

Deloitte.

ROMCARBON S.A.

**RAPORT DE ASIGURARE INDEPENDENT
LA 30 IUNIE 2018**

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

RAPORT DE ASIGURARE INDEPENDENT EMIS ÎN CONFORMITATE CU CERINȚELE REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018

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 ianuarie 2018 – 30 iunie 2018 conform Anexei A1. 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 doua jumătate a anului 2018 cu părțile afiliate, indiferent de valoarea estimată a actelor juridice (mai puțin de 50.000 EUR sau mai mult de 50.000 EUR).

Responsabilitatea Societății

Conducerea Societății este responsabilă pentru punerea la dispoziție a tuturor dovezilor justificative în scopul prezentului raport legate de detaliile contractuale și prețurile convenite între Romcarbon și administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, cât și pentru definirea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare, fără denaturări semnificative cauzate de fraude sau erori, pentru a se asigura că termenele și condițiile care guvernează relațiile contractuale între părți, precum și aplicarea acestora sunt gestionate în mod transparent. Conducerea Societății este, de asemenea, responsabilă pentru respectarea cerințelor legislației în vigoare aplicabilă activității sale.

Criteriile

- Detaliile contractuale raportate de către Conducere către ASF, cuprinse în Anexa A2 sunt în conformitate cu contractele selectate.
- Contractele au fost autorizate corespunzător de părțile contractante.
- Contractele 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.
- Prețurile convenite între părți au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse și a altor termeni și condiții.

Responsabilitate Deloitte

1. Responsabilitatea noastră este de a raporta asupra conformității detaliilor contractuale raportate de către Conducere către ASF, cu contractele selectate și încheiate de Societate cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora. Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare numărul 3000 - „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice” („ISAE 3000”). Procedurile noastre au fost efectuate astfel încât să obținem o asigurare limitată conform căreia termenii și condițiile care guvernează relațiile contractuale între părțile contractuale, precum și aplicarea acestora sunt gestionate în mod transparent, sunt fundamentate și sunt rezonabile conform criteriilor mai sus menționate („Criteriile”). Procedurile selectate depind de raționamentul nostru profesional. O analiză include examinarea dovezilor corespunzătoare pe bază de test. Considerăm că dovezile pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru concluzie.
2. Am aplicat Standardul Internațional privind Controlul Calității și am menținut, în consecință, un sistem complet de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate cu privire la respectarea cerințelor etice, a standardelor profesionale și a legilor și reglementărilor aplicabile. Am respectat cerințele de independență și alte cerințe etice prevăzute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și diligență, confidențialitate și conduită profesională.

Procedurile efectuate

- 1) Obținerea Anexei A1, cuprinzând lista tranzacțiilor raportate pentru anul 2018, selecția tranzacțiilor care în primul semestru al anului 2018 aveau valoare mai mare de 50,000 EUR și agrearea detaliilor contractelor din Anexa A2, 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, termenii 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 A2 semnată de management, am agreat detaliile contractelor aferente primului semestru al anului 2018, raportate în Anexa A2, cu contractele în sine. Procedurile noastre au fost aplicate doar contractelor listate în Anexa A2. 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 primul semestru al anului 2018 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, termenii 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 A2), 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 primul

semestru al anului 2018 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 SA, prețul pentru folia de polietilenă fiind stabilit în anexa contractului și negociat cu LivingJumbo Industry SA. În cazul produselor similare comercializate și care nu se regăsesc în anexa contractului, prețul este format prin negociere, având ca referință prețul utilizat de către furnizorul alternativ.
- c) În baza contractului 899 / 04.02.2010 și a actului adițional nr.9, 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/tona) 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 A2) 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 A2) 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) În 2018, RC Energo Install SRL a prestat către Romcarbon SA servicii de exploatare stații trafo pe baza contractului 1841/29.12.2009 și a actelor adiționale 1/21.06.2016 și 1/16.02.2018. 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) În 2018, RC Energo Install SRL a prestat către Romcarbon SA servicii de exploatare stații pompe apă pe baza contractului 1839/29.12.2009 și a actelor adiționale 1/2016 și 1/16.02.2018. 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) Romcarbon a achiziționat produse de tipul „big bags” de la furnizorul Living Jumbo Industry SA, în baza unor comenzi (Anexa A2). Prețul a fost determinat în baza negocierilor și a cantității comandate.

Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate, de noi, descrise în acest raport, cu privire la contractele ce sunt cuprinse în Anexa A2 pentru perioada 1 ianuarie 2018 – 30 iunie 2018, nu am identificat nimic care să ne facă să credem că, sub toate aspectele semnificative:

- a) Detaliile contractuale raportate de către Conducere către ASF, cuprinse în Anexa A2 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, România
30 iulie 2018





S.C. ROMCARBON S.A.

Buzău – Romania
J/10/83/1991; COD FISCAL 1158050
120012 Buzău, Str. Transilvaniei, nr. 132
Tel.: 0238/711.155; Fax: 0238/710.697
Internet: www.romcarbon.com



Nr.213/30.01.2018

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

Conform:

Regulamentului C.N.V.M. nr. 1/2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare;
Regulamentului C.N.V.M. nr.6/2009 privind exercitarea anumitor drepturi ale acționarilor în cadrul adunărilor generale ale societăților comerciale, cu modificări ulterioare;
Legii nr.24/2017 privind privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață,
Legii nr.31/1990, a societăților, republicată și cu modificări ulterioare;
Actul constitutiv al societății S.C. ROMCARBON S.A.

Data raportului:30.01.2018

Denumirea entității emitente:ROMCARBON S.A.sediul social: Buzău, str. Transilvaniei nr. 132, judetul 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 varsat : 26.412.209,6 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB Categoria Standard

Evenimente de raportat: Notificarea tranzacției - conform art. 82 din Legea 24/2017, privind privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Situație tranzacții cu părți afiliate- realizat 2017 (Anexa 1) și estimat 2018 (Anexa 2), conform anexelor prezentului raport curent.

Menționăm că actele juridice prezentate au fost încheiate cu respectarea intereselor societatii in raport cu ofertele de acclasi tip existente pe piata.

Va stăm la dispoziție cu alte 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 2017 (fara TVA)**

Parte afiliata	Vanzari 2017	Achizitii 2017
INFO TECH SOLUTIONS S.R.L.	23,333	395,705
LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	35,047,140	1,141,534
RC ENERGO INSTALL SRL	89,672	1,790,895
YENKI SRL	12,678	-
Total	35,172,823	3,328,134

Creante reciproce la 26.01.2018

Parte afiliata	Soldi clienti	Soldi Furnizori
INFO TECH SOLUTIONS S.R.L.	2,426	37,406
LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	10,992,668	187,700
RC ENERGO INSTALL SRL	9,822	384,928
Total	11,004,915	610,035

ANEXA A2

Anexa 2 - Tranzactii parti afiliate - valori estimate an 2018

Parti afiliate	Beneficiar	Locatar	Descriere servicii	Data contract	Preț unitar	Termen estimat de plată	Valori estimate anuale (lei)	Starea contractului
Romcarbon SA	Info Tech Solutions SRL	Locatar	Indichiere spațiu	18/12/12-2009	0.15%/zi	30 zile luni in curs	10.916 lei	01.07.2011
Romcarbon SA	Info Tech Solutions SRL	Locatar	Indichiere spațiu	18/12/12-2009	0.15%/zi	30 zile luni in curs	3.423 lei	01.07.2011
Romcarbon SA	Info Tech Solutions SRL	Beneficiar	Furnizare utilitat- energie termica	18/09/12-2009	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturi	4.805 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	Info Tech Solutions SRL	Beneficiar	Furnizare utilitat - energie electrica	18/08/12-2009	0.10%/zi	15 zile de la emiterea facturi	5.890 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	Info Tech Solutions SRL	Beneficiar	Furnizare utilitat - apa	18/07/12-2009	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturi	634 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	Info Tech Solutions SRL	Cumparator	Varzari stocuri/servicii pe baza de comanda	Comanda Client		30 zile de la emiterea facturi	500 lei	
Romcarbon SA	Info Tech Solutions SRL	Prestator	Prestari servicii IT	4088/10-12-2013	0.05%/zi	30 zile de la primirea facturi	245,388 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	Info Tech Solutions SRL	Vanzator	Diverse servicii, diverse echipamente IT pe baza de comanda	Comanda Furnizor		30 zile de la emiterea facturi	300,000 lei	
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Locatar	Indichiere spațiu	18/12/12-2009	0.15%/zi	30 zile luni in curs	46.936 lei	1/7/2019
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Beneficiar	Furnizare utilitat-energie electrica	18/12/12-2009	0.10%/zi	15 zile de la emiterea facturi	13.753 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Beneficiar	Furnizare utilitati - apa	18/11/12-2009	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturi	8.999 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Beneficiar	Furnizare utilitat- energie termica	18/10/12-2009	0.10%/zi	15 zile de la primirea facturi	32.257 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Beneficiar	Diverse	Comanda Client			5.000 lei	
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Exploatare statii posturi trafo - Bz	18/11/12-2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturi	615,067 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Exploatare statii pompe apa	18/09/12-2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturi	612,533 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Intretinere instalatii gaze	18/08/12-2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturi	44.899 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Prestare servicii ctire contori	18/05/12-2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturi	3.946 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Service utilitate, instalatii, echipamente si aparate	18/04/12-2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturi	212,878 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Exploatare statii posturi trafo -45	18/03/12-2009	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturi	38.640 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Masuratori dispense prize de pamant	2298/12-08-2010	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturi	25.000 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Intretinere poduri rulante si schimbatoare	33/06/10-10-2013		15 zile de la emiterea facturi	30.000 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Intretinere instalatii umidificare	29/09/12-09-2013	0.06%/zi	15 zile de la emiterea facturi	20.000 lei	prelungire automata 1 an
SC Romcarbon SA	SC RC Energo Instali SRL	Prestator	Prestari servicii - service instalatii detectie	4086/12-12-2013		30 zile de la emiterea facturi	23.000 lei	prelungire automata 1 an
Romcarbon SA	RC Energo Instali SRL	Prestator	Verificare si reparatii retea hidranti	596/14-12-2015	0.06%/zi	30 zile de la emiterea facturi	20.000 lei	prelungire automata 1 an

