

## Raportul auditorului independent

Către acționarii societății Ropharma S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

#### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății **Ropharma S.A.** („Societatea”), împreună cu filialele sale (împreună “Grupul”), cu sediul social în str. Iuliu Maniu, nr.55, et.1, Brașov, identificată la Registrul Comerțului cu nr. J08 /2886 /2007 și codul de identificare fiscală RO1962437, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31.12.2022, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și note la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare consolidate menționate se referă la:
  - Total capitaluri: 233.492.055 lei,
  - Profitul net al exercițiului financiar: 9.215.506 lei
2. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară consolidată a Societății la data de 31.12.2022, și performanța sa financiară consolidată și fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare („OMFP 2844/2016”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate.

#### Baza pentru opinie

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul nr. 537/2014”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „*Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA. 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

4. 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 în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspectele cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectele cheie de audit
<b>Recunoașterea veniturilor</b>	
<p>Veniturile prezintă o valoare semnificativă de 912.741.399 lei, și rezultă dintr-un volum mare de tranzacții.</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 „Sumarul politicilor contabile semnificative” inclusă în situațiile financiare.</p> <p>Ținând cont de tipurile de tranzacții identificate, și de natura și volumul tranzacțiilor desfășurate de Societate, am considerat următoarele riscuri referitoare la recunoașterea veniturilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• completitudinea și existența veniturilor înregistrate;</li> <li>• acuratețea veniturilor recunoscute, în special pentru vânzările de medicamente RX, ale căror prețuri sunt reglementate de către Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale din România și sunt actualizate frecvent.</li> </ul>	<p>Principalele proceduri realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la recunoașterea veniturilor au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• înțelegerea detaliată a tipurilor de tranzacții generatoare de venit și a modului de înregistrare a veniturilor;</li> <li>• testarea eficacității proiectării și funcționării controalelor relevante (acolo unde a fost cazul);</li> <li>• inspectarea documentelor justificative relevante;</li> <li>• efectuarea de proceduri analitice și de detaliu;</li> <li>• obținerea de scrisori de confirmare a tranzacțiilor și soldurilor semnificative;</li> <li>• analiza tranzacțiilor și estimărilor înregistrate de Societate la finalul exercițiului financiar auditat pentru a reflecta veniturile în perioada la care ele se referă.</li> </ul>
<b>Evaluarea investițiilor imobiliare și a terenurilor și clădirilor</b>	
<p>Valoarea investițiilor imobiliare la 31.12.2022 a fost de 12.755.455 lei (31.12.2021: 10.804.637 lei). Investițiile imobiliare ale Societății cuprind diverse categorii de proprietăți, cele mai semnificative fiind spațiile deținute în vederea închirierii.</p> <p>De asemenea, la 31.12.2022 valoarea imobilizărilor corporale de natura terenurilor și clădirilor este de 193.218.887 lei (31.12.2021: 187.772.664 lei)</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• verificarea calificărilor evaluatorilor independenți utilizați de societate, pentru a evalua competența, capacitățile și obiectivitatea acestora; 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.</li> </ul>

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectele cheie de audit
<p>Societatea folosește serviciile unor evaluatori independenți pentru a determina valorile juste pentru activele deținute în aceste categorii.</p> <p>Datorită importanței sumelor raportate în pozițiile de Imobilizări corporale (terenuri și clădiri) și de Investiții imobiliare și a gradului semnificativ de judecată / raționament profesional, dar și a estimărilor și ipotezelor utilizate în evaluarea acestor active, considerăm că acesta reprezintă un aspect-cheie pentru auditul anului 2022.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• verificarea faptului că abordările utilizate de evaluatori au fost în conformitate cu standardele IFRS (pentru un eșantion de rapoarte de evaluare);</li> <li>• revizuirea rezonabilității estimărilor utilizate în evaluarea unui eșantion de active supuse reevaluării, și validarea unora dintre ipoteze cu managementul societății.</li> </ul>

## Alte aspecte

- Situațiile financiare consolidate întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021 în conformitate cu OMFP 2844/2016 au fost auditate de către un alt auditor, care a exprimat în data de 24.05.2022 o opinie fără rezerve asupra acelor situații financiare.
- Societatea urmează să emită separat și un set de situații financiare consolidate în format digital, 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 și a persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

- Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu OMFP 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- În procesul de întocmire a situațiilor financiare consolidate, conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare consolidate, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.
- Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

## Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate

- 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 Standardele Internaționale de Audit 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.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă consolidate, 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 Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații efectuate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Societății și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății 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 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 ulterioare raportului de audit pot determina Societății să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.
12. Ca parte din procesul de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria de acoperire a auditului și programul desfășurării acestuia, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte

despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare consolidate

Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea, în conformitate cu cerințele articolelor 26-27 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016, a unui raport al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare consolidate ale Grupului. Opinia noastră asupra situațiilor financiare consolidate anexate nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate ale Grupului la 31.12.2022, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare consolidate și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 26-27 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016.
- c) raportul administratorilor identificat mai sus include declarația nefinanciară prevăzută la art. 39 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016.
- d) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022 cu privire la Grup și la mediul acestuia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

# Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

## (a) Cerințe privind auditul entităților de interes public

În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit:

### Numirea auditorului și durata misiunii

Am fost numiți auditorii Societății de Adunarea Generală a Acționarilor („AGA”) din data de 28.11.2022 în vederea auditării situațiilor financiare individuale și consolidate ale Societății / ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

### Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis la data de 05.04.2023, cu completare în data de 27.04.2023, în conformitate cu art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

### Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declarăm că nu am furnizat pentru Societate servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În plus, nu am furnizat pentru Societate și nici pentru entitățile pe care aceasta le controlează alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare consolidate.

București, 27.04.2023

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  
Tel: +031 229 2600  
[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)

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

Auditor financiar: **Vasile Andrian**

Registru Public Electronic: **1554**

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

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

Registru Public Electronic: **699**