



VRANCART S.A.
625100 Adjud-Vrancea, România, Str. Ecaterina Teodorescu 17
RO 1454846, J39/239/1991
Capital social subscris și vărsat 103.168.354,70 RON
RO54 RNCB 0268 0087 9340 0001 - BCR Adjud
RO95 RZBR 0000 0600 0094 5306 - Raiffeisen Bank Adjud
T: 0237 64 08 00, F: 0237 64 17 20
office@vrancart.com, www.vrancart.ro



Către,

**Autoritatea de Supraveghere Financiară
Bursa de Valori București**

Raportul curent conform Regulamentului ASF nr.5/2018

Data raportului:	29.01.2021
Denumirea entității emitente:	VRANCART S.A.
Sediul social:	Adjud, str. Ecaterina Teodorescu nr. 17, jud. Vrancea
Numărul de telefon/fax:	0237-640.800 / 0237-641.720
Codul unic de înregistrare:	1454846
Număr de ordine în Registrul Comerțului:	J39/239/1991
Capital social subscris și vărsat:	103.168.354,70 lei
Piața reglementată de tranzacționare :	Bursa de Valori București

Evenimente importante de raportat:

Societatea VRANCART S.A. Adjud anunță acționarii și investitorii că tranzacțiile raportate în baza Art.82 din Legea nr. 24/2017, ce s-au derulat între societatea noastră și părțile afiliate, în baza contractelor încheiate, pentru perioada 01 iulie 2020 – 31 decembrie 2020 se încadrează în categoria tranzacțiilor obișnuite ce au loc între comercianți, opinie certificată de auditorul financiar, conform raportului suplimentar semestrial anexat.

Anexam prezentului raport, raportul suplimentar al auditorului financiar, aferent tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate, în perioada 01 iulie 2020 – 31 decembrie 2020.

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



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 Administratie,
Vrancart S.A.**

1. Am fost angajați de către Consiliul de Administrație al Vrancart S.A. ("Societatea") pentru a raporta asupra informațiilor incluse în Rapoartele Curente anexate datate 14 august 2020, 15 septembrie 2020, 15 octombrie 2020, 16 noiembrie 2020, 15 decembrie 2020, 15 ianuarie 2021 întocmite de către Societate, cuprinzând actele juridice încheiate în perioada 01 iulie 2020 - 31 decembrie 2020 de către Societate, conform prevederilor articolului 92³ din Legea privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 ("Legea nr. 24/2017") și 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") pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) și Bursa de Valori București („BVB”), 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.

Scopul specific

2. 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.
3. 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

4. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente, care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 92³ 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. 92³ 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

5. 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.
6. Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 („ISQC 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. 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.
7. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului și 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. 92³ 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 constatat 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.
8. 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.
9. 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.
10. Procedurile noastre au fost aplicate asupra contractelor de vânzare produse finite 30732/03.01.2019, 7126/25.03.2019, 20820/02.09.2019, (fără acte adiționale în anul curent) și contractele de achiziții 30731/03.01.2019, 3934/29.11.2019 (fără acte adiționale în anul curent) și contractul de achiziție 471/01.09.2016 care include și actul adițional încheiat în data de 03.06.2019, asupra contractelor care au legătura cu transferul unei părți a activității operaționale către filiala Rom Paper SRL, respectiv: contractului de prestări servicii manopera 5576/ 02.03.2020, Contractului de vânzare active 7119/ 23.03.2020, Contractului de închiriere 3935/ 13.02.2020, Contractului de chirie utilaje 11300/ 29.05.2020 și Contractului de mentenanță 8940/ 23.04.2020 încheiate cu Rom Paper S.R.L. și asupra contractului de furnizare gaze naturale CL-SM1018D0/ 01.10.2020 încheiat cu Gaz Vest SA (fără acte adiționale în anul curent).

De asemenea noi nu am efectuat proceduri pentru a verifica dacă Rapoartele Curente includ toate tranzacțiile și detaliile despre tranzacții pe care Societatea ar trebui să le raporteze în conformitate cu cerințele art. 92³ din Legea 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru perioada 1 iulie 2020 - 30 decembrie 2020.

Criteriile

11. Criteriile folosite pentru acest angajament au fost următoarele:

- pentru rapoartele curente legate 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 rapoartele curente legate de contractele 5576/02.03.2020, 7119/23.03.2020, 3935/ 13.02.2020, 11300/29.05.2020 și 8940/23.04.2020 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), aceste transferuri efectuându-se la valori similare cu cele contabile.
- pentru rapoartele curente legate de contractul CL-SM1018D0/ 01.10.2020: compararea prețurilor de achiziție oferite de societatea afiliată comparativ cu prețurile oferite de alți furnizori din piață în aceleași condiții contractuale.

Concluzia

12. Concluzia noastră a fost formată având în vedere aspectele prezentate în acest raport.
13. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru concluzia noastră.
14. 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 Rapoartele Curente nu îndeplinește, în toate aspectele semnificative, criteriile definite în paragraful 10 din acest raport independent de asigurare limitată.
15. În conformitate cu termenii angajamentului, raportul nostru de asigurare limitată asupra informațiilor incluse în Rapoartele Curente anexate datele 14 august 2020, 15 septembrie 2020, 15 octombrie 2020, 16 noiembrie 2020, 15 decembrie 2020, 15 ianuarie 2021 întocmite de către conducerea Societății pentru a raporta Autorității de Supraveghere Financiară conform cerințelor art. 92³ 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.
16. Prețul tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente 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

17. 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.
18. 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.

În 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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: CRISTIAN ILIESCU
Registrul Public Electronic: AF1530

București, România