

Raport de asigurare limitată al auditorului independent

Către: Acționarii societății ROPHARMA S.A.

Concluzia contrară de asigurare limitată

1. Am desfășurat o misiune de asigurare limitată asupra Raportului de sustenabilitate consolidat anexat al grupului Ropharma („Grupul”) pentru perioada de la 01.01.2024 până la 31.12.2024 („Raportul de sustenabilitate consolidat”), întocmit de societatea Ropharma S.A. („Societatea”) cu sediul social înregistrat în România, Jud. Brasov, Str. Iuliu Maniu nr. 55, Cod unic de înregistrare fiscală RO1962437, numărul de înregistrare la Registrul Comerțului J2007002886085.
2. Având în vedere semnificația aspectelor descrise în „Baza pentru concluzia contrară”, Raportul de sustenabilitate consolidat nu este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil de raportare privind durabilitatea prevăzut în Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (cu modificările și completările ulterioare), Capitolul 7¹ din Anexa 1, incluzând:
 - conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul analizei dublei semnificații (materialități) efectuat de Grup pentru identificarea informațiilor prezentate în Raportul de sustenabilitate consolidat (denumit „Procesul”) este în conformitate cu descrierea prevăzută în *Secțiunea 6 Analiza de materialitate*;
 - și
 - conformitatea prezentărilor de informații privind Taxonomia Verde Europeană, detaliate în *Secțiunea 11 Taxonomia UE*, cu cerințele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia Verde”).

Baza pentru concluzia contrară

3. În cadrul procedurilor efectuate, am identificat că anumite informații prezentate în Raportul de sustenabilitate consolidat nu sunt întocmite în conformitate cu criteriile menționate în ESRS 1 - Cerințe Generale, Capitolul 2 - Caracteristici calitative ale informațiilor, Apendicele B - Caracteristici calitative ale informațiilor, respectiv relevanță, reprezentare exactă, comparabilitate, caracter verificabil, inteligibilitate și anume:
 - a. **Raportul de sustenabilitate consolidat nu respectă principiile de reprezentare exactă**

Raportul de sustenabilitate consolidat nu prezintă un număr semnificativ de puncte de date obligatorii prevăzute de ESRS 2, incluzând, dar fără a se limita la, cerințele de prezentare BP-2, GOV-1, GOV-2, GOV-3, GOV-4, GOV-5 și SBM-1. Aceste omisiuni implică lipsa unor informații privind mecanismele de guvernanță ale Grupului, modelul de afaceri și strategia, lanțul valoric, precum și procesele de identificare și gestionare a impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de durabilitate.

Cerințele minime de prezentare din cadrul ESRS 2, cât și din cadrul standardelor tematice ESRS referitoare la politici, acțiuni, ținte și indicatori sunt raportate incomplet sau lipsesc. Un număr material de cerințe de prezentare obligatorii privind aspecte de durabilitate semnificative nu este prezentat.

De asemenea, Raportul de sustenabilitate consolidat nu acoperă toate aspectele de durabilitate evaluate ca fiind semnificative, incluzând totodată și informații privind aspecte care nu au fost evaluate ca fiind semnificative.

Raportul de sustenabilitate consolidat nu include toate cerințele de prezentare semnificative necesare pentru ca utilizatorii să poată înțelege impacturile, riscurile și oportunitățile Grupului legate de durabilitate, astfel cum prevede ESRS.

Informațiile incluse în Raportul de sustenabilitate consolidat sunt în cea mai mare parte referitoare la Societate nefiind în consecință relevante pentru Grup.

b. Raportul de sustenabilitate consolidat nu prezintă aplicarea integrală a principiului dublei semnificații prevăzut de ESRS 1

În cadrul Raportul de sustenabilitate consolidat, nu este prezentată o metodologie detaliată privind evaluarea dublei semnificații. Astfel Raportul de sustenabilitate consolidat nu include cerințele de raportare conform ESRS 2 (SBM-2, SBM-3 și IRO-1).

În cadrul Raportului de sustenabilitate consolidat nu este descris modul în care impacturile, riscurile și oportunitățile legate de durabilitate au fost identificate și evaluate sau modul în care rezultatele evaluării au fundamentat determinarea și prezentarea aspectelor de durabilitate semnificative.

Raportul de sustenabilitate consolidat nu reflectă consecvent rezultatele evaluării dublei semnificații, astfel încât anumite aspecte de durabilitate semnificative nu sunt prezentate.

4. În cadrul procedurilor efectuate, am identificat că anumite informații prezentate în Raportul de sustenabilitate consolidat nu sunt întocmite în conformitate cu criteriile cerute de Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia Verde:
 - Tabelul prezentat în *Secțiunea 11 – Taxonomia UE*, de la pagina 33 a Raportului de sustenabilitate consolidat, include diverse obiective de mediu și sociale ca fiind eligibile sau aliniate parțial sau integral, ceea ce nu reprezintă o practică prevăzută de Taxonomia UE și nu are la bază Actele delegate ale Taxonomiei UE care face referire la analiza activităților.
 - În cadrul Raportului de sustenabilitate consolidat este indicat faptul că a fost efectuată o evaluare a alinierii la Taxonomia UE, dar acest lucru nu este detaliat, prin existența unei evaluări a riscurilor climatice și a vulnerabilității necesare pentru a susține conformitatea cu cerințele Do No Significant Harm (DNSH). Raportul nu prezintă dacă există activități economice aliniate la Taxonomia UE și nici valoarea sau proporția cifrei de afaceri, CapEx sau OpEx aliniate.
 - În tabelele din *Secțiunea 11.5 Informații contextuale despre ICP, OPEX, CAPEX* este prezentată exclusiv activitatea „Transportul cu autoturisme și vehicule utilitare ușoare”, echivalentul activității „Transport cu motociclete, autoturisme și vehicule comerciale ușoare” conform Taxonomiei UE, pentru care au fost furnizate doar date financiare privind eligibilitatea acesteia.
5. Am efectuat misiunea noastră de asigurare limitată în conformitate cu Standardul Internațional ISAE 3000 (Revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”. Procedurile efectuate în cadrul unei misiuni de asigurare limitată pot varia în ceea ce privește natura și calendarul acestora, și sunt mai restrânse decât cele din cadrul unei misiuni de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut în cadrul unei misiuni de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât nivelul de asigurare care ar fi fost obținut în cazul în care ar fi fost desfășurată o misiune de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea „*Responsabilitatea auditorului*” din cadrul raportului nostru.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Alte aspecte – Informații Comparative

6. Misiunea noastră de asigurare limitată nu se extinde la informațiile și datele comparative referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea pentru Raportul de sustenabilitate consolidat

7. Administratorii Societății sunt responsabili pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui Proces de identificare a informațiilor incluse în Raportul de sustenabilitate consolidat, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui Proces în cadrul Raportului de sustenabilitate consolidat. Această responsabilitate include:
 - înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Grupului și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
 - identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de sustenabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
 - evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate;
 - elaborarea unor metodologii și formularea unor estimări și ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Administratorii Societății sunt, de asemenea, responsabili pentru întocmirea Raportul de sustenabilitate consolidat, în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- întocmirea prezentărilor de informații privind taxonomia, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia Verde”);
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea unui Raport de sustenabilitate consolidat care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea.

Limitări inerente în întocmirea Raportul de sustenabilitate consolidat

8. Estimările, aproximările și prognozele utilizate în întocmirea și prezentarea Raportului de sustenabilitate consolidat sunt supuse unei incertitudini inerente semnificative. Selectarea de către Administratori a unor tehnici de estimare, aproximare sau prognoză, diferite dar acceptate, ar fi putut conduce la valori sau prezentări raportate care să fie semnificativ diferite. Pentru evitarea oricărui dubiu, aria de aplicare a misiunii noastre și responsabilitățile noastre nu vor implica realizarea

procedurilor necesare pentru a oferi asigurări asupra fiabilității, compilării corecte sau acurateței informațiilor prognozate.

9. La determinarea prezentărilor de informații din Raportul de sustenabilitate consolidat, Administratorii Societății interpretează termeni juridici nedefiniți și alți termeni. Acești termeni juridici nedefiniți și alți termeni pot fi interpretați diferit, inclusiv în ceea ce privește conformitatea juridică a interpretării lor și, în consecință, sunt supuși unor incertitudini.
10. Anumiți indicatori raportați în cadrul Raportului de sustenabilitate consolidat pot fi supuși unor limitări inerente, cum ar fi, de exemplu, informațiile furnizate de terți cu privire la datele privind emisiile din cadrul lanțului valoric. În cazul în care informațiile estimate, approximate sau prognozate cu privire la informații din lanțul valoric sunt furnizate de terți, este posibil ca aceste informații să nu poată fi verificate sau comparate în totalitate.
11. Natura aspectelor de durabilitate și absența unor standarde externe consecvente permit adoptarea unor metodologii de măsurare diferite, dar acceptabile, ceea ce poate duce la variații între entități. Metodologiile de măsurare adoptate pot afecta, de asemenea, comparabilitatea aspectelor de durabilitate raportate de diferite organizații și, de asemenea, de la un an la altul, în cadrul aceleiași organizații, pe măsură ce metodologiile se dezvoltă.

Responsabilitatea auditorului

12. Responsabilitatea noastră constă în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care Raportul de sustenabilitate consolidat este lipsit de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră.

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 utilizatorilor luate în baza Raportului de sustenabilitate consolidat, în ansamblul său. Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.
13. Responsabilitatea noastră în ceea ce privește Raportul de sustenabilitate consolidat, în legătură cu Procesul, include:
 - Obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului;
 - Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă Procesul este consecvent cu descrierea acestuia făcută în cadrul Raportului de sustenabilitate consolidat.
14. Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Raportul de sustenabilitate consolidat includ:
 - Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportului de sustenabilitate consolidat, dar fără a evalua proiectarea anumitor activități de control, fără obținerea de probe despre implementarea acestora și fără testarea eficacității lor operaționale;
 - Identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;

- Proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din Raportul de sustenabilitate consolidat, în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Independența noastră și controlul calității

15. Suntem independenți față de Societate și față de Grup, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), și conform celorlalte cerințe etice relevante în România, inclusiv Legea nr.162/2017 cu modificările și completările ulterioare, pentru misiunea noastră de asigurare limitată asupra Raportului de sustenabilitate consolidat, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA.
16. Firma noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM1”) și, în consecință, menține un sistem amplu de management al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Descrierea procedurilor efectuate

17. O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri specifice pentru obținerea de probe cu privire la Raportul de sustenabilitate consolidat. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, în Raportul de sustenabilitate consolidat.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- Am obținut o înțelegere a Procesului prin:
 - inspectarea și examinarea documentației interne a Grupului referitoare la Procesul său; și
 - Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentată în Raportul de sustenabilitate consolidat.
18. În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Raportul de sustenabilitate consolidat, principalele proceduri efectuate de noi au inclus:
 - Am obținut o înțelegere a Procesului prin inspectarea/examinarea documentației interne a Grupului referitoare la Procesul său;
 - Am evaluat dacă informațiile semnificative obținute prin Procesul de identificare a informațiilor necesare de prezentat în Raportul de sustenabilitate consolidat sunt incluse în acesta;
 - Am evaluat dacă structura și modul de prezentare a Raportului de sustenabilitate consolidat sunt conforme, în toate aspectele semnificative, cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
 - Am obținut o înțelegere a procesului de identificare a activităților economice eligibile pentru taxonomie și a analizei de aliniere cu taxonomia și a prezentărilor de informații corespunzătoare din Raportul de sustenabilitate consolidat.

De asemenea, am efectuat alte proceduri pe care le-am considerat necesare în circumstanțele date.

Restricții de utilizare

19. Acest raport este furnizat exclusiv pentru scopul descris în primul paragraf și este adresat acționarilor Societății. Prin emiterea acestui raport, noi nu acceptăm să ne asumăm responsabilitatea pentru niciun alt scop sau față de nicio altă parte în atenția căreia acest raport ar putea ajunge. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Acest raport se referă numai la elementele menționate mai sus și nu are legătură cu alte rapoarte ale Societății sau ale Grupului.

București, 19.01.2026



Vasile Andrian

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

În numele: Forvis 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
office.ro@forvismazars.com
<https://www.forvismazars.com/ro/en>

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:
Forvis Mazars România S.R.L.
Registru Public Electronic: **699**