RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii societății FARMACEUTICA REMEDIA S.A.

Opinia

1. Am auditat situaţiile financiare consolidate ale companiei FARMACEUTICA REMEDIA S.A. ("Societatea"), care cuprind Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2019, Situația rezultatului global, Situația fluxului de numerar, Situația modificarilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar la această dată precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situatiile financiare consolidate la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
   - Activ net/Total capitaluri proprii : 49.061.524 lei
   - Profit net al exercitiului financiar: 2.441.116 lei
3. In opinia noastră, situaţiile financiare consolidate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate la 31 decembrie 2019 a societății FARMACEUTICA REMEDIA S.A., precum şi a rezultatului consolidat al operatiunilor sale şi a fluxurilor de numerar consolidate ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Contabila (IFRS).

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

5. Principalele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au stat la baza formarii opiniei noastre asupra situatiilor financiare consolidate sunt:
   - Vanzari fond comert. Asa cum sunt prezentate in Nota 11 "Imobilizari necorporale" , Societatea a vandut fond de comert reprezentand licente farmacii in valoare 2076 mii lei. Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, evaluarea profitului obtinut in urma vanzarii acestora. In Nota 31 Evenimente ulterioare perioadei de raportare este prezentata tranzactia din luna februarie 2020 privind vanzarea licentelor de functionare a 52 de farmacii.
   - Imobilizari corporale. Societatea detine la 31.12.2019 imobilizari corporale si investitii imobiliare in valoare de 47101 mii lei pentru care au fost inregistrate amortizari cumulate in valoare de 6230 mii lei (Nota 10 "Imobilizari corporale si investitii imobiliare"). Pentru a identifica indicii de depreciere a activelor corporale, managementul trebuie sa faca o estimare a valorii recuperabile a activului care sa fie comparata cu valoarea neta contabila. Testele de audit efectuate au inclus analiza rezultatului evaluarii activelor efectuata de un evaluator independent, a ipotezelor care au stat la baza calculelor efectuate de acesta, analiza gradului de utilizare a activelor, analiza duratelor de utilizare si a modalizatii de calcul a amortizarii.
   - Evaluarea stocurilor. Situatia consolidata a stocurilor este prezentata in Nota 13 "Stocuri", valoarea acestora la 31.12.2019 fiind de 74812 mii lei. Aceste stocuri constau in principal din marfuri aflate in farmacii si in depozite. Evaluarea costului stocurilor este realizata la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta si include pretul de achizitie si reducerile comerciale primite. Procedurile de audit au cuprins testarea existentei stocurilor, reconcilierea valorilor privind stocurile depreciate, analiza

posibilitatii existentei unor marje negative in privinta valorii nete realizable, modalitatea de contabilizare a miscarilor de stocuri.

- Creante. Valoarea totala consolidata a creantelor este de 134990 mii lei, asa cum este prezentata in Nota 14 "Creante comerciale si de alta natura". Creantele comerciale au fost ajustate cu valoarea creantelor incerte luandu-se in considerare riscul de neincasare si gradul colectarii de numerar. Testele de audit au inclus, in principal, evaluarea ajustarilor de valoare a creantelor, testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor.
- Tranzactii cu parti afiliate. In Nota 27 "Prezentarea tranzactiilor cu partile afiliate" sunt metionate persoanele juridice afliate societatii, iar pentru cele care au avut tranzactii in anul 2019 cu societatea sunt prezentate valorile totale ale acestora si soldul partenerului, acestea fiind analizate cu predilectie in testele de audit.
- Venituri. Tipurile de venituri realizate de societate sunt in principal din vanzari de marfuri catre farmacii terte, depozite si catre populatie prin farmacii proprii, fiind prezentate in Nota 4 "Venituri din vanzari si alte venituri din exploatare", a caror valoare totala consolidata este de 446411 mii lei. Luandu-se in considerare riscurile referitoare la recunoasterea veniturilor, completitudinea si corectitudinea inregistrarii acestora, testele de audit efectuate au inclus evaluarea principiilor conform IAS 18 "Venituri", evaluarea existentei si eficacitatii controalelor interne, analiza comparativa a marjei brute, analiza ajustarilor.
- Evenimente ulterioare incheierii exercitiului financiar:
  Situatiile financiare si Notele explicative au fost intocmite inainte de declararareа Starii de Urgenta determinata de Pandemia de Coronavirus si nu includ ajustari privind efectele economice si expunerea la risc ca urmare a acesteia. Totusi, avand in vedere faptul ca societatea activeaza in domeniul comertului cu produse farmaceutice, iar efectele economice ale Pandemiei nu au avut un impact semnificativ, conform declaratiilor conducerii, consideram ca există un grad de incertitudine nesemnificativ asupra riscului de continuitate a activităţii.

Alte informatii – Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentr intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici Declarația nefinanciară (nr.57281/12.03.2020).
   Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
   Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.
   In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, anexa 1, capitolul 3, punctele 15-19 si capitolul 4, punctele 26-28 privind Reglementarile contabile privind Standardele Internationala de Raportare Financiara, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza activitatii desfasurate, notam ca:
   - in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
   - Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, anexa 1, capitolul 3, punctele 15-19 si capitolul 4, punctele 26-28 privind Reglementarile contabile privind Standardele Internationala de Raportare Financiara;

- in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
    - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
    - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
    - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
    - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
    - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- Obtinem probe de audit suficiente si adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

12. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor din data de 16.04.2019 sa auditam situatiile financiare consolidate ale Farmaceutica Remedia SA pentru exercitiul financiar 2019. Confirmam ca in aceasta perioada nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, art.5 alin.1 din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, si a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.
14. Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit prezentul raport este Carmela Bobocea.

București, Romania
20 martie 2020

În numele **INTERAUDIT S.R.L.**
Înregistrata Registrul Public Electronic al
Auditorilor Financiari si Firmelor de Audit cu nr.FA775/2006

Auditor: CARMELA BOBOCEA
Înregistrata Registrul Public Electronic al
Auditorilor Financiari si Firmelor de Audit cu nr.AF1657/2006