

**Politica Romcarbon S.A.
privind tranzactiile cu parti afiliate**

Cuprins

1. Despre Romcarbon S.A.	3
2. Scop	4
3. Baza legală	4
4. Definirea unor termeni	5
5. Identificarea părților afiliate ale Romcarbon S.A.	5
6. Tranzacțiile cu părți afiliate	8
7. Principiile generale privind tranzacțiile cu părțile afiliate	9
8. Tipuri de tranzacții cu părțile afiliate	10
8.1. Tranzacții semnificative	10
8.2. Tranzacții derulate în cursul desfășurării normale a activității	11
9. Raportarea tranzacțiilor semnificative	13
10. Dispoziții finale	13

1. Despre Romcarbon S.A

Romcarbon S.A. este o companie cu tradiție, recunoscută atât pe piața românească, cât și pe cea europeană, ca procesator de referință în industria maselor plastice. Înființată în 1952, deci cu o experiență de peste 70 de ani în prelucrarea polietilenei, polipropilenei, PVC-ului și polistirenului, Romcarbon S.A., compania mamă a Grupului Romcarbon, și-a consolidat reputația de important producător de ambalaje din plastic din România.

În ultimii cincisprezece ani, Grupul Romcarbon și-a extins activitatea și în domeniul economiei verzi, atât prin investiții realizate în calitate de acționar în unele dintre cele mai mari instalații de tratare și reciclare a deșeurilor din centrul și sud-estul Europei cât și prin dezvoltarea la nivelul companiei a unui important sector de reciclare a plasticului post- consum și post-industrial.

Un moment important în dezvoltarea Romcarbon S.A. a fost finalizarea, la jumătatea anului 2012, a investiției în cea mai modernă fabrică de reciclare a deșeurilor plastice post – consum din România. Această inițiativă a apărut din necesitatea implementării unei tehnologii integrate, capabile să asigure închiderea completă a ciclului de reciclare a deșeurilor plastice și utilizarea resurselor provenite din materiale reciclate în cadrul propriilor procese de producție a maselor plastice.

Romcarbon S.A. este o companie cu capital integral privat, ale cărei acțiuni sunt tranzacționate pe piața principală a Bursei de Valori București sub simbolul ROCE, care își desfășoară activitatea în cadrul mai multor linii de business, respectiv procesare mase plastice, reciclare mase plastice și producție de filtre și materiale de protecție a căilor respiratorii.

În prezent, capitalul social subscris și vărsat al societății Romcarbon S.A. este în valoare de 52.824.419,20 lei, divizat în 528.244.192 acțiuni, structura sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare emise de Romcarbon S.A. la data de 31.03.2026 este următoarea:

Acționar	Nr. de acțiuni deținute	Procent deținere (%)
Living Plastic Industry S.R.L. (Loc. Buzău, Jud. Buzău)	173.549.016	32,8539%
Joyful River Limited (Loc. Nicosia, Cipru)	108.390.178	20,5189%
Toderiță Ștefan Alexandru	74.000.000	14,0086%
Alte persoane fizice	156.994.906	29,7203%
Alte persoane juridice	15.310.092	2,8983%
Total	528.244.192	100%

Grupul Romcarbon are o structură complexă, acționând în industria prelucrătoare de mase plastice prin Romcarbon S.A. alături de societățile sale afiliate care operează în industrii conexe ori complementare.

Structura deținerilor Romcarbon S.A., respectiv societățile în cadrul cărora Romcarbon S.A. deținea, la data de 31.12.2025, în mod direct, participații de minim 25% este următoarea:

Societate	Nr. total acțiuni	Nr. de acțiuni deținute	Procent deținere (%)
RC Energo Install S.R.L.	200	200	100,00%
Info Tech Solutions S.R.L.	200	199	99,50%
LivingJumbo Industry S.A.	1.400	1.398	99,86%
Grinfild LLC Ucraina	--	--	62,62%
Yenki S.R.L.	32.800	10.934	33,34%
Eco Pack Management S.A.*	144.600	36.670	25,36%

*Societate în curs de dizolvare și lichidare voluntară

Din punct de vedere funcțional, grupul Romcarbon nu funcționează centralizat, fiecare entitate componentă fiind distinctă și independentă față de Grup (i.e. conducere proprie, desfășoară activități specifice). Totuși, o parte dintre societățile grupului Romcarbon au fost create cu scopul de a externaliza o serie de activități ale Romcarbon S.A., precum activitatea de IT, serviciile de mentenanță utilități și activități conexe. Cu toate acestea, scopul înființării acestor firme a fost de a presta servicii specializate și în afara grupului Romcarbon, pentru a profita de perspectivele pieței.

Coroborând cele menționate, la nivelul grupului Romcarbon nu pot fi identificate funcții și riscuri care contribuie semnificativ și definitoriu la crearea de valoare adăugată în cadrul Grupului (respectiv, nu avem un flux creator de valoare la nivelul Grupului, unde fiecare societate are rolul său, ci fluxul creator de valoare este creat în cadrul fiecărei societăți) fiecare societate asumându-și funcții semnificative pentru activitatea pe care o desfășoară.

2. Scop

În conformitate cu cerințele Codului de Guvernare Corporativă al Bursei de Valori București, Secțiunea B, Romcarbon S.A., în calitate de entitate listată, a adoptat prezenta Politica privind tranzacțiile cu părți afiliate cu scopul de a institui un cadru formal și transparent de identificare, evaluare, aprobare, monitorizare și raportare a tranzacțiilor cu părți afiliate. Așadar, în baza prezentei politici Compania aplică o abordare riguroasă și obiectivă în ceea ce privește tranzacțiile cu părțile afiliate, urmărind respectarea cadrului legal și de guvernare corporativă și asigurându-se că toate tranzacțiile cu părți afiliate sunt analizate și gestionate într-un mod care asigură independență și protecția intereselor Companiei, cu respectarea restricțiilor cuprinse în legislație și dezvăluite în mod corect acționarilor și investitorilor potențiali.

3. Baza legală

- ✓ Legea nr.24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață;
- ✓ Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață;

- ✓ Codul de Guvernanță Corporativă al Bursei de Valori București, în vigoare începând cu 1 ianuarie 2025, în special prevederea B.2.1 privind monitorizarea de către Comitetul de Audit a politicilor privind conflictele de interese și tranzacțiile cu părțile afiliate;
- ✓ Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește Standardul Internațional de Contabilitate (IAS) 24 și Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) 8 (Text cu relevanță pentru SEE);
- ✓ Regulamentul nr. 632/2010 de modificare a Regulamentului (CE) nr.1126/2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate
- ✓ Regulamentul (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului;
- ✓ Legea nr. 11/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 24/2017, în vigoare de la 15.03.2025;
- ✓ Directiva (UE) 2017/828 a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei 2007/36/CE în ceea ce privește încurajarea implicării pe termen lung a acționarilor, în special art. 9c;
- ✓ Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în special art. 127, art. 144³, art. 144⁴ și art. 150;
- ✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în special art. 7 pct. 26 și art. 11 alin. (4), precum și Ordinul președintelui ANAF nr. 442/2016 privind dosarul prețurilor de transfer.

4. Definirea unor termeni

Compania – Romcarbon S.A., care este atât un emitent de instrumente financiare, conform prevederilor Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiunile de piață cât și o entitate raportoare conform Standardului IAS 24, denumită în continuare "compania/entitatea/entitatea raportoare".

Parte afiliată - conform art. 9 al Standardului Contabil Internațional 24 (IAS 24) partea afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată entității (companiei) care pregătește situațiile sale financiare, denumită și entitate raportoare.

Astfel:

(a) O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei este afiliat unei entități raportoare dacă persoana respectivă:

(i) deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;

(ii) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau

(iii) face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau din conducerea unei societăți-mamă a entității raportoare.

(b) O entitate este afiliată unei entități raportoare dacă satisface una din următoarele condiții:

(i) entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială-membră este afiliată celorlalte entități);

(ii) o entitate este o entitate asociată sau o asociere în participație a celeilalte entități (sau o entitate asociată sau o asociere în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate);

(iii) ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;

(iv) o entitate este o asociere în participație a unei părți terțe iar cealaltă entitate este o entitate asociată părții terțe;

(v) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. Dacă entitatea raportoare în sine

este un asemenea plan, angajatorii care finanțează planul sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;

(vi) entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană definită la punctul (a);

(vii) o persoană identificată la punctul 9(a)(i) (respectiv deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare) are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (sau din conducerea unei societăți-mamă a entității).

Tranzacție cu o parte afiliată - un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare (compania), în sensul Standardului Contabil Internațional 24 (IAS 24), și o parte afiliată, indiferent dacă se facturează sau nu un preț.

Membrii apropiați ai familiei persoanei - acei membri ai familiei de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea (compania), respectiv:

- (a) copiii, soția sau partenerul de viață al persoanei respective;
- (b) copiii soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și
- (c) persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soției sau partenerului de viață al acestei persoane.

Compensarea - include toate beneficiile angajaților (conform definiției din IAS 19 *Beneficiile angajaților*), inclusiv beneficiile angajaților la care se aplică IFRS 2 *Plata pe bază de acțiuni*. Beneficiile angajaților reprezintă toate formele de contraprestații plătite, de plată sau oferite de către entitate sau în numele entității în schimbul serviciilor aduse entității. Aceasta include, de asemenea, și contraprestațiile plătite în numele unei societăți-mamă a entității în legătură cu entitatea. Contraprestația include:

- (a)** beneficiile angajaților pe termen scurt, cum ar fi plățile săptămânale, salariile și contribuțiile sociale, concediul anual plătit și concediul medical plătit, participarea la profit și primele (dacă se plătesc în decursul a douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei), precum și beneficiile nemonetare (cum ar fi asistența medicală, cazarea, autoturismele, precum și bunurile sau serviciile gratuite sau subvenționate) pentru angajații actuali;
- (b)** beneficii postangajare, cum ar fi pensiile, alte beneficii de pensionare, asigurări de viață postangajare și asistență medicală postangajare;
- (c)** alte beneficii pe termen lung ale angajaților, care includ zile de concediu pentru vechime, concediu de studii, jubilee sau alte beneficii care decurg din vechime, beneficii-plăți pentru invaliditate pe termen lung și, dacă acestea nu sunt plătite integral în decurs de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei, participări la profit, prime și compensări amânate;
- (d)** beneficii pentru terminarea contractului de muncă; și
- (e)** plata pe bază de acțiuni.

Natura relației cu părțile afiliate - conform art. 18 din IAS 24, dacă o entitate are relații cu părți afiliate în timpul perioadelor acoperite de situațiile financiare, aceasta trebuie să prezinte natura relației cu părțile afiliate, precum și informațiile cu privire la tranzacțiile și soldurile scadente, inclusiv angajamentele, necesare utilizatorilor informației pentru a înțelege efectul potențial al relației asupra situațiilor financiare. Prezentarea informațiilor trebuie să includă cel puțin:

- (a)** valoarea tranzacțiilor;
- (b)** valoarea soldurilor scadente, inclusiv a angajamentelor, și:
 - (i)** termenii și condițiile acestora, inclusiv dacă sunt garantate, și natura contraprestației de decontat; și
 - (ii)** detalii privind garanțiile date sau primite;
- (c)** provizioanele privind creanțele îndoielnice aferente valorii soldurilor scadente;

(d) cheltuiala recunoscută în timpul perioadei cu privire la creanțele nerecuperabile sau îndoielnice datorate de părțile afiliate.

Controlul - capacitatea de a controla politicile financiare și de exploatare ale unei entități pentru a obține beneficii din activitățile acesteia. (a se vedea și IFRS 10, IFRS 11 și IAS 28)

Controlul comun - controlul partajat, convenit prin contract, al unei activități economice. (a se vedea și IFRS 10, IFRS 11 și IAS 28)

Influența semnificativă - capacitatea de a participa la luarea deciziilor privind politicile financiare și de exploatare ale unei entități, fără a exercita un control asupra lor. Influența semnificativă poate fi dobândită prin participare la capital, prin statut sau prin contract.

În luarea în considerare a fiecărei legături posibile cu părțile afiliate, atenția este îndreptată spre fondul acestei legături, și nu numai spre forma juridică. (a se vedea și IFRS 10, IFRS 11 și IAS 28)

Personalul-cheie din conducere - acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității (compania), în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității.

Nivelul de importanță al tranzacției - apropierea relației cu părțile afiliate și alți factori relevanți, pe care conform Art. 27 din standardul IAS 24, emitentul/entitatea raportoare trebuie să le ia în considerare pentru stabilirea nivelului de importanță al tranzacției, respectiv dacă tranzacția:

(a) este importantă ca mărime;

(b) este efectuată în alte condiții decât condițiile pieței;

(c) nu face parte din operațiunile de rutină, cum ar fi cumpărarea sau vânzarea unei afaceri;

(d) este prezentată autorităților de reglementare sau de supraveghere;

(e) este raportată conducerii superioare;

(f) este supusă aprobării acționarilor.

Menționăm că definiția afilierii reținută de Codul fiscal (Legea nr. 227/2015, art. 7 pct. 26 – prag de deținere de 25% și rude până la gradul al III-lea) este diferită de definiția părții afiliate conform IAS 24, reținută în prezenta Politică, astfel încât perimetrul persoanelor/entităților afiliate în scopuri fiscale nu coincide cu perimetrul părților afiliate identificate potrivit prezentei Politici. Studiile de comparabilitate realizate pentru tranzacțiile cu părți afiliate vor fi corelate cu dosarul prețurilor de transfer, întocmit potrivit art. 11 alin. (4) din Codul fiscal și Ordinului președintelui ANAF nr. 442/2016.

5. Identificarea părților afiliate ale Romcarbon S.A.

O persoană afiliată Companiei este persoana sau entitatea care, în virtutea poziției sale, a autorității, participațiilor sau relației cu Compania, poate influența direct sau indirect procesul decizional al Companiei.

Pornind de la definițiile adoptate în cuprinsul prezentei politici, pe baza IAS 24 și a analizei naturii relațiilor pe care Compania le stabilește la nivelul companiei au fost identificate următoarele părți afiliate:

- 1. Administratorii;**
- 2. Directorul General și ceilalți directori;**
- 3. Conducerea executivă superioară, care raportează Consiliului de Administrație sau Directorului General sau au autoritate semnificativă pentru a aproba tranzacțiile.**
- 4. Companii afiliate (de exemplu, societăți-mamă, societăți holding ale societății-mamă, subsidiare etc.)**

5. Acționarii semnificativi (care dețin direct sau indirect o participație de cel puțin 10%)

6. Membrii de familie ai persoanelor menționate la punctele 1, 2, 3 și 5 până la gradul al 3-lea, respectiv până la gradul al IV-lea inclusiv al rudeniei sau afinității, pentru operațiunile vizate de art. 144⁴ și art. 150 din Legea nr. 31/1990.

Rudenia – (1) Rudenia firească este legătura bazată pe descendența unei persoane dintr-o altă persoană sau pe faptul că mai multe persoane au un ascendent comun.

(2) Rudenia civilă este legătura rezultată din adopția încheiată în condițiile prevăzute de lege.

Rudenia este în linie dreaptă în cazul descendenței unei persoane dintr-o altă persoană și poate fi ascendentă sau descendentă.

Rudenia este în linie colaterală atunci când rezultă din faptul că mai multe persoane au ascendent comun.

Gradul de rudenie se stabilește:

- În linie dreaptă, după numărul de nașteri: copiii și părinții sunt rude de gradul I, nepoții și bunicii sunt rude de gradul II;
- În linie colaterală, după numărul de nașteri, urcând de la una dintre rude până la ascendentul comun și coborând de la acesta până la cealaltă rudă: frații sunt rude de gradul II;

Așadar sunt rude:

- Gradul I : părinții și copiii;
- Gradul II: frații, bunicii și nepoții;
- Gradul III: unchiul/mătușa și nepotul de frate/soră;
- Gradul IV: verii primari, strănepoții și strabunicii (relevant pentru operațiunile vizate de art. 144⁴ și art. 150 din Legea nr. 31/1990).

Afinitatea – (1) Afinitatea este legătura dintre un soț și rudele celuilalt soț;

(2) Rudele soțului sunt în aceeași linie și același grad, afinii celuilalt soț.

(3) Relația de afinitate apare între un soț/soție și rudele celuilalt soț/soție.

Gradul de afinitate se stabilește:

- Gradul I: socrii și nora/ginerele;
- Gradul II: cumnatele și cumnații;
- Gradul III: unchiul și soția nepotului de frate.

6. Tranzacțiile cu părți afiliate

O tranzacție cu o parte afiliată este în esență o tranzacție care aduce un beneficiu financiar unei părți afiliate. Beneficiile financiare pot fi obținute din diverse tranzacții precum investiții, acordare de împrumuturi, achiziții de active sau contracte de prestări servicii.

Intra în categoria tranzacțiilor cu părți afiliate, fara ca enumerarea să fie exhaustivă:

- (a) cumpărări sau vânzări de bunuri (finite sau nu);**
- (b) cumpărări sau vânzări de proprietăți imobiliare sau de alte active;**
- (c) prestare sau primire de servicii;**
- (d) contracte de închiriere sau altă formă de cedare a folosinței;**
- (e) transferuri în cadrul contractelor de licență;**

- (f) transferuri în cadrul contractelor de finanțare (inclusiv împrumuturi și aporturi de capital în numerar sau în natură);**
- (g) furnizarea de garanții personale și reale;**
- (h) angajamentul de a acționa în cazul în care un anumit eveniment are sau nu are loc în viitor, inclusiv contracte cu titlu executoriu (recunoscute sau nerecunoscute);**
- (i) decontarea datoriilor în numele entității sau de către entitate în numele respectivei părți afiliate**
- (j) alte operațiuni care implica transfer de valoare, resurse, servicii sau obligatii.**

În vederea identificării tranzacțiilor cu părți, orice persoană sau structură organizatorică din cadrul Companiei, care intenționează să angajeze Compania într-o tranzacție cu părți afiliate sau care ia cunoștință despre existența unor raporturi de afiliere legate de o tranzacție, trebuie să informeze Compania prin depunerea unei informări în acest sens care se va analiza de către comisia desemnată și care va îndeplini formalitățile pentru obținerea avizului Comitetului de audit și a aprobării tranzacției respective de către Consiliul de administrație.

Orice decizie privind angajarea companiei într-o tranzacție cu o parte afiliată se adoptă întotdeauna cu evitarea și gestionarea corespunzătoare a conflictelor de interese, partea afiliată/părțile afiliate fiind excluse de la orice decizie adoptată în realizarea obiectului de activitate al Companiei. Comitetul de audit evaluează conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile cu părțile afiliate. În cazul tranzacțiilor semnificative, astfel cum sunt definite la pct. 8.1 din prezenta Politică, Comitetul de audit avizează tranzacția în vederea aprobării de către Consiliul de administrație, în conformitate cu fluxul descris la pct. 8.1; pentru tranzacțiile încheiate în cursul normal al activității, în condiții normale de piață, se aplică procedura de evaluare anuală prevăzută la pct. 8.2 și pct. 9.

7. Principiile generale privind tranzacțiile cu părțile afiliate

Toate tranzacțiile cu parti afiliate se realizeaza cu respectarea urmatoarelor principii:

- a) legalitate;
- b) interes social;
- c) transparenta;
- d) tratament echitabil;
- e) independenta decizionala;
- f) trasabilitate;
- g) respectarea conditiilor de piata, acolo unde este aplicabil.

Toate tranzacțiile cu părțile afiliate vor fi derulate în condiții normale de piață, la valoarea justă.

Tranzacțiile cu părțile afiliate se derulează pe principiul "arm's length", respectiv în aceiași termeni și condiții ca între oricare două părți contractante interesate, care nu sunt părți afiliate și care acționează independent una față de cealaltă, fiecare urmărind maximizarea interesului propriu.

În derularea tranzacțiilor cu părțile afiliate, Compania se asigură de tratamentul echitabil al tuturor acționarilor.

În cazul tranzacțiilor cu părți afiliate sunt aplicate întotdeauna măsuri pentru prevenirea și evitarea conflictului de interese.

Toate părțile afiliate, identificate conform prezentei politici au obligația de a declara orice conflict de interese actual sau potențial, de îndată ce au luat la cunoștință de respectivul factor care generează/poate genera conflictul de interese în legătură cu o tranzacție între părți afiliate.

Compania va crea și pune în funcțiune instrumente pentru prevenirea și evitarea conflictului de interese la orice nivel.

8. Tipuri de tranzacții cu părțile afiliate

Potrivit dispozițiilor art.108 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, tranzacțiile cu părți afiliate pot fi tranzacții semnificative cu părți afiliate, respectiv tranzacții cu părți afiliate încheiate pe parcursul desfășurării normale a activității în condiții normale ale pieței.

Exemple de tranzacții care sunt supuse acestei politici sunt aceleasi prezentate mai sus la punctul 6, si sunt cele exemplificate conform punctului 21 al IAS 24 revizuit.

În contextul acestei politici si celor prevazute de Standardul International de Contabilitate 24, punct 11, urmatoarele nu sunt parti afiliate, așadar tranzacțiile încheiate cu aceste părți nu sunt tranzacții cu părți afiliate și nu intra sub incidența acestei politici și a procedurilor specifice:

“(a) două entități doar pentru că au în comun un director sau un alt membru al personalului-cheie din conducere sau deoarece un membru din personalul-cheie din conducere al uneia dintre entități are o influență semnificativă asupra celeilalte entități;

(b) doi asociați doar pentru că exercită controlul în comun asupra unei asocieri în participație;

(c) (i) finanțatorii;

(ii) sindicatele;

(iii) serviciile publice, și

(iv) departamentele și agențiile guvernamentale care nu controlează, nu controlează în comun și nici nu au o influență semnificativă asupra entității raportoare; doar în virtutea relațiilor obișnuite pe care le au cu o entitate (deși acestea pot afecta libertatea de acțiune a entității sau de a participa la procesul de luare a deciziilor din cadrul entității);

(d) un client, un furnizor, un francizor, un distribuitor sau un agent general cu care entitatea realizează un volum semnificativ de tranzacții, numai în virtutea dependenței economice rezultate”

8.1. Tranzacțiile semnificative cu părți afiliate

Potrivit dispozițiilor art. 108 alin.3 din Legea nr.24/2017, prin "tranzacție semnificativă" se înțelege orice transfer de resurse, servicii sau obligații indiferent dacă acesta presupune sau nu plata unui preț, a cărui valoare individuală sau cumulată reprezintă mai mult de 5% din activele nete ale emitentului, potrivit ultimelor raportări financiare individuale publicate de Companie, cu respectarea [alin.\(12\)](#).

O tranzacție cu o parte afiliată este semnificativă dacă valoarea sa, individuală, sau cumulată cu alte tranzacții încheiate cu aceeași parte afiliată depășesc pragul de semnificație stabilit de lege și, potrivit art. 108 alin. 9 din Legea nr.24/2017 nu sunt încheiate pe parcursul desfășurării normale a activității în condiții normale ale pieței.

Activul net contabil avut în vedere pentru stabilirea pragului de semnificație prevăzut de lege se determină prin calculul total "active" minus (-) total "datorii" si este suma pe care actionarii intreprinderii ar primi-o in caz de lichidare.

Potrivit art. 108 alin. (10) lit. a1) din Legea nr. 24/2017, astfel cum a fost introdusă prin Legea nr. 11/2025, obligațiile privind tranzacțiile semnificative nu se aplică tranzacțiilor cu filialele deținute integral de Companie sau în cazul cărora nicio altă parte afiliată a Companiei nu are un

interes în filiala respectivă. Această excepție este aplicabilă, la data prezentei, tranzacțiilor cu RC Energo Install S.R.L. (deținere 100%), Info Tech Solutions S.R.L. (deținere 99,50%) și LivingJumbo Industry S.A. (deținere 99,86%). Pentru filialele deținute în procent de 100% excepția operează direct; pentru filialele deținute în procent subunitar (precum Info Tech Solutions S.R.L. și LivingJumbo Industry S.A.), aplicarea excepției este condiționată de o analiză documentată a acționariatului minoritar al filialei respective, pentru a stabili dacă vreo altă parte afiliată a Companiei deține un interes în acea filială; analiza și concluzia se consemnează în dosarul tranzacției.

Sub rezerva excepției de mai sus, o tranzacție cu părți afiliate este transmisă Consiliului de Administrație pentru aprobare când aceasta este o tranzacție semnificativă, respectiv atunci când:

(a) valoarea sa, individuală sau cumulată cu alte tranzacții încheiate cu aceeași parte afiliată în cursul unei perioade de 12 luni consecutive, depășește procentul de 5% din activele nete ale emitentului, potrivit ultimelor raportări financiare individuale publicate de Companie, conform art. 108 alin. (3) și alin. (12) din Legea nr. 24/2017 și art. 9c alin. (8) din Directiva (UE) 2017/828; și

(b) tranzacția nu se încadrează în excepția prevăzută de art. 108 alin. (9) din Legea nr. 24/2017, respectiv nu este încheiată în cursul normal al activității Companiei și în condiții normale de piață (nefiind, așadar, făcută la un preț care să respecte principiul tranzacțiilor pe picior de egalitate)

În acest caz, Consiliul de Administrație va lua în considerare factori precum natura tranzacției, termenii și condițiile materiale, modul de determinare a pretului și motivele de business pentru care se realizează această tranzacție. În baza acestei analize, Consiliul de Administrație poate aproba tranzacția sau poate cere modificări ale termenilor tranzacției dacă se considera necesar, în funcție de circumstanțe. Orice membru al Consiliului de Administrație care are orice interes în orice tranzacție cu părți afiliate se va abține de la dezbateri și de a vota cu privire la aprobarea tranzacției cu părți afiliate.

Așadar, tranzacțiile semnificative cu părți afiliate sunt aprobate de Consiliul de Administrație în conformitate cu procedura specifică elaborată, care împiedică o parte afiliată să profite de poziția sa și care oferă o protecție adecvată a intereselor companiei și ale acționarilor care nu sunt părți afiliate, inclusiv ale acționarilor minoritari. Partea afiliată nu poate participa la aprobarea, respectiv la votul tranzacției semnificative care implică respectiva parte afiliată, sub sancțiunea nulității, prin decizie a instanței, a hotărârii luate cu încălcarea acestei interdicții. Consiliul de administrație al companiei aprobă tranzacțiile semnificative cu părțile afiliate ulterior primirii de către companie a raportului auditorului financiar, prevăzut la art. 108 alin. (5) din Legea nr. 24/2017, care se publică împreună cu raportul prevăzut la alin. (1).

În procesul de calificare a unei tranzacții cu părți afiliate, ca fiind o tranzacție semnificativă se are în vedere nivelul de importanță al tranzacției, care este evaluat de către companie prin mecanismele sale interne.

8.2. Tranzacții cu părți afiliate încheiate pe parcursul desfășurării normale a activității

Nici legislația națională și nici cea europeană nu definesc tranzacțiile cu părți afiliate încheiate în cursul desfășurării normale a activității.

Așadar această politică își propune să lămurească ce reprezintă pentru companie, tranzacțiile cu părți afiliate încheiate în cursul desfășurării normale a activității. În general, "cursul normal al activității" se referă la activități, tranzacții și evenimente care sunt normale în activitatea economică

desfașurată, și este de așteptat să se deruleze ca parte a activității de zi cu zi a companiei, ca operațiuni repetitive și care se regăsesc în obiectul de activitate al companiei.

Astfel, pentru companie, tranzacțiile cu părți afiliate încheiate în cursul desfășurării normale a activității reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între companie și o parte afiliată, indiferent dacă se facturează sau nu un preț, care se derulează ca parte a activității zilnice a companiei, ca operațiuni repetitive și care se regăsesc în obiectul de activitate al companiei.

Societatea Romcarbon S.A desfasoara cu societățile afiliate următoarele tipuri de tranzacții încheiate în cursul desfășurării normale a activității.

Achiziții:

- Achiziții de produse finite (saci rafie – ambalaje), semifabricate (granule polipropilenă), mărfuri plastic (PET) și deșeuri (polipropilenă și PET) de la societatea afiliată LivingJumbo;
- Achiziții de servicii reparații și mentenanță de la societatea afiliată RC Energo Install;
- Achiziții de servicii și echipamente IT de la societatea afiliată Info Tech;
- Achiziții de imobilizări necorporale și corporale de la societățile afiliate Info Tech și RC Energo Install.

Vânzări:

- Vânzări de mărfuri (granule polimeri) și produse finite (produse PE) către societatea afiliată LivingJumbo;
- Prestări servicii de închiriere spații birouri, spații depozitare, terenuri, hale producție către societățile afiliate LivingJumbo, RC Energo Install și Info Tech.

Împrumuturi:

- Împrumut acordat către societatea afiliată RC Energo Install.

Refacturări la cost:

- Refacturări utilități către societățile afiliate LivingJumbo, RC Energo Install și Info Tech.

Alte tranzacții de valori mici:

- Prestări de servicii de procesare deșeuri către societatea afiliată LivingJumbo;
- Alte tranzacții diverse.

Consiliul de Administrație, cu avizul Comitetului de Audit, va aproba anual raportul privind evaluarea măsurii în care sunt îndeplinite condițiile de desfășurare a tranzacțiilor cu părți afiliate, conform procedurii interne de evaluare anuală a condițiilor de desfasurare a tranzactiilor cu părțile afiliate.

Orice tranzacție cu părți afiliate care nu este o operațiune încheiată în cursul desfășurării normale a activității Societății sau nu este făcută la un preț care să respecte principiul tranzacțiilor pe picior de egalitate, va necesita o opinie din partea Comitetului de Audit, opinie care va fi transmisă Consiliului de Administrație care aprobă respectiva tranzacție.

Comitetul de Audit va fi informat cu privire la tranzacțiile cu părți afiliate care depasesc ca valoare 5% din activele nete (asa cum reiese din cel mai recent raport financiar) și care nu sunt efectuate în cursul normal al activității, opinia cu privire la acestea urmând a fi inaintată Consiliului de Administrație.

9. Raportarea tranzacțiilor semnificative cu părți afiliate

În conformitate cu prevederile art.108, alin. 1, din Legea nr. 24/2017, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, și art.234 alin. 1, lit. i) din Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață, Compania anunță public, prin întocmirea și publicarea unui raport curent, tranzacțiile semnificative cu părți afiliate, ulterior aprobării acestora potrivit punctului 8.1 sau cel târziu la momentul încheierii lor.

Prevederile articolului 108 referitoare la publicarea unui Raport privind tranzacțiile semnificative cu părți afiliate, nu se aplică în cazul în care tranzacțiile sunt încheiate pe parcursul desfășurării normale a activității în condiții normale ale pieței. Pentru astfel de tranzacții, Consiliul de Administrație stabilește o procedură internă de evaluare anuală a măsurii în care sunt îndeplinite aceste condiții. Părțile afiliate nu participă la această evaluare. Rezultatul acestei evaluări este inclus în cadrul informațiilor cuprinse în raportul anual, în secțiunea dedicată tranzacțiilor cu părți afiliate.

Ca urmare a unei decizii a Consiliului de Administrație de aprobare a tranzacțiilor semnificative cu o părți afiliate, tranzacțiile respective vor fi prezentate în mod echitabil, printr-un raport curent, tuturor acționarilor și investitorilor potențiali, în măsura în care aceste tranzacții fac parte din categoria de evenimente care trebuie făcute publice.

În conformitate cu art. 108 alin. (2) din Legea nr. 24/2017, raportul curent privind o tranzacție semnificativă cu părți afiliate se publică cel mai târziu la momentul încheierii tranzacției și cuprinde cel puțin: (a) natura relației cu partea afiliată; (b) denumirea/numele părții afiliate; (c) data și valoarea tranzacției; și (d) orice altă informație necesară pentru evaluarea caracterului corect și rezonabil al tranzacției din perspectiva Companiei și a acționarilor care nu sunt părți afiliate, inclusiv a acționarilor minoritari. Biroul Juridic va elabora și menține un model standard de raport curent, care se utilizează pentru fiecare tranzacție semnificativă raportată.

Potrivit art. 91 din Legea nr. 24/2017, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 11/2025, este supusă aprobării prealabile a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor orice operațiune privind active imobilizate a căror valoare depășește, individual sau cumulativ, 20% din totalul activelor Companiei (mai puțin creanțele imobilizate), precum și orice închiriere sau asociere cu durată mai mare de un an care depășește același prag față de același cocontractant. Această cerință este relevantă în special pentru închirierile intragrup de spații, terenuri și hale de producție și va fi avută în vedere la aplicarea pragurilor valorice de competență.

Potrivit art. 9c alin. (7) din Directiva (UE) 2017/828, transpus prin art. 108 din Legea nr. 24/2017, regimul tranzacțiilor semnificative vizează și tranzacțiile semnificative dintre părțile afiliate ale Companiei și filialele acesteia. În acest scop, fiecare filială va transmite periodic Biroului Juridic informații privind tranzacțiile încheiate cu părțile afiliate ale Companiei, pentru identificarea la timp a eventualelor tranzacții semnificative supuse prezentei politici.

10. Dispoziții finale

Această Politică este aplicabilă întregului personal al ROMCARBON S.A. și societăților afiliate acesteia, în toate activitățile desfășurate în procesul de analiză și aprobare a tranzacțiilor cu părțile afiliate la nivelul ori în numele Companiei. Întrucât societățile afiliate au personalitate juridică distinctă de cea a Companiei, aplicabilitatea prezentei Politici la nivelul personalului acestora se implementează prin hotărâri ale organelor de conducere proprii ale fiecărei societăți afiliate, prin care acestea adoptă sau aprobă prezenta Politică ori un document intern echivalent.

Pragurile valorice de competență, inclusiv cele stabilite în baza unor prevederi legale în vigoare, aplicabile la nivelul companiei vor fi avute în vedere inclusiv pentru aprobarea tranzacțiilor cu părți afiliate.

Prevederile prezentei Politici nu reprezinta derogari de la prevederile legale în vigoare, Personalul având obligatia de a respecta legislatia aplicabila în cazul aparitiei de neconcordanțe între prevederile legale si cele ale prezentei politici.

Politica intră în vigoare la data aprobării ei de către Consiliul de administrație, cu avizul Comitetului de audit și este publicată pe website-ul companiei. Politica poate fi revizuită și actualizată prin hotărâre a Consiliului de administrație, cu avizul Comitetului de audit sau în situația unor modificări legislative.

Presedinte C.A.
Huang Liang Neng