

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPORTELE CURENTE EMISE DE SOCIETATE ÎN CONFORMITATE CU CERINȚELE LEGII NR. 24/2017, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE, ȘI CU PREVEDERILE REGULAMENTULUI ASF NR. 5/2018

Către: Consiliul de Administrație al Societății ROMCARBON S.A. destinatarul raportului

Am fost contractați de către Societatea ROMCARBON S.A. (denumită în continuare „Societatea” sau „Romcarbon”) pentru a raporta în baza cerințelor din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare „Legea nr. 24/2017”) asupra informațiilor incluse în raportul curent anexat (din data de 29.12.2022 (denumit în continuare „Raport curent”), care a fost întocmit de Societate în conformitate cu cerințele Art. 108 din Legea nr. 24/2017, precum și cu prevederile din Regulamentul ASF nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare „ASF”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) și Bursa de Valori București („BVB”) pentru perioada 01 Iulie 2022 - 31 Decembrie 2022, sub forma unei concluzii de asigurare limitată.

Scopul specific

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, și este întocmit pentru informarea Societății, a BVB și a ASF și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context.

Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestui raport și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau altor rapoarte emise de Societate, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Responsabilitățile conducerii Societății

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Rapoartelor curente și încheierii tranzacțiilor raportate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Rapoartelor curente astfel încât să fie lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura ca documentele justificative care stau la baza întocmirii Rapoartelor curente, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate.

Responsabilitățile auditorului

Misiunea noastră de asigurare limitată s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume ISAE 3000 (revizuit) „*Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice*”. Aceste reglementări prevăd ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și desfășurăm misiunea de asigurare astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la Raportul curent. Noi aplicăm Standardul internațional privind managementul calității 1 („ISQM 1”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislația sau reglementările aplicabile.

Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului și de înțelegerea noastră a tranzacției raportate incluse în Raportul curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea să apară denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacției raportate incluse în raportul curent am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea raportului curent în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății pentru încheierea tranzacției raportate, incluse în Raportul curent și pentru întocmirea și prezentarea Raportul curent anexat.

Procedurile includ, în special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiară și managementul riscurilor, precum și proceduri suplimentare care au scopul de a obține probe referitoare la informațiile incluse în raportul curent.

Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecința, nivelul de asigurare care se obține într-un angajament de asigurare limitată este considerabil mai scăzut decât cel care ar fi fost obținut dacă s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabilă.

Referitor la Raportul curent ale Societății, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al tranzacțiilor raportate în aceste rapoarte, noi am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea Societății Raportul curent anexat aferent perioadei verificate și detaliul tranzacțiilor incluse în acest Raport.
- 2) Am verificat faptul că persoanele care aprobă aceste rapoarte sunt reprezentanții autorizați ai Societății și am solicitat lista semnăturilor autorizate.
- 3) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, prezentate în Raportul curent am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele/documentația contractuală semnate, puse la dispoziția noastră și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății, în conformitate cu lista semnăturilor autorizate furnizată nouă. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în Raportul curent corespund cu documentația aferentă contractelor respective: părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată; precum și condițiile contractuale aferente.
- 4) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, am comparat dacă detaliile prezentate în Raportul curent anexat corespund cu informațiile pe care le-am obținut în urma interviurilor avute cu conducerea Societății, precum și cu alte documente anexate contractelor, după caz.
- 5) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, în măsura în care exista un preț de piață pentru bunurile sau serviciile prestate între Societate și părțile afiliate, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste preturi și dacă, de la caz la caz, prețurile convenite corespund celor folosite în relațiile contractuale cu alte părți (terți), pentru servicii sau bunuri similare și respectiv dacă contractele aferente sunt aprobate de consiliul de administrație sau de supraveghere al Societății.

În cazul în care nu exista prețuri de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții sunt realizate pe baza procedurilor interne a Societății cu privire la fundamentarea prețului și, respectiv, contractele aferente sunt aprobate de consiliul de administrație sau de supraveghere al Societății în conformitate cu procedurile sale interne.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzacțiilor incluse în Raportul curent anexat, care se refera la perioada 01 Iulie 2022 - 31 Decembrie 2022. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Raportul curent include toate tranzacțiile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolul 108 din Legea nr. 24/2017.

Concluzie

Concluzia noastră a fost formată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport independent de asigurare limitată. Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus și a probelor obținute, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că:

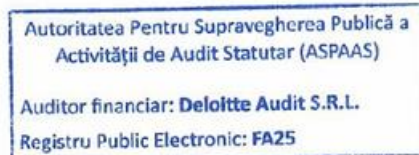
- a) Informațiile incluse în Raportul curent anexat nu sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu documentele justificative puse la dispoziția noastră de către Societate.
- b) Informațiile incluse în Raportul curent anexat nu sunt conforme în toate aspectele semnificative cu cerințele din Legea nr. 24/2017 și Regulamentul ASF nr. 5/2018, cu privire la părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată; precum și condițiile contractuale aferente.
- c) Contractele aferente tranzacțiilor raportate și analizate nu au fost autorizate în mod corespunzător de către reprezentanții Societății și nu au fost aprobate de consiliul de administrație sau de supraveghere al Societății.
- d) Prețurile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate, după caz, în acordurile dintre părți și, respectiv, nu au fost determinate în conformitate cu criteriile menționate la punctul 5) din lista de proceduri de mai sus.

În numele:
Deloitte Audit S.R.L.

Ana-Corina Dimitriu



București, România
27 ianuarie 2023



Anexă

1. Raportul curent care fac subiectul acestui raport de asigurare limitată

Nr.2416/29.12.2022

RAPORT CURENT

conform art.108 din Legea 24/2017 cu modificarile si completarile ulterioare si art. 234 litera i) din Regulamentul A.S.F nr. 5/2018

Avand in vedere:Regulamentul A.S.F. nr.5/2018 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata;Legea nr.24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificări și completări;Legea nr.31/1990, a societatilor, republicata su cu modificari ulterioare;Actul constitutiv al societatii S.C. ROMCARBON S.A.

Data raportului:29.12.2022

Denumirea entitatii emitente: ROMCARBON S.A

Sediul social: Buzau, str. Transilvaniei nr. 132, judetul Buzau

Numarul de telefon: 0238/723.115/ Numar fax:0238/710.697

Codul unic de inregistrare:RO 1158050

Numar de ordine in Registrul Comertului:J10/83/1991

Capital social subscris si varsat: 26,412,209.60 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: BVB Categoria Standard

Evenimente de raportat: Raportarea tranzactiilor cu parti afiliate conform art.108 alin. (12) și (13) din Legea nr. 24/2017, asa cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 158/2020 si Legea nr.237/2022

ROMCARBON S.A. informeaza actionarii si investitorii asupra incheierii, in data de 29 Decembrie 2022, a Actului aditional nr.15 la Contractul de vânzare cumpărare nr.899/04.02.2010, încheiat între Romcarbon S.A., în calitate de vânzător și Livingjumbo Industry S.A., în calitate de cumpărător (societate în cadrul căreia Romcarbon S.A. detine 99,857% din capitalul social), Contract a cărui valoare depășește astfel **5%** din valoarea activelor nete ale Romcarbon S.A. potrivit ultimelor raportări financiare individuale publicate.

Precizăm de asemenea faptul că prin încheierea Actului adițional nr. 15, mai sus mentionat, Contractul de vânzare cumpărare nr.899/04.02.2010, încheiat între Romcarbon S.A., în calitate de vânzător și Livingjumbo Industry S.A., în calitate de cumpărător, depășește **10%** din cifra de afaceri neta aferenta ultimei situații financiare anuale, coform dispozitiilor art. 234 litera i) din Regulamentul ASF nr.5/2018.

Având în vedere dispozițiile 108 alin.(13) din Legea nr. 24/2017, asa cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 158/2020 si prin Legea nr.237/2022, Romcarbon S.A. informeaza actionarii si investitorii asupra faptului că în perioada 01.01.2022 – 30.11.2022 a executat cu aceeași parte afiliată, Livingjumbo Industry S.A, în cadrul aceluiași exercițiu financiar, tranzactii care cumulată depasesc 5% din valoarea activelor nete ale Romcarbon S.A. potrivit raportarii financiare aferente anului 2021.

Detalii privind evenimentele raportate se regasesc in Anexa 1 la Raportul curent conform art.108 din Legea nr. 24/2017.

Creantele reciproce la data de **29.12.2022** sunt:

Denumire societate:	ROMCARBON S.A - furnizor -	ROMCARBON S.A - client -
Livingjumbo Industry S.A.	35,200,293 lei	232,186 lei

Cu deosebita stima,

Presedintele Consiliului de Administratie
si
Director General
Huang Liang Neng

Anexa 1 la Raportul curent conform art.108, aliniat 12 din Legea 24/2017 cu modificările si completările ulterioare și art. 234 litera i) din Regulamentul A.S.F nr. 5/2018

Calitate contractuala SC ROMCARBON SA	Calitate Contractuala LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	Obiect contract	Nr. Contract	Penalitati intarziere	Termene si modalitati de plata	Valoare act aditional nr.15 [2023]	Durata contract
Vanzator	Cumparator	Vanzare granule polimeri	Act aditional nr.15 la Contractul de vanzare cumparare nr. 899/04.02.2010	0.15%/zi	maxim 90 zile de la livrare	58,480,416 lei	initial 1 an, cu prelungire automata an de an

Director General
Huang Liang Neng

Director Financiar
Zăinescu Viorica Ioana

Anexa 1 la Raportul curent conform art.108 aliniat (13) din Legea 24/2017 cu modificarile si completarile ulterioare, privind tranzactiile derulate în perioada 01.01.2022 – 30.11.2022 cu aceeași parte afiliată.

Calitate contractuala SC ROMCARBON SA	Calitate Contractuala LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	Obiect contract	Nr. Contract	Penalitati intarziere	Termene si modalitati de plata	Valoare realizata 11 luni 2022 [fara TVA]	Durata contract
Vanzator	Cumparator	Vanzare produse PE	3357/17.01.2019	0.15%/zi	60 zile de la livrare	5,960,663 lei	31.12.2023
Vanzator	Cumparator	Vanzare granule polimeri	899/04.02.2010	0.15%/zi	45 zile de la livrare	41,493,859 lei	initial 1 an, cu prelungire automata anual
Vanzator	Beneficiar	Furnizare utilitati-energie electrica	2586/1/12.07.2005	-	15 zile de la emiterea facturii	3,057,305 lei	prelungire automata 1 an
Vanzator	Beneficiar	Furnizare utilitati-energie electrica	5648/24.11.2015	0.30%/zi	15 zile de la emiterea facturii	3,571,580 lei	prelungire automata 1 an
Locator	Locatar	Inchiriere server	1138/29.01.2015	0.15%/zi	15 zile de la emiterea facturii	8,415 lei	prelungire automata 4 ani
Prestator	Beneficiar	Procesare deseuri	4999/29.09.2015	0.03%/zi	60 zile de la emiterea facturii	300,582 lei	prelungire automata 1 an
Locator	Locatar	Inchiriere spatiu	619/19.04.2010	0.15%/zi	Pana in data de 30 ale lunii in curs	757,705 lei	01.11.2023
Locator	Locatar	Inchiriere spatiu	J/913/17.01.2017	0.15%/zi	Pana in data de 30 ale lunii in curs	282,344 lei	31.12.2026
Locator	Locatar	Inchiriere spatiu	J/914/17.01.2017	0.15%/zi	Pana in data de 30 ale lunii in curs	142,630 lei	31.12.2026
Locator	Locatar	Inchiriere spatiu	J/1722/01.08.2017	0.15%/zi	Pana in data de 30 ale lunii in curs	114,512 lei	01.08.2027
Locator	Locatar	Inchiriere spatiu	J725/22.12.2020	0.0015	Pana la sfarsitul lunii corespunzatoare emiterii facturii	144,768 lei	5 ani incepand cu 01.01.2021
Vanzator	Beneficiar	Servicii cantarire	ctr. 613/11.10.2016	0.1%/zi	15 zile de la emiterea facturii	4,848 lei	prelungire automata 1 an
Vanzator	Beneficiar	Vanzari de stocuri de materiale, marfuri si servicii pe baza de comanda	Comanda Client LJI	-	-	670,863 lei	
Furnizor	Beneficiar	Executarea lucrari de prelucrari mecanice	6564/10.07.2015	0.05%/zi	30 zile de la emiterea facturii	44,726 lei	initial 1 an, cu prelungire automata anual
TOTAL VANZARI						56,554,801 lei	

Calitate contractuala SC ROMCARBON SA	Calitate Contractuala LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	Obiect contract	Nr. Contract	Penalitati intarziere	Termene si modalitati de plata	Valoare realizata 11 luni 2022 [fara TVA]	Durata contract
Cumparator/Beneficiar	Vanzator/Prestator	Cumparari deseuri	J521/19.08.2016	-	15 zile de la emiterea facturii	418,063 lei	prelungire automata 1 an
Cumparator/Beneficiar	Vanzator/Prestator	Cumparari produse [Big- bags]	J18/06.01.2021	0.15%	60 zile de la livrare	23,406 lei	31.12.2023
Cumparator/Beneficiar	Vanzator/Prestator	Cumparari de stocuri de materiale, marfuri si servicii pe baza de comanda	comanda furnizor~LJI	-	30 zile de la emiterea facturii	1,060,619 lei	-
TOTAL ACHIZITII						1,502,088 lei	

Director General
Huang Liang Neng

Director Financiar
Zăinescu Viorica Ioana