



PREMIER CLASS AUDIT SRL

J12/2994/2013, C.I.F.: RO 32310697

Cluj Napoca, Judet Cluj

RAPORT CONSTATARI FACTUALE

Prezentul raport a fost intocmit avand in vedere informațiile prezentate in Rapoartele curente publicate pe site-ul BVB in datele de 30.06.2023 "Raportul") de către Farmaceutica Remedia S.A. si prevederile Legii nr.24/2017 privind emitenții de instrumente financiare, cu completările si modificările ulterioare, art. 92³, alin (5).

Raportul constă în aceasta scrisoare și detaliile raportului specificate în Capitolele 1 si 2.

Obiectivul raportului

Angajamentul nostru a fost de a efectua procedurile agreate cu privire la analiza tranzacțiilor raportate in semestrul 1 al anului 2023, prin Rapoartele curente publicate pe site-ul BVB in data de 30.06.2023 de către Farmaceutica Remedia S.A.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către Auditor a caracteristicilor tranzacției in privința:

- Formalităților de aprobare a tranzacției semnificative cu parte afiliata;
- Evaluării daca tranzacția semnificativa este corecta si justificata din punctul de vedere al emitentului si al acționarilor care nu sunt parte afiliata, inclusiv al acționarilor minoritari;
- Prețul aferent tranzacției, coroborat cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piață;
- Prezentarea informațiilor cuprinse in Rapoartele curente publicate din data de 30.06.2023.

Acest lucru a implicat efectuarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate părțile interesate le pot utiliza pentru a trage concluzii.

Scopul lucrării

Scopul misiunii de audit este de a prezenta informații privind datoriile reciproce si in special împrumutul acordat in data de **04.09.2020** („împrumutul”) de Farmaceutica Remedia S.A. către Farmaceutica Remedia Distribution & Logistics S.R.L.

Angajamentul nostru a fost realizat în concordanță cu:

- Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informațiile financiare emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;
- Codul etic pentru Auditorii Profesioniști emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;
- Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare;
- Alte prevederi legale române în materie.

Deși IFRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele de proceduri convenite, Auditorul se conformează cerințelor de independență ale Codului de Etică pentru Auditorii Profesioniști.

Deoarece procedurile efectuate de către noi nu au constituit un audit sau o revizie executată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale de Angajamente de revizuire, noi nu oferim nici o asigurare asupra operațiunilor efectuate privind operațiunile prezentate.

Dacă am fi efectuat proceduri adiționale sau dacă am fi efectuat un audit sau o revizuire a declarațiilor financiare ale Farmaceutica Remedia S.A. potrivit Standardelor Internaționale de Auditare, alte aspecte ar fi putut intra în atenția noastră și ar fi fost raportate către dumneavoastră.

Precizăm ca raportul nostru se referă exclusiv la informațiile financiare și nefinanciare specificate și nu include comentarii, evaluări sau opinii asupra aspectelor analizate.

Surse de informare

Raportul evidențiază informația oferită nouă prin managementul ambelor părți implicate, Farmaceutica Remedia S.A. și Farmaceutica Remedia Distribution & Logistics S.R.L., în scris sau verbal, ca răspuns la întrebări specifice sau obținută și extrasă din sistemele de informare și contabilitate ale acestora, și utilizează date statistice publicate de către Banca Națională a României.

Constatări factuale

Tranzacția semnificativă care face obiectul acestui raport constă în principal în împrumutul care a fost acordat de Farmaceutica Remedia S.A, aprobat de Consiliul de administrație al acesteia, ca urmare a solicitării administratorului Farmaceutica Remedia Distribution & Logistics S.R.L. având următoarele caracteristici:

- Contract 12590/04.09.2020:
Suma împrumutată: 10.000.000 lei;
Termen de rambursare: 04.09.2021;
Dobanda: 1% p.a.;
Data plății dobânzii: 04.09.2021.
- Act adițional 12908/03.09.2021:
Suma împrumutată: 10.000.000 lei;
Termen de rambursare: 31.12.2021;
Dobanda: 1% p.a.;
Data plății dobânzii: 31.12.2021.
- Act adițional 12933/30.12.2021:
Suma împrumutată: 5.000.000 lei;
Termen de rambursare: 31.12.2022;
Dobanda: 1% p.a.;
Data plății dobânzii: 31.12.2022.
- Act adițional nr.13055/29.12.2022 la Contractul de împrumut Nr.12590/04.09.2020
Suma împrumutată: 5.000.000 lei;
Termen de rambursare: 30.06.2023;
Dobanda: 1% p.a.;
Data plății dobânzii: 30.06.2023.

➤ Act adițional nr.13101/30.06.2023 la Contractul de împrumut Nr.12590/04.09.2020

Suma împrumutată: 5.000.000 lei;
Termen de rambursare: 31.03.2024;
Dobanda: 1% p.a.;
Data plății dobânzii: 31.03.2024.

Informațiile cuprinse în Rapoartele curente publicate pe site-ul BVB din data de 30.06.2023 de către Farmaceutica Remedia S.A. privind împrumutul acordat sunt corecte și complete, ținând cont de prevederile art. 92³, alin (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare.

Având ca bază procedurile convenite efectuate de noi, am desprins următoarele concluzii: activitățile efectuate sunt conforme cu legislația și regulile aplicabile, resursele financiare au fost utilizate în mod eficient și economic, în concordanță cu principiile unui management corespunzător în mod eficace pentru scopurile menționate în contractul de împrumut, tranzacția este corectă și justificată din punctul de vedere al emitentului și al acționarilor care nu sunt parte afiliată, inclusiv al acționarilor minoritari având în vedere ipotezele pe care se bazează și metodele utilizate, prețul aferent tranzacției, coroborat cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.

Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este doar pentru scopul descris în obiectivul de mai sus și nu poate fi invocat de părți în relația cu terții, care pot evalua procedurile și constatările raportate de Auditor și să tragă propriile concluzii pe baza constatărilor factuale raportate de Auditor. Acest Raport are legătură doar cu împrumutul menționat mai sus și nu se extinde la orice alte declarații financiare ale părților implicate.

Cluj Napoca, 19.07.2023

În numele PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.

Înregistrată Registrul Public Electronic al
Auditorul Financiar și Firmelor de Audit cu nr. FA 1195

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

Auditor: Sergiu Cobîrzan

Înregistrată Registrul Public Electronic al
Auditorul Financiar și Firmelor de Audit cu nr. AF 4517

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

Detaliile Raportului

Capitolul 1. Informații despre împrumut

Număr contract de împrumut: 12950/04.09.2020, Act aditional 12908/03.09.2021,
Act aditional 12933/30.12.2021, Act aditional 13055/29.12.2022 și Act aditional 13101/30.06.2023.

Părțile: Farmaceutica Remedia **S.A.**, in calitate de Imprumutator
Farmaceutica Remedia Distribution & Logistics S.R.L., in calitate de împrumutat

Natura relației între parti: entitati afiliate, Farmaceutica Remedia S.A. deține **100%** din părțile sociale ale
Farmaceutica Remedia Distribution & Logistics S.R.L.

Obiectul contractului: Acordarea unui împrumut in scopul asigurării dezvoltării activitatilor împrumutatului si a
creșterii volumelor de tranzacționare cu furnizorii de mărfuri.

Valoarea împrumutului: suma inițiala 10.000.000 lei, suma finala 5.000.000 lei;

Termen de rambursare: 31.03.2024;

Dobanda: 1% p a.;

Penalitati de întârziere: 0,01% pe zi;

Obligațiile Imprumutatorului: Să transfere suma împrumutata in termen de 5 zile de la data semnării contractului de
împrumut;

Obligațiile Împrumutatului: Să restituie suma împrumutată și dobânda aferentă până la data scadenței;
să garanteze Împrumutatorului că va avea resurse financiare pentru rambursarea împrumutului punând la dispoziția
acestuia situația sumelor de încasat de la client

Reprezentanți părți în actele adiționale:

Valentin-Norbert TARUS, din partea Împrumutatorului
Elenea Codrean și Cristian Plocon, din partea Împrumutatului

Capitolul 2. Proceduri efectuate și Constatările Factice

Am efectuat următoarele proceduri: observații și inspecții ale înregistrărilor și documentelor, evaluare, comparații. Constatările de facto ale acestei proceduri sunt specificate în subcapitolele de mai jos.

1. Obținerea unei înțelegeri suficiente a Operațiunii de împrumut

Am studiat solicitarea din partea împrumutatului, Decizia Consiliului de administrație al Împrumutatorului, Contractul de împrumut și documentele contabile ale împrumutatului și Împrumutatorului privind evidențierea operațiunii de împrumut.

Prin adresa nr. 5008/31.08.2020, administratorul împrumutatului arată necesitatea unui împrumut în valoare de 10.000.000 lei în vederea creșterii volumului de tranzacționare și capacității de negociere. În adresa se precizează faptul că împrumutatul are o marjă medie de vânzări de 6.7%, iar un împrumut din partea băncii ar determina plata unei dobânzi de Robor 1 luna+ 1.3% (aproximativ 3,3%) și ar necesita garanții suplimentare.

În Raportul transmis de Directorul financiar al Împrumutatorului se arată faptul că în urma discuțiilor cu reprezentanții instituției bancare, dobânda ce se poate obține pentru depozitul la termen pe perioada de 1 an este de 1.5% p.a.

Consiliul de administrație, analizând solicitarea împrumutatului și raportul transmis de Directorul financiar, hotărăște necesitatea și oportunitatea efectuării operațiunii, și emite Decizia Consiliului de administrație nr. 334-1/04.09.2020 pentru acordarea împrumutului în condițiile prevăzute de contract.

În data de 07.09.2020 a fost transferată suma de 10.000.000 lei din contul Împrumutatorului deschis la Banca Transilvania în contul împrumutatului deschis la aceeași bancă.

În data de 03.09.2021, în urma solicitării administratorului împrumutatului nr. 6609/31.08.2021 și a Deciziei CA nr.3754/03.09.2021, este încheiat Actul adițional nr. 12908/03.09.2021, prin care se prelungește durata contractului inițial până la data de 31.12.2021, celelalte clauze rămânând neschimbate.

În data de 30.12.2021, în urma solicitării administratorului împrumutatului nr. 6974/30.12.2021 și a Deciziei CA nr.3788/30.12.2021, este încheiat Actul adițional nr. 12933/30.12.2021, prin care se prelungește durata contractului inițial până la data de 31.12.2022 și suma împrumutată devine 5.000.000 lei ca urmare a restituirii sumei de 5.000.000 lei, celelalte clauze rămânând neschimbate.

În data de 29.12.2022, în urma solicitării administratorului împrumutatului nr.7825/28.12.2022 și a Deciziei CA nr.395/29.12.2022 s-a încheiat Actul adițional 13055/29.12.2022, prin care se prelungește durata contractului inițial până la data de 30.06.2023, suma împrumutată este de 5.000.000 lei, celelalte clauze rămânând neschimbate.

În data de 30.06.2023, în urma solicitării administratorului împrumutatului nr. 60157/27.06.2023 și a Deciziei CA nr. 410/29.06.2023 s-a încheiat Actul adițional 13101/30.06.2023, prin care se prelungește durata contractului inițial până la data de 31.03.2024, suma împrumutată este de 5.000.000 lei, celelalte clauze rămânând neschimbate.

2. Procedurile de verificare a elementelor contractului de împrumut

2.1. Relația de afiliere

Cele doua parti ale contractului de imprumut sunt afiliate prin faptul ca Farmaceutica Remedia S.A. deține 100% din părțile sociale ale Farmaceutica Remedia Distribution & Logistics S.R.L.

2.2. Aprobarea împrumutului

- Decizia Consiliului de administrație nr. 334-1/04.09.2020 privind aprobarea contractului de imprumut a fost semnata de Președintele Farmaceutica Remedia S.A., domnul Valentin-Norbert Tarus. Părțile au declarat ca reprezentantul împrumutatului nu a participat la votul si aprobarea tranzacției semnificative care implică respectiva parte afiliată.
- Decizia Consiliului de administrație nr. 3754/03.09.2021, privind aprobarea prelungirii contractului de imprumut pana la data de 31.12.2021, a fost semnata de Președintele Farmaceutica Remedia S.A., domnul Valentin-Norbert Tarus. Părțile au declarat ca reprezentantul împrumutatului nu a participat la votul si aprobarea tranzacției semnificative care implică respectiva parte afiliată.
- Decizia Consiliului de administrație nr. 3788/30.12.2021, privind aprobarea prelungirii contractului de imprumut pana la data de 31.12.2022, a fost semnata de Președintele Farmaceutica Remedia S.A., domnul Valentin-Norbert Tarus. Părțile au declarat ca reprezentantul împrumutatului nu a participat la votul si aprobarea tranzacției semnificative care implică respectiva parte afiliată.
- Decizia Consiliului de Administrație nr.395/29.12.2022, privind aprobarea prelungirii contractului de împrumut până la data de 30.06.2023, a fost semnată de Președintele Farmaceutica Remedia S.A., domnul Valentin-Norbert Tarus. Părțile au declarat ca reprezentantul împrumutatului nu a participat la votul si aprobarea tranzacției semnificative care implică respectiva parte afiliată.
- Decizia Consiliului de Administrație nr. 410/29.06.2023, privind aprobarea prelungirii contractului de împrumut până la data de 31.03.2024, a fost semnată de Președintele Farmaceutica Remedia S.A., domnul Valentin-Norbert Tarus. Părțile au declarat ca reprezentantul împrumutatului nu a participat la votul si aprobarea tranzacției semnificative care implică respectiva parte afiliată.

2.3. Natura tranzacției

Conform Art. 92 3 din Legea 24/2017:

„(3)In sensul alin. (1), prin "tranzacție semnificativă" se înțelege orice transfer de resurse, servicii sau obligații indiferent dacă acesta presupune sau nu plata unui preț, a cărui valoare individuală sau cumulată reprezintă mai mult de 5% din activele nete ale emitentului, potrivit ultimelor raportări financiare individuale publicate de emitent, cu respectarea alin. (12).”

Active nete Farmaceutica Remedia S.A., conform raportării financiare individuale la 31.12.2019 publicate:

Indicator	31.12.2019
Active immobilizate	37,650,247
Active circulante	36,893,,890
Cheltuieli in avans	54,346
Datorii	30,051,008
Active nete	44,547,474

Report = $10.000.000/44.574.474 = 22.45\% > 5\%$

Indicator/data	31.12.2020
Active immobilizate	48,725,139
Active circulante	29,376,485
Cheltuieli in avans	990,057
Datorii	5,419,138
Active nete	73,672,543

Report = $10.000.000/73.672.543 = 13.57\% > 5\%$

Indicator/Data	31.12.2021
Active immobilizate	45,871,850
Active circulante	19,936,593
Cheltuieli în avans	1,941,105
Datorii	12,422,640
Active nete	55,326,908

Report = $10.000.000/55.326.908 = 18.07\% > 5\%$

Indicator/Data	31.12.2022
Active immobilizate	47,370,124
Active circulante	14,704,786
Cheltuieli în avans	439,812
Datorii	9,537,284
Active nete	52,977,438

Report = $10.000.000/52,977,438 = 18.88\% > 5\%$

Prin urmare, tranzacția este un contract de împrumut cu dobândă pe termen între părți afiliate a cărui valoare este mai mare de 5% din activele nete ale împrumutatorului. Contractul de împrumut are caracter ocazional.

2.4. Nivelul dobânzii vs. condițiile de piață

În Raportul Directorului financiar al împrumutatului se precizează că procentul de dobândă comunicat de către banca pentru un depozit pe termen de 1 an este de 1.5%.

În solicitarea Administratorului împrumutatului se precizează că dobândă comunicată de către banca pentru un credit pe o perioadă de 1 an a fost de Robor 1 luna+ 1.3% (aproximativ 2.9% în august 2021 și 4% în decembrie 2021).

Din datele publicate de Banca Națională a României constatăm că în perioada analizată au fost următoarele medii ale dobânzii (Anexa 1):

Luna	Aprilie 2023	Nov.2022	Dec.2021	Aug.2021	Aug.2020
Depozite noi la termen ale societăților nefinanciare; Scadența inițială mai mică sau egală cu 1 an	5.79	6.85	2.02	1.13	1.69
Credite noi acordate societăților nefinanciare; cu valoarea peste 1 milion echivalent euro; cu rata dobânzii variabilă sau cu perioada inițială fixă a ratei dobânzii mai mică sau egală cu 1 an	8.25	10.23	4.19	3.16	4.98

Conform referatelor de necesitate, marja medie din vânzări a împrumutatului este de 7%.

Din compararea procentelor dobânzilor, se constată că:

- dobânda contractului de împrumut este mai mică decât dobânda acordată de banca la depozitul la termen, însă marja medie din vânzări a împrumutatului este mai mare decât dobânda acordată de banca la depozitul la termen, prin urmare, având în vedere afilierea dintre părți, influența asupra rezultatului financiar al Împrumutătorului este pozitivă;
- dobânda contractului de împrumut este mai mică decât dobânda comunicată de bancă pentru un împrumut pe termen de 1 an, prin urmare influența asupra rezultatului financiar al împrumutatului este pozitivă.

În consecință, nu am identificat niciun indiciu care să ne sugereze că împrumutul nu ar fi fost acordat în condiții normale de piață.

2.5. Utilizarea împrumutului

Au fost verificate extrasele de cont și registrele contabile ale împrumutatului pe perioada 01.09.2020- 30.06.2023 și nu au fost evidențiate tranzacții care ar fi ridicat suspiciunea de a nu respecta scopul acordării împrumutului.

2.6. Drepturile și obligațiile părților

În contract se prevede obligația Împrumutătorului de a vira suma împrumutată în termen de 5 zile calendaristice de la data de 04.09.2020, data semnării contractului. Conform extrasului prezentat am constatat transferul sumei de 10.000.000 lei.

Contractul prevede obligația împrumutatului de a face dovada faptului că va dispune de suficiente resurse financiare până la scadența pentru a garanta restituirea împrumutului prin prezentarea periodică a situației sumelor ce urmează a fi încasate de la clienți. În urma verificării am constatat că au fost transmise Împrumutătorului rapoarte trimestriale privind clienții de încasat.

In data de 29.12.2021 împrumutul a efectuat un virament bancar către Imprumutator in valoare de 5.000.000 lei, prin urmare suma împrumutata la 31.12.2021 a devenit 5.000.000 lei.

La data scadentei inițiale a împrumutului, 04.09.2021, a fost calculata dobanda datorata in valoare de 100.000 lei, iar la data de 30.06.2023 dobanda totală calculată și înregistrată a fost de 206,575.34 lei.

2.7. Datorii reciproce

Am analizat situațiile, balanțele și fisele de cont puse la dispoziție de cele două părți și am constatat următoarele:
-lei-

Data	04.09.2021	29.12.2022	30.06.2023
Total datorii Farmaceutica Remedia Distribution&Logistics SRL	4.202.376	5.970.569	7,001,485
Datorii comerciale	4.202.376	5.970.569	7,001,485
Total datorii Farmaceutica Remedia SA	10.305.881	5.561.287	5,559,746
Suma împrumutata	10.000.000	5,000,000	5,000,000
Dobanda calculata	100.000	181,780.82	206,575.34
Datorii comerciale	205.881	379,506	353,171
Total datorii reciproce	6.103.505	-409,282	-1,441,739

In perioada 01.01.2020-31.12.2022 nu au fost efectuate compensări între cele două entități afiliate.

2.8. Informații cuprinse în Raportul curent din 04.09.2020

Conform art. Art. 92³ din Legea 24/2017:

“(1) Emitenții anunță public, prin întocmirea și publicarea unui raport, tranzacțiile semnificative cu părți afiliate, ulterior aprobării acestora potrivit alin. (8) și cel târziu la momentul închierii lor.

(2) Raportul cuprinde cel puțin informații privind natura relației cu partea afiliată, denumirea părții afiliate, data și natura tranzacției, descrierea obiectului acesteia, valoarea tranzacției, datoriile reciproce, garanțiile constituite, termenele și modalitățile de plată, după caz, precum și orice alte informații esențiale necesare pentru determinarea efectelor tranzacției respective asupra situației financiare a societății, respectiv pentru a se putea evalua corectitudinea economică a tranzacției din perspectiva emitentului și a acționarilor care nu sunt parte afiliată, inclusiv a acționarilor minoritari.”

In urma analizei informațiilor prezentate in Rapoartele curente publicate pe site-ul BVB in data de 30.06.2023 de către Farmaceutica Remedia S.A. am constatat ca au fost prezentate informațiile cuprinse in Art. 92³ din Legea 24/2017.

Cluj Napoca, 19.07.2023

In numele PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.
Înregistrată Registrul Public Electronic al
Auditorul Financiari și Firmelor de Audit cu nr. FA 1195

Auditor: Sergiu Cobîrzan

Înregistrată Registrul Public Electronic al
Auditorul Financiari și Firmelor de Audit cu nr. AF 4517

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

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

Anexa 1

<https://www.bnr.ro/StatisticsReportHTML.aspx?icid=800&table=580&column=#>

Ratele dobânzii sunt calculate conform Regulamentului BNR nr.4/2014, Titul I, Capitolele I și III, unde au fost preluate prevederile Regulamentului (UE) nr.1072/2013 al Băncii Centrale Europene din 24 septembrie 2013 privind statisticile referitoare la ratele dobânzii practicate de instituțiile financiare monetare (reformare) (SCE/2013/34). Până în luna decembrie 2014, acestea au fost calculate conform Regulamentului BNR nr.31/2011. În baza de calcul a ratelor dobânzii aferente creditelor existente în sold la sfârșitul lunii de referință nu sunt incluse creditele neperformante și creditele destinate restructurării datoriei acordate la rate de dobândă sub condițiile pieței. În baza de calcul a ratelor dobânzii aferente contractelor noi de credit nu sunt incluse creditele acordate pe descoperit de cont, creditele reînnoite automat (revolving), creanțele aferente cârdurilor de credit, creditele neperformante și creditele destinate restructurării datoriei acordate la rate de dobândă sub condițiile pieței. Soldul creditelor și depozitelor la sfârșitul lunii de referință precum și volumul contractelor noi de credit/depoziț încheiate în cursul lunii de referință nu includ dobânda de încasat/de plătit acumulată și care nu a ajuns la scadență.

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

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



PREMIER CLASS AUDIT SRL

J12/2994/2013, C.I.F.: RO 32310697

Str. Pompiliu Teodor Nr.1

Cluj Napoca, Judet Cluj

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ

ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE IN RAPORTUL CURENT EMIS DE REMEDIA S.A. ÎN CONFORMITATE CU CERINȚELE LEGII Nr.24/2017, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE

ȘI CU PREVEDERILE REGULAMENTULUI ASF Nr.5/2018

Către,

A acționarii societății FARMACEUTICA REMEDIA SA

Scopul Raportului

Am fost contractați de către **Farmaceutica Remedia S.A.** (denumită în continuare „Societatea” sau „REMEDIA”) pentru a raporta în baza cerințelor din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare „Legea 24/2017”) asupra informațiilor incluse în raportul curent anexat, (denumit în continuare „Raport curent”), care a fost întocmit de Societate în conformitate cu cerințele articolului 92^{A3} din Legea nr. 24/2017 și cu prevederile din Regulamentul ASF nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumit în continuare „ASF”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) și Bursa de Valori București („BVB”) pentru perioada 1 ianuarie 2023 - 15 mai 2023 sub forma unei concluzii de asigurare limitată.

Scopul specific

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, și este întocmit pentru informarea Societății, a BVB și a ASF și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societate, pentru orice scop sau în orice context.

Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestui raport și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau a altor rapoarte emise de Societate, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Responsabilitățile conducerii Societății

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Raportului curent și încheierii tranzacțiilor raportate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Raportului curent, astfel încât să fie lipsit de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura că documentele justificative care stau la baza întocmirii Raportului curent, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate.

Responsabilitățile auditorului

Misiunea noastră de asigurare limitată s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume **ISAE 3000** (revizuit) „*Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice*”. Aceste reglementări prevăd ca noi să respectăm *Codul de Etica* și Standardele privind Independența, să planificăm și să desfășurăm misiunea de asigurare, astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la Raportul curent .

Noi aplicăm Standardul Internațional de Control al Calității 1 („**ISQC 1**”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementările aplicabile.

Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de Etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („**Codul IESBA**”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului și de înțelegerea noastră a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea să apară denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacției raportate incluse în Raportul curent, am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea raportului curent, în conformitate cu cerințele Legii 24/2017 și Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății pentru încheierea tranzacției raportate, inclusă în Raportul curent și pentru întocmirea și prezentarea Raportului curent anexat.

Procedurile includ, în special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiară și managementul riscurilor, precum și proceduri suplimentare, care au scopul de a obține probe referitoare la informațiile incluse în Raportul curent.

Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare care se obține într-un angajament de asigurare limitată este considerabil mai scăzut decât cel care ar fi fost obținut dacă s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabilă.

Referitor la Raportul curent al Societății, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al tranzacțiilor raportate, noi am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea Societății Raportul curent anexat, aferente perioadei verificate și detaliul tranzacțiilor incluse în acest Raport.
- 2) Am verificat faptul că persoanele care aprobă acest Raport curent sunt reprezentanții autorizați ai Societății și am solicitat lista semnăturilor autorizate.
- 3) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, prezentate în Raportul curent, am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în documentația pusă la dispoziția noastră și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății, în conformitate cu lista semnăturilor autorizate furnizată nouă. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în Raportul curent corespund cu documentația aferentă contractelor respective: părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor, termenele și modalitatea de plată, precum și condițiile contractuale aferente.
- 4) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, am comparat dacă detaliile prezentate în Raportul curent anexat corespund cu informațiile pe care le-am obținut în urma interviurilor avute cu conducerea Societății, precum și cu alte documente anexate contractelor, după caz.
- 5) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, în măsura în care există un preț de piață pentru bunurile sau serviciile prestate între Societate și părțile afiliate, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste prețuri și dacă, de la caz la caz, prețurile convenite corespund celor folosite în relațiile contractuale cu alte părți (terți), pentru servicii similare.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzacțiilor incluse în Raportul curent anexat, care se referă la perioada 1 ianuarie 2023 - 15 mai 2023. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Raportul curent include toate tranzacțiile pe care Societate trebuie să le raporteze conform articolului 92^{A3} din Legea nr. 24/2017 pentru această perioadă.

Concluzie

Concluzia noastră este formulată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport independent de asigurare limitată.

Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus și a probelor obținute, **nu am luat cunoștință de niciun aspect** care să ne determine să considerăm că:

- Informațiile incluse în Raportul curent anexat nu sunt **în concordanță** în toate aspectele semnificative cu **documentele justificative** puse la dispoziția noastră de către Societate;
- Informațiile incluse în Raportul curent anexat nu **sunt conforme** în toate aspectele semnificative cu **cerințele din Legea 24/2017 și Regulamentul ASF nr. 5/2018**, cu privire la părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor, termenele și modalitatea de plată; precum și condițiile contractuale aferente.

- Contractele aferente tranzacțiilor raportate și analizate nu **au fost autorizate în mod corespunzător** de către reprezentanții Societății .
- Prețurile convenite între părți nu **au fost acceptate de comun acord** pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate, după caz, în acordurile dintre părți și, respectiv, nu au fost determinate în conformitate cu criteriile menționate la alineatul 5) din lista de proceduri de mai sus.

În numele:

PREMIER CLASS AUDIT S.R.L.


Ec. Sergiu Cobîrzan

Cluj Napoca, România 14 iunie 2023

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



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



Anexă. Raportul curent care face subiectul acestui raport de asigurare limitată.