

**FARMACEUTICA REMEDIA S.A.**

**RAPORTUL  
AUDITORULUI  
INDEPENDENT**

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

Martie 22, 2024

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

**ACȚIONARIII SOCIETĂȚII FARMACEUTICA REMEDIA S.A.**

### OPINIE

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

• Activ net/Total capitaluri proprii	52,856,662 lei
• Rezultatul exercițiului financiar/Profit net	4,374,862 lei

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

#### Baza pentru opinie

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

Suntem independenți față de Societate, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emisa de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv **Legea**, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform **Codului IESBA**.

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

### Evidențierea unor aspecte

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

- *Principiul continuității activității*

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

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

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

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

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

### Aspecte cheie de audit

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

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

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Revizuirea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS):</u></li> <li>• IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții;</li> <li>• IFRS 16 - Contracte de leasing;</li> <li>• IFRS 40 - Investiții imobiliare;</li> <li>• IFRS 3- Combinări de întreprinderi;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe bază de eșantion;</li> <li>• Examinarea registrului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise și inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare;</li> <li>• În exercițiul financiar 2023, activitatea economică a societății a înregistrat o creștere față de anii anteriori, dar și acest fapt a impus realizarea unor diligențe de audit suplimentare pentru a emite opinia de audit;</li> <li>• Emiterea unei opinii de audit a presupus identificarea unor valori și sume ce influențează în mod semnificativ valorile din situațiile financiare anuale și care sunt în categoria valorilor ce presupun din partea auditorului proceduri suplimentare pentru diminuarea riscului de audit;</li> <li>• Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la conducerea Societății și discutarea cu conducerea societății a potențialelor expuneri. În acest sens, o atenție specială a fost acordată analizei strategiei de dezvoltare a societății pentru perioada următoare: optimizarea fluxurilor prin actualizarea softului PLC conveyor și interfațarea cu WMS, proiectarea de noi spații de depozitare la depozitul București în vederea echipării cu un robot pentru eficientizarea fluxului de aprovizionare, reorganizarea fluxurilor de marfă în depozitele București și Deva.</li> <li>• <i>Venituri.</i> Totalul veniturilor realizate de societate a fost de 26,367,003 lei, din care vânzările de mărfuri au fost în valoare de 11,370,803 lei, venituri din servicii prestate și chirii 4,009,129 lei iar alte venituri din exploatare în valoare de 5,573,817 lei, venituri financiare 5,413,254 lei fiind prezentate în Notele explicative la Situațiile financiare. Luându-se în considerare riscurile referitoare la recunoașterea veniturilor, completitudinea și corectitudinea înregistrării acestora, testele de audit efectuate au inclus evaluarea principiilor conform IFRS 15 “Recunoașterea veniturilor”, evaluarea existenței și eficacității controalelor interne, analiza comparativă a marjei brute, analiza ajustărilor.</li> </ul> <p><b>Situațiile financiare la 31.12.2023, au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)</b></p> <p><b>Procedurile noastre de audit au inclus:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asocierea Farmaceutica Remedia SA cu Pharma Expert Spedition SRL, în baza acordului de investiție din data de 16.12.2021, având în vedere că deciziile se iau în unanimitate de către cei 2 asociați care dețin fiecare 50% din părțile sociale;</li> <li>• Societatea Pharma Expert Spedition SRL este</li> </ul>
--	---



<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Vânzare 2 licențe farmaceutice</u></li> <li>• In luna februarie 2023, Farmaceutica Remedia SA a vândut 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Aviației din București.</li> <li>• In luna decembrie 2023, Farmaceutica Remedia SA a transferat, prin vânzare către Farmaceutica Remedia Distribution &amp; Logistics SRL 1 licență farmaceutică aferentă farmaciei Remedia Metalurgiei din București.</li> <li>• <u>Răscumpărare acțiuni- Program Stock Option Plan</u></li> <li>• <u>Evaluarea activelor imobilizate</u></li> </ul>	<p>datei stipulate în contractul de închiriere (de exemplu, data la care spațiul închiriat este modificat de către locatar înainte de începerea operațiunilor în locația închiriată);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rata dobânzii implicită în contract de leasing este specifică locatorului și depinde de valoarea justă inițială a activului suport și de așteptarea locatorului cu privire la valoarea reziduală a activului la sfârșitul contractului de leasing;</li> <li>• Compania nu subînchiriază spații;</li> <li>• Recunoaștere și evaluare:Compania aplică Standardul IFRS 16.</li> <li>• Operațiunile de leasing sunt reflectate corect în contabilitate;</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pentru acest aspect cheie de audit am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Am verificat realizarea vânzărilor prin verificarea contractelor pentru licențe farmaceutice și încasărilor aferente;</li> <li>○ Am verificat prezentarea acestora în situațiile financiare.</li> </ul> </li> <li>• In data de <b>02.03.2023</b>, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derulării unui program de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 02.03.2023, conform Deciziei ASF 122/08.02.2023 este de 2.864.425 acțiuni, reprezentând 3% din capitalul social. Numărul total de acțiuni subscrise în cadrul operațiunii: 2.864.425 acțiuni, reprezentând 100% din Ofertă. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA SA a fost de 2.148.319 Lei. Prețul de răscumpărare: 0,75 Lei per acțiune.</li> <li>• Pentru acest aspect cheie de audit, am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Testele de audit efectuate au inclus analiza rezultatului evaluării activelor efectuată de un evaluator independent, a ipotezelor care au stat la baza calculelor efectuate de acesta, analiza gradului de utilizare a activelor, analiza duratelor de utilizare și a modalității de calcul a amortizării.</li> <li>➤ Activele imobilizate reprezintă 49,600,603 lei (valoarea rămasă) și au următoarea structură: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Imobilizări corporale în valoare de 43,690,842 lei reprezentând terenuri, construcții, echipamente, mijloace de transport, mobilier comercial, etc.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"><li>○ Imobilizări necorporale în valoare de 254,260 lei reprezentând licențe farmacii și licențe software;</li><li>○ Imobilizări financiare în valoare de 5,655,500 lei reprezentând depozite constituite, garanții plătite;</li></ul> <p>➤ În cadrul imobilizărilor corporale, o pondere de 94.9% o reprezintă construcțiile și terenurile. Acestea sunt evaluate la prețul pieței, în fiecare an, de către un evaluator autorizat. Evaluarea de la sfârșitul anului 2023 a scos în evidență o apreciere de 2,621,130 lei a acestor imobilizări din care:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ <i>Terenuri: + 317,402 lei;</i></li><li>○ <i>Construcții: + 2,303,728 lei.</i></li></ul>
--	---

#### **Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare**

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

#### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

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

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

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate

de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

#### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

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

#### **Alte aspecte**

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către managementul societății cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

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

#### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

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



acestea.

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

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

- În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, anexa 1, capitolul 3, punctele 15-19 și capitolul 4, punctele 26-28 privind Reglementările contabile privind Standardele Internaționale de Raportare Financiară;
- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, raportăm ca acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, paragrafele 106-107, și nu am identificat denaturări semnificative în modalitatea de întocmire a acestuia.

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

*În numele:*

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

Cluj Napoca, România 22.03.2024

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



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

