

**Politica de tranzacții cu societățile
cu care Farmaceutica REMEDIA SA are relații strânse
a caror valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete**

Aceasta politica se aplica tranzacțiilor cu oricare dintre societățile cu care sunt relații strânse a carei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Farmaceutica REMEDIA SA, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.

DEFINITII

- A. Administratorii - sunt membri in Consiliul de Administratie (Consiliu) ai Farmaceutica REMEDIA SA conform Actului Constitutiv al societatii;
- B. Conducerea executivă superioară – este asigurata de Directorul General, si managerii aflati imediat in subordinea acestuia, conform organigramei societatii;
- C. Acționarii semnificativi – actionarii care au un prag de deținere de 5%;
- D. Parte afiliata - este o persoană sau entitate care, în virtutea poziției, autorității, participațiilor sau relației cu societatea, poate influența în mod direct sau indirect procesul decizional al societății;

Standardele Internaționale de Raportare Financiară prevăd, în Standardul Contabil Internațional 24 (IAS24), o definiție larg acceptată a termenului „parte afiliată”: „O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată entității care își întocmește situațiile financiare (denumită în prezentul Standard „entitate raportoare”).

- (a) O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliat/a unei entități raportoare dacă persoana respectivă:
 - (i) deține controlul sau controlul comun al entității raportoare, asa cum este definit de Legea 297/2004 privind piata de capital;
 - (ii) are o influență semnificativă asupra entității raportoare;
 - (iii) face parte din personalul-cheie al conducerii entității raportoare sau a unei societăți-mamă a entității raportoare.
- (b) O entitate este afiliată unei entități raportoare dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:
 - (i) Entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială și filială din același grup este afiliată celorlalte entități);
 - (ii) O entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități (sau entitate asociată sau entitate controlată în comun a unei membre a grupului din care face parte cealaltă entitate);
 - (iii) Ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași terț;

- (iv) O entitate este entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană identificată la punctul (a);
- (vii) O persoană identificată la punctul (a)(i) influențează semnificativ entitatea sau este membră a personalului-cheie din conducerea entității (sau a unei societăți-mamă a entității).

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei cu care au raporturi de familie pana la gradul al 3-lea, de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea. Printre aceștia se numără:

- (a) copiii, soțul/soția sau partenerul de viață ai persoanei respective;
- (b) copiii soțului/soției sau copiii partenerului de viață ai persoanei respective; și
- (c) persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soțului/soției sau partenerului de viață ai acestei persoane.

Membrii personalului-cheie din conducere sunt acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând orice administrator (executiv sau nu) al entității.

Influența semnificativă este puterea de a participa la deciziile privind politica financiară și operațională a unei entități, dar nu înseamnă controlul asupra politicilor respective. Influența semnificativă poate fi câștigată prin deținerea de participații, statut sau contract.

E. Parti care nu sunt afiliate - În contextul IAS24, următoarele nu sunt părți afiliate:

- (a) două entități, doar pentru că au în comun un administrator sau un alt membru al personalului-cheie din conducere sau pentru că un membru din personalul-cheie din conducerea uneia dintre entități are o influență semnificativă asupra celeilalte entități;
- (b) doi asociați într-o asociere în participație, doar pentru că exercită în comun controlul asupra asocierii în participație;
- (c) Alte entități:
 - (i) finanțatorii,
 - (ii) sindicatele,
 - (iii) serviciile publice, și
 - (iv) departamentele și agențiile guvernamentale care nu controlează, nu controlează în comun și nici nu au o influență semnificativă asupra entității raportoare, doar în virtutea relațiilor obișnuite pe care le au cu o entitate (deși acestea ar putea afecta libertatea de acțiune a unei entități sau participa la procesul de luare a deciziilor din cadrul entității);
- (d) un client, un furnizor, un francizor, un distribuitor sau un agent general cu care entitatea realizează un volum semnificativ de tranzacții, numai în virtutea dependenței economice rezultate.

TRĂNZACTII

O tranzacție cu o parte afiliată este, în esență, o tranzacție care aduce un beneficiu financiar unei părți afiliate. Beneficiile financiare pot fi generate prin diferite tranzacții, precum investiții, acordare de împrumuturi, achiziții de bunuri sau contracte de prestări servicii.

PRINCIPII

In legatura cu tranzacțiile cu oricare dintre societățile cu care sunt relații strânse a caror valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Farmaceutica REMEDIA SA, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare, Farmacetutica REMEDIA SA va aplica urmatoarele principii:

1. Cadrul pentru consemnarea intereselor și identificarea și notificarea conflictelor:

In vederea identificării tranzacțiilor cu partile afiliate vor fi solicitate persoanelor din "conducerea superioară" declaratii privind afilierea. Aceste declaratii se analizeaza in vederea identificării tranzacțiilor cu partile afiliate. Tranzacțiile a caror valoare depaseste 5% din activele nete ale societății vor fi supuse avizului Comitetului de Audit si vor fi comparate cu tranzactii asemănatoare cu alte entități neafiliate. Va fi înființat un registru al tuturor părților afiliate și al intereselor acestora. Administratorii și conducerea executivă trebuie să înștiințeze imediat societatea atunci când ei însăși sau membrii familiilor lor au un interes semnificativ într-o tranzacție cu societatea. Anual vor fi revizuite declaratiile de afiliere și vor fi analizate de Comitetul de audit. Perioada de revizuire se adopta de către Consiliul de Administrație. Registrul partilor afiliate va fi actualizat cel puțin o dată pe an și de îndată ce apar noi informații.

2. Delegarea autoritatii în ceea ce privește aprobarea tranzacțiilor cu părțile afiliate:

Pragul de materialitate pentru depășirea cărora tranzacțiile cu părți afiliate necesită aprobarea prealabilă a Comitetului de Audit, a Consiliului și a acționarilor, după caz, va fi stabilit anual de Consiliul de Administrație la propunerea Comitetului de Audit.

3. Limitarea capacitatii părților afiliate de a participa la luarea deciziilor:

Membrii de conducere ale caror părți afiliate au un interes în tranzacția supusă analizei nu participă la discuții, deliberări sau în procesul de luare a deciziilor cu privire la tranzacție, altfel decât pentru a transmite informațiile necesare solicitate direct, în vederea facilitării adoptării unei decizii.

4. Aprobarea de către Consiliu cu majoritate calificată a tranzacțiilor cu părțile afiliate:

Unanimitatea administratorilor trebuie să își exprime acordul cu privire la tranzacțiile cu părți afiliate care trebuie aprobate.

5. Necesitatea consultanței independente:

Farmaceutica REMEDIA SA dezvoltă proceduri de solicitare a consultanței externe independente pentru a facilita analiza tranzacțiilor cu părți afiliate.

Astfel de consultanță poate, de exemplu, să aibă ca obiect evaluarea interesului părții afiliate în tranzacție sau stabilirea valorii de piață a activelor care fac obiectul tranzacției, inclusiv pe baza prețurilor de transfer.

6. Monitorizare:

Tranzacțiile cu partile afiliate a căror valoare depășește 5% din activele nete ale societății vor fi monitorizate de către Departamentul de audit intern care va întocmi un raport periodic al acestor tranzacții pe care îl va înainta Comitetului de audit.

7. Conflicte de interese:

Potențiale conflicte de interese care pot rezulta din utilizarea bunurilor societății, asocierea cu societăți afiliate, utilizarea informațiilor primite în contextul exercitării îndatoririlor din cadrul "conducerii superioare" sau din încheierea de tranzacții cu afiliați vor fi supuse atenției Comitetului de audit de către managerii din cadrul fiecarui departament al Farmaceutica REMEDIA SA.

8. Tratament preferențial:

La încheierea acordurilor va fi aplicat principiul conform căruia niciunui acționar nu își poate acorda tratament preferențial față de alții acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.

9. Raportarea și dezvăluirea de informații privind părțile afiliate:

Orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânsă a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar), aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a Comitetului de audit va fi dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.

10. Obiectivitate:

Toate tranzacțiile cu părți afiliate vor fi judecate obiectiv, în baza meritelor proprii într-un mod care asigură independență și protecția intereselor societății, cu respectarea restricțiilor cuprinse în legislație și dezvăluite în mod corect acționarilor și investitorilor potențiali.

Președinte Consiliu de Administrație,

„TARUS” – Valentin Norbert TARUS e.U.

Valentin – Norbert TARUS

Avizat

Director General
Robert Mihail PELOIU

Data:

14 decembrie 2015