

## **RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPOARTELE CURENTE ÎNTOCMITE DE CĂTRE SOCIETATE ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017 ȘI ALE REGULAMENTULUI NR. 5/2018**

### **Către Consiliul de Administrație, Vrancart S.A.**

1. Am fost angajați de către Consiliul de Administrație al Vrancart S.A. ("Societatea") pentru a raporta asupra informațiilor incluse în Raportul Curent anexate datat 18.05.2022 întocmit de către Societate, cuprinzând actele juridice încheiate în perioada 01 ianuarie 2022 - 17 mai 2022 de către Societate, conform prevederilor articolului 108 din Legea privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 ("Legea nr. 24/2017"), conform căruia tranzacțiile care depășesc 5% din activul net al Societății sunt incluse în Rapoartele Curente, respectiv ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară ("ASF") privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare ("Regulamentul nr. 5/2018") (denumite în continuare tranzacții Raportate incluse în "Rapoartele Curente"), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată dacă, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că prețul aferent tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente nu îndeplinește, în toate aspectele semnificative, criteriile definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată.

#### ***Responsabilitățile conducerii Societății***

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente, care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 108 din Legea 24/2017 și Regulamentul nr. 5/2018, pentru faptul că acestea sunt complete și pentru informațiile prezentate în cadrul acestora, pentru corectitudinea prețului tranzacției Raportate incluse în Rapoartele Curente prin raportare la celelalte oferte existente pe piață precum și pentru îndeplinirea criteriilor definite în paragraful 10 din acest raport. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii și pentru încheierea tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente la un preț corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piață și pentru îndeplinirea criteriilor definite în paragraful 10 din acest raport. De asemenea, această responsabilitate include respectarea cerințelor art. 108 din Legea 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018, conformitatea Tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente cu documente justificative și menținerea unor evidențe adecvate în legătură cu tranzacțiile Raportate și Rapoartele Curente. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformării Societății cu legislația și regulamentele în vigoare. Conducerea Societății este responsabilă să se asigure că personalul implicat în încheierea tranzacțiilor raportate incluse în Rapoartele Curente și întocmirea Rapoartelor Curente este pregătit corespunzător și sistemele informaționale sunt actualizate corespunzător.

#### ***Responsabilitățile auditorului***

3. Responsabilitatea noastră este să examinăm tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente prezentate de către Societate și să raportăm sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare ("ISAE") 3000 *Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de audit și asigurare. Acest standard cere ca noi să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă prețul aferent tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente îndeplinește, în toate aspectele semnificative, criteriile definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată ca bază pentru concluzia noastră independentă de asigurare limitată.
4. Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 și, în consecință, avem un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate și proceduri în ceea ce privește respectarea cerințelor etice, standardelor profesionale și prevederilor legale și ale organelor de reglementare aplicabile.

5. Am îndeplinit cerințele de independență și alte cerințe de etică din Codul de Etică al Profesionistului Contabil emis de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili care se bazează pe principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și diligență, confidențialitate și profesionalism.
6. Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră a tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente în conformitate cu cerințele art. 108 din Legea 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțe date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății pentru încheierea tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente și pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente.

Procedurile efectuate au constat în principal în realizarea de interviuri ale conducerii și a altor persoane din cadrul Societății, corelarea prețului aferent tranzacțiilor raportate în Rapoartele Curente cu criteriile utilizate de Conducere pentru evaluarea acestuia, precum și evaluarea probelor obținute.

7. 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 consecință, 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.
8. Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit, revizuire sau verificare a tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale pentru Angajamentele de Revizuire și nici a surselor din care tranzacțiile incluse în Rapoartele Curente au fost extrase și nu am efectuat proceduri cu privire la faptul că tranzacțiile raportate sunt complete.
9. Procedurile noastre au fost aplicate asupra Contractului de vânzare produse finite 30732/03.01.2019 (fără acte adiționale în anul curent) și a contractului de vânzare deșeuri 471/ 01.09.2016 (fără acte adiționale în anul curent)). De asemenea au fost aplicate și asupra contractelor care au legătura cu transferul unei părți a activității operaționale către filiala Rom Paper SRL, respectiv: Contractului de închiriere 3935/ 13.02.2020, Contractului de chirie utilaje 11300/ 29.05.2020, Contractului de mentenanță 8940/ 23.04.2020, Contractului de sublocățiune auto 3934/ 07.11.2019 și Contractul de vânzare active 5297/ 28.12.2021 încheiate cu Rom Paper S.R.L. Noi nu am efectuat proceduri pentru a verifica dacă Raportul Curent include toate tranzacțiile și detaliile despre tranzacții pe care Societatea ar trebui să le raporteze în conformitate cu cerințele art. 108 din Legea 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru perioada 01 ianuarie 2022 - 17 mai 2022.

### **Criteriile**

10. Criteriile folosite pentru acest angajament au fost următoarele:
  - pentru raportul curent legat de contractul de vânzare produse finite 30732/ 03.01.2019: compararea prețurilor de vânzare aplicabile cu societatea afiliată comparativ cu prețurile de vânzare aplicabile altor clienți în cursul normal al activității.
  - pentru raportul curent legat de contractul de vânzare deșeuri 471/ 01.09.2016: compararea prețurilor de vânzare aplicabile cu societatea afiliată comparativ cu prețurile de vânzare aplicabile altor clienți în cursul normal al activității.
  - pentru raportul curent legat de contractele 11300/ 29.05.2020, 8940/ 23.04.2020, 3934/ 07.11.2019 și contractul din 28.12.2021 nu am avut în vedere criterii de comparație cu prețuri de piață, ținând cont de obiectivul strategic al transferului unei părți a activității operaționale și asigurarea serviciilor conexe (închiriere, mentenanță).
  - pentru raportul curent legat de contractul 5297/ 28.12.2021: compararea prețurilor de vânzare aplicabile cu societatea afiliată comparativ cu valoarea justă rezultată din rapoartele experților externi.

### **Concluzia**

11. Concluzia noastră a fost formată având în vedere aspectele prezentate în acest raport.
12. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru concluzia noastră.

13. Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că prețul aferent tranzacțiilor raportate incluse în Raportul Curent nu îndeplinește, în toate aspectele semnificative, criteriile definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată.
14. În conformitate cu termenii angajamentului, raportul nostru de asigurare limitată asupra informațiilor incluse în Raportul Curent anexate datat 18.05.2022 întocmit de către conducerea Societății pentru a raporta Autorității de Supraveghere Financiară conform cerințelor art. 108 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018, au fost întocmite pentru Consiliul de Administrare al Societății în legătură cu cerințele acestor reglementări și pentru nici un alt scop sau în alt context.
15. Prețul tranzacțiilor Raportate incluse în Raportul Curent a fost evaluat în baza criteriilor definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată. Criteriile au fost dezvoltate numai pentru scopul acestui angajament și nu ar trebui să fie considerate potrivite pentru niciun alt scop.

**Restricții privind utilizarea raportului nostru**

16. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de alte părți care doresc 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 pe o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Consiliul de Administrație al Societății, în ansamblu, pentru angajamentul nostru, pentru acest raport sau pentru concluzia formată.
17. Acest raport este adresat Consiliului de Administrație al Societății, în ansamblu, în ipoteza că nu va fi copiat, menționat sau prezentat, în întregime (exceptând scopurile interne ale Societății) sau parțial, fără acordul nostru scris prealabil. O copie a acestui raport de asigurare independentă limitată poate fi furnizată către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

**In numele BDO Audit S.R.L.**

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

**Numele partenerului: Cristian Iliescu**

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1530



29 iulie 2022  
București, Romania



**Către:**

**Autoritatea de Supraveghere Financiară din România (ASF)  
Bursa de Valori București (BVB)**

**Raport curent conform Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, Regulamentului ASF nr. 5/2018 și Codului Burselor de Valori București**

Data Raportului: **18 mai 2022**

Denumirea entității emitente: **VRANCART S.A.**

Sediul Social: **Mun. Adjud, Str. Ecaterina Teodoroiu, Nr. 17, Jud. Vrancea, România**

Număr de telefon/fax: **004-0237-640800/ 004-0237-641720**

Codul unic de înregistrare fiscală: **RO 1454846**

Număr de ordine în Registrul Comerțului: **J39/239/1991**

Capital social subscris și vărsat: **120.338.551,40 RON**

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: **Bursa de Valori București (BVB)**

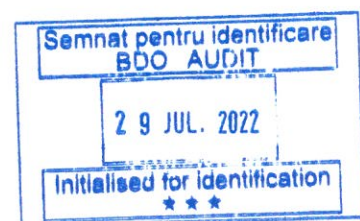
**Evenimente importante de raportat:**

**Raportarea tranzacțiilor cu părți afiliate, conform art. 108 din Legea nr. 24/2017, încheiate între VRANCART S.A. (VNC) și ROM PAPER S.R.L., filiala sa.**

VRANCART S.A. informează acționarii și investitorii că, la data de 17 mai 2022, valoarea tranzacțiilor comerciale dintre VRANCART S.A. și filiala sa, ROM PAPER S.R.L., cumulată cu restul tranzacțiilor încheiate/efectuate în perioada 01 ianuarie 2022 – 17 mai 2022, depășește pragul de 5% din activele nete ale VRANCART S.A., conform situațiilor financiare individuale aferente anului 2021.

Detaliile privind tranzacțiile până la data de 17 mai 2022, conținând informații cu privire la data încheierii, natura tranzacțiilor, descrierea obiectului acestora, valoarea tranzacțiilor, data expirării, creanțele și datoriile reciproce, garanțiile constituite, penalitățile stipulate, termenele și modalitățile de plată sunt prezentate în Anexa 1.

**Președinte Consiliu de Administrație  
Ionel-Marian CIUCIOI**



**Anexa 1 – Detaliile tranzacțiilor încheiate între VRANCART S.A. și ROM PAPER S.R.L. în perioada 01 ianuarie 2022 – 17 mai 2022, de tipul celor enumerate la art. 108 din Legea nr. 24/2017**

Nr. crt	Societatea	Obiectul tranzacției	Tip si Nr. Contract	Data încheierii	Durata contract/act adițional	Valoare tranzacții 01.01.2022-17.05.2022 (RON)	Valoare totală tranzacții (estimat) (RON)	Garanții (RON)	Penalități	Termen de plată
	Denumire									
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ROM PAPER S.R.L.	Vânzare – cumpărare deșeuri	Contract de vânzare – cumpărare nr. 471	01.09.2016	Durată nelimitată	53.538	160.000	n/a	0,06%/zi de întârziere	La 30 de zile de la facturare - cu OP sau compensare
2	ROM PAPER S.R.L.	Vânzare – cumpărare produs finit	Contract de vânzare – cumpărare nr. 30732	03.01.2019	1 an (cu prelungire automată pe durate de câte 1 an)	14.506.014	26.431.000	n/a	n/a	La 90 de zile de la facturare - cu OP sau compensare
3	ROM PAPER S.R.L.	Subînchiriere imobil	Contract de subînchiriere nr. 3935	13.02.2020	31.03.2022	100.228	100.228	n/a	0,1%/zi de întârziere	Trimestrial, la 30 de zile de la facturare - cu OP sau compensare
4	ROM PAPER S.R.L.	Locațiune echipamente	Contract de locațiune nr. 11300	29.05.2020	31.03.2022	232.239	232.239	n/a	0,1%/zi de întârziere	La 90 de zile de la facturare - cu OP sau compensare
5	ROM PAPER S.R.L.	Prestare servicii mentenanță	Contract cadru de mentenanță nr. 8940	23.04.2020	31.03.2022	72.974	72.974	n/a	0,1%/zi de intarziere	La 90 de zile de la facturare - cu OP sau compensare
6	ROM PAPER S.R.L.	Vânzare active	Contract de vânzare nr. 5297	28.12.2021	6 luni	6.006.138	6.006.138	n/a	0,1%/zi de intarziere	La 30 de zile de la facturare - cu OP
7	ROM PAPER S.R.L.	Sublocațiune auto	Contract de sublocațiune auto nr. 3934	29.11.2019	07.11.2022	2260	14.100	n/a	n/a	La 15 zile de la facturare - cu OP

**Valoarea totală a tranzacțiilor realizate în perioada 01 ianuarie 2022 – 17 mai 2022: 20.973.391 RON**

**Datoriile reciproce scadente și nescadente ale VRANCART S.A. către ROM PAPER S.R.L. la 17 mai 2022: 47.782 RON**

**Datoriile reciproce scadente și nescadente ale ROM PAPER S.R.L. către VRANCART S.A. la 17 mai 2022: 12.416.203 RON**

