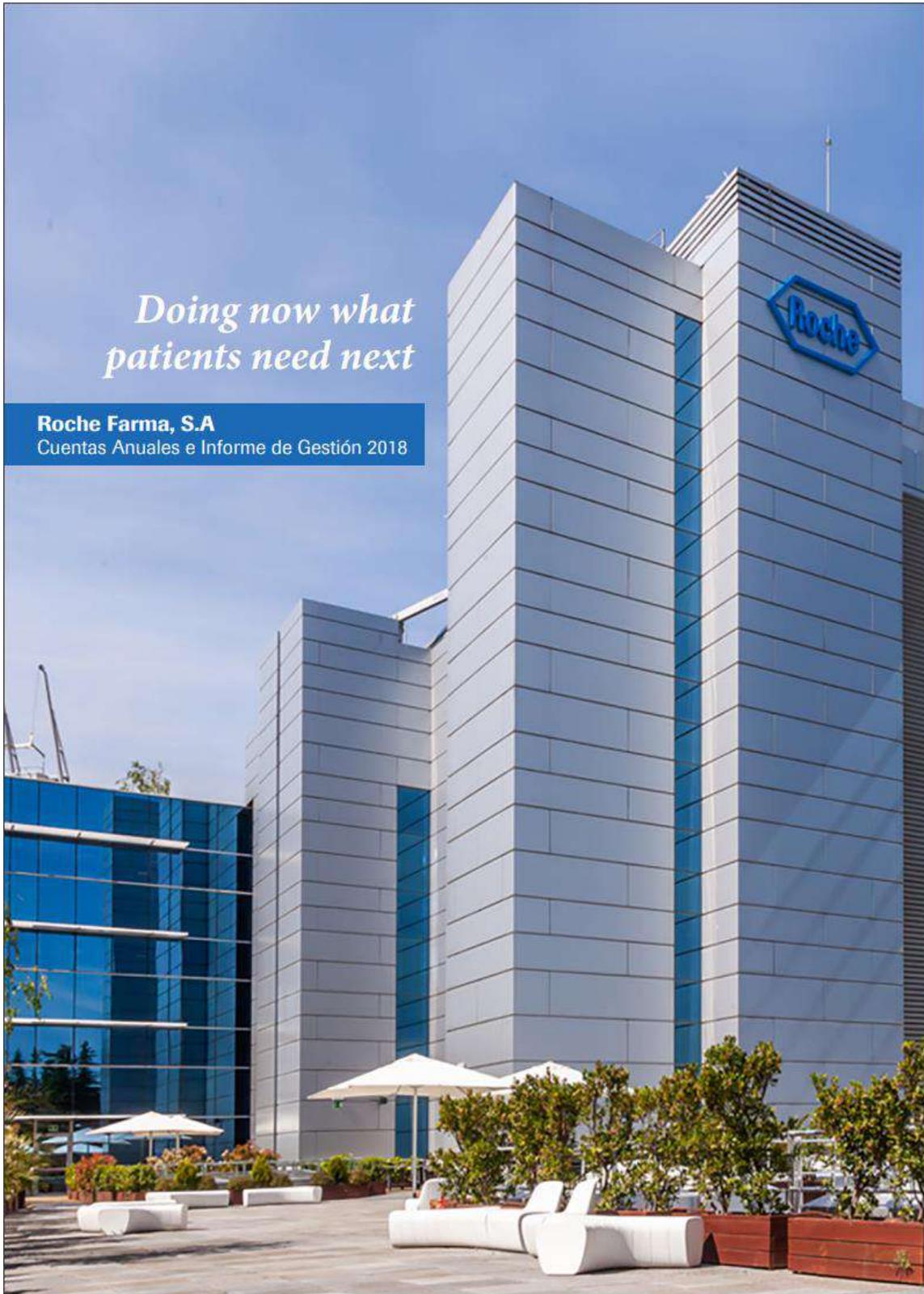


*Doing now what
patients need next*

Roche Farma, S.A
Cuentas Anuales e Informe de Gestión 2018





KPMG Auditores, S.L.
Paseo de la Castellana, 259C
28046 Madrid

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un Auditor Independiente

Al Accionista Único de Roche Farma, S.A. (Sociedad Unipersonal)

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Roche Farma, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos por ventas netas por importe de 661.236 miles de euros (véanse notas 4.12 y 19)

El reconocimiento de ingresos por ventas es un área de significatividad y susceptible de incorrección material, particularmente en el cierre del ejercicio en relación con su adecuada imputación temporal. Asimismo, los ingresos por ventas pueden verse afectados por descuentos comerciales y otras contraprestaciones con clientes y por ciertas contribuciones al Sistema Público de Salud, que se presentan contablemente minorando los mismos y que requieren el ejercicio de juicio y el uso de estimaciones por parte de los administradores. Por todo ello, se ha considerado el reconocimiento de ingresos por ventas netas un aspecto relevante de nuestra auditoría.

Nuestros principales procedimientos de auditoría han comprendido, entre otros, la evaluación de la adecuación de las políticas contables de reconocimiento de ingresos al marco contable de aplicación, la evaluación de los controles de la Sociedad sobre el proceso de ventas y descuentos, y la realización de pruebas de detalle sobre los ingresos reconocidos para una muestra de transacciones a lo largo del ejercicio, comprobando su naturaleza, exactitud y correcta imputación temporal. Asimismo, hemos evaluado la razonabilidad en la evolución de los descuentos y otras contraprestaciones con clientes registrados en el ejercicio actual en relación con el anterior, y su peso y evolución sobre el total de la cifra de ventas del ejercicio actual y del anterior, así como hemos evaluado si las contribuciones al Sistema Público de Salud han sido registradas de acuerdo con las condiciones establecidas. Adicionalmente hemos obtenido confirmaciones externas para una muestra de facturas pendientes de cobro, realizando, si aplicase, procedimientos de comprobación alternativos y hemos evaluado si la información revelada en las cuentas anuales cumple con los requerimientos del marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2018, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre la información contenida en el informe de gestión se encuentra definida en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, que establece dos niveles diferenciados sobre la misma:

- a) Un nivel específico que resulta de aplicación al estado de la información no financiera, que consiste en comprobar únicamente que la citada información se ha facilitado en el informe de gestión, o en su caso, que se ha incorporado en éste la referencia correspondiente al informe separado sobre la información no financiera en la forma prevista en la normativa, y en caso contrario, a informar sobre ello.
- b) Un nivel general aplicable al resto de la información incluida en el informe de gestión, que consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la citada información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en el informe de gestión y que el resto de la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2018, y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

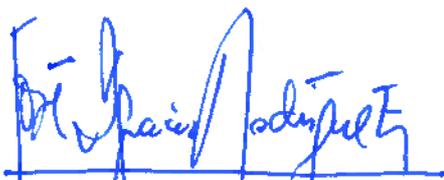
Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de Roche Farma, S.A., determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

KPMG Auditores, S.L.

Inscrito en el R.O.A.C. nº S0702



José Ignacio Rodríguez Prado

Inscrito en el R.O.A.C. nº 15825

10 de mayo de 2019



KPMG AUDITORES, S.L.

2019 Núm. 01/19/05949

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

ROCHE FARMA, S.A.

Balances

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en miles de euros)

Activo	Nota	2018	2017
<i>Inmovilizado intangible</i>	Nota 5		
Fondo de Comercio		2.828	3.271
		2.828	3.271
<i>Inmovilizado material</i>	Nota 6		
Construcciones		6.308	6.951
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		2.942	2.909
Inmovilizado en curso y anticipos		383	882
		9.633	10.742
<i>Inversiones financieras a largo plazo</i>	Nota 9.1		
Créditos a terceros		191	164
Otros activos financieros		839	579
		1.030	743
<i>Activos por impuesto diferido</i>	Nota 16	11.172	7.184
Total activos no Corrientes		24.663	21.940
<i>Existencias</i>	Nota 10		
Comerciales		116.744	116.534
Materias primas y otros aprovisionamientos		127	123
Productos terminados		-	7
		116.871	116.664
<i>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</i>	Nota 9.2		
Cientes por ventas y prestaciones de servicios		128.655	114.106
Cientes empresas del grupo y asociadas		19.736	12.671
Deudores varios		15	45.673
Personal		448	147
Activos por Impuesto Corriente		9.155	6.231
Otros créditos con las Administraciones Públicas		6.477	13.772
		164.486	192.600
<i>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</i>			
Créditos a empresas	Nota 9.1	133.339	172.732
<i>Inversiones financieras a corto plazo</i>	Nota 9.1		
Otros activos financieros		143	115
Periodificaciones a corto plazo		5	47
<i>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</i>	Nota 11	348	266
Total activos Corrientes		415.192	482.424
Total activo		439.855	504.364

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2018.

ROCHE FARMA, S.A.

Balances

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en miles de euros)

Pasivo	Nota	2018	2017
Fondos propios	Nota 12		
Capital			
Capital escriturado		45.000	45.000
Prima de emisión		1.841	1.841
Reservas			
Reserva legal		10.818	10.818
Otras reservas		181.988	149.431
Resultado del ejercicio		40.126	65.177
Total patrimonio neto		279.773	272.267
Provisiones a largo plazo	Nota 13		
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal		1.673	1.489
Otras provisiones		342	400
		2.015	1.889
Deudas a largo plazo	Nota 15.1		
Otros pasivos financieros		2.376	3.174
Pasivos por impuestos diferidos	Nota 16	26	55
Total pasivos no corrientes		4.417	5.118
Provisiones a corto plazo	Nota 13		
Obligaciones por prestaciones a corto plazo al personal		8.965	8.759
Provisiones por operaciones comerciales		20.897	4.966
		29.862	13.725
Deudas a corto plazo	Nota 15.1		
Otros pasivos financieros		829	829
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Nota 15.2		
Proveedores a corto plazo		26.049	29.139
Proveedores, empresas del grupo y asociadas a corto plazo		74.073	161.886
Acreedores varios		7.297	7.041
Personal (remuneraciones pendientes de pago)		13.463	11.038
Otras deudas con las Administraciones Públicas		4.091	3.321
		124.973	212.425
Periodificaciones a corto plazo		1	-
Total pasivos corrientes		155.665	226.979
Total patrimonio neto y pasivo		439.855	504.364

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2018.

ROCHE FARMA, S.A.

Cuentas de Pérdidas y Ganancias

correspondientes a los ejercicios anuales terminados en

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en miles de euros)

	Nota	2018	2017
Importe neto de la cifra de negocios			
Ventas netas	Nota 19	661.236	691.624
Prestaciones de servicios		972	183
Variación de existencias de productos terminados y en curso de Aprovechamientos	Nota 10	(7)	(2.640)
Consumo de mercaderías		(541.977)	(535.902)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(321)	(10.653)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles		28	1.442
		<u>(542.270)</u>	<u>(545.113)</u>
Otros ingresos de explotación			
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	Nota 18	126.012	156.394
Gastos de personal			
Sueldos, salarios y asimilados	Nota 20	(78.995)	(77.315)
Cargas sociales		(25.018)	(27.567)
		<u>(104.013)</u>	<u>(104.882)</u>
Otros gastos de explotación			
Servicios exteriores	Nota 21	(103.390)	(108.733)
Tributos		(88)	(545)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	Nota 9	322	204
		<u>(103.156)</u>	<u>(109.074)</u>
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	(2.578)	(5.566)
Exceso de provisiones	Nota 13.2	-	2.276
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	Nota 22		
Deterioros y pérdidas	Notas 5 y 6	(34)	(18.795)
Resultados por enajenaciones y otras	Nota 6	(7)	(1.594)
		<u>(41)</u>	<u>(20.389)</u>
Resultado de explotación		36.155	62.813
Ingresos financieros			
De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado			
De terceros	Nota 9	6.868	11.399
Gastos financieros			
Diferencias de cambio		(16)	34
Resultado financiero		6.852	11.433
Resultado antes de impuestos		43.007	74.246
Impuesto sobre beneficios	Nota 16	(2.881)	(9.069)
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas		40.126	65.177

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2018.

ROCHE FARMA, S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
correspondientes a los ejercicios anuales terminados en
31 de diciembre de 2018 y 2017

A) Estados de Ingresos y Gastos Reconocidos
correspondientes a los ejercicios anuales terminados en
31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en miles de euros)

	2018	2017
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	40.126	65.177
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos	40.126	65.177

ROCHE FARMA, S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados en

31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017

B) Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto

(Expresados en miles de euros)

	Capital Escriturado	Prima de emisión	Reserva legal	Reserva por Redenominación del capital social a euros	Reservas voluntarias			Resultado del ejercicio	Total
					Reserva por fondo de comercio	Reserva de fusión	Reservas voluntarias		
Saldos al 31 de diciembre de 2017	45.000	1.841	10.818	1	3.271	(23.427)	169.586	65.177	272.267
Total de Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	-	40.126	40.126
Distribución del beneficio del ejercicio 2017	-	-	-	-	-	-	32.577	(32.577)	-
Reclasificación a reservas voluntarias	-	-	-	-	(443)	-	443	-	-
Otros ajustes	-	-	-	-	-	-	(20)	-	(20)
Operaciones con socios o propietarios									
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	(32.600)	(32.600)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	45.000	1.841	10.818	1	2.828	(23.427)	202.586	40.126	279.773

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2018.

ROCHE FARMA, S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados en

31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017

B) Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto

(Expresados en miles de euros)

	Capital Escriturado	Prima de emisión	Reserva legal	Reserva por Redenominación del capital social a euros	Reservas voluntarias			Resultado del ejercicio	Total
					Reserva por fondo de comercio	Reserva de fusión	Reservas voluntarias		
Saldos al 31 de diciembre de 2016	45.000	1.841	10.818	1	3.831	(23.427)	154.196	29.660	221.920
Total de Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	-	65.177	65.177
Distribución del beneficio del ejercicio 2016	-	-	-	-	-	-	14.830	(14.830)	-
Reclasificación a reservas voluntarias	-	-	-	-	(560)	-	560	-	-
Operaciones con socios o propietarios									
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	(14.830)	(14.830)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	45.000	1.841	10.818	1	3.271	(23.427)	169.586	65.177	272.267

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2018.

ROCHE FARMA, S.A.

Estados de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en miles de euros)

Flujos de efectivo por actividades de explotación	2018	2017
Resultado del ejercicio antes de impuestos	43.007	74.246
<i>Ajustes al resultado</i>		
Amortizaciones	2.578	5.566
Correcciones valorativas por deterioro	(316)	17.353
Variación de provisiones	19.480	(204)
Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado	7	1.594
Ingresos financieros	(6.868)	(11.399)
Diferencias de cambio	16	(34)
<i>Cambios en el capital corriente</i>		
Existencias	(179)	(2.863)
Deudores y cuentas a cobrar	24.399	(19.532)
Otros activos corrientes	42	(47)
Acreedores y cuentas a pagar	(89.338)	11.507
Provisiones	(3.217)	(2.936)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		
Cobros intereses	6.868	11.399
Cobros diferencias de cambio	(16)	34
Pagos y cobros por impuestos sobre beneficios	(994)	(12.283)
Flujos de las actividades de explotación	(4.531)	72.401
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Pagos por inversiones en inmovilizado material	(1.081)	(8.479)
Pagos y cobros por inversiones en otros activos financieros	39.365	(51.472)
<i>Cobros por desinversiones</i>		
Cobros por desinversiones en inmovilizado material	14	2.625
Cobros por desinversiones en inversiones financieras	(287)	271
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	38.011	(57.055)
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
<i>Pagos por instrumentos de pasivo financiero</i>		
Provisiones a largo plazo	-	472
Devolución y amortización deudas con entidades de crédito y otras entidades	(798)	(1.035)
Pagos por dividendos	(32.600)	(14.830)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	(33.398)	(15.393)
AUMENTO(-DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	82	(47)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	266	313
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	348	266

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2018.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

1 Naturaleza, Actividades de la Sociedad y Composición del Grupo

Roche Farma, S.A. (Sociedad Unipersonal) fue constituida en Barcelona el 21 de mayo de 1930 por tiempo indefinido, bajo la forma jurídica de sociedad anónima. Su domicilio social actual se encuentra en la calle Ribera del Loira, 50 en Madrid. El 1 de marzo de 2001, la Sociedad modificó su denominación social anterior de Productos Roche, S.A. por la actual de Roche Farma, S.A.

Su objeto social y actividad principal consiste en la venta de medicamentos.

A 31 de diciembre de 2018 Roche Farma, S.A. está participada en un 100% por Roche Holding, Ltd. (100% a 31 de diciembre de 2017) (véase nota 12), sociedad perteneciente al grupo farmacéutico Roche, de nacionalidad suiza y domicilio social en la calle Grenzacherstrasse, 124 en Basilea.

A 31 de diciembre de 2018 y 2017, de acuerdo con el art. 13.1 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad está inscrita en el Registro Mercantil como sociedad unipersonal.

2 Bases de presentación de las Cuentas Anuales**2.1 Imagen fiel**

Las cuentas anuales se han formulado a partir de los registros contables de Roche Farma, S.A., habiéndose preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Los Administradores de la Sociedad estiman que las cuentas anuales del ejercicio 2018, serán aprobadas por el Accionista Único sin modificación alguna.

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, los Administradores han formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

2.2 Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, por cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, las cifras del ejercicio 2018, y las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2017 aprobadas por el Accionista Único de fecha 29 de junio de 2018. No obstante, a efectos comparativos de los importes del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias, deberá considerarse que con fecha 1 de diciembre de 2017 se completó el proceso de venta de la planta de Leganés a un tercero (véase nota 6) y en consecuencia la finalización de la actividad de fabricación de medicamentos.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales se presentan en miles de euros, redondeadas al millar más cercano, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

En el momento de la formulación de estas cuentas anuales no se conocen incertidumbres significativas que puedan condicionar el funcionamiento normal de la Sociedad.

En la elaboración de estas cuentas anuales se han utilizado estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

En este sentido, se resume a continuación un detalle de los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de las cuentas anuales:

Estimaciones contables relevantes e hipótesis

- Si es probable que exista una obligación al cierre del ejercicio que va a suponer una salida de recursos y su importe se puede estimar con fiabilidad, se reconoce una provisión. La Dirección de la Sociedad, realiza el análisis de los riesgos potenciales para determinar si es probable que el proceso resulte en una salida de recursos y estima el importe.
- Los activos intangibles y materiales son amortizados en base a las mejores estimaciones de vida útil de los mismos.
- La Sociedad realiza la prueba de deterioro de inmovilizados materiales y fondo de comercio si existen indicios de deterioro. La determinación del valor recuperable implica el uso de estimaciones por la Dirección. Cabe destacar el caso del fondo de comercio en el que se utiliza el método de descuento de flujos de efectivo para determinar dicho valor. Estos cálculos de descuento de flujos de efectivo se basan en proyecciones a 5 años de los presupuestos aprobados por la Dirección de la Sociedad. Las hipótesis clave para determinar el valor en uso incluyen la tasa media ponderada de capital y los márgenes esperados. Las estimaciones, incluyendo la metodología empleada, pueden tener un impacto significativo en los valores y en la pérdida por deterioro de valor.
- La corrección valorativa por obsolescencia y lenta rotación de existencias y por devoluciones, implica un juicio por la Dirección y la realización de un análisis histórico para determinar su valor neto de realización.
- La corrección valorativa por insolvencias de clientes privados implica un juicio por la Dirección y la revisión de los saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, y a la mora de las partidas.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos por pensiones y otros compromisos con el personal exigen igualmente la asunción de determinadas estimaciones.
- El análisis de la recuperabilidad de los activos por impuesto diferido requiere el uso de estimaciones sobre la generación de bases imponibles fiscales futuras suficientes para su compensación.

Juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

- En la nota de Normas de Registro y Valoración o en otras notas se describen, en su caso, los juicios efectuados por la Dirección de la Sociedad en la identificación y selección de los criterios aplicados en la valoración y clasificación de las principales magnitudes que se muestran en las cuentas anuales de la Sociedad.

Cambios de estimación

- A pesar de que las estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2018, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

3 Distribución de Resultados

La propuesta de distribución de los beneficios del ejercicio finalizado en 31 de diciembre de 2018, formulada por los Administradores y pendiente de aprobación por el Accionista Único, es como sigue:

	<u>Euros</u>
<u>Bases de reparto</u>	
Beneficios del ejercicio	40.126.283,11
<u>Distribución</u>	
Dividendos	30.000.000,00
Reservas voluntarias	<u>10.126.283,11</u>
	40.126.283,11

Al 31 de diciembre de 2018, los importes de reservas no distribuibles son como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros
Reservas no distribuibles:	
Reserva legal	10.818
Reserva por fondo de comercio	2.828
Reserva por redenominación del capital social a euros	1
	13.647

La distribución de resultados del ejercicio 2017 fue como sigue:

	Euros
<u>Bases de reparto</u>	
Beneficios del ejercicio	65.176.503,41
<u>Distribución</u>	
Dividendos	32.600.000,00
Reservas voluntarias	32.576.503,41
	65.177.503,41

Al 31 de diciembre de 2017, los importes de reservas no distribuibles eran como sigue:

	Miles de euros
Reservas no distribuibles:	
Reserva legal	10.818
Reserva por fondo de comercio	3.271
Reserva por redenominación del capital social a euros	1
	14.090

4 Normas de Registro y Valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2018, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

4.1 Inmovilizaciones intangibles

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora por su precio de adquisición o coste de producción y se presenta en el balance a su coste minorado por la amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

4.1.1 Propiedad industrial

Se incluyen bajo Propiedad industrial el importe satisfecho por la adquisición de diversas marcas y patentes.

4.1.2 Fondo de Comercio

Los fondos de comercio, correspondientes al diferencial entre el precio de adquisición de participaciones en sociedades a cargo de Roche Farma, S.A. y su valor teórico-contable, surgieron en 1997 como consecuencia de la cesión y traspaso en bloque de los patrimonios de Doctor Andreu, S.A. y Syntex Latino, S.A.; en 1998, tras la fusión de la Sociedad con Boehringer Mannheim, S.A. y en 2015, tras la fusión de la Sociedad con Intermune Spain, S.L. Estos fondos de comercio se corresponden con los importes satisfechos en origen por el conjunto de bienes inmateriales, tales como la clientela y otros de naturaleza análoga subyacentes en las sociedades absorbidas, menos su correspondiente amortización acumulada.

El fondo de comercio se asigna a cada una de las unidades generadoras de efectivo sobre las que se espera que recaigan los beneficios de la combinación de negocios, y desde 1 de enero de 2008 y hasta el 31 de diciembre de 2015, no se ha amortizado. En su lugar, dichas unidades generadoras de efectivo se han sometido, al menos anualmente, a un test de deterioro, procediéndose, en su caso, a registrar la correspondiente corrección valorativa.

El Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, cuya fecha de entrada en vigor fue para los ejercicios anuales iniciados a partir del 1 de enero de 2016, ha modificado los criterios de valoración de los inmovilizados intangibles.

El Real Decreto establece que todos los inmovilizados intangibles, incluido el fondo de comercio, son activos de vida útil definida y, por tanto, deben ser objeto de amortización sistemática en el periodo durante el cual se prevé que produzcan rendimientos para la empresa, según lo indicado en la nota 5, a no ser que existan indicios de deterioro en cuyo caso debería efectuarse un test de deterioro según la metodología indicada más adelante.

4.1.3 Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas, adquiridas en su integridad, se reconocen en la medida que se produce el devengo de las adquisiciones. Se presentan en el balance por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas. Los gastos de mantenimiento se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

4.1.4 Costes posteriores

Los costes posteriores incurridos en el inmovilizado intangible, se registran como gasto, salvo que aumenten los beneficios económicos futuros esperados de los activos.

4.1.5 Vida útil y Amortizaciones

Desde el 1 de enero de 2008 y hasta el 31 de diciembre de 2015 la Sociedad ha evaluado para cada inmovilizado intangible adquirido si la vida útil era finita o indefinida. A estos efectos se entendía que un inmovilizado intangible tenía vida útil indefinida cuando no existía un límite previsible al periodo durante el cual iba a generar entrada de flujos netos de efectivo.

Los inmovilizados intangibles con vidas útiles indefinidas, no se amortizaban, sino que se comprobaba su deterioro de valor con una periodicidad anual o con anterioridad, si existían indicios de una potencial pérdida del valor de los mismos.

El Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, cuya fecha de entrada en vigor fue para los ejercicios anuales iniciados a partir del 1 de enero de 2016, modificó los criterios de valoración de los inmovilizados intangibles.

El Real Decreto establece que todos los inmovilizados intangibles, incluido el fondo de comercio, son activos de vida útil definida y, por tanto, deberán ser objeto de amortización sistemática en el periodo durante el cual se prevé que produzcan rendimientos para la empresa, según lo indicado en la nota 5.

La amortización de los inmovilizados intangibles con vidas útiles finitas se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil mediante la aplicación de los criterios siguientes:

	<u>Método de amortización</u>	<u>Años de vida útil estimada</u>
Propiedad industrial	Lineal	10
Aplicaciones informáticas	Lineal	3
Fondo de comercio	Lineal	10

A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos, en caso de ser aplicable, su valor residual.

La Sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización de los inmovilizados intangibles al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

4.1.6 Deterioro del valor del inmovilizado

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado intangible de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado (4.3) (Deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación).

4.2 Inmovilizado material

4.2.1 Reconocimiento inicial

Los activos incluidos en el inmovilizado material figuran contabilizados a su precio de adquisición. El inmovilizado material se presenta en el balance por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Se han incluido en el valor de los bienes el efecto de las actualizaciones de valor practicadas al amparo de las disposiciones legales dictadas por el Ministerio de Economía y Hacienda en la Ley de Actualización de presupuestos de 1983.

Las inversiones de carácter permanente realizadas en inmuebles arrendados por la Sociedad mediante un contrato de arrendamiento operativo se clasifican como inmovilizado material. Las inversiones se amortizan durante el plazo menor de su vida útil o el plazo del contrato de arrendamiento.

4.2.2 Costes posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. En este sentido, los costes derivados del mantenimiento diario del inmovilizado material se registran en resultados a medida que se incurren.

4.2.3 Amortizaciones

La amortización de los elementos de inmovilizado material se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos, se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual. La Sociedad determina el gasto de amortización de forma independiente para cada componente que tenga un coste significativo en relación al coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se practica sobre los valores de coste, siguiendo el método lineal, durante los siguientes años de vida útil estimados:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Construcciones	40
Maquinaria de laboratorio	10
Otra maquinaria	15
Utillaje	15
Otras instalaciones	15
Mobiliario	10
Equipos y máquinas de oficina	3
Equipos para procesos de información	3

La Sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización del inmovilizado material al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

4.2.4 Deterioro del valor de los activos

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado (4.3) Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación.

4.3 Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación

La Sociedad sigue el criterio de evaluar la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costes de venta y su valor en uso.

Asimismo, y con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro de valor, la Sociedad comprueba, al menos con una periodicidad anual, el potencial deterioro del valor que pudiera afectar a los inmovilizados intangibles con una vida útil indefinida.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El valor recuperable se debe calcular para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las correspondientes a otros activos o grupos de activos. Si este es el caso, el importe recuperable se determina para la UGE a la que pertenece.

Las pérdidas relacionadas con el deterioro de valor de la UGE reducen inicialmente, en su caso, el valor del fondo de comercio asignado a la misma y a continuación a los demás activos no corrientes de la UGE, prorrateando en función del valor contable de los mismos, con el límite para cada uno de ellos del mayor de su valor razonable menos los costes de venta, su valor de uso y cero.

La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido. Las pérdidas por deterioro de valor correspondientes al fondo de comercio no son reversibles. Las pérdidas por deterioro del resto de activos sólo se revierten si se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se registra con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, la reversión de la pérdida no puede aumentar el valor contable del activo por encima del valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado el deterioro.

El importe de la reversión de la pérdida de valor de una UGE se distribuye entre los activos no corrientes de la misma, exceptuando el fondo de comercio, prorrateando en función del valor contable de los activos, con el límite por activo del menor de su valor recuperable y el valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado la pérdida.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable. No obstante, lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4 Arrendamientos

La Sociedad tiene cedido el derecho de uso de determinados activos bajo contratos de arrendamiento.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que, al inicio de los mismos, se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

Las cuotas de arrendamiento contingente se registran como gasto cuando es probable que se vaya a incurrir en las mismas.

4.5 Instrumentos financieros

4.5.1 Clasificación y separación de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

La Sociedad clasifica los instrumentos financieros en las diferentes categorías atendiendo a las características y a las intenciones de la Dirección en el momento de su reconocimiento inicial.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

4.5.2 Principios de compensación

Un activo financiero y un pasivo financiero son objeto de compensación sólo cuando la Sociedad tiene el derecho exigible de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

4.5.3 Préstamos y partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar se componen de créditos por operaciones comerciales y créditos por operaciones no comerciales con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo distintos de aquellos clasificados en otras categorías de activos financieros. Estos activos se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costes de transacción incurridos y se valoran posteriormente al coste amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los activos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

4.5.4 Intereses y dividendos

Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo.

Los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Sociedad, a su percepción. Si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se han distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, minoran el valor contable de la inversión.

4.5.5 Bajas de activos financieros

Los activos financieros se dan de baja contable cuando los derechos a recibir flujos de efectivo relacionados con los mismos han vencido o se han transferido y la Sociedad ha traspasado sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

La baja de un activo financiero en su totalidad implica el reconocimiento de resultados por la diferencia existente entre su valor contable y la suma de la contraprestación recibida, neta de gastos de la transacción.

4.5.6 Deterioro del valor de activos financieros

Un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

4.5.6.1 Deterioro de valor de activos financieros valorados a coste amortizado

En el caso de activos financieros contabilizados a coste amortizado, el importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el valor contable del activo financiero y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontados al tipo de interés efectivo original del activo.

La pérdida por deterioro se reconoce con cargo a resultados y es reversible en ejercicios posteriores, si la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior a su reconocimiento. No obstante, la reversión de la pérdida tiene como límite el coste amortizado que hubieran tenido los activos, si no se hubiera registrado la pérdida por deterioro de valor.

4.5.7 Pasivos financieros

Los pasivos financieros, incluyendo acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, que no se clasifican como mantenidos para negociar o como pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos, en su caso, los costes de transacción que son directamente atribuibles a la emisión de los mismos. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los pasivos clasificados bajo esta categoría se valoran a coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere liquidar en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

La Sociedad da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad fundamental contenida en el pasivo ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

La Sociedad reconoce la diferencia entre el valor contable del pasivo financiero o de una parte del mismo cancelado o cedido a un tercero y la contraprestación pagada, con cargo o abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.5.8 Fianzas

Las fianzas entregadas como consecuencia de los contratos de alquiler de las oficinas y elementos de transporte se valoran siguiendo los criterios expuestos para los activos financieros. Cuando su importe resulta significativo, la diferencia entre el importe entregado y el valor razonable se reconoce como un pago anticipado que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo de arrendamiento.

4.6 Existencias

Las existencias de productos terminados, se valoran a coste estándar, que en el caso de productos fabricados por la Sociedad incluye el coste de las materias primas y otros materiales incorporados, la mano de obra, los gastos directos e indirectos, los gastos fijos y los de infraestructura afectos a la

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

fabricación. Esta valoración no difiere significativamente de la que se habría obtenido mediante la aplicación de costes reales de acuerdo con el método FIFO.

En el caso de las existencias comerciales, materias primas y otros aprovisionamientos adquiridos se valoran a su precio de adquisición, que comprende el importe consignado en factura más todos los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallan en el almacén.

El valor de coste de las existencias es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en los que su coste exceda su valor neto realizable. A estos efectos se entiende por valor neto realizable:

- Para las materias primas y otros aprovisionamientos, su precio de reposición. La Sociedad no reconoce la corrección valorativa en aquellos casos en los que se espera que los productos terminados a los que se incorporan las materias primas y otros aprovisionamientos vayan a ser enajenados por un valor equivalente a su coste de producción o superior al mismo;
- Para las mercaderías y los productos terminados, su precio estimado de venta, menos los costes necesarios para la venta;
- En contratos a precio fijo, el valor neto de realización en el caso de existencias que se mantienen para cumplir con los contratos de venta o prestación de servicios es el precio estimado de venta contemplado en el contrato. Si los contratos de venta son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determina en función de los precios generales estimados de venta.

La corrección valorativa reconocida previamente se revierte contra resultados, si las circunstancias que causaron la rebaja del valor han dejado de existir o cuando existe una clara evidencia de un incremento del valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.

Las correcciones valorativas y reversiones por deterioro de valor de las existencias se reconocen contra los epígrafes Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y Aprovisionamientos, según el tipo de existencias.

4.7 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que estén sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

4.8 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran contablemente por su contravalor en euros, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se realizan.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

En la presentación del estado de flujos de efectivo, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio de contado en las fechas en las que se producen.

Las diferencias positivas y negativas que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a euros de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

4.9 Indemnización por despido

Las indemnizaciones por despido se reconocen cuando la Sociedad se encuentre comprometida de forma demostrable a rescindir las relaciones laborales existentes con algunos de sus empleados con anterioridad a la fecha normal de retiro.

4.10 Retribuciones a empleados a corto plazo

La Sociedad reconoce el coste de las retribuciones a corto plazo a empleados cuando existe una obligación presente, legal o implícita como consecuencia de sucesos pasados, siempre que se pueda realizar una estimación fiable del valor de la obligación.

4.11 Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal, contractual, implícita o tácita, como resultado de un suceso pasado; es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar tal obligación; y se puede realizar una estimación fiable del importe de la obligación.

Por su parte, los pasivos contingentes se refieren a obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Los importes reconocidos en el balance corresponden a la mejor estimación a la fecha de cierre de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente, una vez considerados los riesgos e incertidumbres relacionados con la provisión y, cuando resulte significativo, el efecto financiero producido por el descuento, siempre que se pueda determinar con fiabilidad los desembolsos que se van a efectuar en cada periodo.

El efecto financiero de las provisiones se reconoce, cuando su importe resulte significativo, como gastos financieros en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando no es probable que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Premio de permanencia

La Sociedad está obligada a satisfacer un premio que consiste en una paga extraordinaria para los empleados que cumplan una antigüedad de 20 y 35 años, y una paga extraordinaria y media para los empleados que cumplan una antigüedad de 25 años.

Para cubrir estas obligaciones la Sociedad tiene constituida una provisión al 31 de diciembre de 2018 y 2017 calculada de acuerdo con un estudio actuarial. Esta provisión figura registrada en el capítulo de Provisiones a largo plazo del pasivo del balance a dicha fecha (véase nota 13.1).

Provisión por gastos de reestructuración

Las provisiones relacionadas con procesos de reestructuración se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación implícita debido a la existencia de un plan detallado y la generación de expectativas válidas entre los afectados de que el proceso se va a llevar a cabo, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características.

Las provisiones por reestructuración sólo incluyen los desembolsos directamente relacionados con la reestructuración que no se encuentran asociados con las operaciones continuadas de la Sociedad.

El plan de pensiones firmado, con efectos desde el 1 de enero de 1999, es de aportación definida para jubilación y de prestación definida para las contingencias de riesgo en activo. Estos compromisos se hallan exteriorizados mediante pólizas de seguros contratadas con una entidad aseguradora. Por tanto, el Plan de Pensiones cuya creación fue instada por Roche Farma, S.A. no asume ningún riesgo relevante, al estar dichos compromisos exteriorizados en las mencionadas pólizas de seguros.

El importe total de las aportaciones al plan de pensiones durante 2018 ha sido de 2.439 miles de euros (3.016 miles de euros en 2017), que aparecen recogidos en el epígrafe de Gastos de personal de la cuenta de pérdidas y ganancias (véase nota 20).

4.12 Ingresos por ventas

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo. Dicho reconocimiento se produce cuando, el importe de los ingresos y costes incurridos o por incurrir puede ser valorado con fiabilidad y, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados a la venta. Los descuentos posteriores a la emisión o recepción, en su caso, de la factura originados por defectos de calidad, incumplimiento de plazos de entrega u otras causas análogas, así como los descuentos por volumen y otros descuentos específicos propios del sector en que opera, se registran diferencialmente de los importes de las ventas o compras de bienes e ingresos o gastos por servicios, respectivamente.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

El coste neto de las devoluciones estimadas se registra en el epígrafe de provisiones a corto plazo del balance con cargo al epígrafe de ventas de la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.13 Impuesto sobre Beneficios

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente, se valoran por las cantidades que se espera recuperar o pagar de las autoridades fiscales, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Desde 2016 la sociedad tributa en el Impuesto sobre Sociedades de manera individual.

Las diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos.

Las diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que resulte probable que existan bases imponibles positivas futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en los que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

4.14 Elementos patrimoniales de naturaleza ambiental

Los gastos medioambientales derivados de las actividades de minimización del impacto medioambiental, así como de la protección y mejora del medio ambiente, se consideran gastos de explotación del ejercicio en que se devenguen, considerándose como extraordinarios, aquéllos que se produzcan fuera de la actividad ordinaria de la Sociedad.

Se registrará una provisión para gastos de naturaleza medioambiental cuando tales gastos se originen en el ejercicio o provengan de ejercicios anteriores, así como cuando a fecha de cierre de ejercicio, sean probables o ciertos pero indeterminados por importe o fecha. También se creará una provisión para gastos derivados de actuaciones medioambientales, como consecuencia de obligaciones legales o contractuales de la Sociedad, así como para compromisos adquiridos para la prevención y reparación de daños al medio ambiente.

La actividad de la Sociedad, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

4.15 Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

La Sociedad presenta el balance clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente. A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

- Los activos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación, se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

- Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o la Sociedad no tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre, aunque el plazo original sea por un periodo superior a doce meses y exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo que haya concluido después de la fecha de cierre y antes de que las cuentas anuales sean formuladas.

4.16 Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida.

4.17 Pagos por servicios y bienes basados en acciones de la sociedad dominante

Pagos a empleados basados en acciones de la sociedad dominante liquidadas en efectivo.

La Sociedad registra el coste devengado al cierre de cada ejercicio, correspondiente al plan de retribución variable del que son beneficiarias determinadas personas de su equipo directivo, de acuerdo a la política del Grupo Roche.

5 Inmovilizado Intangible

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado intangible, han sido los siguientes:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros			31.12.18
	31.12.17	Altas	Bajas	
Coste				
Propiedad industrial	711	-	-	711
Fondo de comercio	19.356	-	-	19.356
Aplicaciones informáticas	2.847	-	-	2.847
	22.914	-	-	22.914
Amortización acumulada				
Propiedad industrial	(711)	-	-	(711)
Fondo de Comercio	(1.377)	(409)	-	(1.786)
Aplicaciones informáticas	(2.847)	-	-	(2.847)
	(4.935)	(409)	-	(5.344)
Deterioro acumulado de valor				
Fondo de comercio	(14.708)	(34)	-	(14.742)
	3.271	(443)	-	2.828

Ejercicio 2017

	Miles de euros			31.12.17
	31.12.16	Altas	Bajas	
Coste				
Propiedad industrial	711	-	-	711
Fondo de comercio	19.356	-	-	19.356
Aplicaciones informáticas	2.847	-	-	2.847
	22.914	-	-	22.914
Amortización acumulada				
Propiedad industrial	(711)	-	-	(711)
Fondo de Comercio	(952)	(425)	-	(1.377)
Aplicaciones informáticas	(2.847)	-	-	(2.847)
	(4.510)	(425)	-	(4.935)
Deterioro acumulado de valor				
Fondo de comercio	(14.573)	(135)	-	(14.708)
	3.831	(560)	-	3.271

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 existe propiedad industrial y aplicaciones informáticas totalmente amortizadas por 711 miles de euros y por 2.847 miles de euros, respectivamente.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Un detalle del valor neto contable al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 relativo a los fondos de comercio surgidos en la cesión y traspaso en bloque de los patrimonios de Doctor Andreu, S.A. y Syntex Latino, S.A. en 1997; y en la fusión de Boehringer Mannheim, S.A. en 1998 e Intermune Spain, S.L. en 2015, es como sigue:

31.12.2018				
Miles de euros				
	Coste	Deterioro	Amortización	Valor neto contable
Intermune Spain, S.L.	1.802	-	(541)	1.261
Syntex Latino, S.A.	2.167	(34)	(566)	1.567
Boehringer Mannheim, S.A.	15.387	(14.708)	(679)	-
	19.356	(14.742)	(1.786)	2.828

31.12.2017				
Miles de euros				
	Coste	Deterioro	Amortización	Valor neto contable
Intermune Spain, S.L.	1.802	-	(361)	1.441
Syntex Latino, S.A.	2.167	-	(361)	1.806
Boehringer Mannheim, S.A.	15.387	(14.708)	(655)	24
	19.356	(14.708)	(1.377)	3.271

La Sociedad ha realizado adicionalmente la prueba anual de deterioro de fondo de comercio, considerando como unidades generadoras de efectivo los productos provenientes de las distintas entidades fusionadas, y mencionadas anteriormente.

No se han producido circunstancias especiales que tengan relevancia de cara al deterioro más allá del paso del tiempo y de la continua aparición de competidores.

Para la prueba del deterioro se ha acudido al método del valor en uso, es decir, se ha descontado el flujo de beneficios futuros estimados para cada una de las unidades generadoras de efectivo.

La tasa de descuento aplicada ha sido del 8,5% (8,5% en 2017), en proyecciones realizadas con la mejor estimación de la Dirección, considerando el ciclo de vida en que se hallan los productos, los rendimientos pasados y las perspectivas de desarrollo del mercado.

La Dirección determinó el margen previsto en base al rendimiento pasado y sus expectativas de desarrollo del mercado. Los tipos de descuento usados son antes de impuestos y reflejan riesgos específicos relacionados con los segmentos relevantes.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

6 Inmovilizado Material

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado material han sido los siguientes:

Ejercicio 2018

	Miles de euros				31.12.18
	31.12.17	Altas	Traspaso	Bajas	
Coste					
Construcciones	15.583	77	109	-	15.769
Maquinaria de laboratorio y otra maquinaria	121	24	10	(10)	145
Utilillaje	57	-	-	-	57
Otras instalaciones	1.458	-	-	-	1.458
Mobiliario, equipos y máquinas de oficina	3.609	3	100	(22)	3.690
Equipos para procesos de información	7.573	594	663	(278)	8.551
Anticipos e inmovilizaciones materiales en curso	882	383	(882)	-	383
	29.283	1.081	-	(310)	30.053
Amortización acumulada					
Construcciones	(8.632)	(829)	-	-	(9.461)
Maquinaria de laboratorio y otra maquinaria	(16)	(16)	-	7	(26)
Utilillaje	(37)	(2)	-	-	(39)
Otras instalaciones	(1.302)	(25)	-	-	(1.327)
Mobiliario, equipos y máquinas de oficina	(2.874)	(120)	-	11	(2.983)
Equipos para procesos de información	(5.680)	(1.176)	-	271	(6.585)
	(18.541)	(2.169)	-	289	(20.421)
	10.742	(1.088)	-	(21)	9.633

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Ejercicio 2017

	Miles de euros					31.12.17
	31.12.16	Traspaso	Altas	Traspaso	Bajas	
Coste						
Terrenos y bienes naturales	-	1.376	-	-	(1.376)	-
Construcciones	9.147	20.552	1.769	4.680	(20.565)	15.583
Maquinaria de laboratorio y otra maquinaria	121	69.242	564	1.251	(71.057)	121
Ustillaje	43	256	31	14	(287)	57
Otras instalaciones	1.458	17.959	182	144	(18.285)	1.458
Mobiliario, equipos y máquinas de oficina	3.132	1.164	-	1.160	(1.847)	3.609
Equipos para procesos de información	6.408	2.280	860	841	(2.816)	7.573
Anticipos e inmovilizaciones materiales en curso	6.079	1.411	5.073	(8.090)	(3.591)	882
	26.388	114.240	8.479	-	(119.824)	29.283
Amortización acumulada						
Construcciones	(7.816)	(11.455)	(1.612)	-	12.251	(8.632)
Maquinaria de laboratorio y otra maquinaria	-	(50.030)	(1.817)	-	51.831	(16)
Ustillaje	(35)	(177)	(109)	-	284	(37)
Otras instalaciones	(1.276)	(9.958)	(331)	-	10.263	(1.302)
Mobiliario, equipos y máquinas de oficina	(2.753)	(838)	(153)	-	870	(2.874)
Equipos para procesos de información	(5.270)	(1.723)	(1.119)	-	2.432	(5.680)
	(17.150)	(74.181)	(5.141)	-	77.931	(18.541)
Deterioro acumulado de valor						
Terrenos y bienes naturales	-	(214)	(961)	-	1.175	-
Construcciones	-	(1.775)	(6.740)	-	8.515	-
Maquinaria de laboratorio y otra maquinaria	-	(11.570)	(7.653)	-	19.223	-
Ustillaje	-	-	-	-	-	-
Otras instalaciones	-	(5.038)	(2.984)	-	8.022	-
Mobiliario, equipos y máquinas de oficina	-	(193)	(170)	-	363	-
Equipos para procesos de información	-	(224)	(152)	-	376	-
	-	(19.014)	(18.660)	-	37.674	-
	9.238	21.045	(15.322)	-	(4.219)	10.742

En 2015, el Accionista Único de Roche Farma, S.A., hizo pública la intención de redefinir y optimizar su estrategia de producción, como resultado del crecimiento experimentado por el área de biotecnología y la nueva generación de medicamentos de moléculas pequeñas basados en alta potencia que requieren nuevas tecnologías de fabricación y un menor volumen de producción respecto a los de síntesis química tradicional. Esta decisión tuvo impacto para la planta productiva de la Sociedad en Leganés.

A 31 de diciembre de 2015 y en el contexto de la decisión adoptada, la Sociedad encargó a un experto independiente el análisis del valor recuperable de los activos no financieros de la planta de Leganés, sujetos a amortización o depreciación. Como resultado de este estudio la Sociedad registró en balance

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

el potencial deterioro de valor de estos activos, que se puso de manifiesto en el mencionado estudio de valoración por un importe total de 19.014 miles de euros.

En el movimiento para el ejercicio 2016 se incluyó una línea de traspaso en coste, amortización acumulada y deterioro de valor por el importe correspondiente a los activos de la planta de Leganés que se registraron a valor neto contable por 21.045 miles de euros en activos no corrientes mantenidos para la venta.

Durante el ejercicio 2017, la Sociedad procedió al traspaso a inmovilizado material de los activos de la planta de Leganés como consecuencia de que la fábrica de Leganés estuvo fabricando con normalidad, en este sentido, la Sociedad procedió a la amortización de estos activos siguiendo el método lineal y de acuerdo con su vida útil.

No obstante, con fecha 1 de diciembre de 2017 se completó el proceso de transferencia con la venta de la planta a un tercero acreditado en el campo de la fabricación que garantiza su continuidad, cumpliendo con los objetivos marcados en términos de compromiso social con los trabajadores y de garantía de suministro de productos al mercado.

En relación con esta transferencia de la planta de Leganés la Sociedad registró el total deterioro de valor de los activos implicados y posteriormente su baja. Por la enajenación de los activos en curso asociados a la planta de producción se registró una pérdida neta de 1.591 miles de euros en 2017 (véase nota 22).

La cifra registrada como altas de inmovilizado material durante los ejercicios 2018 y 2017 responde fundamentalmente al proceso de adaptación de los equipos para procesos de información (2018) y de las nuevas oficinas de la Sociedad (2017).

Durante 2018, la Sociedad ha finalizado diferentes proyectos en curso por 882 miles de euros relativos fundamentalmente a la adaptación de los equipos para procesos de información y de las oficinas en la calle Ribera del Loira (8.090 miles de euros durante 2017, de los que un importe de 4.447 miles de euros correspondían a la planta de Leganés y el resto eran relativos fundamentalmente a las nuevas oficinas en la calle Ribera del Loira), efectuando el traspaso de los costes incurridos a las correspondientes cuentas de inmovilizado material.

La Sociedad ha generado una pérdida neta por enajenación y/o bajas de inmovilizado material de 7 miles de euros en 2018 y de 1.594 miles de euros en 2017 (véase nota 22).

Bienes totalmente amortizados

El coste de los elementos del inmovilizado material que están totalmente amortizados y al 31 de diciembre es como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros	
	31.12.2018	31.12.2017
Construcciones	6.080	5.992
Maquinaria de laboratorio y otra maquinaria	1.017	1.002
Otras instalaciones	1.094	1.089
Mobiliario, equipos y máquinas de oficina	2.505	2.540
Utilillaje	33	32
Equipos para procesos de información	5.172	5.430
	15.901	16.085

Compromisos

El importe de los compromisos de compra futuros en relación con proyectos de inversión en inmovilizado material asciende a un total de 154 miles de euros al 31 de diciembre de 2018 (213 miles de euros al 31 de diciembre de 2017).

Seguros

En consonancia con las políticas internacionales del Grupo Roche en materia de seguros, la Sociedad no asegura los riesgos que pudieran afectar a los elementos de su inmovilizado material.

7 ArrendamientosArrendamientos operativos

La Sociedad tiene arrendados de terceros vehículos y construcciones en régimen de arrendamiento operativo, a un plazo de tres o cuatro años para vehículos, y de cinco años (renovables con el límite máximo establecido en contrato) en el caso de las construcciones.

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas como gastos en 2018 ha ascendido a un total de 5.869 miles de euros (5.645 miles de euros 2017).

Los pagos mínimos futuros por arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	Miles de euros	
	2018	2017
Hasta un año	5.478	5.315
Entre uno y cinco años	14.772	9.105
Más de cinco años	14.115	6.946
	34.365	21.366

El contrato de arrendamiento de las construcciones contempla una actualización anual de las rentas en base a la tasa variación interanual del Índice General Nacional del Sistema de Índices de Precios de Consumo (IPC General).

8 Política y Gestión de Riesgos

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros:

Riesgo de tipo de cambio

La exposición al riesgo de tipo de cambio es prácticamente nula, ya que la inmensa mayoría de las operaciones son efectuadas en euros.

Riesgo de crédito

La gran mayoría de los saldos de clientes corresponden al sector público en el que, aunque se pueden dar retrasos en los pagos, no debería existir riesgo de insolvencia. La Sociedad está en permanente contacto con los organismos públicos para agilizar el cobro de estos saldos.

La gestión de crédito es una prioridad para la Sociedad, que dedica especial atención y esfuerzo a todas aquellas actividades orientadas a reducir el volumen de saldos pendientes.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes, principalmente mayoristas y otros clientes privados, implica la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, y a la mora de las partidas.

El importe total de los activos financieros sujetos a riesgo de crédito se muestra en la nota 9.

Riesgo de liquidez

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de una adecuada disponibilidad de crédito.

Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable

Los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación de la Sociedad son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

9 Activos Financieros por Categorías

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases y de su valor contable, que coincide con su coste o coste amortizado es como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros		Miles de euros	
	31.12.2018		31.12.2017	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Préstamos y partidas a cobrar				
Créditos a empresas del grupo y asociadas	-	133.339	-	172.732
Créditos	191	143	164	115
Depósitos y fianzas	839	-	579	-
	1.030	133.482	743	172.847
Cientes por ventas	-	148.391	-	126.777
Otras cuentas a cobrar	-	463	-	45.820
	-	148.854	-	172.597
Total activos financieros	1.030	282.336	743	345.444

Los valores razonables de los activos financieros no difieren significativamente de los valores contables.

El importe de las pérdidas y ganancias de activos financieros corresponde a ingresos por sentencias firmes líquidas y no recurribles de intereses reclamados a clientes por importe de 6.859 miles de euros en 2018 (11.391 miles de euros en 2017); y a ingresos por reversiones de correcciones valorativas por deterioro de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar por importe de 34 miles de euros en 2018 (34 miles de euros en 2017).

La clasificación de los activos financieros por vencimiento es como sigue:

Ejercicio 2018

	Miles de euros		
	Año 2020 y posteriores	Total No corriente	Corriente
Préstamos y partidas a cobrar			
Créditos a empresas del grupo y asociadas	-	-	133.339
Créditos	191	191	143
Depósitos y fianzas	839	839	-
	1.030	1.030	133.482
Cientes por ventas	-	-	148.391
Otras cuentas a cobrar	-	-	463
	-	-	148.854
Total activos financieros	1.030	1.030	282.336

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Durante el ejercicio 2018 la Sociedad ha dado de baja saldos negativos ya prescritos de clientes por un importe de 288 miles de euros (170 miles de euros en 2017).

Ejercicio 2017

	Miles de euros		
	Año 2019 y posteriores	Total No corriente	Corriente
Préstamos y partidas a cobrar			
Créditos a empresas del grupo y asociadas	-	-	172.732
Créditos	164	164	115
Depósitos y fianzas	579	579	-
	743	743	172.847
Clientes por ventas	-	-	126.777
Otras cuentas a cobrar	-	-	45.820
	-	-	172.597
Total activos financieros	743	743	345.444

9.1 Inversiones financieras

El detalle de las inversiones financieras, es como sigue:

	31.12.2018		31.12.2017	
	Miles de euros		Miles de euros	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Vinculadas				
Créditos a empresas del grupo y asociadas (Nota 18)	-	133.339	-	172.732
No vinculadas				
Créditos al personal	191	143	164	115
Depósitos y fianzas	839	-	579	-
Total	1.030	133.482	743	172.847

Créditos a empresas del grupo y asociadas a corto plazo recoge el importe nominal de la cuenta corriente mantenida por la Sociedad con la compañía del grupo Roche Pharmholding al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (Nota 18). Esta cuenta corriente devenga un tipo de interés de mercado.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

El detalle y movimiento de las inversiones financieras no corrientes durante 2018 y 2017, es como sigue:

	Miles de euros			
	31.12.17	Altas	Bajas/traspasos a corriente	31.12.18
Créditos al personal	164	91	(64)	191
Depósitos y fianzas	579	294	(34)	839
	743	385	(98)	1.030

	Miles de euros			
	31.12.16	Altas	Bajas/traspasos a corriente	31.12.17
Créditos al personal	188	156	(180)	164
Depósitos y fianzas	826	25	(272)	579
	1.014	181	(452)	743

Créditos al personal recoge el importe nominal de 191 miles de euros con vencimiento a largo plazo de créditos concedidos por la Sociedad a su personal (164 miles de euros en 2017). El importe nominal de dichos créditos con vencimiento a corto plazo es de 143 miles de euros (115 miles de euros en 2017) y se encuentra registrado bajo Inversiones financieras a corto plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Depósitos y fianzas recoge principalmente a 31 de diciembre de 2018 la fianza entregada a la sociedad propietaria de las oficinas en las que la Sociedad desarrolla su actividad a partir del ejercicio 2017 en la calle Ribera del Loira, 50 de Madrid y la fianza entregada a la sociedad propietaria del edificio Torre Rioja de Madrid, calle Osiris 11,13 y 15 en el que a partir de finales de 2019 desarrollará su actividad el área de Servicios Informáticos (a 31 de diciembre de 2017 incluía principalmente la fianza correspondiente a las oficinas de la calle Ribera del Loira, 50).

9.2 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de este capítulo del activo del balance al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros	
	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>
Vinculadas		
Cientes empresas del grupo y asociadas (nota 18)	-	19.736
No vinculadas		
Cientes	-	128.726
Otros deudores	-	15
Otros deudores personal	-	448
Activos por Impuesto Corriente	-	9.155
Otros créditos con las Administraciones Públicas.	-	6.477
Correcciones valorativas por deterioro	-	(71)
Total	-	164.486

Al 31 de diciembre de 2017:

	Miles de euros	
	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>
Vinculadas		
Cientes empresas del grupo y asociadas (nota 18)	-	12.671
Deudores empresas del grupo y asociadas (nota 18)	-	43.211
No vinculadas		
Cientes	-	114.185
Otros deudores	-	2.462
Otros deudores personal	-	147
Activos por Impuesto Corriente	-	6.231
Otros créditos con las Administraciones Públicas.	-	13.772
Correcciones valorativas por deterioro	-	(79)
Total	-	192.600

Del total del saldo de clientes a 31 de diciembre de 2018 y 2017, el importe más significativo corresponde a los hospitales públicos gestionados por los servicios regionales de salud de las Comunidades Autónomas.

A lo largo del ejercicio 2018, la Sociedad ha ingresado en concepto de reclamación de intereses por demora en los pagos de hospitales públicos, un total de 6.859 miles de euros

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

(11.391 miles de euros en 2017). Estos intereses se encuentran recogidos en el epígrafe Ingresos financieros de valores negociables y otros instrumentos financieros con terceros de la cuenta de pérdidas y ganancias al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

De cara al ejercicio 2019, la compañía prevé que la dotación a los Fondos de Liquidez Autonómica y Fondos de Facilidad Financiera continuará, pero disminuirá de forma considerable con respecto a la dotación de años anteriores debido a la salida a los mercados internacionales de aquellas comunidades más saneadas, así como a un mejor cumplimiento de déficit por parte de las Comunidades.

Un detalle de los saldos deudores con administraciones públicas al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

	Miles de euros	
	No corriente	Corriente
Hacienda Pública, deudora por:		
Impuesto sobre el Valor Añadido	-	175
Impuesto sobre Sociedades 2017	-	6.256
Prestaciones sociales a cobrar	-	46
Impuesto sobre Sociedades 2018 (nota 16)	-	9.155
	-	15.632

Al 31 de diciembre de 2017:

	Miles de Euros	
	No corriente	Corriente
Hacienda Pública, deudora por:		
Impuesto sobre el Valor Añadido	-	578
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	-	25
Impuesto sobre Sociedades 2015 y 2016	-	13.127
Prestaciones sociales a cobrar	-	42
Impuesto sobre Sociedades 2017 (nota 16)	-	6.231
	-	20.003

El movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de activos financieros valorados a coste amortizado durante 2018 y 2017 es como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros
Saldo al 31 de diciembre de 2017	79
Otros ajustes	26
Dotaciones	-
Reversiones	(34)
Aplicaciones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	71

	Miles de euros
Saldo al 31 de diciembre de 2016	113
Dotaciones	1
Reversiones	(35)
Aplicaciones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	79

10 Existencias

El detalle de las existencias al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	Miles de euros	
	31.12.2018	31.12.2017
Comerciales	127.199	127.017
Materias primas y otros aprovisionamientos	127	123
Productos terminados	-	7
	127.326	127.147
Menos, correcciones valorativas por deterioro	(10.455)	(10.483)
	116.871	116.664

El movimiento de las correcciones valorativas por deterioro en el epígrafe de "Existencias" del balance adjunto durante 2018 ha sido el siguiente:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros
Saldos al 31 de diciembre de 2017	10.483
Dotaciones	714
Reversiones	<u>(742)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	10.455

El movimiento de las correcciones valorativas por deterioro en el epígrafe de “Existencias” del balance adjunto durante 2017:

	Miles de euros
Saldos al 31 de diciembre de 2016	11.925
Dotaciones	969
Reversiones	<u>(2.411)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	10.483

Los gastos por aprovisionamientos de existencias comerciales, materias primas y otros aprovisionamientos durante 2018 y 2017 han sido los siguientes:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros	
	2018	2017
Existencias comerciales		
Compras netas (importaciones)	542.159	545.461
Variación de existencias	(182)	(9.559)
	541.977	535.902
Materias primas y otros aprovisionamientos		
Compras netas (principalmente nacionales)	325	6.597
Variación de existencias	(4)	4.056
	321	10.653
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		
	(28)	(1.442)
	542.270	545.113

La cifra de compras netas incluye las realizadas en las siguientes monedas extranjeras:

	Miles de euros	
	2018	2017
Francos suizos	13	385
Libras esterlinas	-	-
Dólares americanos	-	14
Dólares canadienses	-	8
	13	407

En consonancia con las políticas internacionales del Grupo Roche en materia de seguros, la Sociedad no asegura los riesgos que pudieran afectar a sus existencias

11 Efectivo y Otros Medios Líquidos Equivalentes

El detalle del epígrafe efectivo y otros activos líquidos equivalentes es como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	<u>Miles de euros</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos, cuentas corrientes	348	266

12 Fondos Propios

La composición y el movimiento del patrimonio neto se presentan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

12.1 Capital suscrito

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital está representado por 9.000.000 de acciones nominativas de 5 Euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las acciones gozan de iguales derechos políticos y económicos.

El único accionista de la Sociedad es Roche Holding, Ltd., con una participación del 100% (véase nota 1).

A 31 de diciembre de 2018 y 2017 la Sociedad no mantiene contratos con su Accionista Único (véase nota 18).

12.2 Prima de emisión de acciones

La prima de emisión de acciones es de libre disposición siempre que el patrimonio neto, a consecuencia del reparto, no resulte inferior a la cifra del capital social suscrito, considerando además la restricción que para la distribución de esta reserva tiene el valor neto de los fondos de comercio pendientes de amortizar al 31 de diciembre de 2018 de 2.828 miles de euros (3.271 miles de euros al 31 de diciembre de 2017) (véase nota 5).

12.3 Reservas**12.3.1 Reserva legal**

De conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital las sociedades están obligadas a destinar el 10% de los beneficios de cada ejercicio a la constitución de un fondo de reserva hasta que éste alcance una cantidad, al menos, igual al 20% del capital suscrito. Esta reserva no es distribuible a los accionistas y sólo podrá ser utilizada para cubrir, en el caso de no tener otras reservas disponibles, el saldo deudor de la cuenta de pérdidas y ganancias. También, bajo determinadas condiciones se podrá destinar a incrementar el capital. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la Sociedad tiene dotada esta reserva por un importe superior al mínimo que marca la Ley.

La Sociedad tiene registrada una reserva indisponible de 1 miles de euros, como consecuencia de la redenominación del capital social a euros efectuada en 2001, que supuso la reducción del capital suscrito en este mismo importe.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

12.3.2 Reserva de fusión

La reserva negativa de fusión se originó en 1997, como consecuencia de la disolución de las sociedades Doctor Andreu, S.A., Roche Nicholas, S.A., y Syntex Latino, S.A., y el traspaso en bloque de sus patrimonios a su Accionista Único, Roche Farma, S.A.

12.3.3 Reserva por fondo de comercio

La reserva por fondo de comercio era dotada de conformidad con el artículo 273.4 de la Ley de Sociedades de Capital, que establecía que, en todo caso, debía dotarse una reserva indisponible equivalente al fondo de comercio que apareciera en el balance, destinándose a tal efecto una cifra del beneficio que representase, al menos, un 5% del importe del citado fondo de comercio. Si no existiera beneficio, o éste fuera insuficiente, se debían emplear reservas de libre disposición.

Esta reserva es de libre disposición desde el 1 de enero de 2016 por el importe que exceda del valor neto contable del fondo de comercio registrado en el balance.

12.3.4 Otras reservas

Las reservas voluntarias son de libre disposición siempre que el patrimonio neto, a consecuencia del reparto, no resulte inferior a la cifra del capital social suscrito, considerando además la restricción que para la distribución de esta reserva tiene el valor neto de los fondos de comercio pendientes de amortizar al 31 de diciembre de 2018 de 2.828 miles de euros (3.271 miles de euros al 31 de diciembre de 2017) (véase nota 5).

13 Provisiones y Contingencias

Ejercicio 2018

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros	
	No corriente	Corriente
Provisiones para pensiones y obligaciones similares	1.673	85
Provisiones para gastos de reestructuración	-	8.880
Otras provisiones		
Provisión para desmantelamiento del inmovilizado	342	-
	2.015	8.965
Provisiones para operaciones comerciales		
Provisión para devoluciones	-	124
Provisión aportaciones previstas Ley del Medicamento	-	728
Provisión para Ac.Comerciales y otras	-	20.045
	-	20.897
Total	2.015	29.862

Ejercicio 2017

	Miles de euros	
	No corriente	Corriente
Provisiones para pensiones y obligaciones similares	1.489	122
Provisiones para gastos de reestructuración	-	8.637
Otras provisiones		
Provisión para desmantelamiento del inmovilizado	400	-
	1.889	8.759
Provisiones para operaciones comerciales		
Provisión para devoluciones	-	145
Provisión aportaciones previstas Ley del Medicamento	-	799
Provisión Real Decreto 8/2010 y 9/2011	-	64
Provisión para Ac.Comerciales y otras	-	3.958
	-	4.966
Total	1.889	13.725

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

En opinión de los Administradores, no existen otros riesgos adicionales a los provisionados que puedan suponer un impacto significativo en las presentes cuentas anuales.

13.1 Provisiones a largo plazo

Ejercicio 2018

El detalle y movimiento de las provisiones clasificadas como no corrientes durante el 2018, es como sigue:

	Miles de euros		
	Provisión por retribuciones al personal	Provisión para desmantelamiento del inmovilizado	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1.489	400	1.889
Dotaciones	272	20	292
Reversiones	-	(78)	(78)
Trasposos al corto plazo	(88)	-	(88)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1.673	342	2.015

Ejercicio 2017

	Miles de euros		
	Provisión por retribuciones al personal	Provisión para desmantelamiento del inmovilizado	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2016	1.417	-	1.417
Dotaciones	572	400	972
Reversiones	(332)	-	(332)
Trasposos al corto plazo	(168)	-	(168)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1.489	400	1.889

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Provisión por retribuciones al personal

Recoge, exclusivamente, la provisión constituida por la Sociedad para el premio de permanencia de acuerdo con el cálculo actuarial (véase nota 4.11).

Al 31 de diciembre de 2018 la provisión se ajusta a la valoración actual que ha realizado la Sociedad con objeto de determinar los fondos que a dicha fecha deberían estar dotados (en 2017 la valoración fue realizada por un experto independiente).

Las hipótesis actuariales y financieras utilizadas por la Sociedad (el experto independiente en 2017) para la valoración de los premios de vinculación de los ejercicios fiscales 2018 y 2017 son las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Interés técnico de descuento	1,5%	1,5%
Crecimiento del salario	2,5% anual	2,5% anual
Edad de jubilación	65 años	65 años
Sistema financiero	Capitalización individual	Capitalización individual
Método de devengo	Crédito unitario proyectado	Crédito unitario proyectado
Rotación	9%	9%
Tablas	GRM-95 (hombres) y GRF-95 (mujeres)	GRM-95 (hombres) y GRF-95 (mujeres)

La dotación efectuada a esta provisión en 2018 ha ascendido a 272 miles de euros (572 miles de euros en 2017) y la reversión en 2017 a 332 miles de euros (no ha habido reversión en 2018) y ambas han sido registradas bajo gastos de personal de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Provisión para desmantelamiento del inmovilizado

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 recoge la provisión constituida por la Sociedad en relación con los gastos estimados a consecuencia del desmantelamiento de las actuales oficinas en Madrid del área de soporte informático.

13.2 Obligaciones por prestaciones a corto plazo al personal

Ejercicio 2018

Su detalle y movimiento durante el ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros		
	Provisión por retribuciones al personal	Provisión reestructuración local	Total
	Saldos al 31 de diciembre de 2017	122	8.637
Dotaciones	-	1.285	1.285
Aplicaciones	(125)	(1.042)	(1.167)
Regularizaciones	-	-	-
Trasposos del largo plazo	88	-	88
Saldos al 31 de diciembre de 2018	85	8.880	8.965

Ejercicio 2017

	Miles de euros			
	Provisión por retribuciones al personal	Provisión reestructuración local	Provisión para desmantelamiento inmovilizado	Total
	Saldos al 31 de diciembre de 2016	115	13.633	84
Dotaciones	-	418	-	418
Aplicaciones	(161)	(3.138)	-	(3.299)
Regularizaciones	-	(2.276)	(84)	(2.360)
Trasposos del largo plazo	168	-	-	168
Saldos al 31 de diciembre de 2017	122	8.637	-	8.759

Provisión por gastos de reestructuración

En 2015, el Accionista Único de Roche Farma, S.A., hizo pública la intención de redefinir y optimizar su estrategia de producción. Esta decisión respondía al crecimiento experimentado por el área de biotecnología y la nueva generación de medicamentos de moléculas pequeñas basados en alta potencia, que requieren nuevas tecnologías de fabricación y un menor volumen de producción respecto a los de síntesis química tradicional.

La nueva estrategia cuestionaba la continuidad de la planta de producción de Leganés a largo plazo dentro del Grupo Roche y culminó el 1 de diciembre de 2017 con la venta de la planta a un tercero acreditado en el campo de la fabricación. Esta transferencia se realizó cumpliendo además con los objetivos marcados en términos de compromiso social con los trabajadores.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Al 31 de diciembre de 2018, la Sociedad tiene constituida una provisión a corto plazo de 8.880 miles de euros (8.637 miles de euros al 31 de diciembre de 2017) derivada principalmente del compromiso adquirido con el tercero en relación con el coste que se deriva de la implantación del plan de venta de la actividad de fabricación.

Durante el ejercicio 2017, la regularización de esta provisión se registró en el epígrafe Exceso de provisiones de la cuenta de pérdidas y ganancias.

13.3 Provisiones por operaciones comerciales a corto plazo

Ejercicio 2018

Su detalle y movimiento durante el ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

	Miles de Euros				
	Provisión para aportaciones Provisión para devoluciones de ventas	Provisión previstas por la Ley del Medicamento	Provisión Real Decreto Ley 8/2010 y 9/2011	Provisión Ac.Comerciales y otras	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	145	799	64	3.958	4.966
Dotaciones	32	561	184	17.660	18.437
Pagos	-	(632)	(99)	(1.319)	(2.050)
Regularizaciones	(53)	-	(149)	(254)	(456)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	124	728	-	20.045	20.897

Ejercicio 2017

	Miles de Euros				
	Provisión para aportaciones Provisión para devoluciones de ventas	Provisión previstas por la Ley del Medicamento	Provisión Real Decreto Ley 8/2010 y 9/2011	Provisión Ac.Comerciales y otras	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2016	179	900	94	1.656	2.829
Dotaciones	16	547	1.153	5.815	7.531
Pagos	-	(648)	(1.183)	(3.159)	(4.990)
Regularizaciones	(50)	-	-	(354)	(404)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	145	799	64	3.958	4.966

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

13.3.1 Provisión para devoluciones de ventas

Al 31 de diciembre de 2018, la Sociedad tiene constituida una provisión de 124 miles de euros por el importe estimado de las devoluciones de ventas (145 miles de euros al 31 de diciembre de 2017).

13.3.2 Provisión para aportaciones previstas por la Ley del Medicamento

Según lo previsto en la disposición adicional sexta del Real Decreto Ley 1/2015 de 24 de junio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Garantías y Uso Racional del Medicamento, la Sociedad, debe ingresar ciertas cantidades que se determinan por el Ministerio de Sanidad, Política Social e Igualdad, de acuerdo con la referida ley.

Durante el ejercicio 2018 la Sociedad ha dotado un total de 561 miles de euros (547 miles de euros en 2017) de acuerdo con las ventas sujetas a la citada tasa. La dotación de esta provisión se encuentra registrada en el epígrafe de ventas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Roche Farma, S.A. ha realizado pagos a cuenta de dicha aportación durante 2018. Se han efectuado pagos por un total de 632 miles de euros en 2018 (648 miles de euros durante 2017).

13.3.3 Provisión Real Decreto Ley 8/2010 y 9/2011

Al 31 de diciembre de 2017 la Sociedad tenía constituida una provisión en relación con el Real Decreto Ley 8/2010 de 24 de mayo, modificado por el Real Decreto Ley 9/2011 de 19 de agosto.

Según lo previsto en estos Reales Decretos Ley la Sociedad debe aplicar un porcentaje de descuento del 7,5% sobre el precio de venta al público de los medicamentos que se dispensen con cargo a la prestación farmacéutica del Sistema Nacional de Salud y un 7,5% adicional sobre ciertos medicamentos que, habiendo perdido la protección de patente en la Unión Europea, y llevando cierto tiempo comercializados en España, no tengan un medicamento genérico o biosimilar en nuestro país.

La dotación de esta provisión se registró en el epígrafe de ventas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

13.3.4 Acuerdos comerciales con clientes y otras provisiones por operaciones comerciales

Al 31 de diciembre de 2018, la Sociedad tiene constituida una provisión en relación con programas de acuerdos comerciales con clientes devengados durante 2018 y otras provisiones por operaciones comerciales y otros descuentos específicos propios del sector en que opera la Sociedad, por un importe total de 20.045 miles de euros (3.958 miles de euros al 31 de diciembre de 2017).

La dotación de esta provisión se registra en el epígrafe de ventas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

13.4 Contingencias

La Sociedad tiene presentados avales ante diversos organismos de acuerdo al siguiente detalle:

	Miles de euros	
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Aduanas	527	528
Hospitales	18.461	16.363
Farmaindustria	226	226
Autoridades Judiciales	300	300
Otros	71	71
	<u>19.585</u>	17.488

Los Administradores de la Sociedad consideran que no surgirán pasivos significativos en relación con las garantías concedidas a terceros a través de estos avales.

14 Pasivos Financieros por Categorías

Ejercicio 2018

	Miles de euros	
	<u>A coste</u>	<u>A coste</u>
	<u>amortizado o</u>	<u>amortizado o</u>
	<u>coste</u>	<u>coste</u>
	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>
Débitos y cuentas a pagar		
Deudas con características especiales	2.376	829
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Proveedores	-	100.122
Otras cuentas a pagar	-	20.760
	<u>-</u>	<u>120.882</u>
	<u>2.376</u>	<u>121.711</u>

Ejercicio 2017

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Ejercicio 2017

	Miles de euros		
	No corriente	Corriente	Total
Créditos y ayudas reintegrables			
Crédito del Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI)			
Ejercicio 2010 y 2011	1.188	829	2.017
Ejercicio 2013	1.982	-	1.982
Otros pasivos financieros	4	-	4
	3.174	829	4.003

El 1 de junio de 2010, 5 de julio de 2011 y 18 de octubre de 2011, la Sociedad recibió del Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial ayudas reembolsables para la financiación de dos proyectos de Investigación y Desarrollo por importes de 572 miles de euros, 511 miles de euros y 4.248 miles de euros, respectivamente, en concepto de anticipo de los importes principales que ascienden a 6.225 y 1.088 miles de euros respectivamente. El 21 de febrero de 2013, la Sociedad recibió los importes restantes (305 y 1.677 miles de euros) correspondientes a dichas ayudas.

Dichas ayudas no devengan intereses y tienen un periodo de carencia de 4 años, estableciéndose sus últimos vencimientos el 13 de julio de 2021, y el 14 de agosto de 2021, respectivamente. La Sociedad quedará eximida del pago de la última cuota de amortización de estas ayudas si, previamente a su vencimiento, tuviere cumplidas todas las obligaciones derivadas del contrato de concesión suscrito.

En relación con estos créditos y ayudas reembolsables, que no devengan intereses, la Sociedad no ha registrado como subvenciones la diferencia entre el valor razonable de estos pasivos y el importe recibido pendiente de reembolso, debido a que su importe no resulta significativo sobre estas cuentas anuales tomadas en su conjunto.

El vencimiento a largo plazo de las deudas correspondientes a los créditos reintegrables y a otros acreedores al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es como sigue:

	Miles de euros	
	31.12.2018	31.12.2017
A dos años	829	829
A tres años	829	829
A cuatro años	687	829
A más de cuatro años	31	687
	2.376	3.174

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

15.2 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas a Pagar

Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

La información sobre el periodo medio de pago a proveedores comerciales es como sigue:

	Días	Días
	2018	2017
Periodo medio de pago a proveedores.	59	60
Ratio de operaciones pagadas.	65	66
Ratio de operaciones pendientes de pago.	33	32

	Miles de euros	Miles de euros
	2018	2017
Total pagos realizados.	99.909	118.409
Total pagos pendientes.	22.864	23.334

El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar es como sigue:

	Miles de euros	
	31.12.2018	31.12.2017
	Corriente	Corriente
Grupo		
Proveedores (nota 18)	74.073	161.886
No vinculadas		
Proveedores	26.049	29.139
Acreedores	7.297	7.041
Personal	13.463	11.038
Otras deudas con las Administraciones	4.091	3.321
Total	124.973	212.425

Los saldos acreedores con administraciones públicas al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, son los siguientes:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros	
	31.12.2018	31.12.2017
Hacienda Pública, acreedora por		
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	2.413	1.910
Seguridad Social	1.678	1.411
	4.091	3.321

16 Situación Fiscal

La Sociedad tributa desde 2016 de forma individual en el Impuesto sobre Sociedades.

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades a 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

	Miles de euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado del ejercicio			40.126
Impuesto sobre Sociedades	2.881	-	2.881
Diferencias permanentes	1.665	-	1.665
Diferencias temporales:			
a) Con origen en el ejercicio	1.174	-	1.174
b) Con origen en ejercicios anteriores	116	(2.739)	(2.623)
Base imponible fiscal de 2018 Roche Farma, S.A.			43.223

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades a 31 de diciembre de 2017 fue la siguiente:

	Miles de euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado del ejercicio			65.177
Impuesto sobre Sociedades	9.069	-	9.069
Diferencias permanentes	1.536	(57)	1.479
Diferencias temporales:			
a) Con origen en el ejercicio	6.330	-	6.330
b) Con origen en ejercicios anteriores	-	(30.824)	(30.824)
Base imponible fiscal de 2017 Roche Farma, S.A.			51.231

El Impuesto sobre Sociedades a pagar por parte de Roche Farma, S.A. en relación al ejercicio 2018 asciende a 5.004 miles de euros. Dicho importe se obtiene aplicando el tipo impositivo del 25% a la base imponible fiscal de 43.223 miles de euros y considerando deducciones por 5.802 miles de euros.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Se han realizado pagos anticipados por 14.121 miles de euros. Por tanto, considerando dichos pagos anticipados, el resultado neto es una cantidad a cobrar por 9.155 miles de euros.

El Impuesto sobre Sociedades a pagar por parte de Roche Farma, S.A. en relación al ejercicio 2017 ascendió a 6.051 miles de euros. Dicho importe se obtuvo aplicando el tipo impositivo del 25% a la base imponible fiscal de 51.231 miles de euros y considerando deducciones por 6.756 miles de euros. Se realizaron pagos anticipados por 12.283 miles de euros. Por tanto, considerando dichos pagos anticipados, el resultado neto fue una cantidad a cobrar por 6.231 miles de euros.

A 31 de diciembre de 2018 figura en los libros de Roche Farma, S.A. un gasto neto como Impuesto sobre Sociedades de 2.881 miles de Euros, que corresponde al resultado de aplicar el tipo impositivo del 25% a la base imponible de la sociedad, a la consideración de deducciones por importe de 5.802 miles de euros, a los importes contabilizados por diferencias en el gasto por Impuesto de 2017 por importe de 4 miles de euros, así como al gasto neto por 4.010 miles de euros correspondiente a impuestos anticipados y diferidos así como a la contabilización de las actas de inspección por importe de 1.891 miles de euros.

A 31 de diciembre de 2017 figuraba en los libros de Roche Farma, S.A. un gasto neto como Impuesto sobre Sociedades de 9.069 miles de euros, que correspondía al resultado de aplicar el tipo impositivo del 25% a la base imponible de la sociedad, a la consideración de deducciones por importe de 6.756 miles de euros, a los importes contabilizados por diferencias en el gasto por Impuesto de 2016 por importe de 88 miles de euros, así como al gasto neto por 3.105 miles de euros correspondiente a impuestos anticipados y diferidos.

El importe contabilizado en concepto de activos por impuestos diferidos asciende a 11.172 miles de euros (7.184 miles de euros en 2017). Este activo tiene su origen en diferencias temporarias deducibles que corresponden, principalmente, al efecto impositivo de provisiones no consideradas fiscalmente deducibles y a deducciones. Dada la trayectoria de los resultados de Roche Farma en los últimos ejercicios, no se prevén problemas para su recuperación en el futuro.

La mayor parte del saldo de activos por impuestos diferidos tiene un plazo de realización prevista inferior a 12 meses.

El importe contabilizado en concepto de pasivos por impuesto diferido asciende a 26 miles de euros (55 miles de euros en 2017) y tiene su origen en el beneficio de libertad de amortización.

La mayor parte del saldo de pasivos por impuesto diferido tiene un plazo de reversión superior a 12 meses.

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de Impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las Autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

En diciembre de 2016, las Autoridades Fiscales notificaron a Roche Farma, S.A. actuaciones de comprobación respecto a los ejercicios e impuestos siguientes:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Ejercicios
Impuesto sobre Sociedades (régimen de consolidación fiscal)	2012-2015
I.R.P.F.	2013-2015
I.V.A.	2013-2015
Impuesto sobre la Renta de No Residentes	2013-2015

En abril de 2018 concluyeron las mencionadas actuaciones de comprobación, resultando que los actuarios consideraron correcto lo relativo al Impuesto sobre la Renta de No Residentes y proponiendo ajustes (sin sanción) por el resto de conceptos, los cuales no tienen continuidad en la actualidad. Las actas firmadas fueron ingresadas en el plazo correspondiente, quedando cerrado el periodo objeto de comprobación.

Adicionalmente, a 31 de diciembre de 2018, quedan abiertos a inspección para el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de los No Residentes, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Valor Añadido, los ejercicios 2016, 2017 y 2018.

Por otro lado, a 31 de diciembre de 2018 la Sociedad dispone de 7.529 miles de euros en concepto de deducciones pendientes de aplicar, registrados en el epígrafe de Activos por impuestos diferidos (3.157 miles de euros en 2017).

No obstante el derecho de la Administración para comprobar o investigar las bases imponibles negativas compensadas o pendientes de compensación, las deducciones por doble imposición y las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades, aplicadas o pendientes de aplicación, prescriben a los diez años a contar desde el día siguiente a aquel en que finalice el plazo establecido para presentar la declaración correspondiente al periodo impositivo en que se genera el derecho a su compensación o aplicación. Transcurrido dicho plazo, la Sociedad deberá acreditar las bases imponibles negativas o deducciones mediante la exhibición de la liquidación o autoliquidación y de la contabilidad, con acreditación de su depósito durante el citado plazo en Registro Mercantil.

Durante el ejercicio 2016 tuvo lugar la fusión por absorción de Andreu Roche, S.A. por su accionista único Roche Farma, S.A., tal y como se detallaba en las Cuentas Anuales de dicho año. Los efectos contables de la mencionada operación se entendieron producidos desde el 1 de enero de 2016, tal como consta en la escritura de fusión otorgada al efecto. Dicha operación se acogió al régimen fiscal establecido en el Capítulo VII del Título VII de la Ley 27/2014 de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades.

La fecha de adquisición de los bienes incorporados en el marco de la fusión corresponde a los periodos impositivos que van desde 1996 a 2015, si bien en esencia consistieron en el crédito que ostentaba Andreu Roche, S.A. frente a Roche Farma, S.A.

Los bienes adquiridos a raíz de la fusión se incorporaron a los libros de Roche Farma SA por el mismo valor con el que figuraban en los libros de la sociedad adquirida, por un valor neto de 46 miles de euros. Por diferencia con el valor de adquisición de las acciones de Andreu Roche, S.A., afloró una reserva negativa por importe de 14 miles de euros.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

Con motivo de la fusión por absorción de Andreu Roche, S.A. por Roche Farma SA. no se transmitieron beneficios fiscales respecto a los cuales Roche Farma SA deba asumir el cumplimiento de requisito alguno.

17 Información medioambiental

Durante los ejercicios 2018 y 2017 y con el fin de contribuir a la protección y mejora del medioambiente la Sociedad ha incurrido en gastos para la eliminación de residuos. El importe total de estos gastos asciende en 2018 a 108 miles de euros (161 miles de euros en 2017) y se encuentra recogido en el epígrafe de Servicios exteriores de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Al cierre de 2018 y 2017, la Sociedad no tiene provisiones o contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativas en relación con el Patrimonio, situación financiera y resultados de la misma.

18 Operaciones y saldos con partes vinculadas

La Sociedad realiza operaciones con partes vinculadas. En lo que se refiere al grupo internacional, la entidad dominante es Roche Holding, Ltd. (nota 1), si bien las principales operaciones se realizan con F. Hoffmann-La Roche, Ltd. (actividades de distribución, fabricación, ensayos clínicos y servicios informáticos) y con Roche Pharmholding BV (cuenta corriente).

Los saldos deudores y acreedores mantenidos con empresas del grupo y asociadas, al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, son los siguientes:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	31.12.2018	31.12.2017
	Miles de euros	Miles de euros
Saldos deudores (nota 9)		
Activos corrientes		
Cuenta corriente (Roche Pharmholding)	133.339	172.732
Clientes		
F. Hoffman- La Roche	19.736	12.671
Deudores		
F. Hoffman-La Roche	-	43.211
	153.075	228.614
Saldos acreedores		
<u>Pasivos corrientes</u>		
Acreedores comerciales		
F. Hoffman-La Roche	73.316	160.508
R.Diagnostics International AG	469	1.266
Genentech Inc	40	24
R.Diagnostics, S.L.	237	88
R.Diagnostics GMBH	11	-
Total Proveedores empresas grupo y asociadas a corto plazo (nota 15.2)	74.073	161.886

Las principales transacciones con empresas del grupo y asociadas realizadas durante 2018 y 2017 han sido las siguientes:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	2018	2017
	Miles de euros	Miles de euros
Ingresos		
Ventas netas (principalmente F.Hoffmann La Roche AG)	-	32.502
Otros ingresos de explotación (servicios prestados a sociedades del grupo)		
Servicios de I + D (principalmente F.Hoffmann-La Roche AG)	59.829	56.235
Servicios informáticos (Data Center) (F.Hoffmann-La Roche AG)	60.400	55.643
Otros ingresos (principalmente F.Hoffmann-La Roche AG)	5.599	44.787
	125.828	156.665
Gastos		
Gastos de explotación		
Aprovisionamientos (nota 10) (principalmente F.Hoffmann La Roche AG)	542.175	545.603

No existen garantías ni compromisos especiales adquiridos en cuanto a empresas del grupo y asociadas.

En la medida en que no existen operaciones análogas con partes no vinculadas, se utilizan los siguientes métodos para determinar la cuantía de las operaciones:

- El método del coste incrementado para las actividades de fabricación y los servicios de I+D y servicios informáticos, así como aquellos recibidos por Roche Farma, S.A.
- El método del precio de reventa para las actividades de distribución.

La cifra recogida al 31 de diciembre de 2017 en el epígrafe Otros ingresos (F.Hoffmann-La Roche, AG) correspondía principalmente a la compensación recibida por costes y por pérdidas incurridas en el marco de la operación de venta a un tercero con fecha 1 de diciembre de 2017 de la planta de producción de Leganés. Este importe se ha cobrado en el ejercicio 2018.

En los ejercicios 2018 y 2017, no se han producido modificaciones o extinciones anticipadas de ningún contrato entre la Sociedad su Accionista Único, Administradores o persona que actué por cuenta de ellos, cuando se trate de una operación ajena al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se realice en condiciones normales.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

19 Importe neto de la cifra de negocio

La distribución del importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad por mercados geográficos durante 2018 y 2017 es la siguiente:

	Miles de euros	
	2018	2017
Mercado nacional	662.208	659.305
Mercado exterior	-	32.502
	662.208	691.807

La totalidad de las ventas de la Sociedad han sido facturadas en euros.

Al 31 de diciembre de 2017, el importe neto de la cifra de negocios incluía 2.439 miles de euros recibidos en concepto de enajenación de las existencias asociadas en el marco de la operación de venta a un tercero con fecha 1 de diciembre de 2017 de la planta de producción de Leganés.

20 Gastos de personal

El detalle de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias durante 2018 y 2017, es como sigue:

	Miles de euros	
	2018	2017
Sueldos y salarios	76.167	76.528
Indemnizaciones	2.828	787
Cargas sociales	13.790	15.576
Otros gastos sociales por		
Aportación plan pensiones (nota 4.11)	2.439	3.016
Formación externa	2.000	2.139
Artículos alimentación	1.695	1.865
Selección de actividades culturales y otras ayudas	289	445
Seguros colectivos	-	-
Otros	4.805	4.526
	104.013	104.882

El número medio de empleados durante 2018, distribuido por secciones, ha sido el siguiente:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Hombres	Mujeres	Total
GP-00	5	5	10
GP-02	-	-	-
GP-03	-	-	-
GP-04	12	24	36
GP-05	132	151	283
GP-06	177	138	315
GP-07	135	135	270
GP-08	38	33	71
	499	487	986

El número medio de empleados durante 2017, distribuido por secciones, fue el siguiente:

	Hombres	Mujeres	Total
GP-00	6	5	11
GP-02	-	-	-
GP-03	4	1	5
GP-04	54	70	124
GP-05	156	157	313
GP-06	182	151	333
GP-07	139	141	280
GP-08	40	37	77
	581	562	1.143

Al 31 de diciembre de 2018 la distribución por sexos y el número de empleados, ha sido la siguiente:

	Hombres	Mujeres	Total
GP-00	5	4	9
GP-02	-	-	-
GP-03	-	-	-
GP-04	12	23	35
GP-05	136	159	295
GP-06	177	136	313
GP-07	136	140	276
GP-08	38	32	70
	504	494	998

Al 31 de diciembre de 2017 la distribución por sexos y el número de empleados, era la siguiente:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Hombres	Mujeres	Total
GP-00	6	5	11
GP-02	-	-	-
GP-03	-	-	-
GP-04	15	27	42
GP-05	125	150	275
GP-06	172	134	306
GP-07	132	136	268
GP-08	38	34	72
	488	486	974

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio 2018 con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento ha sido de 7 personas (10 personas en el curso del ejercicio 2017).

21 Otros gastos de explotación

Su detalle es como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros	
	2018	2017
Investigación y desarrollo	27.024	23.271
Arrendamientos y cánones	6.101	6.045
Reparación y conservación	1.173	1.878
Servicios de profesionales	26.401	25.040
Transportes	985	1.061
Primas de seguros	80	58
Servicios bancarios y similares	97	108
Publicidad y relaciones públicas	11.325	16.361
Suministros	520	1.828
Gastos de viaje y reuniones internas	10.777	13.838
Colaboraciones con Organizaciones Sanitarias para formación médica	8.256	8.717
Colaboraciones profesionales sanitarios para formación médica	5.224	5.363
Donaciones filantrópicas	774	847
Colaboraciones con Asociaciones de Pacientes	225	306
Cuotas a asociaciones de negocio	470	440
Eliminación de residuos	108	161
Tributos	88	545
Otros gastos	3.850	3.411
Variación provisiones operaciones comerciales (nota 9)	(322)	(204)
	103.156	109.074

Roche no realiza publicidad ni promoción al público en general de sus productos, al requerir estos prescripción médica. En el epígrafe de Publicidad y relaciones públicas recogemos principalmente los gastos incurridos para la comunicación a profesionales sanitarios y organizaciones sanitarias de cualquier novedad o avance relacionado con el buen uso de nuestros medicamentos.

De acuerdo con lo previsto en el Código de Buenas Prácticas, la Sociedad publica con periodicidad anual sus transferencias de valor a profesionales y organizaciones sanitarias, desglosando el valor de la formación, las donaciones y colaboraciones a entidades y los servicios recibidos.

22 Deterioro y resultado del inmovilizado

El detalle del resultado por enajenaciones y /o bajas de inmovilizado es como sigue:

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

	Miles de euros	
	2018	2017
Beneficios		
Enajenación Inmovilizado material (nota 6)	1	4
Pérdidas		
Deterioro Inmovilizado intangible (nota 5)	(34)	(135)
Deterioro Inmovilizado material (nota 6)	-	(18.660)
Enajenación Inmovilizado material Leganés (nota 6)	-	(1.591)
Bajas Inmovilizado material (nota 6)	(8)	(7)
	(41)	(20.389)

23 Información relativa al Consejo de Administración y a la Alta Dirección**23.1 Información relativa a Administradores y personal de Alta Dirección de la Sociedad**

Por decisión del Accionista Único, en línea con la política de su Grupo internacional, los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad que a su vez son empleados del Grupo Roche no perciben retribuciones por razón de su cargo.

En concepto de retribuciones salariales, dinerarias y en especie, incluidas las correspondientes a sistemas de retribución a largo plazo, los miembros del Consejo de Administración, han percibido un total de 1.390 miles de euros en 2018 (1.094 miles de euros en 2017).

El Consejo de Administración actúa como Alta Dirección, por sí o por delegación en sus miembros, quienes no tienen anticipos ni créditos concedidos por la Sociedad a 31 de diciembre de 2018 y 2017. Adicionalmente a 31 de diciembre de 2018 la Sociedad tiene registrados 291 miles de euros pendientes de pago por remuneraciones devengadas a aquellos miembros del consejo que son a su vez empleados de la Sociedad (240 miles a 31 de diciembre de 2017)

Durante los ejercicios 2018 y 2017 no se han asumido obligaciones por cuenta de los miembros del Consejo de Administración, ni se han pagado primas de seguro de responsabilidad civil por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio del cargo. La Sociedad tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto a antiguos o actuales Administradores de la Sociedad por importe de 12 miles de euros al 31 de diciembre de 2018 (12 miles de euros al 31 de diciembre de 2017).

23.2 Situaciones de conflicto de interés y cargos de los Administradores y de las personas vinculadas a los mismos en otras sociedades

Los Administradores de la Sociedad y las personas vinculadas a los mismos, no han incurrido en ninguna situación de conflicto de interés que haya tenido que ser objeto de comunicación de acuerdo con lo dispuesto en el art. 229 del TRLSC.

ROCHE FARMA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2018

24 Honorarios de auditoría

KPMG Auditores, S.L. y aquellas otras sociedades con las que dicha empresa mantiene algún vínculo de los referidos en la Disposición Adicional decimocuarta de la ley de Medidas de Reforma del Sistema Financiero, facturará a la Sociedad la cantidad de 119 miles de euros en concepto de honorarios por servicios de auditoría, correspondientes al ejercicio 2018 (123 miles de euros en concepto de honorarios por servicios de auditoría y 21 miles de euros por otros servicios de verificación contable en el ejercicio 2017).

Este importe por servicios de auditoría incluye la totalidad de los honorarios relativos a la auditoría en 2018 y 2017, con independencia del momento de facturación.

25 Hechos posteriores

Con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la formulación de las cuentas anuales, no se han producido acontecimientos que, por su relevancia, afecten a la situación económica patrimonial de la Sociedad ni a estas cuentas anuales.

ROCHE FARMA, S.A.

Informe de Gestión

Ejercicio 2018

1. Entorno macroeconómico

El contexto nacional e internacional en el que Roche Farma, S.A. ha desarrollado sus actividades en 2018, ha venido marcado por un periodo de ralentización global.

A pesar de esta tendencia que marca la evolución de toda la zona euro, la economía española cerró 2018 con un crecimiento anual en torno al 2,5%. La desaceleración del PIB es evidente respecto a las tasas del 3% o superiores que se habían encadenado en los tres años precedentes. Sin embargo, el crecimiento registrado se presenta como positivo en el contexto europeo.

El mencionado crecimiento se debe a una aportación de la demanda nacional de 2,9 puntos, similar a su contribución en 2017, consecuencia de un dinamismo mayor de lo esperado en todos sus componentes; en tanto que la demanda externa, restó cuatro décimas al avance del PIB, cinco décimas por debajo del dato de 2017.

El consumo de los hogares subió por quinto año consecutivo al incrementarse un 2,4% en 2018, una décima menos que en 2017, mientras que el gasto público registró un crecimiento anual del 2,3%, su mayor alza desde 2009. La inversión aceleró cuatro décimas su avance anual, hasta el 5,2%.

Para 2019, se prevé un crecimiento del PIB en torno al 2,1%. El sector externo se verá afectado por el menor incremento de las exportaciones que refleja el fuerte deterioro del panorama internacional, especialmente en Europa. La demanda interna se espera que mantenga un ritmo de crecimiento, aunque más moderado que en los años anteriores. En el caso del consumo privado, la ralentización se cree que será muy suave, ya que la reducción del margen derivado del descenso de la tasa de ahorro se compensará en parte por el mayor crecimiento de las rentas de los hogares. La inversión en equipo también se desacelerará debido al empeoramiento de las perspectivas globales, la desaparición del impulso derivado de las bajadas de tipos de interés. Pese a la desaceleración, la economía española seguirá creando empleo y se estima que la tasa de paro baje hasta el 13,9%.

Las principales amenazas para estas previsiones provienen del sector exterior y de la incertidumbre política interna. Factores como la guerra comercial entre Estados Unidos y China, los desequilibrios que acumula esta última economía, el elevado nivel de endeudamiento de la economía a nivel global, o el ascenso de los populismos antieuropeos, podrían desencadenar crisis de confianza y frenar el crecimiento de la economía mundial más intensamente de lo esperado. Por otro lado, la situación del Gobierno Central y de Cataluña, todavía no resuelta, puede tener un impacto negativo particularmente allí, pero también en el conjunto de España.

En cuanto al sector público cabe destacar en nuestro país que los pagos realizados durante 2018, por el Fondo de Financiación a las Comunidades Autónomas, a través del Fondo de Liquidez Autonómica (FLA) y el Fondo de Facilidad Financiera (FFF), han continuado contribuyendo de forma positiva a la reducción de la deuda que mantienen las Administraciones Públicas con sus proveedores. Destaca que desde la Administración Central se apoya que las Comunidades con mejores condiciones puedan de forma gradual recuperar su autonomía financiera saliendo a los mercados, reduciendo de esta manera la necesidad de acogerse a los recursos del Fondo de Financiación.

De cara al ejercicio 2019, la compañía prevé que la dotación a los Fondos de Liquidez Autonómica y Fondos de Facilidad Financiera continuará, pero disminuirá de forma considerable con respecto a la dotación de años anteriores debido a la salida a los mercados financieros internacionales de aquellas Comunidades más saneadas y a los mejores cumplimientos de déficit por parte de las Comunidades.

2. Situación del sector en que opera la Sociedad

El gasto farmacéutico total cerró 2018 con un crecimiento estimado en torno al 5%.

En 2018, el sector farmacéutico se ha caracterizado por una ligera mejora en la financiación pública, que ha permitido a la mayoría de Comunidades Autónomas aproximarse a los plazos de pago previstos en la legislación. Queda como asignatura pendiente conseguir un acceso más rápido de los pacientes a los nuevos tratamientos (período que transcurre desde la autorización de un fármaco por las autoridades sanitarias hasta su financiación por el Sistema Nacional de Salud).

En este sentido esperamos que los importantes avances de nuestra Sociedad durante 2018, en las áreas terapéuticas de Esclerosis Múltiple y Hemofilia y en oncología con dos importantes novedades terapéuticas (una de ellas en el campo de la Inmunoterapia), puedan incorporarse completamente a la Cartera Básica del Sistema Nacional de Salud en la primera mitad de 2019.

Desde el punto de vista regulatorio, en 2018 destacaron la incorporación de la nueva normativa europea de protección de datos, con especial atención a la investigación biomédica, y los avances en la serialización de los medicamentos, que supone la incorporación a los envases de nuestros fármacos de mecanismos de control de fraude y falsificación. La Sociedad está preparada para participar en el nuevo sistema europeo de trazabilidad en febrero de 2019, lo que añadirá nuevas garantías de que los medicamentos no están falsificados ni han sido manipulados. Menos progresos regulatorios se han producido en otras áreas con desarrollos pendientes, como la de estudios clínicos, área que esperamos que pueda regularse conforme a las nuevas necesidades y exigencias europeas en el medio plazo.

El mercado farmacéutico de medicamentos innovadores se ha visto marcado por la prórroga –primero para todo 2018, y después para el primer trimestre de 2019- del Convenio de Colaboración entre la Administración General del Estado y Farmaindustria, que incluye el compromiso de la industria innovadora de devolver al sistema de salud el gasto farmacéutico que supere el crecimiento del P.I.B. de medio plazo, lo que impide a un sector innovador crecer si quiera al ritmo de la media de empresas españolas.

Además, ese esfuerzo de la industria innovadora no ha sido compartido por otros sectores (como los fabricantes de medicamentos genéricos o biosimilares), creando desequilibrios y discriminaciones. La inflación, el progresivo envejecimiento de la población y la ampliación de la cobertura sanitaria se traducen en mayores aportaciones a costa de la industria innovadora como principal contribuyente.

En los últimos años han entrado al mercado español los biosimilares de biológicos complejos; en 2015 y 2016 se comercializaron biosimilares de fármacos anti-TNF de uso en las áreas de reumatología y enfermedad inflamatoria intestinal. En 2017 se lanzó el primer anticuerpo monoclonal biosimilar de uso en oncohematología. En 2018 ha continuado esta senda con la llegada de nuevos anticuerpos monoclonales biosimilares lanzados por diversas compañías del mercado

3. Evolución de la Sociedad

3.1. Grupo Roche en el mundo

Las ventas del Grupo Roche en 2018 aumentaron un 7 % tanto a tipos de cambio constantes como en francos suizos respecto al ejercicio anterior, alcanzando los 56.846 millones de francos suizos. El beneficio operativo recurrente creció un 9% como reflejo de los buenos resultados del negocio subyacente.

La división Farma aumentó su facturación en un 7 % en francos suizos en 2018 alcanzando los 43.967 millones. Los productos clave que impulsaron este crecimiento fueron Ocrevus, para esclerosis múltiple; Pejeta, Tecentriq y Alecensa para el cáncer; así como el nuevo fármaco para la hemofilia; Hemlibra.

En Europa, la facturación cayó un 7%, principalmente debido al descenso en la facturación de MabThera/Rituxan (-47%) y de Herceptin (-16%) por la competencia de los biosimilares. Esta caída se vio en parte compensada por los nuevos lanzamientos de Ocrevus, Tecentriq, Alecensa y Perjeta en cáncer de mama metastásico Her2- y terapia adyuvante. En la región Internacional, las ventas crecieron un 10%, encabezadas por Asia-Pacífico y Latinoamérica.

Las ventas de la División Diagnostics subieron un 7% hasta los 12.879 millones de francos suizos. Centralised and Point of Care Solutions (+8%) fue el área que más contribuyó a ese crecimiento, liderada por su negocio de inmunodiagnóstico (+11%).

El próximo ejercicio el Grupo espera que las ventas se mantengan estables o crezcan en la zona baja de un dígito (a tipos de cambio constantes). Se aspira a que el beneficio por acción de actividades recurrentes crezca en línea con las ventas (a tipos de cambio constantes). Roche espera así seguir aumentando sus dividendos en francos suizos.

3.2. Roche Farma, S.A.

Durante el ejercicio 2018 Roche Farma, S.A. ha continuado realizando un importante esfuerzo investigador, fundamental para impulsar el crecimiento de la compañía.

Destaca en 2018, la consolidación de la unidad de Molecular Information, especializada en el análisis genético vinculado a la Oncología. Los test de secuenciación genómica exhaustiva realizados por Foundation Medicine identifican las alteraciones moleculares responsables del desarrollo del tumor del paciente. Los informes ofrecidos por Foundation Medicine pueden ayudar a los oncólogos y patólogos en la toma de decisiones clínicas para la aplicación de los tratamientos más adecuados a cada persona.

La unidad de Molecular Information en España supone una muy importante línea de negocio para la Sociedad. El campo emergente de la información molecular y el análisis genómico desempeña un papel cada vez más importante para los medicamentos y soluciones diagnósticas del futuro, especialmente para los pacientes con cáncer.

Durante el 2018 y primeros meses de 2019 nuestra presencia en el mercado español se ha visto fortalecida tanto con la aprobación de varios productos en distintas áreas terapéuticas como de nuevas indicaciones de productos que ya estaban en el mercado.

Destacan en oncología, la financiación de los medicamentos Alecensa, para el cáncer de pulmón no microcítico que sobre expresa la proteína ALK, y Tecentriq, que supone el inicio del camino en la inmunoterapia en cáncer de pulmón y vejiga. Además, en 2018, Perjeta ha sido autorizado por la Agencia Europea del Medicamento (EMA) para su uso tras la cirugía en cáncer de mama Her2 positivo.

Por otra parte, en el área de atención especializada, ha habido avances en diferentes patologías. En reumatología, RoActemra ha conseguido la financiación de la indicación de arteritis de células gigantes (GCA) y la aprobación europea para el uso de su formulación subcutánea en el síndrome de liberación de citoquinas y Artritis idiopática juvenil sistémica. Hemlibra, ha recibido la aprobación de la EMA para hemofilia y, en fibrosis pulmonar, se ha obtenido la financiación para una nueva formulación de comprimidos de Esbriet que simplifica notablemente su administración.

Por último, en el mes de enero de 2019, ha tenido lugar el lanzamiento más reciente, Ocrevus, disponible en el Sistema Nacional de Salud para todas las formas de esclerosis múltiple.

Al cierre del ejercicio la Sociedad no mantiene provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativas en relación con el patrimonio, situación financiera y resultados de la misma.

En 2018 la Sociedad no ha hecho ningún tipo de negocio sobre acciones propias y no ha realizado actividades con productos financieros derivados.

La Sociedad tiene establecidos los mecanismos de control adecuados para garantizar un control eficiente de los riesgos de su negocio.

El periodo medio de pago a proveedores en 2018 se sitúa en 59 días desde la fecha de vencimiento de las facturas, es decir, dentro de los límites establecidos por la ley.

A excepción de los riesgos e incertidumbres propios de la actividad desarrollada y del contexto internacional y nacional, consideramos que no existen otros riesgos e incertidumbres de carácter extraordinario y significativo.

Con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la formulación de las cuentas anuales, no se han producido acontecimientos que, por su relevancia, afecten a la situación económica patrimonial de la Sociedad ni a estas cuentas anuales.

4. Otra Información no Financiera

Se incluye como Anexo, el Estado de Información no Financiera.

Estado de información no financiera

1) Consideraciones Generales

✓ ***Alcance***

De acuerdo a la Ley 11/2018 la Sociedad presenta a continuación su Estado de Información no Financiera para el ejercicio 2018. En él se cubren los contenidos exigidos en la legislación en materia de divulgación de información no financiera y de información sobre diversidad.

Ciertos aspectos a los que no se hará mención expresa se encuentran detallados en el Annual Report 2018 elaborado y publicado por el Grupo Roche (del que forma parte Roche Farma, S.A.). El documento indicado se encuentra disponible en la siguiente dirección www.roche.es (ver así mismo Tabla Resumen Análisis incluida al final del documento).

✓ ***Políticas disponibles***

En la siguiente tabla se incluye un resumen de las principales políticas existentes en la Sociedad en cada uno de los ámbitos considerados en la Ley 11/2018:

Ámbitos	Políticas / Compromisos	Descripción
Gestión Ambiental	Política de Protección Ambiental	Basada en el desarrollo sostenible, promoción y conciliación medioambiental.
Social y de personal	Plan de Igualdad.	Conjunto ordenado de medidas que tiene por objeto alcanzar la igualdad entre mujeres y hombres y eliminar las posibles discriminaciones que pudieran detectarse por razón de sexo, estableciendo los objetivos concretos a alcanzar, las estrategias y prácticas a adoptar para su consecución y los sistemas de seguimiento y evaluación de los objetivos fijados. En este plan se incluyen las medidas adoptadas en relación con la reincorporación tras la baja de maternidad.
	Protocolo contra el acoso en el ámbito laboral.	Refleja el compromiso mutuo de colaboración entre la Dirección y los representantes de los trabajadores y tiene como objetivo prevenir que se produzca el acoso en el entorno laboral y, si ocurre, asegurar que se dispone de los procedimientos adecuados para tratar el problema y evitar que se repita.
	Política de Teletrabajo	Refleja las condiciones y ámbito de aplicación del programa de teletrabajo válido para Roche Farma, S.A.
	Plan de prevención de riesgos laborales	Refleja el firme compromiso de cumplir la legislación vigente en materia de prevención de Riesgos Laborales, así como las Guías y Directivas internas de Roche relacionadas con nuestro ámbito de responsabilidad.
Corrupción y soborno	Código de conducta	Principios de actuación de los empleados y de la compañía, aplicables también en relación con interacciones con proveedores, clientes o stakeholders.
	Código de Buenas Prácticas de Farmaindustria.	El Código es el conjunto de normas adoptadas por los laboratorios asociados a Farmaindustria para garantizar que la promoción de los medicamentos de uso humano y la interrelación con los profesionales sanitarios, organizaciones sanitarias y organizaciones de pacientes se llevan a cabo respetando los más estrictos principios éticos de profesionalidad y responsabilidad.
Información sobre la Sociedad	Código de conducta para los proveedores	Código en el que la Sociedad exige que sus proveedores asuman y cumplan los principios con los que está comprometida. (Roche promueve la innovación y aspira a la sostenibilidad económica, social y medioambiental y para ello exige el cumplimiento de principios éticos en relación con el empleo, el medio ambiente, la salud y seguridad y los sistemas de gestión; Roche respalda los Principios Rectores sobre las Empresas y los Derechos Humanos de las Naciones Unidas; Roche no tolera los sobornos o conductas de negocios corruptas).
	Guía de Integridad en los negocios	Principios y recomendaciones en las relaciones con clientes y proveedores a fin de prevenir acuerdos perjudiciales para la compañía o que pudieran suponer riesgos de incumplimiento o de daños reputacionales.
	Política de compras	Documento de obligado cumplimiento para todos los empleados que define los procesos, normas, funciones, requerimientos mínimos y responsabilidades básicas para la gestión de compras de materiales y servicios necesarios para Roche Farma, S.A.

2) Gestión ambiental

✓ **Información general detallada**

➤ Procedimientos de evaluación o certificación medioambiental

Roche Farma, S.A., está certificada en todos sus centros de trabajo en la norma ISO14001:2015 y de acuerdo con la misma dispone de un sistema de gestión medioambiental y documental con procedimientos claramente definidos en estos ámbitos.

➤ Descripción sobre la aplicación del principio de precaución

La Sociedad tiene definida una Política de Protección Ambiental, coherente con la del Grupo, y basada en el desarrollo sostenible, la promoción de la formación y concienciación ambiental, y el fomento de la comunicación ambiental. Además, Roche Farma, S.A. realiza anualmente una auditoria de seguimiento siendo sus resultados en 2018 excelentes al no presentar no conformidades.

➤ Cantidad de provisiones y garantías para riesgos ambientales

Al cierre del ejercicio 2018 la Sociedad no mantiene provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativas en relación con el patrimonio, situación financiera y resultados de la misma.

✓ **Uso sostenible de los recursos**

➤ Uso de energías renovables

Roche Farma, S.A. utiliza mayoritariamente para el desarrollo de su actividad energía procedente de fuentes renovables y por tanto no se contribuye al agotamiento de los recursos fósiles del planeta.

✓ **Protección de la biodiversidad**

➤ Medidas tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad e impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas

La actividad de la Sociedad no produce impacto alguno en la biodiversidad y ninguna de sus instalaciones está ubicada en un área protegida.

3) Gestión social y de personal

➤ Empleo

La actividad de la Sociedad se desarrolla en España y en este país se encuentran todos sus empleados.

➤ Nº empleados por sexo:

(a 31 de Diciembre)	Hombres	Mujeres
Nº empleados	504	494

➤ Nº empleados por edad:

(a 31 de Diciembre)	Nº empleados
Menores de 35 años	192
Entre 35 y 50 años (inclusive)	676
Más de 50 años	130

➤ Modalidades de contrato y número de despidos por sexo:

(a 31 de Diciembre)	Hombres	Mujeres
Nº total de contratos de trabajo	504	494
Nº contratos indefinidos	493	480
Nº contratos temporales	11	14
Nº contratos a tiempo parcial	0	0
Nº de despidos	10	8

➤ Modalidades de contrato y número de despidos por edad:

(a 31 de Diciembre)	Menores de 35 años	Entre 35 y 50 años (inclusive)	Más de 50 años
Nº total de contratos de trabajo	192	676	130
Nº contratos indefinidos	169	674	130
Nº contratos temporales	23	2	0
Nº contratos a tiempo parcial	0	0	0
Nº de despidos	1	11	6

➤ Modalidades de contrato y número de despidos por categoría profesional:

(a 31 de Diciembre)	Administrativos/Almaceneros	Técnicos / Informáticos / Ciencias de la salud	Directores y Managers
Nº total de contratos de trabajo	54	762	182
Nº de contratos indefinidos	53	738	182
Nº de contratos temporales	1	24	0
Nº de contratos a tiempo parcial	0	0	0
Nº de despidos	3	11	4

➤ Las remuneraciones medias y su evolución desagregados por sexo, edad y clasificación profesional o igual valor:

(a 31 de Diciembre)	Hombres	Mujeres
Remuneración media* (€) Año 2017	57.498	57.886
Remuneración media* (€) Año 2018	58.524	59.564
% variación en el periodo	1,8%	2,9%

(a 31 de Diciembre)	Menores de 35 años	Entre 35 y 50 años (inclusive)	Más de 50 años
Remuneración media* (€) Año 2017	43.392	58.607	75.953
Remuneración media* (€) Año 2018	44.345	59.829	76.634

(a 31 de Diciembre)	Administrativos/Almaceneros	Técnicos / Informáticos / Ciencias de la salud	Directores y Managers
Remuneración media* (€) Año 2017	36.883	52.815	91.341
Remuneración media* (€) Año 2018	39.165	53.288	91.530

**Solo se reporta el salario fijo*

➤ Brecha salarial, la remuneración puestos de trabajo iguales o de media de la sociedad

La remuneración media de las mujeres empleadas en la Sociedad durante el ejercicio 2018 es superior a la de los hombres en un 1,78 por ciento (0,67 por ciento en el ejercicio 2017).

➤ Implantación de políticas de desconexión laboral

Roche Farma, S.A. está concienciada en este ámbito y durante el ejercicio 2019 se ha constituido un equipo de trabajo centrado en el desarrollo de una Política de Desconexión Laboral.

➤ Nº empleados con discapacidad

Tal y como se indica en la nota 22 de la Memoria para el 2018, el número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento ha sido de 7 personas.

La Sociedad en línea con la Ley de Integración social del minusválido ley 13/1982 de 7 de abril, cuenta con autorización de excepcionalidad, invirtiendo en centros especiales de empleo y otras donaciones.

✓ **Organización del trabajo**

➤ Mecanismos de flexibilidad y conciliación

En cuanto a prácticas de flexibilidad horaria y conciliación, podemos apuntar que Roche Farma, S.A cuenta con:

-Horario flexible (con flexibilidad de entrada de 7:30 a 9:30 y salida de 15:30 en adelante).

-Horario especial viernes (con salida a partir de las 14:00).

-Política de Teletrabajo (posibilidad de trabajar desde el domicilio, al menos un día a la semana).

-Apertura y cierre del edificio (desde las 7:00 hasta las 19:30, excepto viernes 18:00).

Asimismo, y para facilitar la conciliación la Sociedad ha puesto a disposición de los empleados y de sus familias, el servicio Mas Vida Red que cuenta con más de 120 ofertas de servicios innovadores para resolver necesidades y gestiones, tales como, ayuda en la gestión de servicio doméstico, trámites ante tráfico, ocio, etc.

➤ Número de horas de absentismo

El número total de horas de absentismo en el ejercicio 2018 asciende a 35.037,75 horas.

- Descripción de medidas destinadas a facilitar el disfrute de la conciliación y fomentar el ejercicio corresponsable de estos por parte de ambos progenitores

Para fomentar la corresponsabilidad, Roche Farma, S.A. ha mejorado la norma en cuanto a los días de lactancia a disfrutar por el hombre, alcanzando los 15 días laborables.

En cuanto al derecho de lactancia disfrutado por la mujer, siempre se consideran 13 días laborales, sin tener en cuenta festivos, puentes, etc. que pudieran restar días en el disfrute del derecho.

Asimismo, la Sociedad cuenta con una política de reincorporación tras la maternidad que permite la reducción de 2 horas de jornada retribuida durante las dos primeras semanas naturales de trabajo. La suma de estas horas también se puede disfrutar de forma acumulada (2 días).

Lógicamente, este beneficio es disfrutado igualmente por los hombres que comparten el permiso de maternidad.

✓ **Salud y seguridad**

- Descripción de las condiciones de salud y seguridad en el trabajo

No se ha registrado durante 2018 ningún accidente de trabajo con baja (Tasa de Frecuencia por tanto para esta categoría es cero y también lo es el Índice de Gravedad).

Durante el periodo se han registrado un total de 4 accidentes in itinere, uno de ellos con 14 días de baja correspondiente a un accidente de tráfico de un empleado del centro de Josefa Valcárcel.

Destaca que en el centro de trabajo de Getafe se han cumplido 7 años sin accidentes de trabajo.

No existe ningún trabajador afectado por enfermedad profesional en la compañía.

✓ **Relaciones sociales**

- Porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo por país:

El 99,6 % de los empleados de la Sociedad se encuentra cubierto a 31 de diciembre de 2018 por el XX Convenio Colectivo General de la Industria Química.

- Descripción del balance de los convenios colectivos, particularmente en el campo de la salud y la seguridad en el trabajo

Roche Farma, S.A. cuenta con Servicio de Prevención Propio con representación en todos los centros de trabajo, teniendo un Plan de Prevención, procedimientos específicos y memoria de actividades.

Este Servicio de Prevención Propio tiene asumidas las especialidades de Seguridad, Ergonomía y Psicología e Higiene Industrial y tiene el firme compromiso de cumplir en todo momento con la legislación vigente en materia de prevención de Riesgos Laborales, así como con las Guías y Directivas internas de la Sociedad relacionadas con nuestro ámbito de responsabilidad.

Todas las áreas de la compañía están implicadas en la prevención de riesgos de la empresa. Es responsabilidad del Comité de Dirección y del Servicio de Prevención impulsar el principio de corresponsabilidad y participación en los temas preventivos a todos los niveles. Uno de los objetivos principales es así, conseguir una participación activa de todos los empleados de Roche en materia preventiva. Se fomentan especialmente la formación e información en Prevención de Riesgos Laborales.

Los principios básicos que dirigen la labor preventiva en la compañía son: 1) Evitar los riesgos. 2) Evaluar los riesgos que no se puedan evitar. 3) Combatir los riesgos en su origen. 4) Adoptar medidas que antepongan la protección colectiva a la individual. 5) Adaptar el trabajo a la persona. 6) Planificar la prevención, buscando integrar la parte técnica, la organización del trabajo, las condiciones del mismo, las relaciones sociales y la influencia de los factores ambientales en el trabajo. 7) Fomentar e informar a los trabajadores. 8) Promover una cultura de prevención en la empresa.

Hay comités de Seguridad y Salud en todos los centros, con participación de la representación sindical. En estos comités, se definen y consensuan diferentes acciones y acuerdos.

✓ **Formación**

➤ Cantidad total de horas de formación por categorías profesionales:

(a 31 de Diciembre de 2018)	Administrativos/ Almaceneros	Técnicos / Informáticos / Ciencias de la salud	Directores y Managers
Cantidad total de horas de formación	1.423	31.904	6.335

✓ **Accesibilidad**

➤ Descripción sobre las medidas tomadas para garantizar la accesibilidad universal de las personas con discapacidad:

Roche Farma, S.A. tiene su Sede Central certificada como accesible. Para conseguirlo implantó todas las medidas requeridas en su licencia de actividad. La nueva sede del área de Servicios Informáticos será igualmente accesible tras el cambio de edificio que se realizará a finales de 2019.

La Sociedad en línea con la Ley de Integración social del minusválido ley 13/1982 de 7 de abril, cuenta con autorización de excepcionalidad, invirtiendo en centros especiales de empleo y otras donaciones.

Además, pone a disposición de los empleados discapacitados las siguientes mejoras/beneficios:

- Ayuda discapacidad para empleados de 184,66 euros al mes.
- Plaza de garaje gratuita en nuestros centros de trabajo.

✓ **Igualdad**

- Descripción de planes de igualdad, medidas adoptadas para promover el empleo, protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo, la integración y la accesibilidad universal de las personas con discapacidad

Roche Farma, S.A. cuenta con una Comisión de Igualdad trabajando para lograr mejoras e implantar medidas en el área desde el año 2009. Además, se aplican desde 2011:

-Un Plan de Igualdad cuyo objetivo fundamental es garantizar la igualdad real y efectiva de oportunidades entre mujeres y hombres dentro de Roche Farma, S.A. y facilitar la conciliación de la vida laboral, personal y familiar. Además, en este Plan:

- se concretan en medidas detalladas los valores de la compañía a favor de la igualdad, la no discriminación y la integración;
- se establece una revisión anual del equilibrio de la plantilla por sexos, niveles profesionales y funciones, adoptando medidas para corregir las posibles desigualdades;
- se previenen y en su caso canalizan y resuelven los casos de acoso que se produzcan en el seno de la empresa;
- se favorece el desarrollo de las personas dentro de la empresa y la conciliación de su vida personal y profesional
- se pretende concienciar, formar y mentalizar a todos los niveles de la organización en los temas citados

-Protocolo contra el acoso en el ámbito laboral: refleja el compromiso mutuo de colaboración entre la Dirección y los representantes de los trabajadores y tiene como objetivo prevenir que se produzca el acoso en el entorno laboral y, si ocurre, asegurar que se dispone de los procedimientos adecuados para tratar el problema y evitar que se repita. Con estas medidas se pretenden garantizar en la compañía entornos laborales libres de acoso, en los que todas las personas están obligadas a respetar la integridad y dignidad en el ámbito profesional y personal.

La Sociedad cuenta además con un protocolo de actuación en situaciones de violencia de género en vigor desde el año 2014.

Las medidas adoptadas para promover la igualdad en la empresa son consensuadas con los miembros de la representación de los trabajadores en la Comisión de Igualdad.

4) Derechos humanos

- Descripción de las medidas implementadas para la promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentales de la Organización Internacional del Trabajo relacionadas con el respeto por la libertad de asociación y el derecho a la negociación colectiva; la eliminación de la discriminación en el empleo y la ocupación; la eliminación del trabajo forzoso u obligatorio; la abolición efectiva del trabajo infantil.

Los trabajadores de todos los centros de trabajo están representados a través de los distintos comités de empresa. Los sindicatos que apoyan éstos comités son CCOO y CSIF. Ambos sindicatos tienen sección sindical en Roche Farma, S.A. y debido al número de trabajadores, contamos además con un Delegado de Personal en el centro de distribución, perteneciendo éste a CCOO.

Siempre que es preceptivo, la empresa negocia con los comités de empresa correspondientes, la implantación de medidas de carácter colectivo.

La Sociedad facilita el abono de las cuotas sindicales para los empleados a través de descuentos en la nómina.

Como establece el Código de Conducta de la Sociedad, las denuncias, quejas o dudas de los empleados sobre posibles incumplimientos del citado Código, pueden canalizarse tanto a través del correspondiente jefe o responsable, o a través de la función de cumplimiento normativo -coordinada por un responsable o Compliance Officer, así como a través del departamento de Recursos Humanos para cuestiones laborales; también se ofrece la posibilidad de utilizar un canal de denuncia, tanto por vía telefónica como a través de correo electrónico, gestionado por un proveedor externo. Todas las denuncias que pueden suponer un incumplimiento son registradas, para su investigación, seguimiento y control.

5) Corrupción y soborno

- Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno.

La Sociedad mantiene un sistema de cumplimiento normativo con especial atención a la prevención de la corrupción y el soborno. Dicho sistema incluye mecanismos preventivos y correctivos, como los siguientes: un Código de Conducta que establece los principios de actuación de los empleados y de la compañía, desarrollado en diversos procedimientos que incluyen un código específico sobre relaciones con proveedores, programas de formación obligatorios para los empleados y actividades de monitorización y canales de denuncia formales e informales para detectar posibles incumplimientos, además de procedimientos para corregir las deficiencias detectadas y evitar su repetición.

El sistema de cumplimiento está basado en el conocimiento y la responsabilidad de todos los empleados, a la vez que se concede un papel especial a los jefes o líderes y a un equipo especializado en cumplimiento normativo, encabezado por el Compliance Officer.

Dado que la mayor parte de la facturación de la Sociedad consiste en suministros al sistema público de salud de medicamentos que requieren la prescripción de un facultativo decisor, la Sociedad ha desarrollado procedimientos específicos para garantizar la independencia de los profesionales sanitarios y de las organizaciones sanitarias en sus relaciones con la Sociedad, de conformidad con el Código de Buenas Prácticas de Farmaindustria (patronal que agrupa a la mayoría de las compañías farmacéuticas innovadoras que operan en España). La Sociedad realiza monitorizaciones de la efectiva aplicación de esos procedimientos, cuyo incumplimiento genera acciones correctivas.

De acuerdo con lo previsto en el citado Código de Buenas Prácticas, la Sociedad publica anualmente sus transferencias valor a profesionales y organizaciones sanitarios, desglosando el valor de la formación, las donaciones y colaboraciones a entidades y los servicios recibidos. Dicha información está disponible en la página web www.roche.es.

Los principales clientes de la Sociedad son hospitales públicos, cuyas compras de medicamentos deben realizarse de acuerdo con lo previsto en la legislación sobre contratación pública para los contratos de suministro, que aporta garantías adicionales de concurrencia, eficiencia y publicidad.

En relación con sus proveedores, la Sociedad aplica también procedimientos para fomentar las buenas prácticas en sus adquisiciones de bienes y servicios, coordinados por un departamento específico de compras, lo que fomenta la concurrencia, la eficiencia y la adecuada gestión de potenciales conflictos de interés. Los principales proveedores deben de aceptar el código de conducta para proveedores de Roche que incluye medidas contra la corrupción y el soborno. Los proveedores preferentes que operan en áreas consideradas como de mayor riesgo (como agencias de viaje) deben aceptar medidas adicionales de transparencia, e incluso auditorías o revisiones sobre el cumplimiento, cuyos hallazgos pueden llevar a acciones correctivas.

➤ Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales.

La Sociedad factura la casi totalidad de sus ventas a entidades registradas en España como servicios de farmacia o mayoristas de medicamentos, sometidos a supervisión intensa y que en su mayoría son de titularidad pública, lo que limita mucho los riesgos relacionados con el blanqueo de capitales.

En relación con sus proveedores, la Sociedad lleva una estricta política financiera para evitar pagos en efectivo o títulos al portador, evitando pagos a terceros ajenos a su Grupo a través de países distintos del domicilio del pagador o receptor, y aplicando procesos de verificación de la titularidad de las cuentas corrientes receptoras. Los procesos de selección de proveedores y la publicación de las transferencias de valor por formación, donaciones, colaboraciones o servicios a profesionales sanitarios y organizaciones sanitarias, también reducen el riesgo de blanqueo.

➤ Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro.

La Sociedad detalla en la nota 22 de su Memoria 2018 la cifra de donaciones filantrópicas a 31 de diciembre de 2018. En esta cifra no se incluyen las colaboraciones médicas, educativas o de desarrollo clínico con posibles fundaciones y entidades sin ánimo de lucro.

De acuerdo con lo previsto en el Código de Buenas Prácticas, la Sociedad publica en junio y con periodicidad anual sus transferencias de valor a profesionales y organizaciones sanitarias, desglosando el valor de la formación, las donaciones y colaboraciones a entidades y los servicios recibidos. Dicha información está disponible en la página:

https://www.roche.es/es_es/Roche_Farma/transparencia.html

6) Sociedad

✓ **Subcontratación y proveedores**

➤ Información sobre la inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y ambientales.

Roche Farma, S.A. está comprometida con los principios de desarrollo sostenible y responsabilidad social corporativa y con el cumplimiento de estrictos criterios éticos que se recogen en el Código de Conducta de Roche y la Guía de integridad en los negocios.

La Política de compras de Roche Farma recoge, en su apartado de Código ético, la obligatoriedad del cumplimiento de estas dos normas, así como de directrices específicas sobre Relaciones con proveedores y prestadores de servicios y sobre Desarrollo sostenible y actuación responsable de protección del medio ambiente, respectivamente. En estas directrices se recogen los aspectos de SHE (Safety, Health and Environment – Seguridad, Salud y Medio ambiente) que deben verificarse y cumplirse en la relación con los proveedores de Roche con el objetivo de que estos apliquen en sus operaciones los mismos estándares que Roche aplica internamente.

➤ Descripción sobre cómo se considera la responsabilidad social y ambiental de los proveedores en sus relaciones con estos.

Adicionalmente la política de compras de la Sociedad, incluye el Código de conducta para Proveedores en cuya parte introductoria se recoge que Roche exige que sus proveedores asuman y cumplan los principios con los que Roche está comprometida y que de forma resumida son:

-Roche promueve la innovación y aspira a la sostenibilidad económica, social y medioambiental y para ello exige el cumplimiento de principios éticos en relación con el empleo, el medio ambiente, la salud y seguridad y los sistemas de gestión.

-Roche respalda los Principios Rectores sobre las Empresas y los Derechos Humanos de las Naciones Unidas.

-Roche no tolera los sobornos o conductas de negocios corruptas.

Los capítulos del código desarrollan en mayor detalle estos puntos.

Por último, la Política de compras incluye un anexo específico sobre Compras sostenibles, con el objetivo de reducir el impacto ambiental asociado a las mismas.

✓ **Consumidores**

➤ Descripción de las medidas para la salud y la seguridad de los consumidores.

Con objeto de mantener el perfil riesgo/beneficio de los productos comercializados por nuestra Compañía y siempre manteniendo el foco en la protección de la salud de los pacientes y/o consumidores, existen una serie de procedimientos y procesos de acuerdo a la legislación local e internacional que definen nuestro marco de actuación respecto a nuestras interacciones tanto con los profesionales sanitarios, como con los usuarios y pacientes y como no, con las Autoridades Sanitarias Centrales y Autonómicas.

Además, existe la figura del QPPV (Qualified Person for PharmacoVigilance) a nivel internacional, localizado en Alemania, que supervisa que nuestra actuación es correcta respecto a los estándares existentes de calidad y cumplimiento.

También y con objeto de diseminar la importancia y obligatoriedad de la notificación tanto de reacciones adversas como de las llamadas situaciones especiales (interacciones, falta de eficacia, etc) por parte de todos los empleados de Roche Farma, S.A., la Unidad de Seguridad de Medicamentos se encarga de formar en materia de Farmacovigilancia a todos los empleados según se van incorporando a nuestra compañía, haciendo además una formación de refresco anual al personal de campo que está más en contacto diario con los profesionales sanitarios.

➤ Descripción de los sistemas de reclamación, quejas recibidas y resolución de las mismas.

La Sociedad realiza un estricto control de la calidad y puntualidad de sus suministros de medicamentos a los clientes, con especial atención al mantenimiento de la cadena de frío de los fármacos biológicos que precisan condiciones especiales de temperatura. Roche Farma, S.A. es uno de los pocos laboratorios farmacéuticos que mantiene un almacén propio para el suministro directo a los hospitales españoles, como forma de facilitar un mejor servicio y controlar de forma directa la atención al cliente. Para la distribución en las Islas Canarias este servicio de suministro hospitalario se complementa con un almacén contratado.

Las quejas por el suministro son muy excepcionales, y generalmente relacionadas con el suministro en días no laborables en el punto de origen.

Las incidencias reportadas por el cliente final (que no es el consumidor particular sino hospitales y mayoristas), en el suministro de nuestros productos, son gestionadas con un alto nivel de calidad y eficacia por el equipo de Atención al Cliente.

La práctica totalidad de los clientes de la Sociedad son personas jurídicas, en su mayoría entidades del sector público, por lo que los datos de éstos no se consideran datos personales. En todo caso Roche Farma, S.A. aplica la legislación vigente y rigurosos procedimientos internos para proteger y gestionar adecuadamente los datos personales de sus empleados, representantes de clientes y proveedores, así como de otros terceros como profesionales sanitarios que reciben formación, promoción o prestan algún servicio, o incluso profesionales o consumidores que hayan comunicado alguna incidencia con posible relación con un fármaco. En 2018 la Sociedad ha designado un Delegado de Protección de Datos para asesorar y coordinar dichos procedimientos, que incluyen las actividades necesarias para hacer efectivos los derechos de los titulares de los datos personales.

Roche Farma, S.A. es uno de los principales promotores de ensayos clínicos en España, en los que aplica de forma sistemática la seudoanonimización o codificación de los datos de los pacientes que participan en dichos ensayos, de forma que la Sociedad no tiene acceso a sus datos personales, sino a datos previamente codificados. En la actualidad la Sociedad colabora activamente con otros promotores para actualizar el código tipo sobre protección de datos personales en materia de investigación clínica, adaptándolo a la reciente Ley Orgánica 3/2018 de Protección de Datos Personales, a fin de mantener un marco detallado y garantista para la investigación clínica en España, compatibilizando los avances en la investigación biomédica con la protección de los datos personales de los participantes.

Además del funcionamiento habitual de nuestro sistema de Farmacovigilancia, coordinado con las autoridades sanitarias, Roche Farma, S.A. recibió en 2018 algunas quejas o cuestiones relativas a nuestros productos procedentes de ciudadanos o autoridades no sanitarias, que principalmente solicitaban la confirmación de la legitimidad o no de medicamentos intervenidos en canales no legales. La Sociedad colaboró en todos los casos para determinar si se trataba de producto legítimo o falsificado (lo que ocurrió en una ocasión).

Las nuevas medidas de serialización o codificación controlada de cada envase, en vigor desde el primer trimestre de 2019, harán aún más difíciles las falsificaciones, que en España en todo caso se producen fuera de los canales sanitarios autorizados (mayoristas y farmacias).

✓ **Información fiscal**

➤ Los beneficios obtenidos país por país

El resultado antes de impuestos obtenido por Roche Farma, S.A. en España a 31 de diciembre de 2018 asciende a 43.007 miles de euros.

➤ Los impuestos sobre beneficios pagados por país (no devengados)

La Sociedad ha abonado durante el ejercicio 14.121 millones de euros en concepto de pagos a cuenta del impuesto sobre beneficios del 2018.

➤ Las subvenciones públicas recibidas

Durante el ejercicio 2018 la Sociedad no ha recibido ninguna subvención pública.

Tabla Resumen Análisis

Información solicitada por el Proyecto de Ley de Información No Financiera	Vinculación con indicadores GRI (orientativo) / Vinculación de indicadores con sistemas de gestión de Roche Farma S.A	Página del Estado de Información no Financiera 2018	Referencia del Annual Report 2018 https://www.roche.es	Otras referencias de Roche Group
Información general				
Modelo de negocio				
Breve descripción del modelo de negocio del grupo (entorno empresarial y organización)	102-2 Actividades, marcas, productos y servicios	n/a		Finance Report 2018, p.12-21, 22-27
	102-7 Tamaño de la organización	n/a		Finance Report 2018, inside cover
Presencia geográfica	102-3 Ubicación de la sede	n/a		Finance Report 2018, p. 122
	102-4 Ubicación de las operaciones	n/a		Roche affiliates worldwide Employee Policy
	102-6 Mercados servidos	n/a	Annual Report 2018. Inside Cover y Págs. 21 - 37	Finance Report Págs. 10-16 y 22 - 24
Objetivos y estrategias de la organización	102-14 Declaración de altos ejecutivos responsables de la toma de decisiones (visión y estrategia relativas a la gestión de los impactos económicos, sociales y ambientales)	n/a	Annual Report 2018. Págs. 9 - 18 y 106 - 112	
Principales factores y tendencias que pueden afectar a su futura evolución	102-15 Principales impactos, riesgos y oportunidades	n/a	Annual Report 2018. Págs. 113 - 114	
General				
Mención en el informe al marco de reporting nacional, europeo o internacional utilizado para la selección de indicadores clave de resultados no financieros incluidos en cada uno de los apartados	102-54 Declaración de elaboración del informe de conformidad con los Estándares GRI	Pág. 1	Annual Report 2018. Págs. 4 - 5	
Cuestiones Medioambientales				
Información general				
Una descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones, que incluirá los procedimientos de diligencia debida aplicados para la identificación, evaluación, prevención y atenuación de riesgos e impactos significativos y de verificación y control, incluyendo qué medidas se han adoptado.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes ISO 14001 de Roche Farma S.A (política ambiental; evaluación del cumplimiento)	Págs. 2 y 3	Annual Report 2018. Págs. 79 - 87	
Los resultados de esas políticas, debiendo incluir indicadores clave de resultados no financieros pertinentes que permitan el seguimiento y evaluación de los progresos y que favorezcan la comparabilidad entre sociedades y sectores, de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia utilizados para cada materia.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes 103-3 Evaluación del enfoque de gestión ISO 14001 de Roche Farma S.A (Seguimiento, medición, análisis y evaluación del desempeño ambiental; evaluación del cumplimiento)	Pág. 3	Annual Report 2018. Págs. 81 - 87	
Los principales riesgos relacionados con esas cuestiones vinculados a las actividades del grupo, entre ellas, cuando sea pertinente y proporcionado, sus relaciones comerciales, productos o servicios que puedan tener efectos negativos en esos ámbitos, y cómo el grupo gestiona dichos riesgos, explicando los procedimientos utilizados para detectarlos y evaluarlos de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia para cada materia. Debe incluirse información sobre los impactos que se hayan detectado, ofreciendo un desglose de los mismos, en particular sobre los principales riesgos a corto, medio y largo plazo.	102-15 Principales impactos, riesgos y oportunidades ISO 14001 de Roche Farma S.A (Impactos ambientales, Objetivos ambientales - riesgos y oportunidades)	Pág. 3	Annual Report 2018. Págs. 80 - 87	

Cumplimiento en el reporte alineado con la Ley 11/2018

Información solicitada por el Proyecto de Ley de Información No Financiera	Vinculación con indicadores GRI (orientativo) / Vinculación de indicadores con sistemas de gestión de Roche Farma S.A.	Página del Estado de Información no Financiera 2018	Referencia del Annual Report 2018 https://www.roche.es	Otras referencias de Roche Group
Información detallada				
Información general detallada				
Sobre efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente y en su caso, la salud y la seguridad	ISO 14001 de Roche Farma S.A. (impactos ambientales)	n/a	Annual Report 2018. Pág. 81	
Sobre los procedimientos de evaluación o certificación ambiental	Certificado ISO 14001 de Roche Farma S.A.	Pág. 3	Annual Report 2018. Pág. 80	
Sobre los recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales	ISO 14001 de Roche Farma S.A. (preparación y respuesta ante emergencias)	n/a	Annual Report 2018. Pág. 80	
Sobre la aplicación del principio de precaución	102-11 Principio o enfoque de precaución	Pág. 3	Annual Report 2018. Págs. 4 y 5	
Sobre la cantidad de provisiones y garantías para riesgos ambientales	ISO 14001 de Roche Farma S.A. (preparación y respuesta ante emergencias)	Pág. 3	n/a	
Contaminación				
Medidas para prevenir, reducir o reparar las emisiones que afectan gravemente el medio ambiente; teniendo en cuenta cualquier forma de contaminación atmosférica específica de una actividad, incluido el ruido y la contaminación lumínica	305-5 Reducción de las emisiones de GEI	n/a	Annual Report 2018. Págs. 84 y 85	
Economía circular y prevención y gestión de residuos				
Medidas de prevención, reciclaje, reutilización, otras formas de recuperación y eliminación de desechos; acciones para combatir el desperdicio de alimentos	301-1 Materiales utilizados por peso o volumen 301-2 Insumos reciclados	n/a	Annual Report 2018. Págs. 80-87	
Uso sostenible de los recursos				
Consumo de agua y suministro de agua de acuerdo con las limitaciones locales	303-1 Extracción de agua por fuente	n/a	Annual Report 2018. Pág. 86	
Consumo de materias primas y medidas adoptadas para mejorar la eficiencia de su uso	301-1 Materiales utilizados por peso o volumen	n/a	Annual Report 2018. Págs. 80-87	
Consumo, directo e indirecto, de energía	302-1 Consumo energético dentro de la organización 302-2 Consumo energético fuera de la organización	n/a	Annual Report 2018. Pág. 82	
Medidas tomadas para mejorar la eficiencia energética	302-4 Reducción del consumo energético 302-5 Reducción de los requerimientos energéticos de productos y servicios	n/a	Annual Report 2018. Pág. 82	
Uso de energías renovables	302-1 Consumo energético dentro de la organización	Pág. 3	Annual Report 2018. Pág. 82	
Cambio climático				
Los elementos importantes de las emisiones de gases de efecto invernadero generados como resultado de las actividades de la empresa, incluido el uso de los bienes y servicios que produce	305-1 Emisiones directas de GEI (alcance 1) 305-2 Emisiones indirectas de GEI al generar energía (alcance 2) 305-3 Otras emisiones indirectas de GEI (alcance 3)	n/a	Annual Report 2018. Pág. 82	
Medidas adoptadas para adaptarse a las consecuencias del cambio climático	201-2 Implicaciones financieras y otros riesgos y oportunidades derivados del cambio climático	n/a	Annual Report 2018. Pág. 84	
Metas de reducción establecidas voluntariamente a medio y largo plazo para reducir las emisiones de gases de efecto invernadero y los medios implementados para tal fin	305-5 Reducción de las emisiones de GEI ISO 14001 de Roche Farma S.A. (Objetivos ambientales)	n/a	Annual Report 2018. Págs. 84-87	
Protección de la biodiversidad				
Medidas tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad	304-3 Hábitats protegidos o restaurados ISO 14001 de Roche Farma S.A. (impactos ambientales)	Pág. 3	Annual Report 2018. Pág. 86-87	
Impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas				

Información solicitada por el Proyecto de Ley de Información No Financiera	Vinculación con indicadores GRI (orientativo) / Vinculación de indicadores con sistemas de gestión de Roche Farma S.A	Página del Estado de Información no Financiera 2018	Referencia del Annual Report 2018 https://www.roche.es	Otras referencias de Roche Group
Cuestiones sociales y relativas al personal				
Información general				
Una descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones, que incluirá los procedimientos de diligencia debida aplicados para la identificación, evaluación, prevención y atenuación de riesgos e impactos significativos y de verificación y control, incluyendo qué medidas se han adoptado.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes	Pág. 2	Annual Report 2018. Pág.8	
Los resultados de esas políticas , debiendo incluir indicadores clave de resultados no financieros pertinentes que permitan el seguimiento y evaluación de los progresos y que favorezcan la comparabilidad entre sociedades y sectores, de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia utilizados para cada materia.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes 103-3 Evaluación del enfoque de gestión	Págs. 4-9	Annual Report 2018. Pág.8	
Los principales riesgos relacionados con esas cuestiones vinculados a las actividades del grupo, entre ellas, cuando sea pertinente y proporcionado, sus relaciones comerciales, productos o servicios que puedan tener efectos negativos en esos ámbitos, y cómo el grupo gestiona dichos riesgos, explicando los procedimientos utilizados para detectarlos y evaluarlos de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia para cada materia. Debe incluirse información sobre los impactos que se hayan detectado, ofreciendo un desglose de los mismos, en particular sobre los principales riesgos a corto, medio y largo plazo .	102-15 Principales impactos, riesgos y oportunidades	n/a	Annual Report 2018. Págs. 96 - 99, 113 - 114	
Información detallada				
Empleo				
Número total y distribución de empleados atendiendo a criterios representativos de la diversidad (sexo, edad, país, etc.)	102-8 Información sobre empleados y otros trabajadores 405-1 Diversidad en órganos de gobierno y empleados	Pág. 4	Annual Report 2018. Highlights Annual Report 2018. Págs.105-119	
Empleo				
Número total y distribución de modalidades de contrato de trabajo, promedio anual de contratos indefinidos, de contratos temporales y de contratos a tiempo parcial por sexo, edad y clasificación profesional	102-8 Información sobre empleados y otros trabajadores 401-1 Nuevas contrataciones de empleados y rotación del personal	Págs. 4 y 5	n/a	
Número de despidos por sexo, edad y clasificación profesional	401-1 Nuevas contrataciones de empleados y rotación del personal	Págs. 4 y 5	n/a	
Las remuneraciones medias y su evolución desagregados por sexo, edad y clasificación profesional o igual valor	102-38 Ratio de compensación total anual	Pág. 5	n/a	
Brecha salarial, la remuneración puestos de trabajo iguales o de media de la sociedad	405-2 Ratio del salario base y de la remuneración de mujeres frente a hombres	Pág. 5 (ver además Nota 24 Memoria 2018)		Employment Policy
La remuneración media de los consejeros y directivos, incluyendo la retribución variable, dietas, indemnizaciones El pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo y cualquier otra percepción desagregada por sexo	201-3 Obligaciones del plan de beneficios definidos y otros planes de jubilación	n/a	Annual Report 2018. Págs. 126 - 146	
Implantación de políticas de desconexión laboral	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes	Pág. 6	n/a	
Empleados con discapacidad	405-1 Diversidad en órganos de gobierno y empleados	Pág. 6	n/a	
Organización del trabajo				
Organización del tiempo de trabajo	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes	Págs. 6 y 7	n/a	
Número de horas de absentismo	403-2 Tipos de accidentes y tasa de frecuencia de accidentes, enfermedades profesionales, días perdidos, absentismo y número de muertes por accidente laboral o enfermedad profesional	Pág. 6	n/a	
Medidas destinadas a facilitar el disfrute de la conciliación y fomentar el ejercicio corresponsable de estos por parte de ambos progenitores	401-3 Permiso parental	Pág. 7	n/a	

Información solicitada por el Proyecto de Ley de Información No Financiera	Vinculación con indicadores GRI (orientativo) / Vinculación de indicadores con sistemas de gestión de Roche Farma S.A	Página del Estado de Información no Financiera 2018	Referencia del Annual Report 2018 https://www.roche.es	Otras referencias de Roche Group
Salud y seguridad				
Condiciones de salud y seguridad en el trabajo	403-3 Trabajadores con alta incidencia o alto riesgo de enfermedades relacionadas con su actividad	Pág. 7		
Accidentes de trabajo, en particular su frecuencia y gravedad, así como las enfermedades profesionales; desgregado por sexo.	403-2 Tipos de accidentes y tasa de frecuencia de accidentes, enfermedades profesionales, días perdidos, absentismo y número de muertes por accidente laboral o enfermedad profesional	Pág. 7	Annual Report 2018. Pág. 98	
Relaciones sociales				
Organización del diálogo social, incluidos procedimientos para informar y consultar al personal y negociar con ellos	102-43 Enfoque para la participación de los grupos de interés 402-1 Plazos de aviso mínimos sobre cambios operacionales 403-1 Representación de los trabajadores en comités formales trabajador-empresa de salud y seguridad	n/a	Annual Report 2018. Págs. 47-49, 59-65, 89-93, 95-101	Safety, Health and Wellbeing
Porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo por país	102-41 Acuerdos de negociación colectiva	Pág. 7	n/a	Performance Indicators Stakeholder engagement
El balance de los convenios colectivos, particularmente en el campo de la salud y la seguridad en el trabajo	403-4 Temas de salud y seguridad tratados en acuerdos formales con sindicatos	Págs. 7 y 8	n/a	
Formación				
Las políticas implementadas en el campo de la formación	404-2 Programas para mejorar las aptitudes de los empleados y programas de ayuda a la transición	n/a	Annual Report 2018. Págs. 70 y 75	
La cantidad total de horas de formación por categorías profesionales	404-1 Media de horas de formación al año por empleado	Pág. 8		
Accesibilidad universal de las personas con discapacidad				
Accesibilidad universal de las personas con discapacidad	-	Págs. 8 y 9	Annual Report 2018. Págs. 72 - 73, 101	
Igualdad				
Medidas adoptadas para promover la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres	401-3 Permiso parental	Pág.7	Annual Report 2018. Págs. 71 - 73	
Planes de igualdad (Capítulo III de la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres), medidas adoptadas para promover el empleo, protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo, la integración y la accesibilidad universal de las personas con discapacidad	-	Pág.9	n/a	
La política contra todo tipo de discriminación y, en su caso, de gestión de la diversidad	406-1 Casos de discriminación y acciones correctivas emprendidas	n/a	Annual Report 2018. Págs. 100-101	Employment Policy Human Rights
Respeto a los derechos humanos				
Información general				
Una descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones, que incluirá los procedimientos de diligencia debida aplicados para la identificación, evaluación, prevención y atenuación de riesgos e impactos significativos y de verificación y control, incluyendo qué medidas se han adoptado.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes	Pág. 2	Annual Report 2018. Pág. 8	
Los resultados de esas políticas , debiendo incluir indicadores clave de resultados no financieros pertinentes que permitan el seguimiento y evaluación de los progresos y que favorezcan la comparabilidad entre sociedades y sectores, de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia utilizados para cada materia.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes	Pág. 10	Annual Report 2018. Pág. 8	Finance Report 2018. Págs.122
En el caso de que el grupo de sociedades no aplique ninguna política en alguna de las cuestiones previstas el estado de información no financiera consolidado ofrecerá una explicación clara y motivada al respecto.	103-3 Evaluación del enfoque de gestión			Finance Report 2018, Págs. 12-21 y 22-27
Los principales riesgos relacionados con esas cuestiones vinculados a las actividades del grupo, entre ellas, cuando sea pertinente y proporcionado, sus relaciones comerciales, productos o servicios que puedan tener efectos negativos en esos ámbitos, y cómo el grupo gestiona dichos riesgos, explicando los procedimientos utilizados para detectarlos y evaluarlos de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia para cada materia. Debe incluirse información sobre los impactos que se hayan detectado, ofreciendo un desglose de los mismos, en particular sobre los principales riesgos a corto, medio y largo plazo .	102-15 Principales impactos, riesgos y oportunidades	n/a	Annual Report 2018 Pág. 100	

Información solicitada por el Proyecto de Ley de Información No Financiera	Vinculación con indicadores GRI (orientativo) / Vinculación de indicadores con sistemas de gestión de Roche Farma S.A	Página del Estado de Información no Financiera 2018	Referencia del Annual Report 2018 https://www.roche.es	Otras referencias de Roche Group
Información detallada				
Aplicación de procedimientos de diligencia debida en materia de derechos humanos; prevención de los riesgos de vulneración de derechos humanos y, en su caso, medidas para mitigar, gestionar y reparar posibles abusos cometidos	102-16 Valores, principios, Estándares y normas de conducta 102-17 Mecanismos de asesoramiento y preocupaciones éticas 410-1 Personal de seguridad capacitado en políticas o procedimientos de derechos humanos 412-1 Operaciones sometidas a revisiones o evaluaciones de impacto sobre los derechos humanos 412-3 Acuerdos y contratos de inversión significativos con cláusulas sobre derechos humanos o sometidos a evaluación de derechos humanos	Pág. 2	Annual Report 2018. Págs. 95, 101, 105-119	Código de Conducta del Grupo Roche y Chief Compliance Officer
Denuncias por casos de vulneración de derechos humanos	419-1 Incumplimiento de las leyes y normativas en los ámbitos social y económico	Pág. 10	n/a	Finance Report. Págs. 80 - 84
Promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentales de la Organización Internacional del Trabajo relacionadas con el respeto por la libertad de asociación y el derecho a la negociación colectiva; la eliminación de la discriminación en el empleo y la ocupación; la eliminación del trabajo forzoso u obligatorio; la abolición efectiva del trabajo infantil.	406-1 Casos de discriminación y acciones correctivas emprendidas 407-1 Operaciones y proveedores cuyo derecho a la libertad de asociación y negociación colectiva podría estar en riesgo 408-1 Operaciones y proveedores con riesgo significativo de casos de trabajo infantil 409-1 Operaciones y proveedores con riesgo significativo de casos de trabajo forzoso u obligatorio	Págs. 10 y 12	Annual Report 2018. Págs. 71, 72, 101	Supplier Code of Conduct
Lucha contra la corrupción y el soborno				
Información general				
Una descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones, que incluirá los procedimientos de diligencia debida aplicados para la identificación, evaluación, prevención y atenuación de riesgos e impactos significativos y de verificación y control, incluyendo qué medidas se han adoptado.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes	Pág. 2	Annual Report 2018. Págs. 112 -114, 119	
Los resultados de esas políticas , debiendo incluir indicadores clave de resultados no financieros pertinentes que permitan el seguimiento y evaluación de los progresos y que favorezcan la comparabilidad entre sociedades y sectores, de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia utilizados para cada materia.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes 103-3 Evaluación del enfoque de gestión	Págs. 10, 11 y 12	Annual Report 2018. Pág. 8	
Los principales riesgos relacionados con esas cuestiones vinculados a las actividades del grupo, entre ellas, cuando sea pertinente y proporcionado, sus relaciones comerciales, productos o servicios que puedan tener efectos negativos en esos ámbitos, y cómo el grupo gestiona dichos riesgos, explicando los procedimientos utilizados para detectarlos y evaluarlos de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia para cada materia. Debe incluirse información sobre los impactos que se hayan detectado, ofreciendo un desglose de los mismos, en particular sobre los principales riesgos a corto, medio y largo plazo .	102-15 Principales impactos, riesgos y oportunidades	n/a	Annual Report 2018. Pág. 113	
Lucha contra la corrupción y el soborno				
Información detallada				
Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	102-16 Valores, principios, Estándares y normas de conducta 205-1 Operaciones evaluadas para riesgos relacionados con la corrupción 205-2 Comunicación y formación sobre políticas y procedimientos anticorrupción 205-3 Casos de corrupción confirmados y medidas tomadas	Págs. 10 y 11	Annual Report 2018. Págs.95-101, 105-119	
Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	102-16 Valores, principios, Estándares y normas de conducta	Pág. 11	Annual Report 2018. Págs.95-101, 105-119	
Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro	201-1 Valor económico directo generado y distribuido	Pág. 12	Annual Report 2018. Págs. 55, 96	

Información solicitada por el Proyecto de Ley de Información No Financiera	Vinculación con indicadores GRI (orientativo) / Vinculación de indicadores con sistemas de gestión de Roche Farma S.A	Página del Estado de Información no Financiera 2018	Referencia del Annual Report 2018 https://www.roche.es	Otras referencias de Roche Group
Información sobre la sociedad				
Información general				
Una descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones, que incluirá los procedimientos de diligencia debida aplicados para la identificación, evaluación, prevención y atenuación de riesgos e impactos significativos y de verificación y control, incluyendo qué medidas se han adoptado.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes	Pág. 2	Annual Report 2018. Pág. 8	
Los resultados de esas políticas, debiendo incluir indicadores clave de resultados no financieros pertinentes que permitan el seguimiento y evaluación de los progresos y que favorezcan la comparabilidad entre sociedades y sectores, de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia utilizados para cada materia. En el caso de que el grupo de sociedades no aplique ninguna política en alguna de las cuestiones previstas el estado de información no financiera consolidado ofrecerá una explicación clara y motivada al respecto.	103-2 El enfoque de gestión y sus componentes	Págs. 12, 13 y 14	Annual Report 2018. Pág. 8	
Los principales riesgos relacionados con esas cuestiones vinculados a las actividades del grupo, entre ellas, cuando sea pertinente y proporcionado, sus relaciones comerciales, productos o servicios que puedan tener efectos negativos en esos ámbitos, y cómo el grupo gestiona dichos riesgos, explicando los procedimientos utilizados para detectarlos y evaluarlos de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia para cada materia. Debe incluirse información sobre los impactos que se hayan detectado, ofreciendo un desglose de los mismos, en particular sobre los principales riesgos a corto, medio y largo plazo.	102-15 Principales impactos, riesgos y oportunidades	n/a	Annual Report 2018. Págs. 4, 7, 95, 97, 99, 100, 113-114	
Información detallada				
Compromisos de la empresa con el desarrollo sostenible				
El impacto de la actividad de la sociedad en el empleo y el desarrollo local	204-1 Proporción de gasto en proveedores locales 413-1 Operaciones con participación de la comunidad local, evaluaciones de impacto y programas de desarrollo	n/a	Annual Report 2018. Págs. 89-93	Supporting Communities
El impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio	413-1 Operaciones con participación de la comunidad local, evaluaciones de impacto y programas de desarrollo	n/a		
Las relaciones mantenidas con los actores de las comunidades locales y las modalidades del diálogo con estos	102-43 Enfoque para la participación de los grupos de interés	n/a	Annual Report 2018. Págs. 47 - 49, 59 - 65, 89 - 93, 95 - 101	
Las acciones de asociación o patrocinio	-	n/a	Annual Report 2018. Págs. 61, 92, 100, 101	
Subcontratación y proveedores				
La inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y ambientales	414-1 Nuevos proveedores que han pasado filtros de evaluación y selección de acuerdo con los criterios sociales	Pág. 12	n/a	Supplier Code of Conduct Human Rights Suppliers Goals and Performance Suppliers and service providers
Consideración en las relaciones con proveedores y subcontratistas de su responsabilidad social y ambiental	414-1 Nuevos proveedores que han pasado filtros de evaluación y selección de acuerdo con los criterios sociales	Págs. 12 y 13	n/a	
Información sobre la sociedad				
Subcontratación y proveedores				
Sistemas de supervisión y auditorías y resultados de las mismas	308-2 Impactos ambientales negativos en la cadena de suministro y medidas tomadas 414-2 Impactos sociales negativos en la cadena de suministro y medidas tomadas	Pág. 11	Annual Report 2018. Págs. 100 y 101	Suppliers Goals and Performance Supplier Code of Conduct Human Rights

Información solicitada por el Proyecto de Ley de Información No Financiera	Vinculación con indicadores GRI (orientativo) / Vinculación de indicadores con sistemas de gestión de Roche Farma S.A	Página del Estado de Información no Financiera 2018	Referencia del Annual Report 2018 https://www.roche.es	Otras referencias de Roche Group
Consumidores				
Medidas para la salud y la seguridad de los consumidores	416-1 Evaluación de los impactos en la salud y seguridad de las categorías de productos o servicios	Pág. 13	n/a	Medical Information
Sistemas de reclamación, quejas recibidas y resolución de las mismas	102-43 Enfoque para la participación de los grupos de interés 102-44 Temas y preocupaciones clave mencionados 418-1 Reclamaciones fundamentadas relativas a violaciones de la privacidad del cliente y pérdida de datos del cliente	Págs. 13 y 14	Annual Report 2018. Págs.47-49, 59-65, 89-93, 95-101; 8-11, 54-63, 94-101; 99 y 100	Finance Report 2018. Págs 80 - 84
Información fiscal				
Los beneficios obtenidos país por país	201-1 Valor económico directo generado y distribuido	Pág. 15	n/a	Finance Report 2018. Págs. 55 y 96
Los impuestos sobre beneficios pagados	201-1 Valor económico directo generado y distribuido	Pág. 15	n/a	Finance Report 2018. Págs. 55 y 96
Las subvenciones públicas recibidas	201-4 Asistencia financiera recibida del gobierno	Pág. 15	n/a	



KPMG Asesores, S.L.
Pº de la Castellana, 259 C
28046 Madrid

Informe de Verificación Independiente del Estado de Información no Financiera Complementario de Roche Farma, S.A. del ejercicio 2018

Al Accionista Único de Roche Farma, S.A. (Sociedad Unipersonal):

De acuerdo con su solicitud, hemos realizado la verificación, con alcance de seguridad limitada, del Estado de Información no Financiera Complementario (en adelante el EINF complementario) correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2018, de Roche Farma, S.A. (en adelante la Sociedad), que forma parte del Informe de Gestión de 2018 adjunto.

Tal y como se indica en el apartado “Consideraciones generales” del Informe de Gestión adjunto, Roche Farma, S.A. se ha acogido a la dispensa recogida en el art. 262.5 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital por integrar parte de su información no financiera en el Informe Anual del ejercicio 2018 del Grupo Roche, radicado en Suiza, al cual pertenece. Con el fin de cumplir con las obligaciones mercantiles en materia de publicación de información no financiera en vigor, la Sociedad ha formulado el EINF complementario, en el que se incluye, de acuerdo con el análisis realizado por la Sociedad descrito en el apartado “Consideraciones generales”, la información complementaria exigida por el artículo 49.6 del Código de Comercio en comparación con la información no financiera presentada por el Grupo Roche en Suiza. Nuestro trabajo se ha limitado exclusivamente a la verificación, a partir del citado análisis de los contenidos, del EINF complementario, sin que hayamos realizado procedimiento de verificación alguno sobre la información presentada en el Informe Anual del ejercicio 2018 del Grupo Roche.

Responsabilidad de los Administradores

La formulación del EINF complementario incluido en el Informe de Gestión de la Sociedad, así como el contenido del mismo, es responsabilidad de los administradores de la Sociedad. El EINF complementario se ha preparado de acuerdo con los contenidos recogidos en la normativa mercantil vigente y siguiendo los contenidos de los *Sustainability Reporting Standards* de Global Reporting Initiative (estándares GRI) seleccionados de acuerdo a lo mencionado para cada materia en la tabla “Resumen Análisis” que figura en el citado Informe de Gestión.

Esta responsabilidad incluye asimismo el diseño, la implantación y el mantenimiento del control interno que se considere necesario para permitir que el EINF complementario esté libre de incorrección material, debida a fraude o error.

Los administradores de la Sociedad son también responsables de definir, implantar, adaptar y mantener los sistemas de gestión de los que se obtiene la información necesaria para la preparación del EINF complementario.



Nuestra independencia y control de calidad

Hemos cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos de ética del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Profesionales de la Contabilidad (IESBA, por sus siglas en inglés) que está basado en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional, diligencia, confidencialidad y profesionalidad.

Nuestra firma aplica la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1) y mantiene, en consecuencia, un sistema global de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados relativos al cumplimiento de requerimientos de ética, normas profesionales y disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

El equipo de trabajo ha estado formado por profesionales expertos en revisiones de Información No Financiera y, específicamente, en información de desempeño económico, social y medioambiental.

Nuestra responsabilidad

Nuestra responsabilidad es expresar nuestras conclusiones en un informe de aseguramiento independiente de seguridad limitada basándonos en el trabajo realizado que se refiere exclusivamente al ejercicio 2018. Los datos correspondientes a ejercicios anteriores no estaban sujetos a la verificación prevista en la normativa mercantil vigente.

Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de revisión de acuerdo con los requisitos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 Revisada en vigor, "Encargos de Aseguramiento distintos de la Auditoría y de la Revisión de Información Financiera Histórica" (ISAE 3000 Revisada) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con la Guía de Actuación sobre encargos de verificación del Estado de Información No Financiera emitida por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

En un trabajo de aseguramiento limitado los procedimientos llevados a cabo varían en naturaleza y momento, y tienen una menor extensión, que los realizados en un trabajo de aseguramiento razonable y, por lo tanto, la seguridad proporcionada es también menor.

Nuestro trabajo ha consistido en la formulación de preguntas a la Dirección, así como a las diversas unidades y áreas responsables de la Sociedad que han participado en la elaboración del EINF, en la revisión de los procesos para recopilar y validar la información presentada en el EINF y en la aplicación de ciertos procedimientos analíticos y pruebas de revisión por muestreo que se describen a continuación:

- Reuniones con el personal de la Sociedad para conocer el modelo de negocio, las políticas y los enfoques de gestión aplicados, los principales riesgos relacionados con esas cuestiones y obtener la información necesaria para la revisión externa.
- Análisis del alcance, relevancia e integridad de los contenidos incluidos en el EINF complementario del ejercicio 2018 en función del análisis de materialidad realizado por la Sociedad descritos en el apartado "Consideraciones generales", considerando contenidos requeridos en la normativa mercantil en vigor.
- Análisis de los procesos para recopilar y validar los datos presentados en el EINF complementario del ejercicio 2018.

- Revisión de la información relativa a los riesgos, las políticas y los enfoques de gestión aplicados en relación a los aspectos materiales presentados en el EINF complementario del ejercicio 2018.
- Comprobación, mediante pruebas, en base a la selección de una muestra, de la información relativa a los contenidos incluidos en el EINF complementario del ejercicio 2018 y su adecuada compilación a partir de los datos suministrados por las fuentes de información.
- Obtención de una carta de manifestaciones de los Administradores y la Dirección.

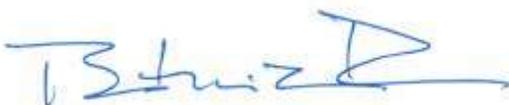
Conclusión

Basándonos en los procedimientos realizados y en las evidencias que hemos obtenido, no se ha puesto de manifiesto aspecto alguno que nos haga creer que los contenidos del EINF complementario de Roche Farma, S.A. correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018 no han sido preparados, en todos los aspectos significativos, siguiendo los criterios de los estándares GRI seleccionados, descritos de acuerdo a lo mencionado para cada materia en la tabla “Resumen Análisis” del citado Informe de Gestión. El contenido de EINF complementario ha sido determinado por Roche Farma, S.A. de acuerdo con el análisis realizado por comparación entre la información no financiera exigida por el artículo 49.6 del Código de Comercio y la presentada por el Grupo Roche en Suiza, por lo que el EINF complementario adjunto no incluye la totalidad del contenido recogido por la normativa mercantil vigente.

Uso y distribución

Este informe ha sido preparado en respuesta al requerimiento establecido en la normativa mercantil vigente en España, por lo que podría no ser adecuado para otros propósitos y jurisdicciones.

KPMG Asesores, S.L.



Patricia Reverter Guillot

29 de marzo de 2019