CODREAN

**Declarația din 25 aprilie 2024
a persoanelor responsabile din cadrul societății comerciale
Farmaceutica REMEDIA S.A.
pentru Raportul anual 2024**

În conformitate cu prevederile legale în vigoare privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, subsemnatul, in calitate de persoană responsabilă din cadrul societății comerciale **Farmaceutica REMEDIA S.A.**, după cunoștința mea, declar următoarele:

1. Situațiile financiare neconsolidate și consolidate anuale ale societății comerciale **Farmaceutica REMEDIA S.A.** încheiate la 31 decembrie 2023, pentru exercițiul financiar 2023, întocmite conform standardelor contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere.
2. Rapoartele Consiliului de Administrație cuprind o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate

Funcția	Numele	Perioada responsabilității	Semnătura
Presedinte al Consiliului de Administrație	„TARUS” - Valentin Norbert TARUS e.U”, reprezentata de Valentin-Norbert TARUS	01.01.2023-31.12.2023	
Director general	Valentin-Norbert TARUS	01.01.2023-31.12.2023	
Membru al Consiliului de Administrație	NIPA CONSULTANCY SRL (denumire anterioară NIPA STEUERBERATUNG SRL) Reprezentată de Adrian- Marcel PÂRVU	01.01.2023-01.04.2023	
Membru al Consiliului de Administrație	Cristian PLOCON	01.05.2023-31.12.2023	
Membru al Consiliului de Administrație	Elena CODREAN	01.01.2023-31.12.2023	
Director financiar	Elena CODREAN	01.01.2023-31.12.2023	