

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

Cuprins:	pag
Situatia rezultatului global	2
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarilor capitalului propriu	6
Situatia fluxului de trezorerie	8
Note explicative la situatiile financiare	
1 Informatii despre societate	9
2 Bazele intocmirii situatiilor financiare	10
3 Politici contabile semnificative	16
4 Venituri din vanzari si alte venituri din exploatare	32
5 Cheltuieli materiale	33
6 Cheltuieli cu personalul	33
7 Alte cheltuieli de exploatare	34
8 Venituri financiare nete	34
9 Cheltuieli cu impozitul pe profit	35
10 Imobilizari corporale si investitii imobiliare	36
11 Imobilizari necorporale	40
12 Active financiare la valoare justa	41
13 Stocuri	41
14 Creante comerciale si de alta natura	42
15 Numerar si echivalente numerar	43
16 Capitalul social	43
17 Rezerve	43
18 Dividende	44
19 Rezultat reportat	44
20 Repartizarea profitului	44
21 Actiuni	45
22 Leasing	45
23 Provizioane	47
24 Angajamente	47
25 Datorii comerciale si de alta natura	48
26 Litigii	48
27 Prezentare tranzactii cu partile afiliate	48
28 Raportarea pe segmente	50
29 Obiective si politici pentru gestionarea riscului financiar	51
30 Surse ale incertitudinii estimarilor	55
31 Evenimente ulterioare perioadei de raportare	56
32 Indicatori economico-financiari	56

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

Farmaceutica REMEDIA S.A.

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL - consolidat (Lei)

		31.12.2024	31.12.2023
Cifra de afaceri neta	NOTA 4	743,790,879	593,358,927
Venituri din vanzarea marfurilor		740,088,891	589,976,173
Reduceri comerciale acordate		-2,479,766	-2,202,020
Venituri din servicii prestate si chirii		6,181,754	5,584,773
Alte venituri din exploatare		3,225,274	4,921,303
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		747,016,152	598,280,230
Cheltuieli materiale	NOTA 5	685,783,592	547,527,853
Cheltuieli privind marfurile		702,578,840	555,927,973
Reduceri comerciale primite		-19,355,150	-11,009,494
Cheltuieli cu materii prime si materialele consumabile		1,649,227	1,539,879
Alte cheltuieli materiale(objecte inventar)		135,962	138,925
Cheltuieli cu energia si apa		774,712	930,570
Cheltuieli cu personalul	NOTA 6	25,363,854	20,619,788
Salarii si indemnizatii		20,574,326	17,707,353
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala		1,142,746	886,176
Alte cheltuieli cu personalul		3,646,782	2,026,259
Amortizari si provizioane		3,282,862	5,548,329
Amortizari		2,627,606	5,058,187
Provizioane nete		447,736	425,051
Pierderi din creante		207,520	65,092
Alte cheltuieli de exploatare	NOTA 7	19,487,931	16,428,569
Cheltuieli privind prestatiile externe		16,831,594	12,592,973
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate		1,840,782	2,500,207
Alte cheltuieli		815,555	1,335,389
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		733,918,239	590,124,539
REZULTAT DIN EXPLOATARE		13,097,914	8,155,691
Venituri financiare	NOTA 8	1,402,921	1,298,237
Venituri din dobanzi		1,190,017	869,372
Venituri din diferente de curs valutar		37,121	102,132
Venituri din dividende		63,745	68,305
Discount-uri plati in avans		112,038	258,428
Alte venituri financiare			
Alte VENITURI financiare - cota parte din profitul din investitii contabilizate prin metoda punerii in echivalenta		0	
Cheltuieli financiare	NOTA 8	406,565	545,353
Cheltuieli privind dobanzile		0	53,571
Dobanzi leasing operational		104,295	67,988

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

Cheltuieli din diferente de curs valutar		192,439	143,570
Discount-uri incasari in avans		0	0
Alte cheltuieli financiare		0	0
Alte cheltuieli financiare - cota parte din pierdere din investitii contabilizate prin metoda punerii in echivalenta		109,831	280,224
REZULTAT FINANCIAR		996,356	752,884
VENITURI TOTALE		748,419,073	599,578,467
CHELTUIELI TOTALE		734,324,803	590,669,892
REZULTAT BRUT	NOTA 9	14,094,270	8,908,575
Impozitul pe profit		7,132,084	1,706,927
PROFIT NET TOTAL din care repartizabil		6,962,186	7,201,648
Actionarilor societatii		6,962,186	7,201,648
Interesului minoritar			
Alte elemente ale rezultatului global			
Reevaluarea imobilizarilor corporale			
Impozit aferent altor elemente ale rezultatului global			
Interesul minoritar			
REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI - TOTAL din care atribuibil:		6,962,186	7,201,648
Actionarilor societatii		6,962,186	7,201,648
Interesului minoritar			
Rezultat pe actiune (in Lei)			
- de baza		0.0729	0.0754
- diluat		0.0729	0.0754

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

prin reprezentant
Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

Farmaceutica REMEDIA S.A.

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE - consolidat (Lei)

		31.12.2024	31.12.2023
ACTIVE			
Active imobilizate		48,321,257	46,768,058
Imobilizari corporale	NOTA 10	27,403,592	27,159,628
Investitii imobiliare		17,795,204	16,364,407
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing		848,414	1,939,283
Licente software	NOTA 11	680,066	553,105
Licente farmacii	NOTA 11	1,511,375	628,255
Participatii detinute la societati din grup	NOTA 12	0	0
Participatii detinute la societati din afara grupului	NOTA 12	5,916	5,916
Investitii in entitati controlate in comun contabilizate prin metoda punerii in echivalenta		0	21,509
Depozite si garantii platite	NOTA 12	76,692	95,955
Active circulante		327,453,347	268,433,018
Stocuri	NOTA 13	57,207,397	44,334,576
Creante comerciale	NOTA 14	216,946,218	184,264,742
Alte creante		5,644,031	5,335,665
Numerar si echivalente de numerar	NOTA 15	47,655,701	34,498,036
Cheltuieli inregistrate in avans		348,541	560,447
TOTAL ACTIVE		376,123,145	315,761,523
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii		75,029,276	70,859,551
Capital social	NOTA 16	9,860,311	9,860,311
Prime de emisiune		757,485	757,485
Rezerve	NOTA 17	41,040,587	40,960,056
Rezultatul curent		6,962,186	7,201,648
Rezultatul reportat	NOTA 19	17,932,635	15,231,167
Rezultat reportat - retratare		-911,629	-890,120
Repartizare profit		0	0
Actiuni proprii	NOTA 21	-480,532	-2,260,996
Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii		-131,766	
Datorii pe termen lung		5,198,036	5,447,865
Datorii din leasing pe termen lung	NOTA 22	534,563	1,199,792
Provizioane	NOTA 23		
Datorii cu impozitul pe profit amanat		4,663,474	4,248,073

**Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024**

Datorii curente		295,895,833	239,454,107
Imprumuturi bancare	NOTA 24		
Datorii din leasing financiar			
Datorii din leasing operational		347,431	932,428
Furnizori si alte datorii asimilate		290,910,220	235,343,070
Provizioane		217,307	440,784
Datorii cu impozitul curent		1,893,262	325,137
Alte datorii pe termen scurt	NOTA 25	2,527,612	2,412,688
Total datorii		301,093,870	244,901,972
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		376,123,145	315,761,523

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

prin reprezentant
Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU – continuare

NOTA 6									
MODIFICARI CAPITALURI									
	Capital	Rezerve	Rezerve	Alte	Prime	Rezultatul	Rezultatul	Actiuni	TOTAL
	social	legale	reevaluare	rezerve	emisiune	reportat	curent	proprii	2024
Sold la 01.01.2024	9,860,311	2,122,356	24,141,850	14,695,850	757,485	14,341,047	7,201,649	-2,260,996	70,859,551
Repunere retratare cont profit 2023						-5,798,981	5,798,981		0
Transfer profit 2023 (FR) la rezultatul reportat						4,374,862	-4,374,862		0
Repartizare profit 2023(FR) la dividende				-358,214		-4,374,862			-4,733,076
Repartizare profit 2023(FR) la alte rezerve									0
Inchidere cont 129									0
Repartizare profit 2023(FRDL) la rezultatul reportat						8,625,767	-8,625,767		0
Repartizare profit 2023(FRDL) la dividende						-6,000,000			-6,000,000
Repartizare profit 2023(FRDL) la alte rezerve				0					0
Rezultat contabil 2024 FR + FRDL							12,578,798		12,578,798
Retratare cont profit						5,616,612	-5,616,612		0
Iesiri cladiri + terenuri									0
Reevaluare cladiri si terenuri			1,262,278						1,262,278
Transfer rezerve din fonduri				-823,533					-823,533
Rezultat reportat - retratare						268,995			268,995
Cumparare actiuni proprii								1,780,464	1,780,464
Impozit amanat									0
Retratare leasing operational (IFRS 16)						-32,434			-32,434
Investitii in entitati controlate in comun									0
Pierderi din cedarea cu titlu gratuit a actiunilor proprii								-131,766	-131,766
Sold la 31.12.2024	9,860,311	2,122,356	25,404,128	13,514,103	757,485	17,021,006	6,962,186	-612,298	75,029,276

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (RON)		
consolidat		
	31/12/2024	31/12/2023
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Incasari din vanzari de bunuri si din prestarea de servicii	776.985.175	629.144.905
Alte intrari de numerar	17.389.655	10.715.286
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-725.515.412	-577.472.329
Plati catre si in numele angajatilor (incl. impozite pe salarii)	-21.510.827	-18.386.001
Plati impozit pe profit	-5.307.920	-1.605.020
Plati alte impozite si taxe	-22.176.012	-18.847.274
Dobanzi platite	0	-
Dobanzi incasate (cont curent)	1.190.017	869.372
Alte iesiri de numerar	-2.090.861	-1.196.328
Total flux de numerar din exploatare	18.963.816	23.222.610
Flux de numerar din activitati de investitii	0	
Incasari din vanzarea activelor pe termen lung si investitii financiare	348.180	345.513
Dobanzi incasate (din depozite)	0	-
Dividende incasate	2.063.745	68.305
Plati pentru achizitionarea de active pe termen lung	-1.790.019	-1.382.889
Total flux de numerar din investitii	621.906	-969.071
Flux de numerar din activitati de finantare		
Trageri de imprumuturi pe termen scurt	0	-
Rambursari de imprumuturi pe termen scurt	0	-
Diferente nete de curs valutar	-138.056	-4.696
Finantari primite/acordate	0	-
Rambursari de imprumuturi pe termen lung, inclusiv dobanda	0	-
Plati catre actionari (dividende)	-6.290.000	-4.189.777
Plati actiuni proprii	0	-1.503.869
Total flux de numerar din finantare	-6.428.056	-5.698.341
Flux de numerar total	13.157.666	16.555.198
Numerar la inceputul perioadei	34.498.036	18.083.345
Numerar la inceputul perioadei asociat		-140.507
Numerar la sfarsitul perioadei	47.655.701	34.498.036

NOTA 1 INFORMATII DESPRE SOCIETATILE CONSOLIDATE

1.1. Entitatea raportoare

Farmaceutica REMEDIA S.A.

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 acțiuni, la un pret stabilit de un evaluator autorizat.

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

In **ianuarie 2024**, Farmaceutica REMEDIA SA (FR) a finalizat transferul activității farmaciei Remedica M78 din București către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL (FRDL), demarat în decembrie 2023.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

In **aprilie 2024**, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat programul de tip Stock Option Plan demarat în 2023. Un număr de 2.341.900 acțiuni au fost transferate gratuit către 184 de angajați ai Remedia, care au îndeplinit condițiile programului, devenind acționari Remedia.

In **martie 2024**, Farmaceutica REMEDIA SA (FR) a **deschis farmacia Sf. Luca** in localitatea Sălașu de Sus, jud. Hunedoara și a închis oficina Sf. Ioan din Teliuc, jud. Hunedoara.

In **aprilie 2024**, Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL (FRDL) a deschis farmacia Sf. Iosif în localitatea Teliuc, jud. Hunedoara.

In **martie 2024** Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL (FRDL) a închis depozitul logistic din Brasov, iar în luna **aprilie 2024**, a închis depozitul logistic din Iași, ca măsura de eficientizare a costurilor sale operaționale.

În **noiembrie 2024**, urmare a Hotărârii AGEA nr. 87/06.03.2024, Farmaceutica REMEDIA SA (FR) a finalizat transferul activității aferente unui număr de 20 puncte de lucru - farmacii, oficine locale de distributie și drogherie - către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL (FRDL).

1.2. Alte entitati care participa la consolidare

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L.

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

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

Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L. este un distribuitor national cu o retea de 3 depozite localizate in Bucuresti, Deva, Pitesti.

In cursul anului 2024, Farmaceutica REMEDIA S.A., Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics S.R.L nu a participat la fuziuni.

NOTA 2 BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Declaratia de conformitate

Situatiile financiare consolidate ale societatii raportoare au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS), adoptate de Uniunea Europeana, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare.

Situatiile financiare la 31.12.2024 ale entitatii raportoare au fost aprobate de Consiliul de Administratie al Societatii la data de 19.03.2025.

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

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

Bazele evaluarii

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza costului istoric cu exceptia cladirilor si terenurilor care sunt evaluate la valoarea justa (valoarea de piata determinata prin evaluare de catre un expert evaluator). Costul istoric este in general bazat pe valoarea justa a contraprestatiei efectuata in schimbul activelor.

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

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

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

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

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

În cursul anului 2024 nu au existat evenimente și circumstanțe care să conducă la recunoașterea unei pierderi din depreciere semnificative a imobilizărilor corporale.

Soldurile și tranzacțiile în cadrul grupului, precum și orice alte venituri sau cheltuieli nerealizate rezultate din tranzacții în cadrul grupului sunt eliminate la întocmirea situațiilor financiare consolidate. Profiturile sau pierderile nerealizate aferente tranzacțiilor cu

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

entitaile asociate contabilizate prin metoda punerii in echivalenta sunt eliminate in contrapartida cu investitia in entitatea asociata in masura procentului detinut.

Moneda functionala si de prezentare

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

Principiul continuitatii activitatii

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

Estimari si rationamente profesionale

Pregatirea situatiilor financiare conform IFRS sau Standardelor Nationale de Raportare presupune utilizarea de catre conducere a unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze care pot afecta aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. In aceste conditii, rezultatele efective pot sa difere de valorile estimate. Estimările 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
- Costul marfurilor vandute de catre societatea raportoare (FR) si aprovizionate de la FRDL

Modificari ale politicilor contabile

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu :

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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 cuprind situația poziției financiare, Situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii și note explicative.

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

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate necesita utilizarea unor anumite estimări contabile cruciale. De asemenea, solicită conducerii să folosească 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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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:

IFRS 17 *Contracte de asigurare* (inclusiv modificările la IFRS 17 din iunie 2020 si decembrie 2021)

IFRS 17 stabilește principiile pentru recunoașterea, măsurarea și prezentarea contractelor de asigurare și înlocuiește IFRS 4 Contracte de asigurare. IFRS 17 conturează un model general, care este modificat pentru contractele de asigurare cu caracteristici de participare directă, descris ca abordarea taxei variabile. Modelul general este simplificat dacă anumite criterii sunt îndeplinite prin măsurarea răspunderii pentru acoperirea rămasă folosind abordarea alocării primelor. Modelul general utilizează ipoteze curente pentru estimarea valorii, momentul și incertitudinea fluxurilor de numerar viitoare și măsoară în mod explicit costul acelei incertitudini. Acesta ia în considerare ratele dobânzilor de pe piață și impactul opțiunilor și garanțiilor asiguraților. Grupul nu are contracte care să îndeplinească definiția unui contract de asigurare conform IFRS 17.

Amendamente la IAS 1, Prezentarea situațiilor financiare

Amendamentele modifică cerințele din IAS 1 cu privire la prezentarea politicilor contabile. Amendamentele înlocuiesc termenul „politici contabile semnificative” cu „informații semnificative privind politica contabilă”. Informațiile privind politica contabilă sunt semnificative când luate în considerare împreună cu alte informații incluse în situațiile financiare ale unei entități, aceasta se poate aștepta în mod rezonabil să influențeze deciziile pe care utilizatorii primari ale situațiilor financiare le fac pe baza acestora.

IAS 1 a modificat paragrafe și pentru a clarifica faptul că informații privind politica contabilă ale unor tranzacții sau evenimente nesemnificative, nu sunt materiale și nu trebuie prezentate.

Informațiile privind politica contabilă pot fi semnificative din cauza naturii tranzacțiilor sau evenimentelor aferente, chiar dacă sumele sunt imateriale. Cu toate acestea, nu toate informațiile de politică contabilă referitoare la tranzacții sau evenimente semnificative, sunt în sine materiale

Amendamente la IAS 12 *Impozitul pe profit*—impozit amânat din active și datorii care decurg dintr-o singură tranzacție

Amendamentele IAS 12 introduc o nouă excepție de la scutirea recunoașterii inițiale. Conform amendamentelor, o entitate nu aplică scutirea recunoașterii inițiale pentru tranzacții care generează diferențe temporare taxabile și deductibile egale.

În funcție de reglementările fiscale aplicabile, diferențe temporare taxabile și deductibile egale pot apărea într-o tranzacție care nu este o combinație și nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

Amendamente la IAS 8 Politici contabile, schimbări ale estimărilor contabile și erori

Conform amendamentelor IAS 12, o entitate trebuie sa recunoască activul de impozit amânat si datoria, iar activul se recunoaște în funcție de criteriile de recuperabilitate stabilite de IAS 12.

Amendamentele IAS 8 înlocuiesc definiția unei schimbări în estimări contabile cu definiția unei estimări contabile. Conform noii definiții, estimările contabile sunt „valori monetare în situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare”. Definiția unei schimbări în estimări contabile a fost eliminată.

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

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

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

Bazele consolidării

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

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

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

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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

drepturile de vot ale societății-mamă într-o entitate în care a investit sunt suficiente sau nu pentru a-i conferi putere, inclusiv:

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

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

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

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

La 31.12.2024, Farmaceutica REMEDIA S.A. nu detinea participatii majoritare sau influente semnificative la alte societati cu exceptia societatii consolidate.

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

NOTA 3 INFORMAȚII SEMNIFICATIVE PRIVIND POLITICILE CONTABILE

Combinări de întreprinderi – IFRS 3

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

Investiții în entități controlate în comun – IAS 28

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

Folosind metoda punerii în echivalență, o investiție într-o entitate controlată în comun este recunoscută inițial în Situația Poziției Financiare consolidate la cost, iar apoi este ajustată pentru a reflecta ponderea grupului în profitul sau pierderea entității asociate. În cazul în

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

care ponderea pierderilor pe care grupul o are in entitatea asociată depășește valoarea investiției, grupul stopează recunoașterea pierderilor viitoare.

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

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

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

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, 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

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.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

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

Obligațiile de executare sunt stipulate explicit în contract.

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

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

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

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

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

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

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

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

În cazul vânzării de bunuri, în sistem endetail direct la client persoana fizică, se estimează că adoptarea IFRS 15 nu va avea niciun impact asupra veniturilor și profitului sau pierderii

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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 2024 sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb (BNR) valabil la data incheierii exercitiului financiar, 1 EUR = 4,9741 RON; 1 USD = 4,7768RON 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.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

Societatea nu a beneficiat de subventii guvernamentale.

Impozite

Impozitul pe profit curent

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

Impozitul pe profit amanat - IAS 12

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

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

Datoriile privind impozitul 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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

Un surplus din reevaluare este înregistrat la alte elemente ale rezultatului global și astfel creditat în rezerva din reevaluarea clădirilor, în cadrul capitalurilor proprii. Totuși, în măsura în care acesta reia un deficit din reevaluarea aceluiasi activ recunoscut anterior în contul de profit și pierdere, creșterea este recunoscută în contul de profit și pierdere. Un deficit din reevaluare este recunoscut în contul de profit și pierdere, dacă nu se compensează un surplus existent înregistrat anterior pentru același activ, recunoscut în rezerva din reevaluarea activelor (conform IAS 16). În plus, amortizarea cumulată la data evaluării este eliminată din valoarea contabilă a activului și suma netă este reținută la valoarea reevaluată a activului. La cedare, orice rezerva din reevaluare care se referă la activul respectiv ce urmează a fi vândut este transferată la rezultatul reportat.

Pentru celelalte imobilizări corporale este folosit modelul bazat pe cost.

În cazul imobilizărilor corporale cărora li s-a aplicat modelul bazat pe cost, pentru calculul amortizării s-a utilizat metoda amortizării liniare.

Activele aflate sub leasing (autoutilitare și autoturisme) au fost reținute conform IFRS 16.

Activele corporale deținute sunt supuse testelor de depreciere pentru a depista cazul în care valoarea lor contabilă nu poate fi recuperată integral. Atunci când valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât suma recuperabilă, activul este ajustat corespunzător (IAS 36 – Deprecierea activelor) prin constituirea unui provizion.

Pentru activele imobilizate noi, de natură instalațiilor, mașinilor și aparatelor de măsură și control, duratele de viață utile au fost stabilite luând în considerare nivelul estimat de utilizare pe baza folosirii capacității activului.

Duratele de viață folosite sunt următoarele:

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 în curs se amortizează începând cu luna următoare momentului punerii în funcțiune.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul efectuării lor, iar îmbunătățirile care duc la optimizarea exploatării acestora și se încadrează în normele legale sunt capitalizate.

Contracte de leasing

(a) Societatea este chiriașul

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Costurile indatorarii

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

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

Investitii imobiliare (IAS 40)

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

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

In cursul anului 2024 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a investitiilor imobiliare.

Imobilizari necorporale

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

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

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

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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

In cursul anului 2024 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a imobilizarilor necorporale.

Instrumente financiare

Actiunile financiare

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

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

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

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

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

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

Entitatile nu detin un portofoliu de actiunile financiare tranzactionabile.

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

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

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

Datoriile financiare

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

Datoriile financiare sunt clasificate în două categorii:

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

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

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

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

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

Societatea raportoare si societatea consolidata au deschisa in comun o linie de credit multivaluta in valoare de 100 milioane lei, utilizata in principal de catre FRDL pentru emiterea scrisorilor de garantie de participare/buna executie emise in favoarea clientilor si pentru capital de lucru.

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

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

Stocuri

Stocul de marfuri (produse farmaceutice si parafarmaceutice) reprezinta peste 99% din totalul stocurilor entitatilor. In situatiile contabile stocurile de marfuri sunt evidentiate la costul de intrare care include pe linga pretul de achizitie, taxele de import, transportul si,

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

atunci cind este cazul, discount-urile primite sau cele viitoare certe. Stocurile sunt evaluate la sfarsitul perioadei la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta (IAS 2 – Stocuri). Incepand cu anul 2011 in costul marfurilor stocate sunt introduse si discount-urile viitoare certe.

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

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

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

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

Entitatile detin stocuri de marfuri gajate in contul datoriilor.

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

Provizioane

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

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

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul este anulat prin reluare la venituri.

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

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

O situatie a provizioanelor constituite se regaseste in nota 23.

Beneficiile angajatilor (IAS 19)

a) Planul de pensii

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

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

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

Salariatii care se pensioneaza pentru limita de varsta vor primi o indemnizatie egala cu 2 salarii brute, luandu-se ca baza ultimul 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, prima de vacanta, precum si prime fixe cu ocazia sarbatorilor legale.

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

La nivelul Societatii, a fost finalizat un program de tip stock option plan, demarat in 2023, o oportunitate valoroasa pentru o parte din angajati si membri ai conducerii Societatii si ai unor persoane juridice afiliate, de a fi recompensati pentru contributia lor la succesul companiei.

În aprilie 2024, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat operatiunea de tip Stock Option Plan, demarata în 2023, care a dus la atribuirea si transmiterea gratuita a unui numar de 2.341.900 actiuni către 184 salariați REMEDIA. Succesul acestei operatiuni a determinat

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

conducerea Remedica să demareze implementarea unei noi operațiuni de acest tip, ca parte a sistemelor de bonusare a angajaților, ținând cont de rezultatele acestora.

c) Bonusurile anuale ale managerilor si membrilor Consiliului de Administratie

Directorii si membrii Consiliului de Administratie al Societatii raportoare si al celei consolidate beneficiaza de bonusuri anuale pe baza contractelor de mandat (in functie de atingerea anumitor indicatori de performanta) sau deciziilor Consiliului de Administratie.

Dividende

Distribuirea dividendelor catre actionari 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.

Nu sunt distribuite 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 dupa scaderea tuturor datoriilor. Acestea cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat si rezultatul exercitiului financiar.

Aporturile de capital

Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost infiintata in anul 1991 ca societate comerciala cu capital integral de stat. In anul 2006, Societatea a fuzionat prin absorbtie cu V.TARUS RoAgencies SRL. In anul 2007 Societatea a procedat la majorarea capitalului prin

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

subscrierea de actiuni. In anul 2009 societatea a fost listata la categoria a - II - a BVB devenita ulterior categoria STANDARD.

Evolutia capitalului social al societatii raportoare este prezentata mai jos:

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

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

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

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

Rezultatul reportat

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

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 canale de distributie, asa cum este prezentat in NOTA 28. Calculul tine cont de riscurile si beneficiile atribuibile direct si indirect fiecarui segment.

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

Erori contabile

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

NOTA 4 VENITURI DIN VANZARI SI ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

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

Descriere	2024	2023
CIFRA DE AFACERI NETA, din care :	743.790.878	593.358.927
venituri din vanzarea marfurilor, din care :	737.609.124	589.976.173
▪ vanzari farmacii Remedia	9.494.501	11.370.803
▪ alte canale de distributie_Bd Rowa	923.450	-
▪ distributie spitale	270.795.318	211.054.300
▪ distributie	458.875.621	367.551.071
▪ alte canale de distributie		
reduceri comerciale acordate	-2.479.766	-2.202.020
venituri din servicii prestate si chirii, din care :	6.181.754	5.584.773
▪ servicii logistice si chirii	4.226.743	4.805.618
▪ service BD ROWA si alte servicii	822.168	779.155
▪ marketing si inregistrari (RA)		
▪ alte servicii	1.132.843	

Alte venituri din exploatare

Descriere	2024	2023
Penalitati	7.554	86.982
Vanzari imobilizari corporale	446.968	1.306.443
Alte venituri	2.770.752	3.572.878
TOTAL	3.225.274	4.921.303

NOTA 5 CHELTUIELI MATERIALE

Descriere	2024	2023
Costul marfurilor *	683.223.690	544.918.479
Utilitati	774.712	930.570
Combustibili	1.140.932	1.014.044
Piese de schimb	86.139	160.420
Materiale consumabile	422.156	365.415
Obiecte de inventar	135.963	138.925
TOTAL	685.783.592	547.527.854

* valoare neta obtinuta prin ajustarea cu discounturile primite

NOTA 6 CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:

Descriere	2024	2023
Salarii si indemnizatii brute	20.574.326	17.707.353
Ch. cu asig. si protectia sociala	933.034	696.312
Contrib.asiguratorie pt. munca	463.428	399.633
Alte ch.privind asig. si protect. sociala	469.606	296.679
Alte cheltuieli cu personalul	3.856.494	2.216.123
- Tichete de masa/cadou	1.425.900	1.505.220
- PFA /PFI	538.260	453.140
Cheltuieli cu renumerarea in instrumente de capitaluri proprii	1.648.698	
Fond handicapati	243.636	257.763
TOTAL	25.363.854	20.619.788

Costurile (inclusiv taxele) cu remuneratia in anul 2024 a Consiliului de Administratie al FR, Directorului General, au fost in valoare totala de 405.736 lei.

NOTA 7 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Descriere	2024	2023
Reparatii	400.818	339.087
Chirii	3.745.927	473.738
Asigurari	853.459	842.963
Posta si telecomunicatii	259.760	280.207
Deplasari si transport	235.575	218.505
Publicitate	178.562	124.881
Protocol	191.440	183.590
Alte impozite si taxe	384.707	274.725
Donatii si sponsorizari	1.840.782	2.500.216
Comisioane bancare	601.278	573.622
Alte servicii prestate de terti	10.364.774	9.556.371
Alte cheltuieli de exploatare	430.848	1.060.664
TOTAL	19.487.931	16.428.569

NOTA 8 REZULTATE FINANCIARE

Descriere	2024	2023
Venituri din dobanzi	1.190.017	869.372
Cheltuieli cu dobanzile	-104.295	-121.559
Venituri diferite curs	37.121	102.132
Cheltuieli diferite curs	-192.439	-143.570
Venituri din dividende	63.746	68.305
Discount-uri plati in avans	112.038	258.428
Alte venituri financiare	0	0
Alte chelt financiare	0	0
Cota parte din pierdere din investitii contabilizate prin metoda punerii in echivalenta	-109.831	-280.224
Rezultat	996.356	752.884

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

NOTA 9 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

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

Descriere	2023	2023
Venituri totale	748.419.073	599.578.467
Cheltuieli totale (fara impozitul pe profit)	734.324.803	590.669.892
Rezultat contabil brut	14.094.270	8.908.575
Ajustari IFRS		
Deduceri	1.686.312	3.991.555
Venituri neimpozabile	7.545.395	4.014.735
Cheltuieli nedeductibile	3.823.918	6.364.595
Rezultat fiscal (doar FR are profit impozabil 16%, FRDL IMCA)	8.686.481	7.266.880
Impozit pe profit /IMCA	7.132.084	1.706.927
Reduceri de impozit		
Total ch. impozit pe profit/IMCA curent	7.132.084	1.706.927

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

NOTA 10

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE									
DATA	Terenuri	Cladiri si ale constructii	Instalatii tehnice si masini	Echipamente si vehicule	Mobilier	Active aferente drept de utilizare a activelor in chirie	Active aferente dreptului de utilizare luate in leasing	Avansuri pt active imobilizate	Total
									0
la 01 ianuarie 2023	5,533,033	16,084,985	689,647	6,443,335	1,699,871	0	2,579,165	494,619	33,524,655
									0
Intrari/reevaluari	317,402	7,004,550	406,296	60,527	40,955	816,080		227,296	8,873,107
transferuri	-1,583	181,296	-30,526	-2,096,057	-25,672			0	-1,972,542
iesiri	-2,023	-4,034,466		-421,115			-453,412	-27,621	-4,938,637
									0
la 31 decembrie 2023	5,846,829	19,236,365	1,065,417	3,986,690	1,715,154	816,080	2,125,753	694,294	35,486,583
									0
Intrari/reevaluari	183,541	2,613,003	347,941	49,534	9,195	189,883		382,654	3,775,752
transferuri	0	-1,430,797	0	0					-1,430,797
iesiri		-1,445,324	-88,622	-153,295	-35,721	-780,110		-16,749	-2,519,821
									0
la 31 decembrie 2024	6,030,370	18,973,247	1,324,736	3,882,929	1,688,628	225,853	2,125,753	1,060,199	35,311,716

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)							
Amortizare cumulat	Cladiri si alte constructii	Instalatii tehnice si masini,	Echipamente	Activelor din utilizarea chirii	Active aferente dreptului de utilizare luate in leasing	Mobilier	Total
la 01 ianuarie 2023	211	1,772,581	3,353,600	0	1,577,071	1,058,719	7,762,182.00
amortizarea anului	0	30,525	193,614	148,395		344,214	716,748.00
amortizare cumulata	0						0.00
aferenta iesirilor	-211	-898,339	-469,791		-722,917		-2,091,258.00
la 31 decembrie 2023	0	904,767	3,077,423	148,395	854,154	1,402,933	6,387,672.00
amortizarea anului	128	399,673	0	89,009	623,266	46,599	1,158,674.98
amortizare cumulata	589						589.00
aferenta iesirilor		-242,503	0	-211,632		-33,087	-487,222.09
la 31 decembrie 2024	717	1,061,937	3,077,423	25,772	1,477,420	1,416,445	7,059,713.89

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

10.2 INVESTITII IMOBILIARE (RON)

Localitate	Adresa	Supraf. Inch.	Supraf. Totala mp	Chirie fara Tva	valoare reevaluată la 31.12.2024 - lei-	% supraf. inchiriata	Val. investitii imobiliare
		mp		-EUR-			
ABRUD	Str.Piata Eroilor nr 6 ap i	164	164	837	220,293	100%	220,293
ARAD	Str.Voinicilor nr 38 bl 245 ap 25	73	73	1,577	772,244	100%	772,244
	Str. Zorilor nr 1 bl 280 sc C nr 4	164	297	1,794	689,273	100%	689,273
ALBA IULIA	Str.Nicolae Titulescu bl 280	131		1,365	689,356	100%	689,356
BLAJ	Str.Piata 1848 nr 21	202	202	1,196	391,219	100%	391,219
DEVA	str. Pta Victoriei nr 3	48	336	1,147	2,666,568	100%	2,666,568
		152		3,073			
		70					
		66		1,652			
	SF.STEFAN str. 22 Dec	60	167	569	1,144,989	100%	1,144,989
		88		1,674			
		19		239			
	SF. MARIA, str. Mihai Eminescu nr 13A	109	150	2,153	1,200,841	100%	1,200,841
		41		500			
		64		64			
	PARTE LOCAL DEVA	42	330	93	794,998	100%	794,998
	Str Horea nr 5	154	154	626	575,967	100%	575,967
	KOGALNICEANU	141	141	300	324,204	100%	324,204
	APARTAMENT DRAGAN	34	34		77,903	100%	77,903
DOBRA	Str 1 DECEMBRIE BL 4	106	166	538	210,079	100%	210,079
	Str.. 1 DECEMBRIE BL 4	60		171			
HATEG	SF. TREIME, Ovidiu Densuseanu	51	355	541	1,253,085	100%	1,253,085
		56		626			
		126		1,435			
		55		586			
HATEG	PIATA UNIRII	35	93	280	122,466	100%	122,466
HUNEDOARA	STR VIORELE NR 6	115	239	1,716	992,467	100%	992,467
		124		600			
	Bdul 1848 nr 7	0	185	SPATIU GOL	385,815		385,815

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

	Str.Republicii nr 10 bl D8	95	95	1,320	551,528	100%	551,528
PETROSANI	STR TIMISOAREI	142	183	500	305,847	100%	305,847
ILIA	MIHAI VITEAZU	185	185	SPATIU GOL	198,893	100%	198,893
JIDVEI	PERILOR NR 2	40		SPATIU GOL	38,201	100%	38,201
CLUJ	STR FAGULUI NR 1	205	205	1,885	899,630	100%	899,630
SIMERIA	SF. ANDREI	30	305	265	816,444	100%	816,444
		94		736			
		36		227			
		24		190			
		5		110			
		16		130			
		33		227			
	COSMIFARM	51		250	127,857	100%	127,854
BUCURESTI	GARSONIERA DR TABEREI				187,914	100%	187,914
	GARSONIERA DR TABEREI				187,914	100%	187,914
	APARTAMENT DR TABEREI				274,484	100%	274,484
	GARSONIERA DR TABEREI				199,798	100%	199,798
PERIS	SPATIU COMERCIAL	122		300	282,658	100%	282,658
BRASOV	Str.Zizinului	572	572	0	998,660	100%	998,660
TOTAL		4,200	4,695	31,929	17,795,204		17,795,204

Valoarea justa

Valoarea justa

La 1 ianuarie 2023 16.545.703

Intrari

Iesiri 181.296

La 31 decembrie 2023 16.364.407

Intrari

Iesiri 1.430.797

La 31 decembrie 2024 17.795.204

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

**NOTA 11 IMOBILIZARI NECORPORALE
(RON)**

11.1	LICENTE SOFTWARE		
	Licente software	Amortizare	Valoare ramasa
la 01 ianuarie 2023	999,026	910,727	88,299
intrari	504,516	39,708	452,450
transferuri	0	0	0
iesiri	0	0	0
la 31 decembrie 2023	1,503,542	950,435	553,106
intrari	187,825	51,739	122,153
transferuri	0	0	0
iesiri	0	9,126	0
la 31 decembrie 2024	1,691,367	1,011,301	680,066

11.2.	LICENTE FARMACII		
	Licente farmacii	Amortizare	Total
la 01 ianuarie 2023	689,200	0	0
intrari	450,000	0	450,000
transferuri	0	0	0
iesiri	510,945	0	0
la 31 decembrie 2023	628,255	0	450,000
intrari	1,061,375	0	1,061,375
transferuri	0	0	0
iesiri	178,255	0	0
la 31 decembrie 2024	1,511,375	0	1,511,375

In **noiembrie 2024**, Farmaceutica REMEDIA SA a vândut către Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, 8 licente aferente unui număr de 20 puncte de lucru - farmacii, oficine locale de distributie și drogherie.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

NOTA 12 ACTIVE FINANCIARE LA VALOARE JUSTA

Denumire	Valoare
Participatii societatii in afara grupului din care;	5.316
EUROM BANK	2.413
BODY FARM	2.903
Pharma expert spedition	600
Investitii in entitati controlate in comun contabilizate prin metoda punerii in echivalenta	0
Depozite si garantii platite	76.692
Total	82.607

NOTA 13 STOCURI

Descriere	31-Dec-24	31-Dec-23
Obiecte de inventar	49.360	
Marfuri in depozite	55.040.738	42.648.883
Marfuri in farmacii*	4.097.500	3.237.708
Marfuri in depozite/BD ROWA	307.282	161.126
Ajustari		
Provizioane pentru deprecierea marfurilor	-1.028.923	-612.716
Adaos comercial	-874.552	-831.581
TVA neexigibila	-384.007	-268.842
TOTAL	52.207.397	44.334.576

*la pret de vanzare cu amanuntul

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

Denumire	Sold la 01.01.2024		intrari	iesiri	Sold la 31.12.2024	
	Debit	Credit			Debit	Credit
Materiale	0	0	0	0	0	0
Obiecte de inventar	0	0	225,446	176,086	49,360	0
Marfuri in ROBOTI	161,126	0	1,153,346	846,065	307,282	0
Marfuri in farmacii	3,237,707	0	11,911,646	11,051,853	4,097,500	0
Marfuri in depozite/BD ROWA	42,648,883	0	724,186,016	711,731,809	55,040,738	0
Alte marfuri	0	0	0	0	0	0
Adaos comercial	0	831,581	2,112,496	2,069,525	0	874,552
Provizioane pentru deprecierea marfurilor	0	612,717	566,806	150,600	0	1,028,923
TVA neexigibila marfuri	0	268,841	1,134,190	1,013,861	0	384,007
Total	46,047,716	1,713,139	741,289,945	727,039,799	59,494,878	2,287,481

NOTA 14 CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Descriere	31-dec-2024	31-dec-2023
CREANTE COMERCIALE :	216.946.218	184.264.742
Creante comerciale	220.516.325	187.803.319
ajustari pentru creante comerciale	-3.570.107	-3.538.577
ALTE CREANTE :	5.644.031	5.335.665
Concedii medicale de recuperat	304.072	122.693
costuri de judecata de recuperat aferente litigiilor in curs	41.567	41.367
Impozit profit	242.606	242.606
alte creante	5.055.786	4.928.999

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

NOTA 15 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 Dec 2022	31 Dec 2023	31 Dec 2024
Conturi la banci in RON	17.933.320	34.017.480	42.422.867
Conturi la banci in valuta	54.368	346.707	2.078.483
Numerar in casa RON	92.635	132.849	151.196
Numerar in casa valuta	2.472	-	2.514
Alte valori	550	1.000	641
Total numerar si echivalente de numerar	18.083.346	34.498.036	47.655.701

NOTA 16 CAPITAL SOCIAL

31.12.2024

Actionari	Nr. actiuni	Pondere din capitalul social (%)
Valentin - Norbert TARUS	77.845.079	81,53
Altii	17.635.741	18,47
Total	95.480.820	100,00

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

NOTA 17 REZERVE

	31-Dec-24	31-Dec-23
Rezerve legale	2.122.356	2.122.356
Alte rezerve	14.207.166	15.388.912
Rezerve din reevaluare	24.711.065	23.448.788
TOTAL	41.040.587	40.960.056

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

NOTA 18 DIVIDENDE

Evolutia dividendelor repartizate si platite in ultimii 6 ani:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sold initial	241.226	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551	500.463
Dividende brute repartizate	1.591.347	2.121.796	14.277.108	4.759.036	4.615.814	4.733.076	3.786.328
Impozit pe dividende platit	78.995	104.900	711.866	237.353	368.491	379.164	
Dividende platite	1.544.225	2.109.093	13.354.815	4.470.000	4.190.037	4.290.000	
Dividende de plata	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551	500.463	

NOTA 19 REZULTAT REPORTAT

	2024	2023
Sold inceput an	14.341.047	12.165.376
Transfer profit	-1.424.119	-1.952.473
Repartizare profit	4.250.905	4.621.345
Retratate dividende FRDL->FR	-6.000.000	-5.000.000
Corectii contabile	0	-343.778
Retratate IFRS	5.853.173	4.850.577
Sold sfarsit an	17.021.006	14.341.047

NOTA 20 REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2024, Societatea a inregistrat un profit net de 5.876.151 Lei, care este propus pentru repartizare dupa cum urmeaza:

- dividende: 3.786.328 Lei
- alte rezerve: 2.089.823 Lei

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

La data de 31.12.2024 profitul net realizat de Farmaceutica REMEDIA Distribution & Logistics SRL, in valoare 6.702.64 Lei este propus a se repartiza pe urmatoarele destinatii:

- dividende de plata catre Farmaceutica REMEDIA S.A. – 3.500.000 Lei
- profit nerepartizat – 3.202.647 Lei

NOTA 21 ACTIUNI PROPRII

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

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

În **aprilie 2024**, Farmaceutica REMEDIA SA a finalizat operatiunea de tip Stock Option Paln, demarată în 2023, care a dus la atribuirea și transmiterea gratuită a unui număr de 2.341.900 actiuni către 184 salariați REMEDIA. Un numar de 522.525 actiuni au ramas nedistribuite, ca urmare a ndeindeplinirii conditiilor din Programul de Stock Option Plan la implinirea celor 12 luni de asteptare.

Prin urmare, la 31.12.2024, Farmaceutica REMEDIA detine un numar total de 822.625 actiuni proprii, reprezentand 0,86% din capitalul social.

NOTA 22 LEASING

Active aferente dreptului de utilizare:

Ron

	Cladiri	Echipamente (autoturisme)
Cost:		
La 31 decembrie 2023	816.080	2.125.753
Intrari	189.883	
Iesiri 2024	-780.110	
La 31 decembrie 2024	225.853	2.125.753
Amortizare cumulata:		
La 31 decembrie 2023	148.396	854.154
Amortizare 2024	89.009	623.266
Amort aff iesirilor 2024	-211.632	0
La 31 decembrie 2024	25.773	1.477.420
Valoarea neta:		
La 31 decembrie 2024	200.080	648.334
La 31 decembrie 2023	667.684	1.271.599

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

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

Sume recunoscute in contul de profit si pierdere:

	Cladiri 31.12.2024	Echipamente (autoturisme) 31.12.2024	31,12.2023
	RON	RON	RON
Cheltuiala cu amortizarea activelor aferente dreptului de utilizare	89.009	623.266	933.498
Cheltuieli cu dobanda aferente datoriilor din leasing	44.209	60.238	121.559

Valoarea contabila a datoriei de leasing si miscarile inregistrate in cadrul acestei categorii in cursul exercitiului financiar 2024 si respectiv 2023:

	Cladiri 31.12.2024	Echipamente (autoturisme) 31.12.2024	31,12.2023
	RON	RON	RON
La 1 ianuarie	826.155	1.306.065	1.199.245
Intrari in cursul perioadei	189.883		759.729
Dobanda asociata datoriei de leasing	44.209	60.238	121.559
Plati de leasing	-127.115	-686.788	-1.084.802
Retratari de politici contabile IFRS 16	-730.653	0	1.136.489
La 31 decembrie	202.479	679.515	2.132.220
Din care:			
Datorii leasing pe termen lung	93.639	440.924	1.199.792
Datorii leasing pe termen scurt	108.840	238.591	932.428

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

NOTA 23 PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
PROVIZIOANE PT. ACTIVE CIRCULANTE :	4,151,294	608,554	160,819	4,599,030
provizion pentru marfuri expirate	612,717	566,806	150,600	1,028,923
provizion pentru clienti incerti	3,538,577	41,748	10,219	3,570,107
Provizion pentru depreciere debitori	0			0
PROVIZIOANE PT. RISCURI SI CHELTUIELI :	383,198	50,137	0	433,335
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	217,307	0	0	217,307
provizion pentru dobanzi af datoriiilor catre soc grup	165,891	50,137	0	216,028
TOTAL GENERAL	4,534,492	658,691	160,819	5,032,365

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	Linie de credit - finantare capital de lucru
Suma	100.000.000 LEI
Scadenta	07 Februarie 2025
Garantii	Garantie reala imobiliara asupra unor imobile ale societatii
	Sold la 31 Decembrie 2024
LC utilizata 31.12.2024	0 LEI
LC restrictionata 31.12.2024 exclusiv pentru SGB	0 LEI in FR
	93.023.145 LEI in FRDL
LC de utilizat 31.12.2024	6.976.855 LEI

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

La data de 31.12.2024, 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-24	31-Dec-23
furnizori, din care :	290.910.220	235.343.070
furnizori de marfuri	290.771.348	235.203.945
furnizori imobilizari	138.872	139.125
alte datorii curente, din care :	4.420.874	2.412.688
salarii si impozite aferente	1.202.340	1.040.646
dividende	500.463	436.551
TVA de plata	168.632	240.783
alte impozite si taxe/impozit profit IMCA	1.893.262	325.137
alti creditor	656177	694.708

Salariile lunii decembrie 2024 si impozitele aferente, au fost lichidate in luna ianuarie 2025
"Alte impozite si taxe" sunt reprezentate de ecotaxa, care de asemenea a fost achitata in luna ianuarie 2025.

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

NOTA 26 LITIGII

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

NOTA 27 PREZENTAREA TRANZACTIILOR CU PARTI AFILIATE

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

partener	obiectul contractului	an contract	vanzari REMEDIA	achizitii REMEDIA	sold client	sold furnizor
Farmaceutica Remedia D&L SRL	Vanzare marfuri, chirii spatii	2022	2.712.036	4.930.875	27.446	246.281

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

La data de 31.12.2024, asociatul unic, Farmaceutica Remedia SA are acordat un imprumut catre Farmaceutica REMEDIA Distribution&Logistics SRL, in valoare de 5.000.000 lei, cu scadenta in data de 30.09.2025 si cu o dobanda de 1%/an, necesar cresterii volumelor de tranzactionare si dezvoltarii de noi parteneriate cu furnizorii de marfuri.

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

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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

NOTA 28

Raportare pe segmente de activitate

		Spitale & clinici	Distributie	Farmacii REMEDIA E- commerce	Servicii prestate si chirii	BD ROWA Roboti	TOTAL * 2024
RON fara TVA							
Cifra de afaceri neta		270,795,318	456,395,855	9,494,502	5,359,586	1,745,617	743,790,878
	Venituri din vanzarea marfurilor	270,795,318	458,875,621	9,494,502	0	923,450	740,088,890
	Reduceri comerciale acordate	0	-2,479,766	0	0		-2,479,766
	Venituri din servicii prestate si chirii			0	5,359,586	822,168	6,181,754
Alte venituri din exploatare		0	443,608	0	2,781,666		3,225,274
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		270,795,318	456,839,463	9,494,502	8,141,252	1,745,617	747,016,152
Cheltuieli cu marfurile		263,328,326	411,109,832	7,937,406	0	848,126	683,223,690
	Cheltuieli privind marfurile	276,549,112	417,240,284	7,941,319		848,126	702,578,840
	Reduceri comerciale primite	-13,220,786	-6,130,452	-3,913	0		-19,355,150
Marja bruta din vanzari de marfuri		7,466,992	45,729,631	1,557,096	8,141,252	75,324	63,792,462
							0
Alte costuri din exploatare		5,100,409	35,054,779	7,268,609	2,270,474	1,000,278	50,694,549
	Costuri directe	3,722,159	24,485,139	3,005,690	2,024,415	983,835	34,221,238
	Costuri logistica	552,683	5,683,972	0			6,236,655
	Costuri indirecte	825,567	4,885,668	4,262,918	246,059	16,443	10,236,656
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE - TOTAL		268,428,735	446,164,611	15,206,015	2,270,474	1,848,404	733,918,239
							0
Rezultat din exploatare		2,366,583	10,674,852	-5,711,513	5,870,778	-102,787	13,097,914
Rezultat financiar							996,356
Rezultat brut							14,094,270
	Impozit pe profit						-7,132,084
Profit net							6,962,186

NOTA 29 OBIECTIVE SI POLITICI PENTRU GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR

Managementul riscului financiar

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

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

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

Riscul de capital

Obiectivele managementului in ceea ce priveste gestionarea capitalurilor Societatilor includ:

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

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

Principalul indicator pe baza caruia Societatea monitorizeaza capitalul este gradul de indatorare calculat ca raport intre capitalul imprumutat (de la institutiile bancare si de leasing) si capitalurile proprii. Situatiia indicatorului "gradul de indatorare" la 31.12.2024 se prezinta astfel:

	31.12.2024	31.12.2023
Capital imprumutat	0	0
Capitaluri proprii	75.029.276	70.859.551
Grad de indatorare	0,0 %	0,0 %

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

Riscul de piata

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

Riscul valutar

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

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

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

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

Descriere	31.12.2024		31.12.2023	
	EURO	USD	EURO	USD
Creante comerciale	2.587.309		875.147	
Datorii comerciale	604.976	15.190	862.121	190

Riscul ratei dobanzii

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

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

La 31 decembrie 2024, Societatea raportoare utilizeaza o singura linie de credit pentru care dobanda este calculata in functie de rata ROBOR sau EURIBOR la 3 luni, in functie de valuta utilizata.

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

Riscul de pret

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

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

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

Riscul de credit

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

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

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

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

- Reanalizarea periodica (la 6 luni) a limitelor de credit ale tuturor clientilor (pentru 2025 analiza se va face trimestrial), impreuna cu asigurarea soldurilor pentru riscul de neincasare la o firma de prestigiu din domeniu.
- Analiza cu o frecventa sporita a debitelor si a situatiilor financiare ale clientilor
- Angajarea de personal suplimentar in cadrul departamentelor de control cu atributii sporite in ceea ce priveste stabilirea si controlul limitelor de credit, managementul stocurilor, initierea si urmarirea actionarii in instanta a debitorilor precum si recuperarea debitelor.
- Controlul strict al costurilor cu impact pozitiv asupra cash-flow-ului

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

Riscul de lichiditate

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

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

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

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

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

Lichiditati bancare

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

Riscul operational

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

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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

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

NOTA 30 SURSE ALE INCERTITUDINII ESTIMARILOR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la 31.12.2024

Evaluarea obiectivelor, politicilor si procedurilor entitatii de administrare a capitalului

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

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

Societatile nu au facut obiectul unor dispozitii impuse din exterior privind capitalul in anul 2024.

NOTA 31 EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

In ianuarie 2024 Farmaceutica REMEDIA a achizitionat 24% din capitalul social al SC Novoengrama SRL, o societate comerciala cu activitate de recuperare medicala, ce desfasoara activitate in municipiul Cluj Napoca.

NOTA 32 – INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

LICHIDITATE ȘI CAPITAL DE LUCRU	FR		FRDL	
	2024	2023	2024	2023
Lichiditate curentă (Active curente / Datorii curente)	5,22	2,08	1,06	1,07
Active curente	12.956.220	15.001.185	314.770.854	258.122.314
Datorii curente	2.481.990	7.222.987	298.352.826	241.169.185
Gradul de îndatorare (Capital împrumutat / Capital propriu x 100)	0,00%	0,00%	26,65%	27,74%
Capital împrumutat*	0	0	5.216.000	5.165.000
Capital propriu	56.087.178	52.856.662	19.576.732	18.618.046
Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri*365)	54 zile	72 zile	100 zile	103 zile
Sold mediu clienți	2.066.319	3.013.747	202.147.954	147.601.000
Cifra de afaceri neta	14.077.445	15.379.933	737.020.970	583.483.500

Farmaceutica REMEDIA S.A. –Situatii financiare consolidate incheiate la
31.12.2024

Viteza de rotație a stocurilor (stoc mediu/COGS net)*365	89 zile	86 zile	25 zile	27 zile
Stoc mediu	1.859.340	2.207.242	46.745.975	41.307.000
COGS net	7.637.782	9.382.832	682.048.818	550.894.000
Viteza de rotatie a datoriilor (sold mediu furnizori/cogs*365)	280 zile	259 zile	140 zile	136 zile
Sold mediu furnizori	5.867.241	6,665,102	262.237.382	204.911.000
Costul marfurilor vindute	7.637.782	9.382.832	682.048.818	550.894.000
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	0,28	0,31	245	395
Cifra de afaceri neta	14.077.445	15.379.933	737.020.970	583.483.500
Active imobilizate	50.111.863	49.600.603	3.005.200	1.476.547
Marja profitului brut (%) (profit brut/vinzari nete)	42%	28,44%	1.88%	1,77%
Profit brut	5.876.151	4.374.862	13.834.731	10.332.694
Cifra de afaceri neta	14.077.445	15.379.933	737.020.970	583.483.500

Note:

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

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

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

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

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

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

7) **Marja profitului brut** indică rentabilitatea companiei. O marjă ridicată sugerează o capacitate bună de a genera profit din vânzări.

Bucuresti, 20 martie 2024

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