

DECIZIA NR. 1232/19.12.2025

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. d), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14 și ale art. 21² alin. (1), alin. (1¹) și alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare A.S.F.), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 32-36 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare,

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat, printre altele, modul în care societățile emitente ale căror acțiuni se tranzacționează pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București au dus la îndeplinire obligația de transparență constând în transmiterea la A.S.F. și la operatorul de piață, respectiv publicarea raportării privind durabilitatea și a raportului de asigurare limitată întocmit de către auditorul financiar pentru exercițiul financiar 2024, obligație stabilită prin reglementările A.S.F. cu luarea în considerare a prevederilor art. 65 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Legea nr. 24/2017).

În conformitate cu prevederile art. 65 alin. (1) și (2) din Legea nr. 24/2017, „Emitentul publică un raport financiar anual cel târziu la 4 luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și asigură disponibilitatea publică a acestuia pentru cel puțin 10 ani.

Raportul financiar anual este compus din:

- a) situațiile financiare anuale auditate;
- b) raportul consiliului de administrație;
- c) declarația persoanelor responsabile din cadrul emitentului, ale căror nume și funcții vor fi precizate explicit, din care să reiasă că, din punctul lor de vedere, situația financiar-contabilă anuală care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale emitentului sau ale filialelor acestuia incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare, în ansamblu, și că raportul prevăzut la lit. b) cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului și a societăților implicate în consolidare, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate și, dacă este cazul, că sunt întocmite în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea menționate la art. 29b din Directiva 2013/34/UE și cu precizările adoptate în temeiul art. 8 alin. (4) din Regulamentul (UE) 2020/852;”

De asemenea, potrivit alin. (10) al aceluiași articol, „Raportul administratorilor se întocmește în conformitate cu dispozițiile reglementărilor contabile aplicabile referitoare la conținutul raportului administratorilor, al raportării privind durabilitatea și al declarației privind guvernanta corporativă, precum și referitoare la întocmirea raportului administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la art. 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815, respectiv referitoare la marcarea raportării privind durabilitatea, inclusiv a informațiilor prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate

cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat, prevăzute la nivelul reglementărilor contabile menționate la art. 47 alin. (4), după caz, și include precizările adoptate în temeiul art. 8 alin. (4) din Regulamentul (UE) 2020/852, atunci când este întocmit de entitățile vizate de actele normative menționate în prezentul alineat.”, iar potrivit alin. (8) „Raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea prevăzută de reglementările aplicabile se publică integral împreună cu raportul financiar anual.”

Transpunerea în legislația națională a prevederilor Directivei (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 privind modificarea Directivei 2013/34/UE, Directivei 2004/109/CE, Directivei 2006/43/CE și a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi („Directiva CSRD”) a fost realizată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 85/2024 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitate.

În conformitate cu prevederile art. IV alin. (1) lit. a) din O.M.F. nr. 85/2024, modificările și completările referitoare la raportarea privind durabilitatea aduse O.M.F.P. nr. 2.844/2016 prin art. III din același act normativ se aplică pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2024:

(i) de către entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) și b) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, care depășesc, la data bilanțului, criteriile prevăzute la pct. 48³ alin. (1) pct. 2 din anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;

(ii) de către entitățile prevăzute la pct. 48³ alin. (1) pct. 1 din anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, care depășesc, la data bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;

Conform informațiilor disponibile aferente exercițiului financiar 2024, numărul mediu de salariați al societății Ropharma S.A. (denumită în continuare „Societatea”) este 1.033 la nivel individual, respectiv 1.345 la nivel consolidat.

De asemenea, atât în cadrul raportului de audit al situațiilor financiare individuale, cât și în cel al situațiilor financiare consolidate, auditorul financiar face următoarea precizare „[...] b) cu excepția Raportării privind durabilitatea, prevăzută în Capitolul 7¹, secțiunea 7^{1.3} aprobate prin OMFP 2844/2016, care va fi întocmită ulterior și va face obiectul unei misiuni separate de asigurare, raportul consolidat al administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 26-27 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016.”

Conform prevederilor legale menționate, termenul limită pentru publicarea raportării privind durabilitatea și a raportului de asigurare limitată aferent exercițiului financiar 2024 a fost 30.04.2025.

Din verificările efectuate a rezultat faptul că până la data de 17.11.2025 Societatea nu a publicat raportul de durabilitate și nici raportul de asigurare limitată întocmit de către un auditor financiar în conformitate cu ISAE 3000 *Misiuni de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*.

În acest context, prin adresa nr. SI DG 16907.1/17.11.2025, a fost transmis Raportul de control permanent SI DG 16907/17.11.2025 întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al Societății prevederile art. 65 din Legea nr. 24/2017.

Ulterior, în data de 24.11.2025, a fost publicat raportul consolidat privind durabilitatea pentru anul 2024, fără raportul de asigurare limitată întocmit de către auditorul financiar.

În contextul descris, se constată că societatea nu a publicat raportul consolidat privind durabilitatea pentru anul 2024 cu toate componentele prevăzute de art. 65 alin. (1), (2), (8) și (10) din Legea nr. 24/2017, respectiv nu a publicat raportul de asigurare limitată întocmit de către auditorul financiar.

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (9) lit. a) și ale art. 115 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 24/2017,

În baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul A.S.F. și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 17.12.2025,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se instituie în sarcina societății ROPHARMA S.A., cu sediul în mun. Brașov, str. Iuliu Maniu nr. 55, etaj 1, jud. Brașov, România, CUI 1962437, J08/2886/2007 obligația de a dispune măsurile care se impun în vederea asigurării întocmirii și a publicării la A.S.F. și la operatorul de piață a unui raport de asigurare limitată întocmit de către un auditor financiar în conformitate cu ISAE 3000 *Misiuni de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării actului individual.

Art. 2. Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel București - Secția contencios administrativ și fiscal, în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării.

Art. 3. - (1) Prezenta decizie se comunică societății ROPHARMA S.A. prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2) Prezenta decizie se publică în Buletinul A.S.F. și pe website-ul A.S.F. în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente

financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare și se transmite B.V.B. în vederea publicării.

Art. 4. – (1) Decizia nr. 1232/19.12.2025 intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care decizia nu poate fi comunicată în condițiile art. 3 alin. (1) aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE
Alexandru PETRESCU