

ROMCARBON S.A.

**RAPORT DE ASIGURARE INDEPENDENT
LA 31 DECEMBRIE 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 82 al Legii nr. 24/2017, cu privire la perioada 1 iulie 2017 – 31 decembrie 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, revizuri 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 doua 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 al doilea 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 celui de-al doilea 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 82 al Legii nr. 24/2017. Procedurile au fost aplicate doar asupra tranzacțiilor/ contractelor care în al doilea 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 doilea 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 / 04.02.2010 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, energie termică, apă și apă evacuată au fost vândute 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) Energie termică, apa evacuată, apă și energie electrică au fost vândute către LivingJumbo Industry SA în baza contractului nr. 5648/24.11.2015 (Anexa A) 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.
 - f) 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.
 - g) Energo Install prestează către Romcarbon SA servicii de exploatare stații pompe apă pe baza contractului 1839/29.12.2009 și a actului adițional 1/2016. 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.

- h) Au avut loc achiziții de deșuri de la Living Jumbo Industry pe baza contractului 521/19.08.2016. Managementul ne-a informat că prețurile pentru deșuri sunt stabilite în anexa contractului, fiind negociate cu Living Jumbo Industry SA și sunt similare cu prețurile utilizate în tranzacțiile cu clienții neafiliați.

Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate, de noi, descrise în acest raport, cu privire la contractele ce sunt cuprinse în Anexa 1 pentru perioada 1 iulie 2017 – 31 decembrie 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.

ANEXA 1

Anexa nr.2

Tranzacții partii afiliate - valori estimate an 2017

Parte	Calitate contractuală	Parte	Calitate	Obiect contract	Nr. Contract	Penalități întârziere	Termene și modalități de plată	Valoare estimată în 2017 (fără TVA)	Durata contract	
SC Romcarbon SA	Locatar	SC Info Tech Solutions SRL	Locatar	Inchiriere spațiu	1816/23.12.2009	0.15%/zi	30 zile luni în curs	10.879 lei	prelungire automată 1 an	
	Locatar		Locatar	Inchiriere spațiu	1815/23.12.2009	0.15%/zi	30 zile luni în curs	3.348 lei	prelungire automată 1 an	
	Furnizor		Beneficiar	Furnizare utilități - energie termică	1809/23.12.2009	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturii	2.668,69 lei	prelungire automată 1 an	
	Furnizor		Beneficiar	Furnizare utilități - energie electrică	1808/23.12.2009	0.10%/zi	15 zile de la emiterea facturii	5.538,12 lei	prelungire automată 1 an	
	Furnizor		Beneficiar	Furnizare utilități - apă	1807/23.12.2009	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturii	385,66 lei	prelungire automată 1 an	
	Cumpărător		Vanzator	Vanzari structuri servicii pe baza de comanda	Comanda Client Info	-	-	30 zile de la emiterea facturii	5.000 lei	-
	Beneficiar		Prestator	Prestari servicii IT	4066/30.12.2013	0.05%/zi	30 zile de la primirea facturii	256.896 lei	prelungire automată 1 an	
	Cumpărător		Vanzator	Diverse servicii, diverse echipamente IT pe baza de comanda	Comanda Furnizor-ITS	-	-	30 zile de la emiterea facturii	305.000 lei	-
SC Romcarbon SA	Locatar	SC RC Energo Instali SRL	Locatar	Inchiriere spațiu	1814/23.12.2009	0.15%/zi	30 zile luni în curs	45.916 lei	01.01.2019	
	Furnizor		Beneficiar	Furnizare utilități-energie electrică	1812/23.12.2009	0.10%/zi	15 zile de la emiterea facturii	14.403,25 lei	prelungire automată 1 an	
	Furnizor		Beneficiar	Furnizare utilități - apă	1811/23.12.2009	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturii	9.636,88 lei	prelungire automată 1 an	
	Furnizor		Beneficiar	Furnizare utilități - energie termică	1810/23.12.2009	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturii	25.272,45 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	Exploatare stati posturi traho - Bz	1841/29.12.2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	589.439 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	Exploatare stati pompe apa	1838/29.12.2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	587.011 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	Intretinere instalatii gaze	1840/29.12.2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	43.028 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	Prestare servicii cablu contori	1835/24.12.2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	3.781 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	Servicii usleje, instalatii, echipamente si aparate	1834/24.12.2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	382.722 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	Exploatare stati posturi traho -IS	1830/24.12.2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	43.470 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	Masuratori dispersie prize de pamant	2258/12.08.2010	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	25.000 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	Intretinere poduri rulante si stivuitoare	3365/31.10.2013	-	15 zile de la emiterea facturii	30.000 lei	prelungire automată 1 an	
	Beneficiar		Prestator	verificare tehnica periodica a instalatiilor de incalzire cu gaze	20/23.02.2016	0.06%/zi	-	4.000 lei	inital 2 ani, cu prelungire automată an de an	
	Beneficiar		Prestator	Intretinere instalatii umidificare	2858/27.09.2013	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	20.000 lei	prelungire automată 1 an	
Beneficiar	Prestator	Exploatare cazan abur	3758/16.05.2013	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturii	3.000 lei	prelungire automată 1 an			
Beneficiar	Prestator	Prestari servicii - servicii instalatii electrice	4086/27.12.2013	-	30 zile de la emiterea facturii	23.000 lei	prelungire automată 1 an			
Beneficiar	Prestator	verificare si reparatii retea hidranti	5961/24.12.2015	0.06%/zi	30 zile de la emiterea facturii	30.000 lei	prelungire automată 1 an			
Beneficiar	Prestator	Inspectii termografice	3503/05.2016	0.06%/zi	3 zile de la emiterea facturii	20.000 lei	prelungire automată 1 an			
Beneficiar	Prestator	Diverse lucrari pe baza de comanda si deviz	Comanda furnizor-Energo	-	-	30 zile de la emiterea facturii	1.500.000 lei	-		
SC Romcarbon SA	Vanzator	S.C. LivingJumbo Industry SA	Cumparator	Vanzare produse PE	353/22.01.2016	0.15%/zi	60 zile de la livrare	4.800.000 lei	inital 1 an, cu prelungire automată an de an	
	Vanzator		Cumparator	Vanzare granule PP	896/04.02.2010	0.15%/zi	45 zile de la livrare	24.000.000 lei	inital 1 an, cu prelungire automată an de an	
	Vanzator		Beneficiar	Furnizare utilități-energie electrică	2566/1/12.07.2006	-	15 zile de la emiterea facturii	1.545.223 lei	prelungire automată 1 an	
	Vanzator		Beneficiar	Furnizare utilități - apă	2566/2/12.07.2006	-	10 zile de la primirea facturii	67.065,98 lei	prelungire automată 1 an	
	Vanzator		Beneficiar	Furnizare utilități- energie termică	2566/3/12.07.2006	0.30%/zi	5 zile de la primirea facturii	72.529,81 lei	prelungire automată 1 an	
	Vanzator		Beneficiar	Furnizare utilități- energie termică	5646/24.11.2015	0.30%/zi	15 zile de la emiterea facturii	616.653,00 lei	prelungire automată 1 an	
	Locatar		Locatar	Inchiriere server	1138/29.01.2015	0.15%/zi	15 zile de la emiterea facturii	9.150 lei	prelungire automată 1 an	
	Prestator		Beneficiar	Procesare deseuri	4989/29.08.2015	0.03%/zi	60 zile de la emiterea facturii	125.000 lei	29/09/2016 cu posibilitatea prelungirii pe o perioada de 12 luni	
	Locatar		Locatar	Inchiriere spațiu	616/19.04.2010	0.15%/zi	Pana in data de 30 zile luni in curs	541.721 lei	01.11.2022	
	Locatar		Locatar	Inchiriere spațiu	J9/13/17.01.2017	0.15%/zi	Pana in data de 30 zile luni in curs	197.113 lei	31.12.2026	
Locatar	Locatar	Inchiriere spațiu	J9/14/17.01.2017	0.15%/zi	Pana in data de 30 zile luni in curs	113.195 lei	31.12.2026			
Vanzator/Prestator	Vanzare deseuri	1137/29.04.2013	0.15%/zi	60 zile de la emiterea facturii	400.000 lei	29/04/2015; cu prelungire la scadena				

	Cumparator/Beneficiar		Beneficiar	Executarea lucrării de precurări mecanice	6564/10.07.2015	0.05%/zi	30 zile de la emiterea facturii	8.400 lei	inițial 1 an, cu prelungire automată an de an
			Vanzator/Prestator	Cumpărări de stocuri de materiale, marfuri și servicii pe bază de comandă	comandă furnizor-LJI	-	30 zile de la emiterea facturii	1.400.000 lei	-
SC Romcarbon SA	Vanzator	SC Yankei SRL	Cumparator	Furnizare energie electrica	2174/02.08.2010	0.30%/zi	5 zile de la emiterea facturii	1.698,11 lei	prelungire automată 1 an
	Vanzator		Cumparator	Furnizare apă	2615/30.09.2010	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturii	789,01 lei	prelungire automată 1 an
	Cumparator/Beneficiar		Vanzator/Prestator	Prestari servicii pe baza de comanda	Comanda furnizor-Yankei	-	-	30 zile de la emiterea facturii	1.000 lei
SC Romcarbon SA	Locatar	Green Resources Management SRL	Locatar	Inchiriere spatiu	582/26.09.2016	0.15%/zi	Pana in data de 30 ale lunii in curs	4.090 lei	26.09.2016

Director General,
Andrei Radu

Director Financiar,
Zainescu Victoria Ioana