

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii: Ropharma S.A.

### *Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate*

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății Ropharma S.A. (“Grupul”), cu sediul social în Brasov, Str. Iuliu Maniu, Nr.55E, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1962437, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	212.467.022 lei
Profitul net al exercitiului financiar:	10.728.726 lei

### **Opinia**

3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Grupului la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“OMFP 2844/2016”).

### **Baza pentru opinie**

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate din acest raport. Suntem independenți față de Grup conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Aspectele cheie de audit**

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

#### **1. Recunoașterea veniturilor**

Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 890 mil lei constând într-un volum mare de tranzacții.

#### **Teste efectuate:**

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoasterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- completitudinea și existența veniturilor înregistrate;
- corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacțiile referitoare la reduceri comerciale acordate care sunt în afara procesului de facturare normală și prin natura lor comportă un nivel ridicat de judecată al managementului;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 2 „Politici contabile”.

#### **Reevaluarea investițiilor imobiliare și a mijloacelor fixe**

Valoarea investițiilor imobiliare la 31 decembrie 2021 este de 10.8 mil lei și ajustarea la valoarea justă înregistrată în profitul net a fost de 0.6 mil lei. De asemenea, valoarea imobilizărilor corporale de natura terenurilor și clădirilor la 31 decembrie 2021 este de 138.5 mil lei și ajustarea la valoarea justă înregistrată în alte elemente ale rezultatului global a fost de 5.6 mil lei.

Am identificat evaluarea investițiilor imobiliare și a imobilizărilor corporale ca aspect cheie de audit datorită impactului semnificativ în situațiile financiare și a metodei de analiză pentru determinarea valorii juste.

Investițiile imobiliare ale Grupului cuprind diverse categorii de proprietăți, cel mai semnificativ fiind spațiile de închiriat.

Grupul folosește evaluator independent pentru a determina valorile juste pentru activele deținute în aceste categorii.

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IFRS 15 “Venituri din contracte cu clienți” și în raport cu politicile contabile ale grupului;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- proceduri analitice privind marja brută prin comparație lunară pentru principalii parteneri;
- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Grup pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare și prevederile contractuale referitoare la reducerile comerciale.
- testarea pe baza unui esanțion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2020 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

#### **Teste efectuate:**

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Am evaluat competența, capacitățile și obiectivitatea evaluatorului independent și am verificat calificările acestuia. În plus, am discutat sfera activității lor cu conducerea și le-am revizuit angajamentul pentru a stabili că nu au existat aspecte care să afecteze independența și obiectivitatea sau să impună limitări. Am confirmat că abordările folosite de evaluator sunt în conformitate cu IFRS.

Am folosit expertul nostru independent pentru a evalua judecățile evaluatorului acestuia asupra unui eșanțion de imobilizări, în special:

- Modelele utilizate de evaluator; și
- Ipotezele semnificative, inclusiv ratele de actualizare utilizate.

Expertul nostru independent a comparat aceste date cu datele de piață și cu informațiile istorice specifice entității pentru a confirma caracterul adecvat al acestor judecăți.

### ***Analiza recuperabilitate fond comercial obtinut din consolidare Teste efectuate:***

Valoarea fondului comercial din consolidare la 31 decembrie 2021 este de 12.7 mil lei. Am identificat fondului comercial din colsolidare ca aspect cheie de audit datorita impactului semnificativ in situatiile financiare si a manierei de analiza pentru determinarea valorii recuperabile a acestuia. Grupul folosește evaluator independent pentru a analizarea valorii recuperabile.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Am evaluat competența, capacitățile și obiectivitatea evaluatorului independent și am verificat calificările acestuia. În plus, am discutat sfera activității lor cu conducerea și le-am revizuit angajamentul pentru a stabili că nu au existat aspecte care să afecteze independența și obiectivitatea sau să impună limitări. Am confirmat că abordările folosite de evaluator sunt in conformitate cu IFRS.

Am folosit expertul nostru independent pentru a evalua judecățile evaluatorului, în special:

- Modelele utilizate de evaluator; și
- Ipotezele semnificative, inclusiv ratele de actualizare utilizate.

### ***Alte aspecte***

6. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### ***Alte informații - Raportul Consolidat al Administratorilor***

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind raportul consolidat al administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea 24/2017”), articolele nr. 106-107

În ceea ce privește Raportul consolidat al administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 26-28,

respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 26-28, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate***

8. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

#### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate***

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului;
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;
  - Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost numiți de Adunarea Generala a Acționarilor Nr.1 din data de 25.04.2019 să audităm situațiile financiare consolidate ale Ropharma S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019, 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2016 până la 31.12.2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Grupului, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Grup serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

## Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

17. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual ale **Ropharma S.A.** (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic 2138004ATSD4SVFAZ789. (Fișierele Digitale).

## Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

18. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare;

19. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

## Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

20. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

21. O misiune de asigurare rezonabila în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabila include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital in conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare consolidate auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea daca toate situațiile financiare consolidate care sunt incluse in raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea daca toate marcajele iXBRL sunt in conformitate cu cerințele ESEF.

22. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respecta, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

23. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 este inclusa în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus

În numele **BDO AUDIT SRL**

Victory Business Center, Str. Învingatorilor 24,  
Bucuresti - Sector 3, Romania, 030922

Înscrisa în Registrul Public Electronic Nr. 18

Viza Seria FA Nr. 19 Temp. 14 la data de 04 februarie 2019

Emisa de Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar

Persoana semnatară: **Mircea Tudor**

Înscris în Registrul Public Electronic Nr. 2566

Viza Seria AF Nr. 19 Temp. 97 la data de 04 februarie 2019

Emisa de Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar

București,

xx aprilie 2021