

## **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. AESCULAP PROD SA Mures și S.C. ROPHARMA PRODUCTION S.R.L. Iasi, ale entităților asociate I.C.S. EUROFARMACO S.A. Chisinau și S.C. FARMACIA TESA S.R.L. Cluj, și ale filialelor absorbite în anul 2012 de Societate S.C. DROPS FARM S.R.L. Neamt, S.C. ERGO FARM S.R.L. Bacau, S.C. EUROPHARM TRADING 7 S.A. Prahova, S.C. ROMANITA FARM S.R.L. Bacau (împreună „Grupul”) care cuprind situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2012, 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   | 369,245,978 RON |
| • Activ net/Total capitaluri proprii:                                | 111,260,287 RON |
| • Profitul exercitiului financiar atribuibil acționarilor Societății | 7,354,813 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 Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR). Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare consolidate nu cuprind denaturari 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 2012, 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.

## **Evidentierea unor aspecte**

Fara a exprima rezerve asupra opiniei noastre, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

- Conform notei 7 din situatiile financiare consolidate anexate se descrie ca la 31 decembrie 2012 valoarea contabila a titlurilor sub forma de interese de participare detinute in Teo Health S.A. este de 2,565,000 RON. Societatea nu a calculat eventuale deprecieri pentru titlurile sub forma intereselor de participare mentionate. Ne-a fost pus la dispozitie planul de afaceri pe urmatoorii 5 ani pentru societatea Teo Health S.A., dar atragem atentia asupra riscului generat de influenta evolutiei economice din perioadele imediat urmatoare asupra valorii de recuperare a acestor active financiare. Noi nu putem cuantifica influenta factorilor utilizati in estimarile din planul de afaceri prezentat si nici impactul evolutiei economice. In consecinta, nu putem cuantifica o eventuala pierdere generata de aceste participatii.
- Conform notei 6 din situatiile financiare consolidate anexate pentru mijloacele fixe detinute de filiala S.C. ROPHARMA PRODUCTION S.R.L. in suma de 8,365,474 RON nu s-au calculat amortizari sau deprecieri de valoare. Societatea declara ca aceste mijloace fixe sunt destinate productiei, iar in perioada de la data achizitiei acestor mijloace fixe si pana la 31.12.2012 nu a existat productie. La 31.12.2012 filiala S.C. ROPHARMA PRODUCTION S.R.L. se afla in proces de autorizare pentru desfasurarea obiectului de activitate.

## **Alte aspecte**

Dupa cum este prezentat in Nota 2.1) la situatiile financiare consolidate anexate, la 31 decembrie 2012, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 881/2012, incepand cu exercitiul financiar 2012, Societatea are obligatia de a aplica la intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana si aprobate de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare. Situatiile financiare consolidate anexate reprezinta primul set de situatii financiare consolidate ale Grupului intocmite in conformitate cu standardele mai sus mentionate si, in consecinta, noi nu am exprimat o opinie si nu am emis un raport de audit separat asupra situatiei consolidate a pozitiei financiare la 31 decembrie 2011 si 1 ianuarie 2011, contului de profit si pierdere consolidat, situatiilor consolidate ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011, si asupra notelor aferente acestora din cadrul situatiilor financiare consolidate anexate.

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**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare, articolul 30 litera c) din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare consolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare consolidate. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare consolidate anexate.



**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, 17 iunie 2013