

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

<b>Cuprins :</b>		<b>pag</b>
	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	9
3	Politici contabile semnificative	14
4	Venituri din vanzari si alte venituri din exploatare	26
5	Cheltuieli materiale	27
6	Cheltuieli cu personalul	27
7	Alte cheltuieli de exploatare	28
8	Venituri financiare nete	28
9	Cheltuieli cu impozitul pe profit	29
10	Imobilizari corporale si investitii imobiliare	30
	10.1 Imobilizari corporale	
	10.2 Investitii imobiliare	
11	Imobilizari necorporale	32
	11.1 Licente software	
	11.2 Licente farmacii	
12	Active financiare la valoare justa	33
13	Stocuri	33
14	Creante comerciale si de alta natura	34
15	Numerar si echivalente numerar	35
16	Capitalul social	36
17	Rezerve	36
18	Dividende	37
19	Rezultat reportat	37
20	Repartizarea profitului	37
21	Actiuni	38
22	Leasing	38
23	Provizioane	38
24	Angajamente	39
25	Datorii comerciale si de alta natura	39
26	Litigii	40
27	Prezentare tranzactii cu partile afiliate	40
28	Raportarea pe segmente	41
29	Obiective si politici pentru gestionarea riscului financiar	42
30	Surse ale incertitudinii estimarilor	45
31	Evenimente ulterioare perioadei de raportare	46
32	Indicatori economico-financiari	47

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

Farmaceutica REMEDIA S.A.

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

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>18.307.055</b>	<b>14.513.188</b>
Venituri din vanzarea marfurilor	15.084.967	11.849.099
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din servicii prestate si chirii	3.222.088	2.664.089
<b>Alte venituri din exploatare</b>	<b>2.874.500</b>	<b>428.550</b>
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>21.181.555</b>	<b>14.941.739</b>
<b>Cheltuieli materiale</b>	<b>13.608.407</b>	<b>10.201.477</b>
Cheltuieli privind marfurile	13.058.243	9.705.229
Reduceri comerciale primite	-76.566	-31.753
Cheltuieli cu materii prime si materialele consumabile	375.199	305.584
Alte cheltuieli materiale(objecte inventar)	47.316	59.219
Cheltuieli cu energia si apa	204.215	163.198
<b>Cheltuieli cu personalul</b>	<b>4.417.169</b>	<b>3.741.748</b>
Salarii si indemnizatii	3.502.561	3.118.515
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	165.582	102.396
Alte cheltuieli cu personalul	749.026	520.837
<b>Amortizari si provizioane</b>	<b>2.716.674</b>	<b>159.546</b>
Amortizari	2.717.999	162.745
Provizioane nete	-9.191	-9.191
Pierderi din creante	7.865	5.992
<b>Alte cheltuieli de exploatare</b>	<b>2.823.298</b>	<b>1.632.689</b>
Cheltuieli privind prestatiile externe	1.334.698	1.087.340
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	802.627	508.810
Alte cheltuieli	685.973	36.539
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>23.565.548</b>	<b>15.735.460</b>
<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-2.383.993</b>	<b>-793.721</b>
<b>Venituri financiare</b>	<b>5.321.320</b>	<b>1.665.974</b>
Venituri din dobanzi	237.069	12.349
Venituri din diferente de curs valutar	4.424	13.005
Venituri din dividende	5.079.826	1.640.333
Discount-uri plati in avans	0	288
Alte venituri financiare	0	0
<b>Cheltuieli financiare</b>	<b>21.301</b>	<b>13.098</b>

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

Cheltuieli privind dobanzile	0	0
Dobanzi leasing operational (IFRS16)		
Cheltuieli din diferente de curs valutar	21.301	13.098
Discount-uri incasari in avans	0	0
Alte cheltuieli financiare		
<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	<b>5.300.018</b>	<b>1.652.876</b>
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>26.502.875</b>	<b>16.607.713</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>23.586.849</b>	<b>15.748.558</b>
<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>2.916.026</b>	<b>859.155</b>
Impozitul pe profit	0	0
<b>PROFIT NET TOTAL din care repartizabil</b>	<b>2.916.026</b>	<b>859.155</b>
Actionarilor societatii	<b>2.916.026</b>	<b>859.155</b>
Interesului minoritar		
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		
Reevaluarea imobilizarilor corporale		
Impozit aferent altor elemente ale rezultatului global		
Interesul minoritar		
<b>REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI - TOTAL din care atribuibil:</b>	<b>2.916.026</b>	<b>859.155</b>
Actionarilor societatii	<b>2.916.026</b>	<b>859.155</b>
Interesului minoritar		
<b>Rezultat pe actiune (in Lei)</b>		
- de baza	0,0305	0,0090
- diluat	0,0305	0,0090

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

prin reprezentant  
 Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

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

	31.12.2022	31.12.2021
<b>ACTIVE</b>		
<b>Active imobilizate</b>	<b>47.370.124</b>	<b>45.871.850</b>
Imobilizari corporale	23.487.049	21.141.457
Investitii imobiliare	16.545.703	18.657.330
Active leasing operational		
Licente software	63.649	35.237
Licente farmacii	689.200	689.200
Participatii detinute la societati din grup	891.720	292.320
Participatii detinute la societati din afara grupului	5.916	5.316
Depozite si garantii platite	5.686.888	5.050.992
<b>Active circulante</b>	<b>14.704.786</b>	<b>19.936.593</b>
Stocuri	2.179.248	2.479.331
Creante comerciale	3.085.858	4.188.251
Alte creante	542.286	338.679
Numerar si echivalente de numerar	8.897.395	12.930.332
<b>Cheltuieli inregistrate in avans</b>	<b>439.812</b>	<b>1.941.105</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>62.514.723</b>	<b>67.749.548</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>52.977.439</b>	<b>55.326.909</b>
Capital social	9.860.311	9.860.311
Prime de emisiune	757.485	757.485
Rezerve	39.419.786	43.826.127
Rezultatul curent	2.916.026	859.155
Rezultatul reportat	448.688	448.687
Rezultat reportat - retratare	-312.229	-312.229
Repartizare profit	0	0
Actiuni proprii	-112.628	-112.628
<b>Datorii pe termen lung</b>	<b>3.175.842</b>	<b>2.544.268</b>
Datorii din leasing financiar		
Provizioane		
Datorii cu impozitul pe profit amanat	3.175.842	2.544.268
<b>Datorii curente</b>	<b>6.361.443</b>	<b>9.878.372</b>
Imprumuturi bancare		
Datorii din leasing financiar		
Datorii din leasing operational		

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

Furnizori si alte datorii asimilate	5.531.838	8.976.083
Provizioane		
Datorii cu impozitul curent		-242.606
Alte datorii pe termen scurt	829.605	1.144.895
<b>Total datorii</b>	<b>9.537.284</b>	<b>12.422.640</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>62.514.723</b>	<b>67.749.548</b>

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

prin reprezentant  
Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU (RON)**

<b>NOTA 6 MODIFICARI CAPITALURI</b>										
	Capital	Rezerve	Rezerve	Alte	Prime	Rezultatul	Rezultatul	Repartizare	Actiuni	<b>TOTAL</b>
	social	legale	reevaluare	rezerve	emisiune	reportat	curent	profit	proprii	
<b>Sold la 01.01.2021</b>	<b>10.921.209</b>	<b>2.121.796</b>	<b>20.479.593</b>	<b>11.972.697</b>	<b>757.485</b>	-338.639	<b>28.236.449</b>	<b>-365.419</b>	<b>-112.628</b>	<b>73.672.543</b>
										<b>0</b>
Transfer profit 2020 la rez.reportat						27.871.030	-27.871.030			<b>0</b>
Repartizare profit 2020 la dividende						-14.277.108				<b>-14.277.108</b>
Repartizare profit 2020 la alte rezerve				13.093.922		-13.093.922				<b>0</b>
Repartizare profit 2020 la rezerva legala										<b>0</b>
Rezultat 2020							859.155			<b>859.155</b>
Rezerva legala 2020										<b>0</b>
Inchidere cont 129 (rezerva legala 2020)							-365.419	365.419		<b>0</b>
lesiri cladiri + terenuri										<b>0</b>
Reevaluare cladiri si terenuri			1.760.141							<b>1.760.141</b>
Impozit amanat			-297.533							<b>-297.533</b>
Corectie erori contabile 2020						-24.902				<b>-24.902</b>
Cumparare actiuni proprii	-1.060.898			-5.304.490					0	<b>-6.365.388</b>
<b>Sold la 31.12.2021</b>	<b>9.860.311</b>	<b>2.121.796</b>	<b>21.942.201</b>	<b>19.762.129</b>	<b>757.485</b>	<b>136.459</b>	<b>859.155</b>	<b>0</b>	<b>-112.628</b>	<b>55.326.909</b>

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU (RON) – continuare**

<b>NOTA 6 MODIFICARI CAPITALURI</b>										
	Capital	Rezerve	Rezerve	Alte	Prime	Rezultatul	Rezultatul	Repartizare	Actiuni	<b>TOTAL</b>
	social	legale	reevaluare	rezerve	emisiune	reportat	curent	profit	proprii	
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>9.860.311</b>	<b>2.121.796</b>	<b>21.942.201</b>	<b>19.762.129</b>	<b>757.485</b>	<b>136.459</b>	<b>859.155</b>	<b>0</b>	<b>-112.628</b>	<b>55.326.909</b>
										<b>0</b>
Transfer profit 2021 la rez.reportat						859.155	-859.155			<b>0</b>
Repartizare profit 2021 la dividende				-3.899.880		-859.155				<b>-4.759.035</b>
Repartizare profit 2021 la alte rezerve										<b>0</b>
Repartizare profit 2021 la rezerva legala										<b>0</b>
Rezultat 2022							2.916.026			2.916.026
Rezerva legala 2021										<b>0</b>
Inchidere cont 129 (rezerva legala 2021)										<b>0</b>
lesiri cladiri + terenuri										<b>0</b>
Reevaluare cladiri si terenuri			-506.460							<b>-506.460</b>
Impozit amanat										<b>0</b>
Corectie erori contabile 2022										<b>0</b>
Cumparare actiuni proprii									0	<b>0</b>
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>9.860.311</b>	<b>2.121.796</b>	<b>21.435.741</b>	<b>15.862.249</b>	<b>757.485</b>	<b>136.459</b>	<b>2.916.025</b>	<b>0</b>	<b>-112.628</b>	<b>52.977.439</b>

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (RON)**

<b>SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (RON)</b>	
neconsolidat	
	<b>31/12/2022</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare</b>	
Incasari din vanzari de bunuri si din prestarea de servicii	20.679.779
Alte intrari de numerar	1.248.092
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-19.895.308
Plati catre si in numele angajatilor (incl. impozite pe salarii)	-3.627.936
Plati impozit pe profit	0
Plati alte impozite si taxe	-2.133.197
Dobanzi platite	
Dobanzi incasate (cont curent)	237.069
Alte iesiri de numerar	-1.340.013
<b>Total flux de numerar din exploatare</b>	<b>-4.831.513</b>
<b>Flux de numerar din activitati de investitii</b>	
Incasari din vanzarea activelor pe termen lung si investitii financiare	197.700
Dobanzi incasate (din depozite)	
Dividende incasate	5.079.826
Plati pentru achizitionarea de active pe termen lung	
<b>Total flux de numerar din investitii</b>	<b>5.277.526</b>
<b>Flux de numerar din activitati de finantare</b>	
Trageri de imprumuturi pe termen scurt	
Rambursari de imprumuturi pe termen scurt	
Diferente nete de curs valutar	-8.950
Finantari primite/acordate	
Rambursari de imprumuturi pe termen lung, inclusiv dobanda	
Plati catre actionari (dividende)	-4.470.000
Plati actiuni proprii	
<b>Total flux de numerar din finantare</b>	<b>-4.478.950</b>
<b>Flux de numerar total</b>	<b>-4.032.938</b>
<b>Numerar la inceputul perioadei</b>	<b>12.930.332</b>
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>8.897.395</b>

**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 31.12.2022

---

### 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.

În data de **25 iulie 1991**, Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost constituita ca societate comerciala cu capital integral de stat, prin reorganizarea Oficiului Farmaceutic Deva - infiintat in 1957.

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

În data de **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, în data de **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 actiuni, la un pret stabilit de un evaluator autorizat.

**In cursul anului 2022** Farmaceutica REMEDIA S.A. nu a participat la fuziuni.

In luna **februarie 2022**, Farmaceutica REMEDIA SA a vandut 3 licente farmaceutice aferente farmaciilor din Ghermanesti, Reviga, Motaieni si oficinei din Vulcana de Sus.

In luna **aprilie 2022**, Farmaceutica REMEDIA SA a preluat o participatie de de 50% din capitalul social al persoanei juridice române PHARMA EXPERTSPEDITION S.R.L., 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.

In luna **ianie 2022** Farmaceutica REMEDIA SA a deschis, in Deva, Drogheria HOREA, diversificand portofoliul de produse cu para-farmaceutice, dispozitive medicale, suplimente alimentare, dermato-cosmetice, produse de puericultura.

### 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

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

Europeana, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și clarificările ulterioare.

Pentru toate perioadele până la anul încheiat la 31 decembrie 2011, inclusiv, societatea a pregătit situațiile financiare în conformitate cu standardele de contabilitate românești (RAS). Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012, sunt primele situații financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană.

Situațiile financiare la 31.12.2022 au fost aprobate de Consiliul de Administrație al Societății la data de 15.03.2023.

### **Bazele evaluării**

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția clădirilor și terenurilor care sunt evaluate la valoarea justă (valoarea de piață determinată prin evaluare de către un expert evaluator). Costul istoric este în general bazat pe valoarea justă a contraprestății efectuată în schimbul activelor.

Societatea prezintă în situațiile financiare la valoarea justă toate elementele de activ și pasiv pentru care se impune evaluarea la valoare justă, metodele utilizate pentru determinarea acestora fiind inventariere și reevaluare (IFRS 13).

Astfel, clădirile (cuprinse în clasa Imobilizări corporale și investiții imobiliare) și terenurile deținute de Societate sunt evaluate anual de către un evaluator autorizat independent, membru ANEVAR, având o experiență recentă și relevantă în ceea ce privește localizarea și categoria investiției supuse evaluării.

Din anul 2015, metoda de reevaluare utilizată a fost metoda multiplicatorului veniturilor brute (cuantificarea valorii prezente a beneficiilor viitoare anticipate produse proprietarului obținute prin închirierea proprietății). Valorile au fost estimate în baza studiilor de piață publice, iar corelarea a fost făcută în baza a mai multor criterii, cel mai important fiind numărul de locuitori ai localității unde se află 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 deține instrumente financiare care ar presupune utilizarea unor alte metode de estimare a valorii juste.

În cursul anului 2022 nu au existat evenimente și circumstanțe care să conducă la recunoașterea unei pierderi din depreciere semnificative a imobilizărilor corporale.

### **Moneda funcțională și de prezentare**

Situațiile financiare sunt prezentate în LEI (RON), aceasta fiind moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în LEI.

### **Principiul continuității activității**

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, ceea ce presupune ca societatea, într-un viitor previzibil, își va continua în mod normal activitatea, fără să intre în stare de faliment, de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

### **Situatii comparative**

Anumite sume in situatia pozitiei financiare, situatia rezultatului global, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor in capitalurile proprii precum si in notele explicative au fost reclasificate pentru a asigura comparabilitatea intre anii anteriori si anul curent.

### **Estimari si rationamente profesionale**

Pregatirea situatiilor financiare IFRS 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 si 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

### **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 31.12.2022 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.

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate necesita utilizarea unor

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

anumite estimări contabile cruciale. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul 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.

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**

*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:*

**Modificări la IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare și IFRS 7 Instrumente financiare: informații de prezentat** – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza 2. Au fost adoptate de UE în 15 ianuarie 2020, și sunt aplicabile pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2021.

**Modificări la IFRS 4 Contracte de asigurare** – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9. Data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

**Modificări la IFRS 16 Contracte de leasing** adoptate de UE în 30 august 2021 și sunt aplicabile după data de 30 iunie 2021.

Începând cu 1 ianuarie 2018, Societatea a aplicat standardul **IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții**. IFRS 15 stabilește un model în cinci etape care se va aplica pentru recunoașterea veniturilor provenind dintr-un contract încheiat cu un client (cu excepții limitate), indiferent de tipul tranzacției sau de industrie. De asemenea, cerințele standardului se vor aplica pentru recunoașterea și evaluarea castigurilor și pierderilor din vânzarea anumitor active de alta natură decât cea operațională care nu sunt rezultatul activității obișnuite a entității (de ex.: vânzare de imobilizări corporale și necorporale). Va fi prevăzută prezentarea extinsă de informații, inclusiv dezagregarea venitului total, informații

## Farmaceutica REMEDIA S.A.

### Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

despre obligatiile de executie, modificari ale soldurilor contractuale ale conturilor de active si datorii intre perioade si rationamente si estimari cheie.

*Societatea* a obtinut in anul curent venituri din inchirierea unor spatii catre alte societati comerciale, iar veniturile sunt masurate la valoarea justa a sumelor incasate nete. Veniturile obtinute din inchirierea spatiilor sunt recunoscute in momentul in care exista obligativitatea inregistrarii unui contract, respectiv daca au fost indeplinite conditiile urmatoare:

- Partile din contract au aprobat contractul in scris
- Societatea poate identifica drepturile fiecarei parti in ceea ce priveste serviciile ce vor fi transferate
- Societatea poate identifica termenii de plata pentru chirie
- Contractul are continut comercial

Pe baza evaluarii interne a impactului posibil care rezulta din aplicarea IFRS 15 consideram ca este clara continuitatea activitatii sustinuta de cele doua aspecte mentionate mai sus si anume cresterea numarului de chiriasi si prelungirea contractelor existente ale acestora; nu a fost identificat niciun efect semnificativ in aceste situatii financiare.

*Noi standarde, amendamente și interpretări emise de IASB si adoptate de UE:*

**Amendamente la IFRS 3 Combinări de întreprinderi; IAS 16 Imobilizări corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente; și Îmbunătățiri Anuale 2018-2020** (toate emise la 14 mai 2020) – aplicabile pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2022.

**IFRS 17 Contracte de asigurare** (emis la 18 mai 2017); **inclusiv Amendamente la IFRS 17** (emis la 25 iunie 2020) – aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

**Amendamente la IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: Definiția estimărilor contabile** (publicat la 12 februarie 2021) – aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

**Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația de practică 2 IFRS: Prezentarea politicilor contabile** (publicată la 12 februarie 2021) – aplicabil pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2021.

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

Nu există alte IFRS sau interpretări IFRIC care nu au intrat în vigoare încă și care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății.

### **Bazele consolidării**

Societatea detine participatii in alte companii, in cadrul carora are controlul asupra politicilor financiare si operationale. O entitate este consolidata daca, pe baza evaluarii relatiilor acesteia cu Societatea, se constata ca aceasta este controlata de catre Societate. O lista a investitiilor semnificative in alte societati este prezentata in NOTA 12.

### **NOTA 3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE**

#### **Recunoasterea veniturilor**

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.

#### **RECUNOASTEREA VENITURILOR CONFOM IFRS 15 (inlocuiește IAS 18 – Venituri)**

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 contingențele 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

## Farmaceutica REMEDIA S.A.

### Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

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 contributiile 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 desfășurată în condiții obiective.

Incepând cu 1 ianuarie 2018 , a intrat în vigoare IFRS 15 privind contractele încheiate cu clienții. In unele cazuri , IFRS 15 ar putea necesita modificări ale sistemelor curente și ar putea afecta unele aspecte ale operațiunilor.

IFRS 15 este un standard complex care introduce cerințe mult mai prescriptive decât au fost anterior în IAS 18- Venituri, IAS 11 Contracte de construcții și, prin urmare, poate duce la modificări ale politicilor de recunoaștere a veniturilor.

Conform IAS 18, veniturile erau evaluate la valoarea justă a contraprestației primită sau de primit, după reducerea rabaturilor sau remizelor. Veniturile din vânzarea bunurilor erau recunoscute în momentul în care au fost îndeplinite toate condițiile următoare :

- Entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor ;
- Entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în mod normal în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor ;
- Valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- Este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate ;
- Costurile suportate sau care urmează să fie suportate în legătură cu tranzacția respectivă pot fi evaluate în mod fiabil.

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.

Conform IFRS 15 înseamnă că putem avea venituri recunoscute de-a lungul unei perioade pentru unele rezultate care au fost contabilizate ca si bunuri în conformitate cu IAS 18.

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 – Venituri din contractele cu clientii.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

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.

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

- prin referință la prețul de piață (abordarea evaluării ajustate a pieței);
- prin licitatii electronice organizate pe platforma SEAP pentru clientii de tip spitale publice pretul de referinta se stabileste
- prin adăugarea unei marje la costul pe care entitatea estimează sa-l suporte pentru îndeplinirea respectivei obligații

In conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute in suma care reflecta contraprestatia la care o entitate se asteapta sa aiba dreptul in schimbul transferului de bunuri sau servicii catre un client.



# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

In conformitate cu IFRS 15, veniturile vor fi recunoscute atunci cand un client obtine controlul asupra bunurilor.

In cazul contractelor cu clientii , vanzarea de marfuri si alte bunuri (roboti farmaceutici) este in general estimata a fi singura obligatie de prestare, recunoasterea veniturilor are loc la un moment in timp, moment in care controlul activului este transferat clientului si anume la livrarea/punerea in functiune a bunurilor in conditiile prevazute in contract.

In cazul vanzarilor de bunuri , in sisten endetail direct la client persoana fizica, se estimeaza ca adoptarea IFRS 15 nu va avea niciun impact asupra veniturilor si profitului sau pierderii Societatii. Acestea sunt inregistrate in momentul vanzarii catre client – persoana fizica, pe baza de bon fiscal si raport Z lunar al caselor de marcat.

Veniturile aferente bunurilor – medicamente de tip RX exclusiv , pentru care este prevazuta coplata bunului prin contractele cu CNAS se recunosc in luna in care pacientul a intrat in posesia bunurilor, pe baza facturilor intocmite catre Casele de Sanatate

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute lunar utilizand metoda dobanzii efective si sunt incluse in contul de profit si pierdere la venituri financiare.

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci cand a fost stabilit dreptul actionarului de a primi plata

### **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.

Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la 31 decembrie 2022 sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar, respectiv 1 EUR = 4,9224 RON; 1 USD = 4,6477 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.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

### 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).

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 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 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

Anterior datei de 31.12.2011 imobilizarile corporale au fost inregistrate in bilantul contabil la costul istoric (pret de achizitie sau constructie).

Costul istoric a fost reevaluat in conformitate cu Hotararile de Guvern: HG

## Farmaceutica REMEDIA S.A.

### Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

945/1990, HG 26/1992, HG 500/1994, HG 983/1998 in baza unor indici stabiliti prin respectivele acte normative si HG 403/2000 si HG 1553/2004, in baza indicelui general al preturilor, pentru a retrata valoarea contabila neta a activelor la un nivel care sa reflecte mai bine valoarea lor de piata.

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 imobiliarilor corporale s-a utilizat (incepand cu exercitiul financiar 2011) modelul reevaluării pentru cladiri si terenuri si modelul bazat pe cost pentru celelalte clase de imobiliarizari corporale.

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

Activele aflate sub leasing financiar (autoutilitare si autoturisme) sunt depreciate de-a lungul duratei lor de viata utila pe aceeasi baza ca si activele similare aflate in proprietate.

Activele 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 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
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 imobiliarilor corporale sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in momentul efectuării lor, iar imbunatatirile care duc la

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

optimizarea exploatarii acestora si se incadreaza in normele legale sunt capitalizate.

### **Contractele de leasing**

Societatea a avut incheiate doar contracte de leasing financiar care au ca obiect mijloace de transport marfa.

Leasingurile financiare transfera companiei in mod semnificativ toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra bunului in regim de leasing si sunt capitalizate la inceputul contractului de leasing la valoarea contractuala si sunt reevaluate la sfarsitul fiecarui exercitiu financiar. Cheltuielile de finantare sunt recunoscute drept costuri de finantare in contul de profit si pierdere pe durata contractului de leasing (IAS 17 – Contracte de leasing).

Remedia nu are in derulare niciun contract de leasing financiar sau operational.

### **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 2022, 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 asemanatoare de pe piata activa, sunt ajustate si sunt observabile direct - IFRS 13.93 (b).

In cursul anului 2022 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a investitiilor imobiliare.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

### **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 depreciarii 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 cursul anului 2020, societatea a instrainat active aferente a 52 licente de farmacie detinute in Bucuresti si in judetele Alba, Arad, Dambovita, Dolj, Giurgiu, Hunedoara, Ilfov, Ialomita, Mures, Timis.

In anul 2021 Societatea a cumparat doua licente in Bucuresti in valoare de 475.564 lei.

In anul 2022 Societatea a instrainta 3 licente de farmacie aferente farmaciilor Ghermanesti, Reviga, Motaieni si oficinei din Vulcana de Sus.

### **Instrumente financiare si gestionarea riscurilor (IFRS 7)**

Actiunile sau datoriile financiare sunt evaluate la valoarea justa plus costurile tranzactiei care pot fi atribuite direct achizitiei/emiterii activului sau datoriei financiare (IAS 39 – Instrumente financiare).

Societatea nu detine un portofoliu de active financiare tranzactionabile.

Societatea detine participatii majoritare la o 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 si conturi bancare curente si depozite cu scadenta sub un an.

In vederea asigurarii optime a fluxului de numerar Societatea are deschisa impreuna cu FRDL o linie de credit aveau la dispozitie in valoare de 74,6 milioane LEI, utilizata la 31.12.2022 exclusiv pentru scrisori de garantie bancara pentru licitatii si de buna executie a contractelor, precum si pentru garantii plata furnizori de marfuri.

Principalele politici privind instrumentele financiare si gestionarea riscurilor sunt prezentate in NOTA 29 si NOTA 32.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

### **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 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

## Farmaceutica REMEDIA S.A.

### Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

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 cuantumul 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.

Conform Contractului Colectiv de Munca, salariatii care se pensioneaza pentru limita de varsta vor primi o indemnizatie egala cu 2 salarii brute, luandu-se ca baza ultimul salariu brut al angajatului.

##### **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.

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.

##### **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.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

### Dividende

Distribuirea dividendelor catre actionarii Societatii se inregistreaza in situatiile financiare in anul in care acestea au fost aprobate de Adunarea Generala a Actionarilor, deci nu sunt recunoscute ca datorii la sfarsitul perioadei de raportare. Calculul si evidentierea dividendelor sunt realizate avand in vedere prevederile IAS 10 – Evenimente ulterioare perioadei de raportare.

Societatea nu distribuie dividende preferentiale cumulative.

Situatia dividendelor este prezentata in NOTA 18.

### Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla sau influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ de asemenea actionarii principali ai societatii, membrii conducerii, membrii Consiliului de Administratie si membrii familiilor lor, 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 raportat 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



**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

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
	<b>TOTAL</b>	<b>95.480.820</b>	<b>9.548.082,00</b>	

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.

#### **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.

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

---

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 - in principal medicamente si produse parafarmaceutice, precum si din servicii prestate si chirii, asa cum sunt prezentate mai jos:

<b>descriere</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>CIFRA DE AFACERI NETA, din care :</b>	<b>18.307.055</b>	<b>14.513.188</b>
<b>Venituri din vanzarea marfurilor, din care:</b>	<b>15.084.967</b>	<b>11.849.099</b>
- vanzari farmaciei Remedia	10.587.770	7.606.797
- vanzari Roboti BD ROWA	4.497.197	
- distributie spitale		
- distributie depozite		
- alte canale de distributie		<b>4.242.302</b>
<b>Reduceri comerciale acordate</b>		
<b>Venituri din servicii prestate si chirii, din care :</b>	<b>3.222.088</b>	<b>2.664.090</b>
- servicii logistice si antrepozitare		
- chirii	2.765.830	2.634.703
- servicii BD Rowa	455.118	
- alte servicii	1.140	29.387

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

**Alte venituri din exploatare**

descriere		2021
Penalitati facturate		
Vanzari imobilizari corporale	267.029	417.515
Reconciliere solduri furnizori		
Alte venituri	2.607.471	11.035
<b>TOTAL</b>	<b>2.874.500</b>	<b>428.550</b>

**NOTA 5 CHELTUIELI MATERIALE**

Descriere	2022	2021
Costul marfurilor *	12.981.677	9.673.476
Utilitati	204.215	163.198
Combustibili	225.900	151.008
Piese de schimb	19.142	43.010
Materiale consumabile	130.157	111.565
Obiecte de inventar	47.316	59.219
<b>TOTAL</b>	<b>13.608.407</b>	<b>10.201.476</b>

**NOTA 6 CHELTUIELI CU PERSONALUL**

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta :

Descriere	2022	2021
<b>Salarii si indemnizatii brute</b>	<b>3.502.561</b>	<b>3.118.515</b>
<b>Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala</b>	<b>165.582</b>	<b>102.396</b>
Contributia asiguratorie pt munca	79.632	70.349
Alte cheltuieli priving asig si prot sociala	85.950	32.047
<b>Alte cheltuieli cu personalul</b>	<b>749.026</b>	<b>520.837</b>

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

PFA/PFI	389.400	284.000
Fond handicapati	67.556	55.541
Tichete masa/cadou	292.070	181.296
<b>TOTAL</b>	<b>4.417.169</b>	<b>3.741.748</b>

Costurile (inclusiv taxele) cu remuneratia in anul 2022 a Consiliului de Administratie si a Directorului General s-au ridicat la valoarea totala de 427.000 lei.

**NOTA 7 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

Descriere	2022	2021
Reparatii	71.104	88.189
Chirii	356.750	267.106
Asigurari	55.970	41.629
Posta si telecomunicatii	57.311	61.168
Deplasari si transport	139.227	73.275
Publicitate	27.841	14.395
Protocol	23.860	18.593
Donatii si sponsorizari		3.000
Alte impozite si taxe	802.627	508.810
Comisioane bancare	89.600	59.703
Alte servicii prestate de terti	513.035	463.283
Alte cheltuieli de exploatare	685.973	33.539
<b>TOTAL</b>	<b>2.823.298</b>	<b>1.632.689</b>

**NOTA 8 VENITURI FINANCIARE NETE**

Descriere	2022	2021
Venituri din dobanzi	237.069	12.349
Cheltuieli cu dobanzile		
Venituri dif.curs	4.424	13.005
Cheltuieli dif.curs	-21.301	-13.099
Discount plati in avans		
Disc. incasari in avans		288
Dividende primite	5.079.826	1.640.333
<b>Rezultat</b>	<b>5.300.018</b>	<b>1.652.876</b>

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

**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.

<b>Descriere</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
venituri totale	26.502.875	16.607.713
cheltuieli totale(fara impozitul pe profit)	23.586.849	15.748.558
<b>rezultat brut contabil</b>	<b>2.916.026</b>	<b>859.155</b>
deduceri	2.718.328	153.554
venituri neimpozabile	7.639.791	1.649.523
cheltuieli nedeductibile	3.666.470	282.899
<b>rezultat fiscal</b>	<b>-3.774.622</b>	<b>-661.023</b>
impozit pe profit	0	0
deduceri	0	0
reduceri de impozit	0	
<b>total impozit pe profit curent</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

**NOTA 10 IMOBILIZARI CORPORALE & INVESTITII IMOBILIARE**

<b>10.1 IMOBILIZARI CORPORALE</b>							
		Cladiri	Instalatii	Echipamente	Mobilier	Avansuri pt	
			tehnice			active	
	Terenuri	si alte constructii	si masini	si vehicule		imobilizate	Total
<b>la 01 ianuarie 2021</b>	<b>5.336.937</b>	<b>21.332.198</b>	<b>62.869</b>	<b>2.809.066</b>	<b>1.399.626</b>	<b>707.824</b>	<b>31.648.521</b>
Intrari/reevaluari	78.864	4.101.691	61.033	674.045	32.174	1.245.282	6.193.089
transferuri		-10.453.290					-10.453.290
iesiri	-1.036	-562.117				-1.918.557	-2.481.710
<b>la 31 decembrie 2021</b>	<b>5.414.765</b>	<b>14.418.482</b>	<b>123.902</b>	<b>3.483.111</b>	<b>1.431.800</b>	<b>34.549</b>	<b>24.906.609</b>
Intrari/reevaluari	117.604	3.952.065		270.783	12.020	460.070	4.812.542
transferuri		2.111.626				0	2.111.626
iesiri	-919	-4.397.188			500		-4.397.607
<b>la 31 decembrie 2022</b>	<b>5.531.450</b>	<b>16.084.985</b>	<b>123.902</b>	<b>3.753.894</b>	<b>1.444.320</b>	<b>494.619</b>	<b>27.433.170</b>

\*exclusiv investitiile imobiliare

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)							
		Cladiri	Instalatii tehnice	Echipamente	Mobilier	Total	
Amortizare cumulata	Terenuri	si alte constructii	si masini	si vehicule			
la 01 ianuarie 2021	0	0	349.334	2.236.274	1.028.675	3614283	
amortizarea anului			684	76.240	73.945	250.113	
amortizare cumulata							
aferenta iesirilor						0	
la 31 decembrie 2021	0	0	350.018	2.312.514	1.102.620	3765152	
amortizarea anului			372	132.922	47.675	180.969	
amortizare cumulata							
aferenta iesirilor						0	
la 31 decembrie 2022	0		350.390	2.445.436	1.150.295	3.946.121	

10.2 INVESTITII IMOBILIARE (RON)

la 31 decembrie 2021 **18.657.330**

la 31 decembrie 2022 **16.545.703**

Localitate	Adresa	Supraf. Inch.	Supraf. Totala mp	Chirie fara Tva	valoare reevaluată la 31.12.2022 - lei-	% supraf. inchiriată	Val. investitii imobiliare
		mp		-EUR-			
ABRUD	Str.Piata Eroilor nr 6 ap i	163,71	163,71	735,7	174.402	100%	174.402
ARAD	Str.Voinicilor nr 38 bl 245 ap 25	73	73	1576,8	655.164	100%	655.164
ALBA IULIA	Str. Zorilor nr 1 bl 280 sc C nr 4	164,2	297	1576,5	620.178	100%	620.178
	Str.Nicolae Titulescu bl 280	130,77		1200	619.886	100%	619.886
							0
BLAJ	Str.Piata 1848 nr 21	201,67	201,67	1051	311.473	100%	311.473
DEVA	str. Pta Victoriei nr 3	48	336	1008	2.143.757	79%	1.693.568
		152		2700			
		66		1452			
	SF.STEFAN str. 22 Dec	60	167,4	500	906.415	100,00%	906.415,00
		88		1471,4			
		19		210,2			
	SF. MARIA, str. Mihai Eminescu nr 13A	109	150	1891,8	992.680	100,00%	992.680,00
		41		500			
	REMEDIA DEPOZIT, str Dorobantilor nr. 43	500	3576,2	2627,5	2.233.178	14,40%	321.577,63
		15		50			
Str Horea nr 5	75	154	550	451.153	49%	221.064,97	
DOBRA	Str 1 DECEMBRIE BL 4	106	166	473	166.315	100,00%	166.315,00
	Str.. 1 DECEMBRIE BL 4	60		150			
VATA	SF PARASCHIVA	75	184	530	218.197	40,80%	89.024,44
HATEG	SF. TREIME, Ovidiu Densuseanu	51	355	475	914.671	81,00%	740.883,51
		56		550			

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

		125,68		1261,2			
		55		515			
HATEG	PIATA UNIRII	35	93	250	81.632	37,50%	30.612,00
HUNEDOARA	STR VIORELE NR 6	115	239	1366,3	643.570	48,10%	309.557,16
	Bdul 1848 nr 7	152	185	735,7	305.335	82,20%	250.985,37
	Str.Republicii nr 10 bl D8	95,25	95,25	1051	436.776	100,00%	436.776,00
CLUJ	STR FAGULUI NR 1	205	205	1500	712.043	100,00%	712.043,00
SIMERIA	SF. ANDREI	30	305	264,852	672.922	78,20%	526.225,00
		94,37		735,7			
		36		227,016			
		24		190,4			
		5		110			
		16		130			
		33		227,016			
BUCURESTI	BD.METALURGIEI, NR.78	2173	5340	14558,45	14.212.184	41,9%	5.954.905,10
	TARUS MEDIA	65		341,58			
BRASOV	Str.Zizinului	572	572	2096,75	811.969	100%	811.969,00
<b>TOTAL</b>		<b>6085,65</b>	<b>9282,03</b>	<b>46839,86</b>	<b>28.283.899</b>		<b>16.545.703</b>

**NOTA 11 IMOBILIZARI NECORPORALE (RON)**

11.1	LICENTE SOFTWARE		
	Licente software	Amortizare	Valoare ramasa
<b>la 01 ianuarie 2021</b>	<b>467.880</b>	<b>467.797</b>	<b>83</b>
intrari	36.299	1.646	
transferuri			
iesiri		-500	
<b>la 31 decembrie 2021</b>	<b>504.179</b>	<b>468.943</b>	<b>35.236</b>
intrari	29.084	672	28.412
transferuri			
iesiri			
<b>la 31 decembrie 2022</b>	<b>533.263</b>	<b>469.615</b>	<b>63.648</b>



**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

11.2.	LICENTE FARMACII		
	Licente farmacii	Amortizare	Total
<b>la 01 ianuarie 2021</b>	<b>213.636</b>	<b>0</b>	<b>213.636</b>
intrari	475.564		475.564
transferuri			
iesiri	0		0
<b>la 31.decembrie 2021</b>	<b>689.200</b>	<b>0</b>	<b>689.200</b>
intrari			0
transferuri			
iesiri			
<b>la 31 decembrie 2022</b>	<b>689.200</b>	<b>0</b>	<b>689.200</b>

In anul 2020 societatea a instrainat active aferente a 52 licente de farmacie detinute in Bucuresti si in judetele Alba, Arad, Dambovita, Dolj, Giurgiu, Hunedoara, Ilfov, Ialomita, Mures, Timis.

In anul 2021 Societatea a cumparat doua licente in Bucuresti in valoare de 475.564 lei.

In anul 2022 Societatea a instrainta 3 licente de farmacie aferente farmaciilor Ghermanesti, Reviga, Motaieni si oficinei din Vulcana de Sus.

**NOTA 12 ACTIVE FINANCIARE LA VALOARE JUSTA**

Denumire	Valoare
<b>Participatii societatii grup</b>	<b>891.720</b>
din care:	
FRDL(SIBMEDICA)	292.320
Pharma Expertspedition	600.000
<b>Participatii societatii in</b>	<b>5.916</b>
afara grupului din care;	
EUROM BANK	2.413
BODY FARM	2.903
Pharma Expertspedition	600
Depozite si garantii platite	5.686.888
<b>Total</b>	<b>6.584.524</b>

\*Societati asupra carora Farmaceutica REMEDIA S.A. nu detine controlul si nu influenteaza deciziile.

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

**NOTA 13 STOCURI**

**Stocul de marfuri** (produse farmaceutice si parafarmaceutice) reprezinta peste 93% din totalul stocurilor Farmaceutica REMEDIA S.A

Descriere	31-Dec-22	31-Dec-21	31-Dec-20
Marfuri in depozite/BD ROWA	161.126	162.020	0
Marfuri in farmacii	2.999.307	3.370.554	2.600.870
Ajustari		0	0
Alte stocuri		0	3.176
Adaos comercial	-728.047	-748.885	-582.366
TVA neexigibila marfuri	-253.138	-304.358	-227.837
<b>TOTAL</b>	<b>2.179.248</b>	<b>2.479.331</b>	<b>1.793.843</b>

**NOTA 13 STOCURI (continuare)**

Denumire	Sold la 01.01.2022		intrari	iesiri	Sold la 31.12.2022	
	Debit	Credit			Debit	Credit
Materiale			33.750	33.750		
Obiecte de inventar			47.316	47.316		
Marfuri in custodie						
Marfuri in farmacii	3.370.554		11.519.667	11.890.914	2.999.307	
Marfuri in depozite/BD ROWA	162.020		4.196.706	4.197.601	161.126	
Alte marfuri			0		0	
Adaos comercial		748.885	2.090.432	2.111.270		728.047
Provizioane pentru deprecierea marfurilor		0				
TVA neexigibila marfuri		304.358	993.691	1.044.911		253.138
<b>Total</b>	<b>3.532.574</b>	<b>1.053.243</b>	<b>18.881.562</b>	<b>19.325.762</b>	<b>3.160.433</b>	<b>981.185</b>
<b>SOLD 2.179.248</b>						

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

**NOTA 14 CREEANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA**

Descriere	31-Dec-20	31-Dec-21	31-Dec-22
<b>CREANTE COMERCIALE</b>	<b>1.637.382</b>	<b>4.188.251</b>	<b>3.085.858</b>
Cienti	4.941.176	7.492.045	6.389.652
ajustari pentru creeante comerciale	-3.303.794	-3.303.794	-3.303.794
creeante intragrup			
<b>ALTE CREEANTE:</b>	<b>413.355</b>	<b>338.679</b>	<b>542.286</b>
concedii medicale de recuperat	91.273	41.568	91.591
Impozit profit	90.878		242.606
costuri de judecata de recuperat	38.972	38.972	38.972
aferente litigiilor in curs			
alte creeante	201.423	258.139	169.117

**NOTA 15 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	31-Dec-20	31-Dec-21	31-Dec-22
Conturi la banci in RON	25.261.701	11.145.338	8.782.212
Conturi la banci in VALUTA	166.892	1.670.832	31.649
Numerar in casa RON	103.310	113.062	82.984
Alte valori	0	1100	550
<b>Total numerar si echivalente de numerar</b>	<b>25.531.903</b>	<b>12.930.332</b>	<b>8.897.395</b>

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

**NOTA 16 CAPITAL SOCIAL**

Actionari	Nr. actiuni	31-dec-2022	
		Pondere din capitalul social (%)	
TARUS Valentin - Norbert	80.496.847	84,3068	
Altii	14.983.973	15,6932	
<b>Total</b>	<b>95.480.820</b>	<b>100,0000</b>	

**NOTA 17 REZERVE**

	31-Dec-21	31-Dec-22
Rezerve legale	2.121.796	2.121.796
Alte rezerve	19.762.129	16.555.312
Rezerve din reevaluare	<b>21.942.202</b>	20.742.678
imob corp.		
<b>TOTAL</b>	<b>43.826.127</b>	<b>39.419.786</b>

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.

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

**NOTA 18 DIVIDENDE**

Evolutia dividendelor repartizate si platite in ultimii 6 ani se prezinta dupa cum urmeaza:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Sold initial	217.459	205.414	214.756	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265
Dividende brute repartizate	0	700.927	1.060.898	1.591.347	2.121.796	14.277.108	4.759.036	4.615.815*
Impozit pe dividende platit	0	34.415	52.675	78.995	104.900	711.866	237.353	
Dividende platite	12.045	657.170	981.753	1.544.225	2.109.093	13.354.815	4.470.000	
Dividende de plata	205.414	214.756	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	

\* 2.916.026 din profitul anului curent

\* 1.699.789 din profitul anului anterior

**NOTA 19 REZULTATUL REPORTAT**

	2022	2021
<b>Sold inceput an</b>	<b>448.687</b>	<b>-26.410</b>
Transfer profit 2021	859.155	27.871.030
Repartizare profit 2021	-859.155	-27.371.030
Corectii contabile		-24.903
<b>Sold sfarsit an</b>	<b>448.688</b>	<b>448.687</b>

**NOTA 20 REPARTIZAREA PROFITULUI**

La data de 31.12.2022, Societatea a inregistrat un profit net de 2.916.026 Lei, care este propus pentru repartizare dupa cum urmeaza:

- dividende: 2.916.026 Lei

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

---

**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.

**NOTA 22 LEASING**

La 31 decembrie 2022 societatea nu mai avea in derulare niciun contract de leasing.

**NOTA 23 PROVIZIOANE**

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
<b>PROVIZIOANE PT. ACTIVE CIRCULANTE:</b>	<b>3.312.985</b>	<b>9.191</b>	<b>0</b>	<b>3.303.794</b>
provizion pentru marfuri expirate	0	0	0	0
provizion pentru clienti incerti	3.303.794	0	0	3.303.794
Provizion pentru depreciere debitori	9.191	9.191	0	0
<b>PROVIZIOANE PT. RISCURI SI CHELTUIELI :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
provizion pentru TVA aferent marfuri expirate	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3.312.985</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.303.794</b>

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

**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 lucru 74.600.000 LEI
Scadenta	09 Februarie 2023
Garantii	Garantie reala imobiliara asupra unor imobile ale societatii
	<b>Sold la 31 Decembrie 2022</b>
LC utilizata 31.12.2022	0 LEI
LC restrictionata 31.12.2022 exclusiv pentru SGB	3.811.739 LEI in FR 70.788.261 LEI in FRDL
LC de utilizat 31.12.2022	0 LEI

La data de 31.12.2022, 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-21
<b>furnizori, din care :</b>	<b>5.531.838</b>	<b>8.976.083</b>
furnizori de marfuri	5.392.713	8.836.957
furnizori imobilizari	139.125	139.126
<b>alte datorii curente, din care :</b>	<b>829.605</b>	<b>1.144.895</b>
salarii si impozite aferente	127.839	156.964
dividende	379.265	327.582
TVA de plata	29.766	388.954
alte impozite si taxe		
alti creditor	292.735	271.395

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

---

Salariile lunii decembrie 2022 si impozitele aferente, au fost lichidate in luna ianuarie 2023

“Alti creditorii” 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 :

<b>partener</b>	<b>obiectul contractului</b>	<b>an contract</b>	<b>vanzari REMEDIA</b>	<b>achizitii REMEDIA</b>	<b>sold client</b>	<b>sold furnizor</b>
Farmaceutica REMEDIA Distribution&Logistics	vanzare/cumparare marfa/auto, inchiriere spatii si auto	2015 2016	1.131.347	7.503.022	41.832	3.419.445
Tarus Media	servicii promovare medicala/chirii spatii	2006	23.015		1.752	

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





Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

**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 Societatii, prin masurile luate, cauta sa minimizeze eventualele efecte adverse ce ar putea afecta rezultatele financiare ale Societatii.

**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 datorii pe termen scurt sau lung, care includ imprumuturi, datorii 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 indemană (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 31.12.2022 se prezinta astfel:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Capital imprumutat	0	0
Capitaluri proprii	52.977.439	55.326.909
Grad de indatorare	0%	0%

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

---

### **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 2022 societatea nu a facut achizitii in valuta iar contractele de leasing au fost transferate pe FRDL.

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	31/12/2022		31/12/2021	
	EURO	USD	EURO	USD
Creante comerciale	784		784	0
Datorii comerciale	10.938	190	339.404	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.

### **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.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

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 2022 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 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.

# Farmaceutica REMEDIA S.A.

## Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

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

### **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.

## Farmaceutica REMEDIA S.A.

### Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

Presupunerile si alte surse de incertitudini in estimare, prezentate in conformitate cu IAS 1.125 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 (NOTA 28)

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
- 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**

In data de **02.03.2023**, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operatiune de rascumparare de actiuni desfasurata cu scopul derularii unui program de tip Stock Option Plan. Nr. de actiuni rascumparate la 02.03.2022, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 actiuni, reprezentand 3% din capitalul social. Numarul total de actiuni

**Farmaceutica REMEDIA S.A.**  
**Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022**

subscrise in cadrul operatiunii: 2.864.425 actiuni, reprezentand 100% din Oferta. Suma totala platita de Farmaceutica REMEDIA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per acțiune.

**NOTA 32 – INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI**

<b>LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Lichiditate curenta ( Active curente / Datorii curente )</b>	<b>2,24</b>	<b>2,02</b>
Active curente *	14.367.922	19.936.593
Datorii curente *	6.402.052	9.878.372
<b>Gradul de indatorare (Capital imprumutat / Capital propriu x 100)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0%</b>
Capital imprumutat * (inclusiv leasing)	0	0
Capital propriu *	52.586.442	55.326.909
<b>Viteza de rotatie a debitelor clienti ( sold mediu clienti/cifra de afaceri*365)</b>	<b>64 zile</b>	<b>60 zile</b>
Sold mediu clienti *	3.232.502	2.383.346
Cifra de afaceri neta *	18.307.055	14.513.188
<b>Viteza de rotatie a datoriilor (sold mediu furnizori/cogs*365)</b>	<b>208 zile</b>	<b>224 zile</b>
Sold mediu furnizori *	7.410.150	5.957.020
Costul marfurilor vindute - net	12.981.677	9.673.476
<b>Viteza de rotatie a stocurilor (sold mediu stocuri/cogs * 365)</b>	<b>68 zile</b>	<b>75 zile</b>
Sold mediu stocuri	2.406.105	2.010.796
Costul marfurilor vandute - net	12.981.677	9.673.476
<b>Viteza de rotatie a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)</b>	<b>0,38</b>	<b>0,32</b>
Cifra de afaceri neta *	18.307.055	14.513.188
Active imobilizate *	47.370.124	45.871.850
<b>Marja profitului brut (%) (profit brut/vinzari nete)</b>	<b>16 %</b>	<b>5,92 %</b>
Profit brut *	2.918.586	859.155
Cifra de afaceri neta *	18.307.055	14.513.188

**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 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.

Farmaceutica REMEDIA S.A.  
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2022

---

- 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.

Președintele Consiliului de Administrație  
"TARUS" - Valentin Norbert TARUS e.U.

prin reprezentant  
Valentin – Norbert TARUS