

Raportul auditorilor independenți către acționarii S.C. ROPHARMA S.A., Brașov, România

Raport asupra situațiilor financiare consolidate

Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății S.C. ROPHARMA S.A. („Societatea”), ale filialelor sale S.C. ROPHARMA LOGISTIC S.A., S.C. AESCULAP PROD S.R.L., S.C. FARMACIA ECOFARM S.R.L., S.C. IMAV PHARM S.R.L. și S.C. CAMPANULA FARM S.R.L., ale societăților asociate S.C. TEO HEALTH S.A., I.C.S. EUROFARMACO S.A. și S.C. FARMACIA TESA S.R.L. (împreună „Grupul”) care cuprind situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2015, situațiile consolidate ale rezultatului global, modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceeași dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

• Total active	299,479,990 RON
• Activ net/Total capitaluri proprii:	135,234,501 RON
• Profitul exercitiului financiar atribuibil acționarilor Societății	8,341,667 RON

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană și aprobate de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare consolidate. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR). Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare consolidate nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentare fidela a situatiilor financiare consolidate ale Grupului pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Grupului. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare consolidate luate in ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia fara rezerve

In opinia noastra situatiile financiare consolidate prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara consolidata a Grupului la data de 31 decembrie 2015, precum si rezultatul consolidat al operatiunilor sale si fluxurile consolidate de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceeasi data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana si aprobate de Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de legislatia in vigoare, noi nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare consolidate si pentru opinia formata.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare consolidate

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, capitolul III, Sectiunea 4, punctele 27-28, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 17 si nu face parte din situatiile financiare consolidate. Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare consolidate, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare consolidate si prezentat de la pagina 1 la 17 si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, capitolul III, Sectiunea 4, punctele 27-28;
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobândite in cursul auditului situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate si

la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.



Anca Sucala
Auditor

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 432/15.01.2001

In numele societatii

ROEDL & PARTNER AUDIT SRL

Membra a C.A.F.R. cu nr. 600/15.09.2005

Bucuresti, 26 Aprilie 2016