

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ

asupra informațiilor incluse în Raportul Curent întocmit de Ropharma S.A. în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare

Către Consiliul de Administrație al societății Ropharma S.A.

Scopul Raportului

1. Am fost contractați de către societatea **Ropharma S.A.** (denumită în continuare „Societatea”) pentru a raporta, în baza cerințelor din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare „Legea 24/2017”), asupra informațiilor incluse în raportul curent anexat din data de 11.08.2023 (denumit în continuare „Raport curent”), întocmit de Societate în conformitate cu cerințele articolului 108 din Legea nr. 24/2017, și cu prevederile din Regulamentul nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare „ASF”) privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare „Regulamentul ASF nr. 5/2018”) și raportate către ASF și Bursa de Valori București („BVB”) pentru perioada 1.01.2023 – 30.06.2023, sub forma unei concluzii de asigurare limitată.

Scopul Specific

2. Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, și este întocmit pentru informarea Societății, a BVB și a ASF, și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context.
3. Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestui raport și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau a altor rapoarte emise de Societate, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Criteriile

4. Criteriile specifice relevante pentru acest angajament sunt următoarele:
 - a) cerințele Legii 24/2017 și ale Regulamentului ASF 5/2018 referitoare la informațiile incluse în Raportul curent cu privire la părțile care au semnat actele juridice raportate, data și natura lor, descrierea bunurilor/serviciilor, obiectul actului juridic raportat, valoarea totală reală/estimată a actului juridic raportat, garanțiile constituite, termenii;
 - b) extragerea corectă a informațiilor incluse în Raportul curent din documentele justificative aferente (de ex. contracte, facturi, comenzi, oferte);

- c) procedurile interne ale Societății pentru autorizarea corespunzătoare de către reprezentanții Societății și aprobarea de către Consiliul de Administrație, după caz, a tranzacțiilor raportate;
- d) acordurile dintre părți pentru stabilirea prețurilor din contractele/tranzacțiile raportate și coerența cu cele aplicate în contractele încheiate cu terții, în cazul în care bunuri/servicii similare sunt furnizate în condiții similare; sau, în cazul în care nu există tranzacții/contracte comparabile, procedurile interne sau alte reglementări privind fundamentarea prețurilor și procedurile interne de aprobare de către Consiliul de Administrație a acestor contracte/tranzacții, după caz.

Responsabilitățile conducerii Societății

- 5. Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Raportului curent și încheierii tranzacțiilor raportate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și ale Regulamentului ASF nr. 5/2018. De asemenea, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Raportului curent astfel încât să fie lipsit de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura că documentele justificative care stau la baza întocmirii Raportului curent, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate.

Responsabilitățile auditorului

- 6. Misiunea noastră de asigurare limitată s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume ISAE 3000 (revizuit) „*Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice*”. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv cerințele de independență, să planificăm și să desfășurăm misiunea de asigurare, astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la Raportul curent.
- 7. Noi aplicăm Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM 1”) care cere să proiectăm, implementăm și operăm un sistem de management al calității, inclusiv politici sau proceduri aferente conformității cu standardele profesionale, cerințele etice și legislația sau reglementările aplicabile.
- 8. Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de Etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.
- 9. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului și de înțelegerea noastră a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea să apară denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent, am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea Raportului curent, în conformitate cu cerințele Legii 24/2017 și Regulamentului ASF nr. 5/2018, pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății pentru încheierea tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent, și pentru întocmirea și prezentarea Raportului curent anexat.

10. Procedurile includ, în special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiară și managementul riscurilor, precum și proceduri suplimentare, care au scopul de a obține probe referitoare la informațiile incluse în Raportul curent.
11. Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare care se obține într-un angajament de asigurare limitată este considerabil mai scăzut decât cel care ar fi fost obținut dacă s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabilă.
12. Referitor la Raportul curent ale Societății, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al tranzacțiilor raportate în acest raport, noi am efectuat, printre altele, următoarele proceduri:
 - i. Am obținut din partea Societății Raportul curent anexat aferent perioadei verificate și detaliul tranzacțiilor incluse în acest Raport.
 - ii. Am verificat faptul că persoanele care aprobă Raportul curent sunt reprezentanții autorizați ai Societății și am solicitat lista semnăturilor autorizate.
 - iii. Pentru tranzacțiile analizate, selectate pe baza de eșantionare, prezentate în Raportul curent, am determinat dacă detaliile acestora corespund, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile incluse în contractele / documentația contractuală semnată(e) puse la dispoziția noastră, și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății, în conformitate cu lista semnăturilor autorizate furnizată nouă. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în Raportul curent corespund cu documentația aferentă contractelor respective: părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri / servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată, precum și condițiile contractuale aferente.
 - iv. Pentru tranzacțiile analizate, selectate pe bază de eșantionare, am comparat dacă detaliile prezentate în Raportul curent anexat corespund cu informațiile pe care le-am obținut de la conducerea Societății.
 - v. Pentru tranzacțiile analizate, selectate pe bază de eșantionare, în măsura în care există un preț de piață pentru bunurile livrate sau serviciile prestate între Societate și părțile afiliate, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste prețuri și dacă, de la caz la caz, prețurile convenite corespund celor folosite în relațiile contractuale cu alte părți (terți) pentru servicii sau bunuri similare și respectiv dacă contractele aferente sunt aprobate de Consiliul de Administrație al Societății.

În cazul în care nu există prețuri de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții sunt realizate pe baza procedurilor interne ale Societății cu privire la fundamentarea prețului și, respectiv, contractele aferente sunt aprobate de Consiliul de Administrație al Societății, în conformitate cu procedurile sale interne.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzacțiilor incluse în Raportul curent anexat, care se referă la perioada 1.01.2023 - 30.06.2023. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Raportul curent include toate tranzacțiile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolului 108 din Legea nr. 24/2017 pentru această perioadă.

Concluzie

13. Concluzia noastră este formulată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport independent de asigurare limitată. Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus și a probelor obținute, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că:
- a) Informațiile incluse în Raportul curent anexat nu sunt conforme, în toate aspectele semnificative, cu cerințele Legii 24/2017 și ale Regulamentului ASF 5/2018 cu privire la părțile care au semnat actele juridice, data și natura acestora, descrierea bunurilor/serviciilor care fac obiectul actului juridic raportat, valoarea totală realizată/estimată a actului juridic raportat, garanțiile constituite, termenele și metodele de plată;
 - b) Informațiile incluse în Raportul curent anexat nu au fost extrase corect, în toate aspectele semnificative, din documentele justificative aferente (contracte, facturi sau alte documente justificative) puse la dispoziția noastră de către Societate;
 - c) Contractele aferente tranzacțiilor raportate și selectate nu au fost autorizate în mod corespunzător de reprezentanții Societății și tranzacțiile aferente nu au fost aprobate de Consiliul de Administrație, după caz.
 - d) Prețurile pentru contractele / tranzacțiile raportate nu au fost acceptate de comun acord de părțile implicate, în conformitate cu contractele dintre acestea, și nu sunt corespunzătoare, în toate aspectele semnificative, cu cele aplicate în contractele încheiate cu terțe părți, în cazul în care bunuri / servicii similare sunt furnizate în baza unor termeni contractuali similari sau, în cazul în care nu există tranzacții / contracte comparabile, prețurile nu sunt stabilite, în toate aspectele semnificative, pe baza procedurilor interne ale Societății sau a altor reglementări privind fundamentarea prețurilor, și aceste tranzacții / contracte nu au fost aprobate de Consiliul de Administrație, după caz, în conformitate cu procedurile interne.

București, 13.10.2023



Vasile Andrian

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

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

Auditor financiar: Vasile Andrian

Registrul Public Electronic: 1554

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

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

Auditor financiar: Mazars România S.R.L.

Registrul Public Electronic: 699

Anexa

Raportul curent din data de 11.08.2023 care face subiectul acestui raport de asigurare limitată

RAPORT CURENT

In conformitate cu Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, așa cum a fost republicată („**Legea nr. 24/2017**”) și Regulamentul Nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (**Regulamentul nr. 5/2018**)

Data raportului: 11.08.2023

Denumirea societății comerciale: ROPHARMA S.A.

Sediul social: Brașov, str. Iuliu Maniu nr. 55, 500091, jud. Brașov

Numărul de telefon/fax: 0268 547230/0268 547231

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: 1962437

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J08/2886/2007

Capitalul social subscris și vărsat: 51.126.741,30 RON

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Categoria Standard BVB (simbol RPH)

Eveniment important de raportat:

Raportarea tranzacțiilor cu partile afiliate conform art. 108 alin (13) din Legea nr. 24/2017, precum și art. 234 alin (1) litera i) din Regulamentul nr. 5/2018

In semestrul I aferent anului 2023, Ropharma SA a incheiat / executat tranzacții cu o singură persoană afiliată care depășesc, cumulativ, 5% din activele nete ale societății conform situațiilor financiare individuale ale Ropharma SA la 30 iunie 2023, după cum urmează:

1. Achiziții de produse

În semestrul I aferent anului 2023, tranzacțiile dintre Ropharma SA și Ropharma Logistic SA au fost în valoare de 191.599.916 lei (fără TVA) și au reprezentat achiziții de medicamente, dispozitive medicale, suplimente alimentare, parafarmaceutice, cosmetice și alte produse comercializate în cadrul farmaciilor Ropharma SA.

Pentru aceste achiziții, Ropharma Logistic a emis facturi către Ropharma SA prin care a asigurat într-o proporție de 78 % aprovizionarea celor 160 farmacii ale subscrisei.

2. Achiziții de servicii / refacturări

În semestrul I aferent anului 2023, cheltuielile refacturate în valoare de 803.805 lei (fără TVA) au fost reprezentate de costurile specifice unor parti din 3 cladiri ale cărui proprietar este Ropharma

SA in care activeaza depozitele logistice (utilitati, amortizare, paza, consumabile utilizate, taxe si impozite aferente cladirilor si asigurari), costuri directe aferente mentinerii in proprietatea Ropharma SA a unor masini (asigurari, combustibili, taxe si impozite, servicii de monitorizare si reparatii), precum si o parte a chiriei unui sediu la care titular de contract este Ropharma SA, in care isi desfasoara o parte a activitatii departamentele suport Ropharma Logistic.

3. Creante / datorii reciproce

La 30 iunie 2023, datoriile din bilanțul societății Ropharma SA de plătit către Ropharma Logistic au fost în valoare de 125.964.321 lei.

La 30 iunie 2023, creanțele din bilanțul societății Ropharma SA de incasat de la Ropharma Logistic au fost în valoare de 134.894 lei.

4. Baza contractuala / legislativa

In contextul achizițiilor de medicamente, dispozitive medicale, suplimente alimentare, parafarmaceutice, cosmetice si alte produse comercializate, mentionam ca Ropharma desfasoara atat activitati de vânzare de medicamente catre populatie prin intermediul rețelei proprii de farmacii, cat si activitati de distributie angro de medicamente prin intermediul depozitelor de medicamente.

În anul 2015 a fost publicata Legea 91/2015 pentru modificarea si completarea Legii 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, care prevede ca persoanele juridice autorizate să elibereze medicamente către populație nu pot, conform legislației naționale, să desfășoare și activitate de distribuție angro de medicamente.

În acest context, începând cu luna noiembrie 2015, distribuția angro de medicamente a fost separată de activitatea de retail și a fost realizată în cadrul societății Ropharma Logistic.

Actionarii Ropharma Logistic SA sunt societatile Ropharma SA (90%) si Aesculap Prod SRL (10%).

Prezenta tranzactie intre Ropharma Logistic si Ropharma SA se desfasoara in baza contractului de vanzare – cumparare nr. CM 651015/01.10.2015 impreuna cu actele aditionale.

5. Preturi si termene de plata

Preturile de vanzare stabilite de catre Ropharma Logistic in relatie cu Ropharma SA in cadrul acestei tranzactii au fost stabilite la nivelul preturilor de lista pe care Ropharma Logistic le practica atat cu clientii afiliati, cat si cu clientii terti (i.e. farmacii sau magazine din afara grupului Ropharma).

In cazul medicamentelor eliberate pe baza de prescriptie (RX), Ropharma Logistic procedeaza la folosirea pretului maximal de vanzare admis la nivelul unui distribuitor de medicamente RX, conform reglementarilor legislative din Romania.

La toate aceste preturi de lista (i.e. atat pentru medicamente RX, cat si pentru restul de produse) s-au adaugat dupa caz reduceri comerciale.

Preturile la medicamente au un caracter reglementat si se aplica preturile maxime din catalogul national al preturilor la medicamentele de uz uman eliberate cu prescriptie medicala, autorizate de punere pe piata, publicat de catre Ministerul Sanatatii.

Valoarea contractului este dată de valoarea totală a facturilor fiscale întocmite de Ropharma Logistic (Vânzător) în baza comenzilor primite de la Ropharma SA (Cumpărător).

Termenul de plata este diferentiat pentru fiecare grupa de produse, acesta fiind înscris și pe fiecare factura.

6. Garantii

Pentru aceste tranzacții nu s-au constituit garanții.

În semestrul I aferent anului 2023, Ropharma Logistic, pentru un furnizor strategic extern pentru care este selectat ca fiind distribuitor autorizat, a emis o Scrisoare de Garanție bancară în valoare de 1,5 milioane USD.

Pentru linia de credit contractată de la ING Bank, sub formă de capital de lucru, ambele societăți au garanție constituită sub formă de fidejuziune și ipotecă imobiliară asupra creanțelor, stocurilor și a conturilor deschise la bancă.

7. Alte considerații generale

Având în vedere precizările de mai sus, în cazul tranzacțiilor desfășurate în semestrul I aferent anului 2023, au fost respectate interesele Ropharma SA în raport cu ofertele de același tip existente pe piață la data efectuării tranzacțiilor.

Pentru anul 2023, societatea, va întocmi dosarul prețurilor de transfer în conformitate cu cerințele Ordinului nr. 442/2016 și ale Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Mentionăm că societatea întocmește situații financiare consolidate și rezultatele Ropharma Logistic sunt integrate în cadrul situațiilor financiare consolidate ale lui Ropharma SA.

Președintele Consiliului de Administrație al S.C. ROPHARMA S.A.

Dr. Farm. Mihai Miron