

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Cuprins :		pag
	Situatia rezultatului global	2
	Situatia pozitiei financiare	4
	Situatia modificarilor capitalului propriu	6
	Situatia fluxului de trezorerie	8
	Note explicative la situatiile financiare	
1	Informatii despre societate	9
2	Bazele intocmirii situatiilor financiare	10
3	Politici contabile semnificative	14
4	Venituri din vanzari si alte venituri din exploatare	28
5	Cheltuieli materiale	29
6	Cheltuieli cu personalul	29
7	Alte cheltuieli de exploatare	29
8	Venituri financiare nete	30
9	Cheltuieli cu impozitul pe profit	30
10	Imobilizari corporale si investitii imobiliare 10.1 Imobilizari corporale 10.2 Investitii imobiliare	31
11	Imobilizari necorporale 11.1 Licente software 11.2 Licente farmacii	35
12	Active financiare la valoare justa	36
13	Stocuri	36
14	Creante comerciale si de alta natura	38
15	Numerar si echivalente numerar	38
16	Capitalul social	38
17	Rezerve	39
18	Dividende	39
19	Rezultat reportat	40
20	Repartizarea profitului	40
21	Actiuni proprii	40
22	Leasing	41
23	Provizioane	42
24	Angajamente	42
25	Datorii comerciale si de alta natura	43
26	Litigii	43
27	Prezentare tranzactii cu partile afiliate	43
28	Raportarea pe segmente	44
29	Obiective si politici pentru gestionarea riscului financiar	45
30	Surse ale incertitudinii estimarilor	49
31	Evenimente ulterioare perioadei de raportare	50
32	Indicatori economico-financiari	50

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Farmaceutica REMEDIA S.A.

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL - neconsolidat (Lei)

	31.12.2025	31.12.2024
Cifra de afaceri neta	14,843,465	14,077,445
Venituri din vanzarea marfurilor	9,288,883	9,112,606
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din servicii prestate si chirii	5,554,582	4,964,839
Venituri din investitii imobiliare	1,684,430	1,320,831
Alte venituri din exploatare	2,021,209	2,602,785
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	18,549,104	18,001,061
Cheltuieli materiale	7,699,017	8,224,928
Cheltuieli privind marfurile	7,283,491	7,641,695
Reduceri comerciale primite	0	-3,913
Cheltuieli cu materii prime si materialele consumabile	252,723	367,447
Alte cheltuieli materiale(objecte inventar)	27,245	33,942
Cheltuieli cu energia si apa	135,557	185,757
Cheltuieli cu personalul	2,532,816	5,939,976
Salarii si indemnizatii	1,905,267	3,377,704
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	80,271	159,170
Alte cheltuieli cu personalul	547,278	2,403,102
Amortizari si provizioane	1,937,721	1,686,445
Amortizari	718,600	1,686,312
Provizioane nete	1,218,850	0
Pierderi din creante	270	133
Alte cheltuieli de exploatare	2,190,778	2,610,531
Cheltuieli privind prestatiile externe	1,566,267	1,522,130
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	533,543	766,540
Alte cheltuieli	90,968	321,861
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	14,360,331	18,461,880
REZULTAT DIN EXPLOATARE	4,188,773	-460,818
Venituri financiare	4,214,431	6,387,436
Venituri din dobanzi	627,655	323,308
Venituri din diferente de curs valutar	12,406	382
Venituri din dividende	3,574,370	6,063,745
Discount-uri plati in avans	0	0
Alte venituri financiare	0	0
Cheltuieli financiare	102,647	50,467
Cheltuieli privind dobanzile		0
Dobanzi leasing operational	2,348	42,122

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Cheltuieli din diferente de curs valutar	100,299	8,345
Discount-uri incasari in avans	0	0
Alte cheltuieli financiare	0	
REZULTAT FINANCIAR	4,111,784	6,336,969
VENITURI TOTALE	22,763,535	24,388,497
CHELTUIELI TOTALE	14,462,978	18,512,346
REZULTAT BRUT	8,300,557	5,876,151
Impozitul pe profit	1,232,812	0
PROFIT NET TOTAL din care repartizabil	7,067,745	5,876,151
Actionarilor societatii	7,067,745	5,876,151
Interesului minoritar		
Alte elemente ale rezultatului global		
Reevaluarea imobilizarilor corporale	1.103.674	1,262,278
Impozit aferent altor elemente ale rezultatului global		
Interesul minoritar		
REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI - TOTAL din care atribuibil:	7,067,745	5,876,151
Actionarilor societatii	7,067,745	5,876,151
Interesului minoritar		
Rezultat pe actiune (in Lei)		
- de baza	0.0740	0.0615
- diluat	0.0740	0.0615

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

prin reprezentant
Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Farmaceutica REMEDIA S.A.

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE - neconsolidat (Lei)

	31.12.2025	31.12.2024
ACTIVE		
Active imobilizate	46,778,298	50,111,863
Imobilizari corporale	11,605,109	26,548,361
Investitii imobiliare	34,234,480	17,795,204
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	28,477	32,073
Licente software	130,449	80,812
Licente farmacii	0	0
Participatii detinute la societati din grup	602,200	602,200
Participatii detinute la societati din afara grupului	130,286	5,916
Investitii in entitati controlate in comun contabilizate prin metoda punerii in echivalenta		
Depozite si garantii platite	47,297	5,047,297
Active circulante	20,533,682	12,956,220
Stocuri	794,467	817,278
Avansuri acordate pentru achizitie de stocuri	2,063	
Creante comerciale	3,772,937	1,636,868
Alte creante	494,814	598,653
Numerar si echivalente de numerar	15,469,401	9,903,422
Cheltuieli inregistrate in avans	115,420	195,037
TOTAL ACTIVE	67,427,400	63,263,121
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Capitaluri proprii	59,539,707	56,087,178
Capital social	9,548,082	9,860,311
Prime de emisiune	757,485	757,485
Rezerve	17,192,330	15,795,571
Rezerve din reevaluare	29,140,569	24,711,065
Rezultatul curent	7,067,746	5,876,151
Rezultatul reportat	1,045,019	11,122
Rezultat reportat - retratare	-340,833	-312,229
Repartizare profit	0	0
Actiuni proprii	-1,316,108	-480,532
Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	-107,727	-131,766
Beneficii acordate angajatilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	68,708	
Alte elemente de capitaluri proprii	-3,515,563	

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Datorii pe termen lung	4,820,834	4,693,953
Datorii din leasing pe termen lung	24,358	30,479
Provizioane		
Datorii cu impozitul pe profit amanat	4,796,476	4,663,474
Datorii curente	3,066,858	2,481,990
Imprumuturi bancare	0	
Datorii din leasing financiar	0	
Datorii din leasing operational	6,121	2,740
Furnizori si alte datorii asimilate	700,592	1,528,062
Provizioane	344,971	
Datorii cu impozitul curent	470,324	
Alte datorii pe termen scurt	1,289,262	951,188
Datorii cu impozitul pe profit amanat	255,588	
Total datorii	7,887,692	7,175,943
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	67,427,400	63,263,121

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

prin reprezentant
 Valentin – Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU (RON) – 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	2,121,796	24,141,850	14,162,460	757,485	-301,106	4,374,862	-2,260,996	52,856,662
									0
Transfer profit 2023 la rez.reportat						4,374,862	-4,374,862		0
Repartizare profit 2023 la dividende				-358,214		-			-4,733,076
Repartizare profit 2023 la alte rezerve									0
Repartizare profit 2023 la rezerva legala									0
Rezultat 2024							5,876,151		5,876,151
Rezerva legala 2024									0
Inchidere cont 129 (rezerva legala 2023)									0
lesiri cladiri + terenuri									0
Reevaluare cladiri si terenuri			1,262,278						1,262,278
Impozit amanat									0
Transfer rezerve din fonduri				-823,533		0			-823,533
Cumparare actiuni proprii								1,780,464	1,780,464
Pierderi din cedarea cu titlu gratuit a actiunilor proprii								-131,766	-131,766
Sold la 31.12.2024	9,860,311	2,121,796	25,404,128	12,980,713	757,485	-301,106	5,876,151	-612,298	56,087,178

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 6 MODIFICARI CAPITALURI	Capital	Rezerve	Rezerve	Alte	Beneficii acordate angajatilor	Alte elemente de	Prime	Rezultatul	Rezultatul	Actiuni	TOTAL
	social	legale	reevaluare	rezerve	sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	capitaluri proprii	emisiune	reportat	curent	proprii	2025
Sold la 01.01.2025	9,860,311	2,121,796	25,404,128	12,980,713	0	0	757,485	-301,106	5,876,151	-612,298	56,087,178
											0
Transfer profit 2024 la rez.reportat								5,876,151	-5,876,151		0
Repartizare profit 2024 la dividende				0				-3,786,328			-3,786,328
Repartizare profit 2024 la alte rezerve				2,089,823				-2,089,823			0
Repartizare profit 2024 la rezerva legala											0
Rezultat 2025									7,067,746		7,067,746
Rezerva legala 2024											0
Inchidere cont 129 (rezerva legala)											0
Iesiri cladiri + terenuri			-189,731								-189,731
Reevaluare cladiri si terenuri			1,103,674								1,103,674
Impozit amanat											0
Transfer rezerve din fonduri				0				0			0
Cumparare actiuni proprii										-811,537	-811,537
Pierderi din cedarea cu titlu gratuit a actiunilor proprii										0	0
Transfer impozit amanat din rezerve de reevaluare			3,515,563			-3,515,563					0
Rezerve – plan actiuni angajati (IFRS 2)				0	68,708						68,708
Retratate IFRS	-312,229		-693,064					1,005,292			-1
Sold la 31.12.2025	9,548,082	2,121,796	29,140,570	15,070,534	68,708	-3,515,563	757,485	704,186	7,067,746	-1,423,835	59,539,707

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (RON)

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (RON)	
neconsolidat	
	31/12/2025
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare	
Incasari din vanzari de bunuri si din prestarea de servicii	17,108,789
Alte intrari de numerar	379,686
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	-11,628,752
Plati catre si in numele angajatilor (incl. impozite pe salarii)	-2,185,836
Plati impozit pe profit	-140,973
Plati alte impozite si taxe	-3,052,530
Dobanzi platite	
Dobanzi incasate (cont curent)	627,655
Alte iesiri de numerar	-167,296
Total flux de numerar din exploatare	940,743
Flux de numerar din activitati de investitii	
Incasari din vanzarea activelor pe termen lung si investitii financiare	0
Dobanzi incasate (din depozite)	
Dividende incasate	3,574,370
Plati pentru achizitionarea de active pe termen lung	
Total flux de numerar din investitii	3,574,370
Flux de numerar din activitati de finantare	
Trageri de imprumuturi pe termen scurt	
Rambursari de imprumuturi pe termen scurt	5,000,000
Diferente nete de curs valutar	-31,547
Finantari primite/acordate	
Rambursari de imprumuturi pe termen lung, inclusiv dobanda	
Plati catre actionari (dividende)	-3,350,000
Plati actiuni proprii	-567,587
Total flux de numerar din finantare	1,050,866
Flux de numerar total	5,565,979
Numerar la inceputul perioadei	9,903,422
Numerar la sfarsitul perioadei	15,469,401

Farmaceutica REMEDIA S.A.

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

prin reprezentant
 Valentin-Norbert TARUS

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 1 INFORMATII DESPRE SOCIETATE

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

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

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

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

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

Astfel, 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 cursul anului 2025 Farmaceutica REMEDIA S.A. nu a participat la fuziuni.

In **ianuarie 2025** Farmaceutica REMEDIA a achizitionat 24% din capitalul social al Novoengrama SRL, o societate comerciala cu activitate de recuperare medicala, ce desfasoara activitate in municipiul Cluj Napoca.

În luna **septembrie 2025** Farmaceutica REMEDIA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derularii unui program de alocare de acțiuni de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 23.09.2025, în cadrul Ofertei Publice de Cumpărare aprobată de ASF prin Decizia 841/28.08.2025 și Amendamentul 888/11.09.2025, este de 954.808 acțiuni, reprezentand 1% din capitalul social. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 811.586,80 Lei, cu un preț de răscumpărare de 0,85 Lei per acțiune.

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 2 BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Declaratia de conformitate

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

Pentru toate perioadele pana la anul incheiat la 31 decembrie 2011, inclusiv, societatea a pregatit situatiile financiare in conformitate cu standardele de contabilitate romanesti (RAS). Situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012, sunt primele situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana.

Situatiile financiare la 31.12.2026 au fost aprobate de Consiliul de Administratie al Societatii la data de 23.03.2026.

Bazele evaluarii

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

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

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

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

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

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

In cursul anului 2025 nu au existat evenimente si circumstante care sa conduca la recunoasterea unei pierderi din depreciere semnificative a imobilizarilor corporale.

Moneda functionala si de prezentare

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

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Principiul continuitatii activitatii

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

Situatii comparative

Anumite sume în situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în capitalurile proprii precum și în notele explicative au fost reclasificate pentru a asigura comparabilitatea între anii anteriori și anul curent..

Estimari si rationamente profesionale

Pregătirea situațiilor financiare IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care pot afecta aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. În aceste condiții, rezultatele efective pot să difere de valorile estimate. Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirea estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate. Următoarele sunt judecați/raționamente profesionale critice pe care conducerea Societății le-a făcut cu impact semnificativ asupra valorilor recunoscute în situațiile financiare:

- Durata de viață a activelor imobilizate
- Impozite amânate
- Provizioane
- Raportarea pe segmente

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

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025 cuprind situația poziției financiare. Situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

modificărilor capitalurilor proprii și note explicative.

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

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

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

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

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

Noile reglementari contabile

Începând cu 2023, Societatea a aplicat standardul IFRS 16 pentru toate contractele de chirie și leasing operațional.

Următoarele amendamente la standardele existente și interpretări noi emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada curentă:

IFRS 17 Contracte de asigurare (inclusiv modificările la IFRS 17 din iunie 2020 și 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.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Societatea nu are contracte care să îndeplinească definiția unui contract de asigurare conform IFRS 17.

Amendamente la IAS 1, Prezentarea situațiilor financiare

Societatea a adoptat amendamentele la IAS 1

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

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

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

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

Societatea a adoptat amendamentele IAS 8

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

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

Modificările IAS 1 publicate în ianuarie 2020 afectează doar prezentarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau lung în situația poziției financiare și nu valoarea sau momentul

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

recunoașterii oricărui activ, pasiv, venituri sau cheltuieli și nici informațiile prezentate despre aceste elemente.

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

NOTA 3 INFORMAȚII SEMNIFICATIVE PRIVIND POLITICA CONTABILĂ

Combinări de întreprinderi – IFRS 3

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

Recunoașterea veniturilor

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

RECUNOASTEREA VENITURILOR CONFORM IFRS 15

Veniturile sunt înregistrate în momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerii proprietății asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clienților (sconturile) reduc valoarea veniturilor Societății.

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficiile economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criteriile specifice pentru fiecare dintre activitățile Societății așa cum au fost descrise mai jos. Valoarea veniturilor nu este considerată evaluabilă în mod fiabil până nu au fost soluționate toate 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 în perioada în care au fost prestate și

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

in corespondenta cu stadiul de executie.

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

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

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

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

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

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

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 (roboti) si contracte pentru prestari de servicii (chirii, si lucrari montaj si mentenanta roboti).

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

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

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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

Obligațiile de executare sunt stipulate explicit în contract.

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

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

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

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

- prin referință la prețul de piață (abordarea evaluării ajustate a pieței);
- prin adăugarea unei marje la costul pe care entitatea estimează să-l suporte pentru îndeplinirea respectivei obligații

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

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

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

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

Veniturile aferente bunurilor – medicamente de tip RX exclusiv, pentru care este prevăzută coplata bunului prin contractele cu CNAS se recunosc în luna în care pacientul a intrat în posesia bunurilor, pe baza facturilor întocmite către Casele de Sanătate. Veniturile din dobanzi sunt recunoscute lunar utilizând metoda dobânzii efective și sunt incluse în contul de profit și pierdere la venituri financiare.

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

Recunoașterea cheltuielilor

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

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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 2025 sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar, respectiv 1 EUR = 5,0985 RON; 1 USD = 4,3417 RON.

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

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

Subventii guvernamentale

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

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

Societatea nu a beneficiat de subventii guvernamentale.

Impozite

Impozitul pe profit curent

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

Impozitul pe profit amanat – IAS 12

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

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 plătitibile 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.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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 11% si 21% corespunzator naturii bazei impozabile (ex. pentru medicamente cota aplicabila este 11%).

Incepand cu **1 august 2025**, cota standard de TVA a fost majorata de la **19% la 21%**, **respectiv de la 9% la 11%**.

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

Imobilizari corporale

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

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

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

Ca metoda de contabilizare a imobilizarilor corporale s-a utilizat (incepand cu exercitiul financiar 2011) modelul reevaluarii pentru cladiri si terenuri si modelul bazat pe cost pentru celelalte clase de imobilizari corporale.

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

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

Activele corporale detinute de societate sunt supuse testelor de depreciere pentru

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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

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

Duratele de viata folosite sunt urmatoarele:

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

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

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

Contractele de leasing

(a) Societatea este chiriaşul

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

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

Rata marginală de împrumut depinde de termenul, moneda şi data de început a contractului şi se determină pe baza unor informaţii cum ar fi rata obligaţiunilor de stat, ajustări specifice pentru riscul de ţară şi pentru riscul de credit.

Datoria din leasing se măsoară ulterior adăugând valoarea dobânzii şi se reduce cu plăţile efectuate.

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

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

Activele din drepturi de utilizare cuprind valoarea iniţială a datoriei din leasing

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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 activ din drepturi de utilizare este depreciat și reflectă orice pierdere din depreciere așa cum este descris în politica referitoare la active imobilizate.

Costurile îndatorării

Costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ sunt capitalizate ca parte din costul acelui activ. Toate celelalte costuri ale îndatorării sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care intervin.

Costurile îndatorării reprezintă dobânzile și alte costuri suportate de Societate pentru împrumutarea de fonduri.

Societatea nu s-a îndatorat în vederea achiziției, construcției sau producției unui activ.

Investiții imobiliare (IAS 40)

Au fost clasificate drept “**investiții imobiliare**” proprietățile imobiliare utilizate parțial sau integral pentru obținerea de venituri din chirii. În cazul proprietăților utilizate parțial de către Societate și parțial închiriate, valoarea investiției imobiliare a fost determinată proporțional cu suprafața alocată pentru închiriere la terți așa cum este prezentată în NOTA 10. Investițiile imobiliare sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea justă, reflectând condițiile de piață la finalul perioadei de raportare și nu includ costurile de tranzacționare pe care le pot suporta în cazul vânzării (IAS 40).

Astfel, cladirile clasificate ca și investiții imobiliare, deținute de Societate sunt evaluate anual de către un evaluator autorizat independent, membru ANEVAR, având o experiență recentă și relevantă în ceea ce privește localizarea și categoria investiției imobiliare supusă evaluării.

În anul 2025, Societatea a utilizat metoda evaluării la valoarea justă pentru reevaluarea activelor.

În cursul anului 2025 nu au existat evenimente și circumstanțe care să conducă la recunoașterea unei pierderi din depreciere semnificative a investițiilor imobiliare.

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt evaluate inițial la cost (IAS 38 – Imobilizări necorporale și IAS 36 – Deprecierea activelor). Duratele de viață utile ale imobilizărilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizările necorporale cu durata de viață utilă determinată sunt amortizate pe durata de viață economică și sunt depreciate ori de câte ori există indicii ale deprecierei imobilizării necorporale.

Cheltuielile cu amortizarea acestui tip de imobilizări necorporale este recunoscută în contul de profit și pierdere.

Imobilizări necorporale de tipul programelor software cumparate se amortizează liniar într-o perioadă de 1 - 3 ani.

În categoria imobilizărilor necorporale cu durata de viață nedeterminată sunt incluse autorizațiile de funcționare pentru activitatea de farmacie (**licențele de farmacie**). Conform legislației în vigoare, numărul acestor autorizații este limitat după mai multe

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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.

Instrumente financiare

Activele financiare

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

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

Modelul de afaceri al Societatii privind gestionarea activelor financiare se 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 activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de numerar contractuale, din vanzarea activelor financiare sau din ambele activitati.

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

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

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

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

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

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

Datoriile financiare

Datoriile financiare sunt clasificate in doua categorii:

- evaluate la cost amortizat si
- evaluate la valoarea justa prin profitul sau pierderea perioadei

Sunt evaluate la cost amortizat toate datoriile financiare (ca de exemplu datoriile comerciale imprumuturile din emisiunea de obligatiuni creditele bancare cu o rata a dobanzii standard etc), cu exceptia datoriilor financiare evaluate la valoarea justa prin profitul sau pierderea perioadei in categoria carora se includ:

- cele detinute cu scopul de a fi tranzactionate emise cu scopul de a fi rascumparate intr o perioada scurta de timp

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

- cele sub formă de instrumente financiare derivate care nu au fost incluse în categoria operațiunilor de acoperire (swap) și rîle de rată a dobânzii contractate 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 și evaluat la valoarea justă în concordanță cu un management al riscului sau o strategie de investiții documentată (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 calculată pe baza metodei dobânzii efective

Societatea are deschisă în comun două linii de credit multivalută în valoare de 100 mil Lei la Banca Transilvania și 25 milioane Lei la BCR, utilizate în principal de către FRDL pentru emiterea scrisorilor de garanție de participare/bună execuție emise în favoarea clienților și pentru capital de lucru.

De asemenea există la dispoziția Societății o linie de credit, de tip IMM cu garanții din fondul de stat care nu este utilizată în acest moment.

Principalele politici privind instrumentele financiare și gestionarea riscurilor sunt prezentate în NOTA 29.

Stocuri

Stocul de marfuri (produse farmaceutice și parafarmaceutice) reprezintă peste 54% din totalul stocurilor Societății. În situațiile contabile stocurile de marfuri sunt evidențiate la costul de intrare care include pe lângă prețul de achiziție, taxele de import, transportul și, atunci când este aplicabil, discount-urile primite. Stocurile sunt evaluate la sfârșitul perioadei la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă (IAS 2 – Stocuri).

Din anul 2011 în costul marfurilor stocate sunt introduse și discounturile viitoare certe. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în condițiile funcționării normale a afacerii, mai puțin costurile estimate de finalizare și costurile de vânzare.

În cadrul farmaciilor proprii, stocurile de medicamente și produse parafarmaceutice sunt evidențiate la prețul de vânzare cu amanunțul (preț de achiziție + adaos comercial + TVA).

Stocurile fiind reprezentate în cea mai mare parte de medicamente gestionate strict pe baza loturilor de fabricație (conform legislației în vigoare), la ieșirea din gestiune este utilizată metoda FEFO (primul expirat, primul ieșit), iar în cazul existenței a două loturi cu același termen de expirare se utilizează metoda FIFO (primul intrat, primul ieșit).

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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

Societatea nu detine stocuri de marfuri gajate in contul datoriilor.

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

Provizioane

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

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

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

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

Societatea are constituite provizioane pentru deprecierea activelor circulante (marfuri, debitori si clienti incerti) cat si pentru riscuri si cheltuieli (lipsa numerar casierie).

Provizioanele pentru clientii incerti sunt recunoscute pe baza analizei soldurilor mai vechi de 6 luni. Pentru clientii aflati in insolventa sau cu o probabilitate mica de incasare 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, concomitant, se reverseaza provizionul constituit anterior.

O situatie a provizioanelor societatii se regaseste in NOTA 23.

Societatea nu a constituit provizion pentru taxa de claw back deoarece nu are obligatia legala de a suporta pe costuri cuantumul acesteia, nedesfasurand activitate de productie produse farmaceutice.

Beneficiile angajatilor (IAS 19)

a) Planul de pensii

Toti angajatii Societatii sunt inclusi in Planul de Pensii al statului roman, unii dintre angajati contribuind si la planurile de pensii private (pilonul II sau III).

In acest context, Societatea efectueaza plati catre statul roman in contul angajatilor sai.

Societatea nu are nici un alt plan de pensii sau plan de acordare de beneficii dupa pensionare, in afara celor mentionate anterior.

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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

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

b) Alte beneficii ale angajatilor

Toti angajatii pe baza de contract de munca de 8 ore beneficiaza de tichete de masa conform legislatiei in vigoare.

Deasemenea, in conformitate cu Contractul Colectiv de munca, toti angajatii beneficiaza de prime fixe cu ocazia Pastelui si Craciunului, precum si de prima de vacanta.

Tot in conformitate cu Contractul Individual de Munca, angajatii concediati individual beneficiaza de o indemnizatie egala cu ultimul salariu brut, daca au o vechime de 1 - 3 ani, 2 salarii brute daca au o vechime de 3 - 6 ani si 3 salarii brute daca vechimea depaseste 6 ani. In cazul concedierilor colective compensatia acordata este similara cu cea pentru concediere individuala.

Politica Societatii pentru alte beneficii ale angajatilor pe termen lung este sa recunoasca castigurile si pierderile in perioada in care apar in cadrul contului de profit si pierdere.

În septembrie 2025 Farmaceutica REMEDIA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derularii unui program de alocare de acțiuni de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 23.09.2025, în cadrul Ofertei Publice de Cumpărare aprobată de ASF prin Decizia 841/28.08.2025 și Amendamentul 888/11.09.2025, este de 954.808 acțiuni, reprezentand 1% din capitalul social.

Program de alocare de acțiuni gratuite, tip stock option plan, a fost demarat in decembrie 2025, fiind o oportunitate valoroasă pentru o parte din angajați și membri ai conducerii Societății și ai unor persoane juridice afiliate, de a fi recompensați pentru contribuția lor la succesul companiei.

c) Bonusurile anuale ale managerilor si membrilor Consiliului de Administratie

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

Dividende

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

Societatea nu distribuie dividende preferentiale cumulative.

Situatia dividendelor este prezentata in NOTA 18.

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla sau influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ de asemenea actionarii principali ai societatii, membrii conducerii, membrii Consiliului de Administratie si membrii familiilor lor, partile cu care controleaza in comun alte companii, planuri de beneficii ulterioare angajarii pentru angajatii companiei.

Detalii privind tranzactiile cu partile afiliate sunt prezentate separat in NOTA 27.

Capitaluri proprii

Capitalurile proprii prezinta dreptul actionarilor asupra activelor societatii dupa scaderea tuturor datoriilor. Acestea cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat si rezultatul exercitiului financiar.

Aporturile de capital

Farmaceutica REMEDIA S.A. a fost infiintata in anul 1991 ca societate comerciala cu capital integral de stat. In anul 2006, Societatea a fuzionat prin absorbtie cu V.TARUS RoAgencies SRL. In anul 2007 Societatea a procedat la majorarea capitalului prin subscrierea de actiuni. In anul 2009 societatea a fost listata la categoria a- II - a BVB.

Evolutia capitalului social:

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

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

7	09.06.2021	- 10.608.980	- 1.060.898,00	Reducere capital social – răscumpărare acțiuni, urmată de anularea acestora
	TOTAL	95.480.820	9.548.082,00	

Avand in vedere ca prin evaluarea efectuata la data fuziunii celor doua societati orice surplus din reeval

uare care a aparut in perioadele anterioare a fost eliminat si orice alta majorare a capitalului social a fost efectuata dupa data de 31 decembrie 2003, capitalul social nu a facut obiectul ajustarii cu indicele de inflatie conform IAS 29 – Raportarea financiara in economii hiperinflationiste.

Rezultatul reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de 5% la rezerva legala, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmator 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 urmator, conform aprobarii repartizarii in sedinta AGA.

Rezerve

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

Rezultatul pe actiune

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

Raportarea pe segmente (IFRS 8)

Segmentarea activitatii societatii este facuta in principal pe linii de activitate si detaliata pe regiuni geografice, asa cum este prezentat in NOTA 28.

Calculul tine cont de riscurile si beneficiile atribuibile direct si indirect fiecarui segment.

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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

Erori contabile

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

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 4 VENITURI DIN VANZARI SI ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

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

descriere	2025	2024
CIFRA DE AFACERI NETA, din care :	14,843,465.00	14.077.445
Venituri din vanzarea marfurilor, din care:	9,288,883.00	9.112.606
- vanzari farmacii Remedia	699,822.00	8.189.156
- vanzari Roboti BD ROWA	8,589,061.00	923.450
- distributie spitale		
- distributie depozite		
- alte canale de distributie		
Reduceri comerciale acordate		
Venituri din servicii prestate si chirii, din care :	5,554,582.00	4.964.839
- servicii logistice si antrepozitare		
- chirii	4,876,561.00	4.141.280
- servicii BD Rowa		855.167
- alte servicii	678,021.00	1.392

Alte venituri din exploatare

descriere	2025	2024
Despagubiri	5,720	7.316
vanzari imobilizari corporale	789,876	1.588.918
Reconciliere solduri furnizori		
alte venituri	1,225,613	2.327.382
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	1,684,430	
TOTAL	2,021,209	5.573.817

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 5 CHELTUIELI MATERIALE

Descriere	2025	2024
Costul marfurilor *	7,283,491	7.637.782
Utilitati	135,557	185.757
Combustibili	136,872	211.736
Piese de schimb	31,516	73.628
Materiale consumabile	84,335	82.083
Obiecte de inventar	27,245	33.942
TOTAL	7,699,016	8.224.928

* valoare neta obtinuta prin ajustarea cu discounturile primite

NOTA 6 CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta :

Descriere	2025	2024
Salarii si indemnizatii brute	1,905,267	3.377.704
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	0	16.616
Contributia asiguratorie pt munca	42,863	75.945
Alte cheltuieli privind asig si prot sociala	37,408	66.609
Alte cheltuieli cu personalul	1,985,538	2.403.102
Cheltuieli cu renumerarea in instrumente de capitaluri proprii	68,708	1.648.698
PFA/PFI	360,000	380.000
Fond handicapati	0	33.924
Tichete masa/cadou	118,570	340.480
TOTAL	2,532,816	5.939.976

Costurile (inclusiv taxele) cu remuneratia in anul 2025 a Consiliului de Administratie si a Directorului General s-au ridicat la valoarea totala de 515.000 lei.

NOTA 7 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Descriere	2025	2024
Reparatii	105,933	119.010
Chirii	99,885	85.458
Asigurari	84,961	78.289
Posta si telecomunicatii	37,754	56.741
Deplasari si transport	241,777	111.974
Publicitate	1,947	16.850
Protocol	91,434	47.069

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Donatii si sponsorizari		
Alte impozite si taxe	533,543	766.540
Comisioane bancare	115,577	112.616
Alte servicii prestate de terti	786,999	894.123
Alte cheltuieli de exploatare	90,968	321.861
TOTAL	2,190,778	2.610.531

NOTA 8 VENITURI FINANCIARE NETE

Descriere	2025	2024
Venituri din dobanzi	627,655	323.308
Cheltuieli cu dobanzile	-2,348	-42.122
Venituri dif.curs	12,406	382
Cheltuieli dif.curs	-100,298	-8345
Discount plati in avans		
Disc. incasari in avans		
Dividende primite	3,574,370	6.063.746
Rezultat	4,111,785	6.336.969

NOTA 9 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

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

Descriere	2025	2024
venituri totale	23,572,463.05	24.388.497
cheltuieli totale(fara impozitul pe profit)	16,034,392.69	18.512.346
rezultat brut contabil	7,538,070.36	5.876.151
deduceri	718,600.00	1.686.312
venituri neimpozabile	5,258,800.31	7.384.576
cheltuieli nedeductibile	3,016,908.97	2.165.540
rezultat fiscal	4,577,579	-1.029.197
impozit pe profit	732,412.64	-164.672
reduceri de impozit	15,197.00	
elemente similare veniturilor	854,298.00	
impozit aferent elementelor	136,687.68	0
total impozit pe profit curent	853,903.32	
Impozit pe profitul aminat	378.907	
TOTAL IMPOZIT PE PROFIT Farmaceutica Remedia SA	1.232.810	

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 10 IMOBILIZARI CORPORALE & INVESTITII IMOBILIARE

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE										
DATA	Terenuri	Cladiri si ale constructii	Investii imobiliare	Instalatii tehnice si masini	Echipamente si vehicule	Mobilier	Active aferente drept de utilizare a ctivelor in chirie	Active in curs de executie	Avansuri pt active imobilizate	Total
la 31 decembrie 2024	6,030,370	18,973,246	17,795,204	587,023	2,842,307	1,425,205	35,970		911,577	48,600,902
										0
Intrari/reevaluari	832,600	2,226,165	-16,536	2,595		1,338,759	0		308,386	4,691,969
transferuri						1,333,798			0	1,333,798
iesiri		1,460,961	0	0					206,857	1,667,818
										0
la 31 decembrie 2025	6,862,970	19,738,450	17,778,668	589,618	2,842,307	1,430,166	35,970		1,013,106	50,291,255

10.1 IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)						
Amortizare cumulata	Cladiri si alte constructii si alte constructii	Instalatii tehnice si masini si masini	Activelor din utilizarea - chiriilor	Mobilier	Investii imobiliare	Total
la 31 decembrie 2024	717	3,029,717	3,897	1,190,935		4,225,266
amortizarea anului	214	161,467	3,596	32,645		197,922
amortizare cumulata						0
aferenta iesirilor			0	0		0
la 31 decembrie 2025	931	3,191,184	7,493	1,223,580		4,423,188

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

10.2 INVESTITII IMOBILIARE (RON)

Localitate	Adresa	Supraf. Inch.	Supraf. Totala mp	Chirie fara Tva	valoare reevaluată la 31.12.2025 - lei-	% supraf. inchiriată	Val. investitii imobiliare
		mp		-EUR-			
ABRUD	Str.Piata Eroilor nr 6 ap i	163.71	163.71	837.23	238,447	100%	238,447
ARAD	Str.Voinicilor nr 38 bl 245 ap 25	73	73	1576.8	633,846	100%	633,846
ALBA IULIA	Str. Zorilor nr 1 bl 280 sc C nr 4	164.2	297	1794.06	794,408	100%	794,408
	Str.Nicolae Titulescu bl 280	130.77		1365	794,503	100%	794,503
BAITA		50	50		69,777	100%	69,777
BLAJ	Str.Piata 1848 nr 21	201.67	201.67	1196.04	425,681	100%	425,681
DEVA	str. Pta Victoriei nr 3	48	336	1147.1	2,891,670	100%	2,891,670
		152		3072.6			
		70					
		66		1652.38			
	SF.STEFAN str. 22 Dec	60	167.4	569	1,241,418	100.00%	1,241,418.00
		88		1674.45			
		19		239.21			
	SF. MARIA, str. Mihai Eminescu nr 13A	109	150	2152.87	1,219,323	100.00%	1,219,323.00
		41		500			
		64	64	500			
	REMEDIA DEPOZIT, str Dorobantilor nr. 43	1300	3576,2	8582.77	0	0.00%	0.00
		2261					
		15		50			
	PARTE LOCAL DEVA	42	330	93	776,647	100.00%	776,647.00
spatiu gol	288						
Str Horea nr 5	154	154	625.9	598,038	100%	598,038.00	
KOGALNICEANU	141	141	300	332,360	100%	332,360.00	
APARTAMENT DRAGAN	33.9	33.9		79,852	100%	79,852.00	
DOBRA	Str 1 DECEMBRIE BL 4	106	166	538.27	227,391	100.00%	227,391.00
	Str.. 1 DECEMBRIE BL 4	60		170.7			
HATEG	SF. TREIME, Ovidiu Densuseanu	51	355	540.55	1,284,424	100.00%	1,284,424.00
		56		625.9			
		125.68		1435.25			
		55		586.07			
		60		LIBER			
	PIATA UNIRII	35	93	280	125,528	100.00%	125,528.00
HUNEDOARA	STR VIORELE NR 6	115	239	1716.44	1,021,991	100.00%	1,021,991.00
		124		600			

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

	Bdul 1848 nr 7	0	185	SPATIU GOL	389,521		389,521.00
	Str.Republicii nr 10 bl D8	95.25	95.25	1320.45	597,014	100.00%	597,014.00
PETROSANI	STR TIMISOAREI	142	183		470,245	100.00%	470,245.00
ILIA	MIHAI VITEAZU	185	185	SPATIU GOL	203,867	100.00%	203,867.00
JIDVEI	PERILOR NR 2	40		SPATIU GOL	39,156	100.00%	39,156.00
CLUJ	STR FAGULUI NR 1	205	205	1884.53	973,495	100,00%	973,495.00
SIMERIA	SF. ANDREI	30	305	264.852	892,654	100.00%	892,654.00
		94.37		735.7			
		36		227.016			
		24		190.4			
		5		110			
		16		130			
		33		227.016			
		66		LIBER			
	COSMIFARM	51			131,052	100%	131,052.00
BUCURESTI	GARSONIERA DR TABEREI				192,613	100.00%	192,613.00
	GARSONIERA DR TABEREI			192,613	100.00%	192,613.00	
	APARTAMENT DR TABEREI			281,348	100.00%	281,348.00	
	GARSONIERA DR TABEREI			204,795	100/%	204,795.00	
	PAVILION	1200		6,137,562	100.00%	6,137,562.22	
	HALA	2500		10,248,473	100.00%	10,248,472.66	
PERIS	SPATIU COMERCIAL	122		300	289,727	100.00%	289,727.00
TOTAL		11367.55	4172.93	39811.554	34,234,541		34,234,541

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 11 IMOBILIZARI NECORPORALE (RON)

**NOTA 11 IMOBILIZARI NECORPORALE
(RON)**

11.1	LICENTE SOFTWARE		
	Licente software	Amortizare	Valoare ramasa
la 01 ianuarie 2024	548,111	472,105	76,006
intrari	13,933		
transferuri			
iesiri		9,126	
la 31 decembrie 2024	562,044	481,231	80,813
intrari	75,000	25,363	
transferuri			
iesiri			
la 31 decembrie 2025	637,044	506,594	130,450

11.2.	LICENTE FARMACII		
	Licente farmacii	Amortizare	Total
la 01 ianuarie 2024	178,255	0	0
intrari			
transferuri			
iesiri	178,255		0
la 31 decembrie 2024	0	0	0
intrari			0
transferuri			
iesiri			0
la 31 decembrie 2025	0	0	0

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 12 ACTIVE FINANCIARE LA VALOARE JUSTA

Denumire	Valoare
Participatii societatii grup	602,200
din care:	
FRDL(SIBMEDICA)	2,800
Pharma Expertspeditione	599,400
Participatii societatii in	130,286
afara grupului din care;	
cap social Pharma Expertspedition	600
EUROM BANK	2,413
BODY FARM	2,903
Novoengrama	124,370
Depozite si garantii platite	47,297

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

NOTA 13 STOCURI

Stocul de marfuri (produse farmaceutice si parafarmaceutice) reprezinta peste 54% din totalul stocurilor Farmaceutica REMEDIA S.A

Descriere	31-Dec-25	31-Dec-24
Marfuri in depozite/BD ROWA	649.469	466.345
Marfuri in farmacii	427.679	522.807
Ajustari	0	0
Alte stocuri	0	0
Adaos comercial	-89.444	-120.975
TVA neexigibila marfuri	-56.787	-40.417
Avansuri acordate pentru achizitii	2.063	0
Ajustari privind deprecierea activelor circulante	-136.451	0
TOTAL	796.530	827.760

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 13 STOCURI (continuare)

Denumire	Sold la 01.01.2025		intrari	iesiri	Sold la 31.12.2025	
	Debit	Credit			Debit	Credit
Materiale						
Obiecte de inventar						
Marfuri in ROBOTI	307,281		6,886,945	6,703,821	490,405	
Marfuri in farmacii	522,807		753,470	848,598	427,679	
Marfuri in depozite/BD ROWA	159,064		0		159,064	
Alte marfuri			0		0	
Adaos comercial	120,975		161,227	192,758		89,444
Provizioane pentru deprecierea marfurilor		0				
TVA neexigibila marfuri		50,900	85,557	79,670		56,787
Avansuri acordate pentru achizitii	0	0	2,063	0	2,063	
Ajustari privind deprecierea activelor circulante	0	0	136,451		0	136,451
Total	1,110,127	50,900	8,025,713	7,824,847	1,079,212	282,682

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 14 CREEANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Descriere	31-Dec-25	31-Dec-24	31-Dec 23
CREANTE COMERCIALE	3,772,937	1,636,868	4,260,102
Cienti	7,805,179	4,940,662	7,563,895
ajustari pentru creante comerciale	-4,032,242	-3,303,794	-3,303,794
creante intragrup			
ALTE CREEANTE:	494,814	598,653	459,956
concedii medicale de recuperat	37,543	82,043	28,540
Impozit profit	0	242,606	242,606
costuri de judecata de recuperat	38,972	38,972	38,972
aferente litigiilor in curs			
alte creante	418,299	235,032	149,838

NOTA 15 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31-Dec-25	31-Dec-24	31-Dec-23
Conturi la banci in RON	15,404,422	9,811,570	7,784,903
Conturi la banci in VALUTA	44,511	75,082	108,575
Numerar in casa RON	20,468	16,770	88,238
Alte valori	0	0	1000
Total numerar si echivalente de numerar	15,469,401	9,903,422	7,982,716

NOTA 16 CAPITAL SOCIAL

31-dec-2025

Aționari	Nr. acțiuni	Pondere din capitalul social (%)
Valentin-Norbert TARUS	76.914.408	80,55
Farmaceutica REMEDIA SA	1.777.433	1,86
Persoane fizice	16.020.939	16,78
Persoane juridice	768.040	0,81
Total	95.480.820	100

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 17 REZERVE

	31-Dec-25	31-Dec-24
Rezerve legale	2,121,796	2,121,796
Alte rezerve	15,070,534	13,673,776
Rezerve din reevaluare imob corp.	29,140,569	24,711,065
TOTAL	46,332,900	40,506,637

In continuare sunt descrise natura si scopul fiecarei rezerve din cadrul capitalului propriu.

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

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

NOTA 18 DIVIDENDE

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sold initial	209.353	117.155	327.582	379.265	436.551	500.463	557.676
Dividende brute repartizate	2.121.796	14.277.108	4.759.036	4.615.814	4.733.076	3.786.328	4.694.314
Impozit pe dividende platit	104.900	711.866	237.353	368.491	379.164	379.122	
Dividende platite	2.109.093	13.354.815	4.470.000	4.190.037	4.290.000	3.350.000	
Dividende de plata	117.155	327.582	379.265	436.551	500.463	557.676	

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Situatia reprezentând profituri nerepartizate din anii anteriori, Farmaceutica REMEDIA SA , la 31.12.2025, este urmatoarea:

Lei	Alte rezerve	Rezultatul reportat
Farmaceutica REMEDIA SA	15.019.933	

NOTA 19 REZULTATUL REPORTAT

	2025	2024	2023
Sold inceput an	11.122	11.123	448.687
Transfer profit 2024	5.876.151	0	3,260,692
Repartizare profit 2024	-5.876.151	0	-3.550.211
Corectii contabile		-1	-148,045
Reteratare IFRS – Rezerve reprezentind surplusul realizat din rezerve din reevaluare	693.064		
Sold sfarsit an	704.186	11.122	11.123

NOTA 20 REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2025, Societatea a inregistrat un profit net de **7.067.745** Lei, care este propus pentru repartizare dupa cum urmeaza:

- dividende: **4.694.314** Lei
- alte rezerve: 2.373.431 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 Plan, 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

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

nedistribuite, ca urmare a ndeindeplinirii conditiilor din Programul de Stock Option Plan la implinirea celor 12 luni de asteptare.

În **septembrie 2025** Farmaceutica REMEDIA a finalizat o operațiune de răscumpărare de acțiuni desfășurată cu scopul derularii unui program de alocare de acțiuni de tip Stock Option Plan. Numărul de acțiuni răscumpărate la 23.09.2025, în cadrul Ofertei Publice de Cumpărare aprobată de ASF prin Decizia 841/28.08.2025 și Amendamentul 888/11.09.2025, este de 954.808 acțiuni, reprezentand 1% din capitalul social. Suma totală plătită de Farmaceutica REMEDIA a fost de 811.586,80 Lei, cu un preț de răscumpărare de 0,85 Lei per acțiune. Prin urmare, la 31.12.2025, Farmaceutica REMEDIA detine un număr total de 1.777.433 acțiuni proprii, reprezentand 1,86% din capitalul social

NOTA 22 LEASING

Active aferente dreptului de utilizare:

	Cladiri
	RON
Cost:	
La 31 decembrie 2023	816,080
Intrari	
Iesiri 2024	-780,110
La 31 decembrie 2025	35,970
Amortizare cumulata:	
La 31 decembrie 2023	148,396
Amortizare 2024	67,133
Amortizare aff iesirilor 2024	-211,632
Sold amortizare 31 decembrie 2024	3,897
Amortizare 2025	3.596
Valoarea neta:	
La 31 decembrie 2025	28.477

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

- Contracte de inchiriere pentru spatiile in care functioneaza farmaciile

NOTA 23 PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
PROVIZIOANE PT. RISCURI SI CHELTUIELI :	0	344.971		344.971
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	344.971	0	344.971

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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 <u>125.000.000 LEI TOTAL</u>
Suma	100.000.000 Lei LC BT 25.000.000 Lei LC BT
Scadenta	09 Aprilie 2027 LC BT 29 Mai.2026 LC BCR
Garantii	Garantie reala imobiliara asupra unor imobile ale societatii Stocurile
LC utilizata 31.12.2025	0 LEI
LC restrictionata 31.12.2025 exclusiv pentru SGB	0 LEI in FR
Sold la 31 Decembrie 2025	95.169.149 LEI LC BT in FRDL 17.500.000 LEI LC Bcr in FRDL
LC de utilizat 31.12.2025	4.830.851 LEI LC BT 7.500.000 LEI LC Bcr

La data de 31.12.2025, suma utilizata din linia de credit este aferenta scrisorilor de garantie de participare si de buna executie. Sumele aferente scrisorilor de garantie nu sunt purtatoare de dobanda si sunt evidentiata doar in mod extracontabil, nefiind o datorie exigibila.

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 25 DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

descriere	31-Dec-25	31-Dec-24
furnizori, din care :	700,592	1,528,062
furnizori de marfuri	561,720	1,389,190
furnizori imobilizari	138,872	138,872
alte datorii curente, din care :	2.366.266	951,189
salarii si impozite aferente	67,645	96,522
dividende	577,676	500,464
TVA de plata	253,570	71,144
alte impozite si taxe	725.912	
alti creditor	741.463	283,059

Salariile lunii decembrie 2025 si impozitele aferente, au fost lichidate in luna ianuarie 2026.

“Alti creditor” reprezinta garantiile platite de chiriasi si personalul gestionar.

NOTA 26 LITIGII

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

NOTA 27 PREZENTAREA TRANZACTIILOR CU PARTI AFILIATE

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

partener	obiectul contractului	an contract	vanzari REMEDIA	achizitii REMEDIA	sold client	sold furnizor
Farmaceutica REMEDIA Distribution&Logistics	vanzare/cumparare marfa/auto, inchiriere spatii si auto	2015 2016	4,931,275	626,825	1,122,250	39,020

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

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 5				Chirii	Servicii	TOTAL *
		Farmacii Remedia	BD ROWA/Roboti	spatii/auto	prestate	2,025
Cifra de afaceri neta		699,822	9,267,081	4,875,681	880	14,843,464
	Venituri din vanzarea marfurilor	699,822	8,589,060			9,288,882
	Reduceri comerciale acordate	0		0	0	0
	Venituri din servicii prestate si chirii	0	678,021	4,875,681	880	5,554,582
Alte venituri din exploatare		0			3,705,639	3,705,639
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		699,822	9,267,081	4,875,681	3,706,519	18,549,103
						0
Cheltuieli cu marfurile		579,670	6,703,821	0	0	7,283,491
	Cheltuieli privind marfurile	579,670	6,703,821	0	0	7,283,491
	Reduceri comerciale primite	0		0	0	0
Marja bruta din vanzari de marfuri		120,152	1,885,239	0	0	2,005,391
						0
Alte costuri din exploatare		683,396	1,711,109	4,681,662	672	7,076,840
	Costuri directe	148,745	1,247,755	956,730	0	2,353,230
	Costuri logistica	0		0	0	0
	Costuri promovare	0		0	0	0
	Costuri indirecte	534,651	463,354	3,724,932	672	4,723,610
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE - TOTAL		1,263,066	8,414,930	4,681,662	672	14,360,331
						0
Rezultat din exploatare		-563,244	852,151	194,019	3,705,847	4,188,772
Rezultat financiar						4,111,784
Rezultat brut						8,300,556
	Impozit pe profit					1,232,812
Profit net						7,067,745

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

NOTA 29 OBIECTIVE SI POLITICI PENTRU GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR

Managementul riscului financiar

Societatea este expusa la o serie de riscuri financiare cum ar fi:

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

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

Riscul de capital

Obiectivele managementului in ceea ce priveste gestionarea capitalurilor Societatii includ:

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

Capitalul Societatii cuprinde datorii pe termen scurt sau lung, care includ imprumuturi, datorii catre furnizori, etc si, capitaluri proprii cuprinzand capitalul social, rezervele, rezultatul curent si rezultatul reportat. Societatea isi poate revizui structura capitalului in mod regulat prin parghiile care ii sunt la 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 31.12.2025 se prezinta astfel:

	31.12.2025	31.12.2024
Capital imprumutat	0	0
Capitaluri proprii	59.539.707	56.087.178
Grad de indatorare	0%	0%

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Riscul de piata

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

Riscul valutar

Expunerea Societatii la riscul valutar este data exclusiv de elemente monetare cum ar fi creantele comerciale, datoriile comerciale si imprumuturile in valuta.

Societatea a fost in principal expusa la riscul valutar pentru platile catre societatile de leasing, precum si la achizitiile efectuate in valuta. In 2024 societatea a facut achizitii in valuta in valoare 241.024 eur.

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

Odata cu obligarea marilor producatori internationali de a vinde medicamentele in lei (in primavara anului 2009) riscul valutar s-a diminuat mult.

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

Descriere	31/12/2025		31/12/2024	
	EURO	USD	EURO	USD
Creante comerciale	5.710		784	
Datorii comerciale	96.061	0	17.935	190
Imprumuturi bancare	0	0	0	0
Leasing financiar	0	0	0	0

Riscul ratei dobanzii

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

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Societatea are deschisa o singura linie de credit multivaluta pentru care dobanda este calculata in functie de rata ROBOR sau EURIBOR la 3 luni, in functie de valuta utilizata. Avand in vedere gradul foarte mic de indatorare al Societatii se apreciaza ca fluctuatiile rezonabile ale ratei de dobanda nu vor produce efecte semnificative in situatiile financiare viitoare.

Riscul de pret

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

In ultima perioada, se observa o presiune din partea concurentei, presiune ce este contracarata prin reduceri de preturi si diversificarea si imbunatatirea calitatii serviciilor oferite.

Pentru a compensa reducerile de preturi, politica adoptata de catre Societate este de a obtine discount-uri suplimentare din partea furnizorilor prin selectarea atenta a acestora corelat cu optimizarea stocurilor.

Riscul de credit

Riscul de credit reprezinta riscul de pierdere financiara pentru Societate care apare daca un client nu isi indeplineste obligatiile contractuale. Societatea este expusa in principal la riscul de credit aparut din vanzari catre clienti.

In actualele conditii de piata din Romania, distributia de medicamente se bazeaza pe creditare. Datorita transferarii activitatilor de vanzare engross catre FRDL, riscul de neincasare a creantelor a disparut in cea mai mare masura. Termenul de decontare cu casele de sanatate a fost in 2025 de aproximativ 90 zile.

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

- Analiza cu o frecventa sporita a debitelor si a situatiilor financiare ale clientilor
- Angajarea de personal suplimentar in cadrul departamentelor de control cu atributii sporite in ceea ce priveste, managementul stocurilor, initierea si urmarirea actionarii in instanta a debitorilor precum si recuperarea debitelor.
- Controlul strict al costurilor cu impact pozitiv asupra cash-flow-ului.

Cheltuielile de capital vor fi efectuate strict in baza Bugetului de investitii si in limita disponibilitatilor banesti, fara a afecta activitatea operationala.

Pe de alta parte, dificultatile intimpinate mai ales de catre farmaciile independente, creeaza oportunitati de piata in directia gasirii de noi forme de colaborare, achizitii si fuziuni.

Riscul de lichiditate

Farmaceutica REMEDIA S.A.

Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

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

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

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

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

Lichiditati bancare

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

Riscul operational

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

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

- elaborarea unor planuri de continuitate operationala
- alinierea la cerintele de reglementare si legale
- analiza periodica a riscului operational la care este expusa Societatea si adaptarea procedurilor si a modului de efectuare a controalelor in vederea prevenirii riscurilor identificate
- identificarea pierderilor operationale concomitent cu generarea de propuneri de remediere a cauzelor care le-au determinat
- prevenirea riscului de litigii
- diminuarea riscurilor, inclusiv prin utilizarea asigurarilor acolo unde este cazul

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

- 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)
- Impozite amanate (NOTA 3)
- Provizioane (NOTA 23)
- Raportarea pe segmente. Pentru repartizarea veniturilor si cheltuielilor pe diferitele segmente, Societatea se bazeaza pe estimari si ipoteze care reflecta dimensiunea operatiunilor si relatia acestora cu fiecare segment de business. (NOTA 28)
- Costul marfurilor vandute de catre FR si aprovizionate de la FRDL, care necesită crearea de ajustări pentru depreciere.

In cazul provizioanelor pentru deprecierea marfurilor, ca principiu, se ia in calcul valoarea marfurilor expirate existente la data bilantului, la care s-a adaugat valoarea marfurilor in stoc la data bilantului si care se presupune ca vor expira in urmatoarele 6 luni luandu-se in considerare vanzarea medie lunara a ultimului trimestru din anul pentru care s-a incheiat bilantul.

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

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Evaluarea obiectivelor, politicilor si procedurilor entitatii de administrare a capitalului

Politica societatii este de a include in capitalurile proprii urmatoarele:

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

Societatea nu a facut obiectul unor dispozitii impuse din exterior privind capitalul in anul 2025.

NOTA 31 EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Până la data prezentului raport Farmaceutica REMEDIA nu a avut evenimente care să aibă impact semnificativ asupra activității companiei.

NOTA 32 – INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU	31.12.2025	31.12.2024
Lichiditate curenta (Active curente / Datorii curente)	6,7	5,22
Active curente *	20.533.682	12.956.220
Datorii curente *	3.066.858	2.481.990
Gradul de indatorare (Capital imprumutat / Capital propriu x 100)	0,00%	0,00%
Capital imprumutat * (inclusiv leasing)	0	0
Capital propriu *	59.539.707	56.087.178
Viteza de rotatie a debitelor clienti (sold mediu clienti/cifra de afaceri*365)	88 zile	54 zile
Sold mediu clienti *	3.570.517	2.066.319
Cifra de afaceri neta *	14.843.465	14.077.445
Viteza de rotatie a datoriilor (sold mediu furnizori/cogs*365)	140 zile	280 zile
Sold mediu furnizori *	2.276.494	5.867.241
Costul marfurilor vindute - net	7.283.491	7.637.782
Viteza de rotatie a stocurilor (sold mediu stocuri/cogs * 365)	18 zile	89 zile
Sold mediu stocuri	352.468	1.859.340

Farmaceutica REMEDIA S.A.
Situatii financiare neconsolidate incheiate la 31.12.2025

Costul marfurilor vandute - net	7.283.491	7.637.782
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	0,31	0,28
Cifra de afaceri neta *	14.843.465	14.077.445
Active imobilizate *	46.778.298	50.111.863
Marja profitului brut (%) (profit brut/vinzari nete)	56%	42%
Profit brut *	8.300.557	5.876.151
Cifra de afaceri neta *	14.843.465	14.077.445

Note:

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

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

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

4) **Viteza de 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.

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

prin reprezentant
Valentin – Norbert TARUS