

ROMCARBON S.A.

**RAPORT DE ASIGURARE INDEPENDENT
LA 30 Iunie 2017**

Către Consiliul de Administrație,
Romcarbon S.A.,
București, România

RAPORT DE ASIGURARE INDEPENDENT EMIS ÎN CONFORMITATE CU CERINȚELE REGULAMENTULUI CNVM NR.1/2006

Scopul raportului de asigurare independent

Urmare a cererii dumneavoastră, am efectuat proceduri, enumerate mai jos, cu privire la contractele încheiate de Romcarbon SA („Societatea”) cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, și raportate conform articolului 225 al Legii nr. 297/2004, cu privire la perioada 1 ianuarie 2017 – 31 martie 2017 și articolului 82 al Legii nr. 24/2017, cu privire la perioada 1 aprilie 2017 – 30 iunie 2017 conform Anexei 1. Responsabilitatea întocmirii acestei Anexe revine conducerii Societății (denumită în continuare „Conducerea”).

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000, Misiuni de asigurare, altele decât audituri, revizuirii sau informații financiare din perioade anterioare. Conform acestui standard, noi efectuăm un număr suficient de proceduri, pe bază de eșantioane, pentru a obține o asigurare limitată cu privire la obiectivele procedurilor specifice enumerate mai jos. Având în vedere că aceste proceduri limitate nu sunt considerate un audit sau o revizuire a situațiilor financiare sau a oricăror părți ale acestora, date fiind limitările inerente ale acestor proceduri, nu dăm nici o opinie de audit sau de revizuire limitată asupra acestora.

Societatea a raportat la Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) acte juridice încheiate în a prima jumătate a anului 2017 cu părțile afiliate, indiferent de valoarea estimată a actelor juridice (mai puțin de 50.000 EUR sau mai mult de 50.000 EUR).

Procedurile efectuate

- 1) Obținerea Anexei 1, cuprinzând lista tranzacțiilor raportate pentru anul 2017, selecția tranzacțiilor care în primul semestru al anului 2017 aveau valoare mai mare de 50,000 EUR și agrearea detaliilor contractelor din Anexa 1, cu contractele per se.
- 2) Obținerea și revizuirea contractelor pentru a verifica dacă acestea au fost autorizate corespunzător de părțile contractante și verificarea acestora în ceea ce privește: părțile care au încheiat actul juridic, data încheierii și natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a actului juridic, creanțele reciproce, garanțiile constituite, termenele și modalitățile de plată.
- 3) Obținerea unei înțelegeri corespunzătoare prin discuții cu conducerea asupra felului în care este stabilită relația contractuală pentru contractele raportate
- 4) Discuții cu conducerea asupra politicilor interne ale Societății cu privire la tranzacțiile cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora.

Rezultatele procedurilor

- 1) Am obținut Anexa 1 semnată de management, am agreat detaliile contractelor aferente primului semestru al anului 2017, raportate în Anexa 1, cu contractele în sine. Procedurile noastre au fost aplicate doar contractelor listate în Anexa 1. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă această listă include toate tranzacțiile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolului 225 al Legii 297/2004, pentru perioada 1 ianuarie 2017 - 31 martie 2017 și articolului 82 al Legii nr. 24/2017, cu privire la perioada 1 aprilie 2017 - 30 iunie 2017. Procedurile au fost aplicate doar asupra tranzacțiilor/ contractelor care în primul semestru al anului 2017 au totalizat mai mult de 50,000 EUR.
- 2) Am obținut și revizuit contractele și am verificat dacă acestea au fost autorizate corespunzător de părțile contractante, părțile care au încheiat actul juridic, data încheierii și natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a actului juridic, creanțele reciproce, garanțiile constituite, termenele și modalitățile de plată.
- 3) Cu privire la punctul 3, Conducerea declară că prețurile agreate între părțile contractante au fost stabilite conform punctului 4 mai jos.
- 4) Cu privire la punctul 4 mai sus, pe baza discuțiilor noastre cu Conducerea, înțelegem că Societatea a adoptat următoarele politici de prețuri:
 - a) Spațiul a fost închiriat către LivingJumbo Industry SA conform contractului 619/19.04.2010 (Anexa 1), iar chiria lunară plătită de LivingJumbo Industry SA are valoare similară cu chiria plătită de către LivingJumbo Industry SA când aceasta era parte neafiliată. În al primul semestru al anului 2017 nu au existat modificări cu privire la clauzele contractuale privind prețul în cadrul acestui contract.
 - b) În baza contractului 353/22.01.2016 folia de polietilenă a fost vândută către LivingJumbo Industry SA. Conducerea ne-a informat că acest tip de folie este livrat doar către LivingJumbo Industry, prețul pentru folia de polietilenă fiind stabilit în anexa contractului și negociat cu LivingJumbo Industry SA.
 - c) În baza contractului 899 / 4.02.2010 și a actului adițional nr.8, granulele de polipropilenă au fost vândute către LivingJumbo Industry SA, iar prețul de vânzare este calculat pe baza costului de achiziție de la furnizor (incluzând prețul transportului, 16.50 EUR) plus o marjă de 0.5%.
 - d) Energie electrică a fost vândută către LivingJumbo Industry SA în baza contractului nr.2586/1/12.07.2005 (Anexa 1) la un preț egal cu costul direct (energie electrică de la furnizor și costuri de mentenanță) plus costul indirect (pierderi) și cheltuieli generale, fără marjă. Același mecanism de preț este folosit atât cu părțile afiliate cât și cu părțile neafiliate.
 - e) Energo Install prestează către Romcarbon SA servicii de exploatare stații trafo pe baza contractului 1841/29.12.2009 și a actului adițional 1/21.06.2016. Prețul este determinat luând în calcul numărul de salariați, numărul de ore lucrătoare, tariful orar la care se adaugă o parte de cheltuieli fixe lunare. Tariful orar se determină pe baza salariului mediu al specialiștilor implicați. Costurile fixe reprezintă echivalentul materialelor de curățare, al articolelor de inventar, al echipamentului de lucru, al costurilor de instruire, al tichetelor cadou și al altor cheltuieli.
 - f) Energo Install prestează către Romcarbon SA servicii de exploatare stații pompe apă pe baza contractului 1839/29.12.2009. Prețul este determinat luând în calcul numărul de salariați, numărul de ore lucrătoare, tariful orar la care se adaugă o parte de cheltuieli fixe lunare. Tariful orar se determină pe baza salariului mediu al specialiștilor implicați. Costurile fixe reprezintă echivalentul materialelor de curățare, al articolelor de inventar, al echipamentului de lucru, al costurilor de instruire, al tichetelor cadou și al altor cheltuieli.
 - g) Au avut loc achiziții de servicii de refacere instalații de la Energo Install pe bază de comenzi - prețul de vânzare este calculat pe baza devizului emis de Energo Install. Devizul cuprinde costurile materialelor folosite pentru lucrări și costul manoperei plus costurile de-deplasare.

Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate, de noi, descrise în acest raport, cu privire la contractele ce sunt cuprinse în Anexa 1 pentru perioada 1 Ianuarie 2017 - 30 Iunie 2017, nu am identificat nimic care să ne facă să credem că:

- a) Detaliile contractuale raportate de către Conducere către ASF, cuprinse în Anexa 1 nu sunt în conformitate cu contractele selectate.
- b) Contractele nu au fost autorizate corespunzător de părțile contractante.
- c) Contractele nu conțin prevederi privind termenii și condițiile care guvernează relațiile contractuale între părțile afiliate, cum ar fi: părțile care au încheiat actul juridic, data încheierii și natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a actului juridic, creanțele reciproce, garanțiile constituite, termenele și modalitățile de plată.
- d) Prețurile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse și a altor termeni și condiții.

Întrucât procedurile de mai sus nu constituie un audit sau o revizuire efectuate în conformitate cu Standardele Internaționale pentru Audit sau Standardele Internaționale pentru misiunile de revizuire, nu ne exprimăm nici o opinie asupra oricăror situații financiare ale Societății ca urmare a efectuării acestor proceduri. În consecință, acest raport se referă numai la documentele, informațiile financiare precizate mai sus și nu se extinde asupra oricăror situații financiare ale Societății, în întregime sau oricăror părți ale acestora.

În cazul în care am fi efectuat proceduri adiționale sau în cazul în care am fi efectuat un audit sau revizuire a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale pentru Audit sau Standardele Internaționale pentru misiunile de revizuire, este posibil să fi avut constatări adiționale, pe care vi le-am fi raportat. Munca noastră este limitată la proceduri efectuate cu privire la informațiile prezentate și raportul nostru se referă la constatări factice.

Procedurile și constatările din acest raport trebuie considerate în contextul scopului pentru care aceste proceduri sunt efectuate și, în consecință, nu trebuie considerate ca bază unică pentru formarea de concluzii.


Prezentul raport este adresat Conducerii Societății și Consiliului de Administrație al acesteia. Raportul nostru are exclusiv scopul unic prezentat în paragrafele de mai sus și nu este menit folosirii de alte persoane decât cele care au convenit asupra procedurilor sau care înțeleg suficiența procedurilor pentru scopurile lor. În limita maximă permisă de lege, nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea față de nici o parte, alta decât Societatea, pentru munca noastră sau pentru constatările raportate. Prezentul raport a fost emis exclusiv cu scopul prezentat în prima secțiune a acestui raport și nu poate fi utilizat sau distribuit pentru nici un alt scop sau utilizat ca referință de către nici o altă parte externă cu excepția unor scopuri interne ale Societății și a depunerii la Autoritatea de Supraveghere Financiară și Bursa de Valori București.

Deloitte Audit SRL
Deloitte Audit S.R.L.
București, Romania
27 Iulie 2017



rc **S.C. ROMCARBON S.A.**

Buzău - România
1102/1991, COD FIRMA: 1158050
12012 Buzău, Str. Tranilvaniei nr. 132
Tel: 0238/711 155 Fax: 0238/710 697
Internet: www.romcarbon.com

SR SR SR 
ISO 9001:2000 ISO 14001:2004

Nr.103/30.01.2017


RAPORT CURENT
conform Regulamentului C.N.V.M. 1/2006

Data raportului: 30.01.2017
Denumirea entității emitente: S C ROMCARBON S A, sediul social: Buzău, str. Tranilvaniei nr. 132, județul Buzău
Numărul de telefon: 0238/723 115
Număr fax: 0238/710.697
Codul unic de înregistrare: RO 1158050
Număr de ordine în Registrul Comerțului: J 10/83/1991
Capital social subscris și versat: 26.412.209,8 lei
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB Categorie Standard
Evenimente de raportat: Notificare tranzacții - conform art. 225 din Legea 297/2004



Situație tranzacții cu părți afiliate - realizat 2016 (Anexa 1) și estimat 2017 (Anexa 2), conform anexelor prezentului raport curent.
Menționăm că actele juridice prezentate au fost încheiate cu respectarea intereselor societății în raport cu ofertele de același tip existente pe piață.
Va stăm la dispoziție cu orice informații sau documente suplimentare.

Cu deosebită stimă,

Președintele Consiliului de Administrație
Hung Ching Ling



Director General
Andrei Radu

Anexa nr.1

Tranzactii cu partile afiliate in anul 2016

Denumire societate	Vanzari 2016 (fara TVA)	Achizitii 2016 (fara TVA)
ECO PACK MANAGEMENT SRL	44.966	0
INFO TECH SOLUTION SRL BUZAU	22.507	475.256
LIVINGUNDO INDUSTRY SA	25.167.343	1.353.987
NEXT ECO RECICLYNG S.A.	120.289	236.839
ROMCARBON DEUSCHLAND EURO	0	33.476
RC ENERGO INSTALL SRL BUZAU	91.262	2.933.889
YENKI SRL BUZAU	2.261	0
Total	25.448.628	5.023.447

Creante reciproce la 25.01.2017

Denumire societate	Sold clienti	Sold furnizori
INFO TECH SOLUTION SRL BUZAU	2.570	71.863
LIVINGUNDO INDUSTRY SA	6.311.300	309.323
RC ENERGO INSTALL SRL BUZAU	9.965	126.718
YENKI SRL BUZAU	22	0
Total	6.323.756	507.904

Director General,
Andrei Ruciu

Director Financiar,
Zsuzsanna Viorica



