

Raport independent de asigurare

Către acționarii societății Ropharma S.A.

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare consolidate ale societății **Ropharma SA** ("Societatea") la 31.12.2023, așa cum sunt acestea prezentate în fișierele digitale cu denumirea "2138004ATSD4SVFAZ789", identificate cu cheia A7272C3AC1DE477993359C01D3BF1A18D3C4F3B0A094FD2E01306E990656663D ("Fișierele Digitale"), întocmite de Societate în conformitate cu prevederile Regulamentului Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei Europene, care stabilește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("RTS privind ESEF").

Responsabilitatea conducerii Societății pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu RTS privind ESEF

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu RTS privind ESEF. Această responsabilitate presupune:

- selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare, utilizând raționamentul profesional, acolo unde e necesar;
- asigurarea consecvenței între Fișierele Digitale și situațiile financiare consolidate întocmite în format lizibil pentru om în vederea depunerii la autoritățile relevante în conformitate cu OMFP 2844/2016;
- și
- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru întocmirea și prezentarea unor Fișiere Digitale în conformitate cu RTS privind ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau erori.

Responsabilitatea noastră

Responsabilitatea noastră este de a exprima, în baza probelor obținute, o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate, așa cum sunt acestea prezentate în Fișierele Digitale, sunt conforme, în toate aspectele semnificative, cu cerințele RTS privind ESEF. 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.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu RTS privind 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 RTS privind ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de întocmire de către Societate a Fișierelor Digitale în conformitate cu RTS privind ESEF, și a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale, inclusiv informațiile marcate, cu situațiile financiare consolidate auditate întocmite de Societate în conformitate cu OMFP 2844/2016;
- evaluarea dacă situațiile financiare au fost întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea dacă elementele menționate în Anexa II la RTS privind ESEF sunt marcate corespunzător în conformitate cu RTS privind ESEF; și
- revizuirea dacă marcajele XBRL, inclusiv marcajele voluntare, au fost făcute în conformitate cu cerințele RTS privind ESEF

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Concluzie

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate, așa cum sunt acestea prezentate în Fișierele Digitale pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, sunt conforme, în toate aspectele semnificative, cu cerințele RTS privind ESEF.

În prezentul raport nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare consolidate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate” din Raportul Auditorului Independent emis de noi în data de 24.04.2024.

Alte aspecte

Datorită caracteristicilor tehnice ale software-ului utilizat pentru prezentarea situațiilor financiare consolidate în format electronic unic european („ESEF”), tabelele incluse în notele la situațiile financiare consolidate nu sunt afișate în formatul ESEF într-o formă tabulară, ci într-o manieră liniară.

București, 29.05.2024

Vasile Andrian

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 1554 / 2004

În numele: Mazars Romania SRL

Societate de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 699 / 2007

Str. George Constantinescu nr. 4B, etaj 5
Globalworth Campus, Clădirea B
București, România

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Vasile Andrian**

Registrul Public Electronic: **1554**

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Mazars România S.R.L.**

Registrul Public Electronic: **699**