

FARMACEUTICA REMEDIA S.A.

**RAPORTUL
AUDITORULUI
INDEPENDENT**

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

Martie 22, 2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii societății,

FARMACEUTICA REMEDIA S.A.

OPINIA

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

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

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

Baza pentru opinie

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

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

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

Evidențierea unor aspecte

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

- *Principiul continuității activității*

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

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

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

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

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

Aspecte cheie de audit

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

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

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

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

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

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

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

Alte aspecte

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

Alte informații – Raportul Administratorilor

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

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

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

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

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

În numele:

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

Cluj Napoca, România 22.03.2024

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



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

