

## REGULAMENTUL INTERN AL COMITETULUI DE AUDIT

### Capitolul 1 Dispoziții generale

Referințele legale referitoare la Comitetul de Audit se găsesc în următoarele acte juridice:

- ✓ Legea societăților comerciale nr. 31 din 16 noiembrie 1990, cu modificările și completările ulterioare
- ✓ Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate
- ✓ Actul constitutiv al societății AEROSTAR S.A.

Existența unui Comitet de Audit este o cerință obligatorie pentru toate entitățile de interes public, în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate.

Comitetul de Audit îndeplinește atribuțiile legale prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate, respectiv:

- a)** informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;
- b)** monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;
- c)** monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;
- d)** monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

**e)** evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28 și 29 din Legea nr. 162/2017 și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

**f)** răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

## **Capitolul 2 Misiunea și obiectivele Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit are rolul de a asista Consiliul de Administrație în realizarea atribuțiilor acestuia privind procesul de raportare financiară, eficacitatea sistemului de control intern de calitate și a sistemului de management a riscului și a auditului intern privind raportarea financiară.

Comitetul de Audit are ca scop:

- ✓ Să monitorizeze procesul de raportare financiară;
- ✓ Să monitorizeze auditul statutar al situațiilor financiare;
- ✓ Să monitorizeze și să evalueze independența auditorului statutar;
- ✓ Să monitorizeze eficacitatea activității de management a riscurilor;
- ✓ Să monitorizeze activitatea auditului intern privind raportarea financiară;

## **Capitolul 3 Autoritatea Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit are autoritatea de a conduce sau de a autoriza investigațiile considerate necesare referitoare la aspecte aferente ariei sale de responsabilități.

Comitetul de Audit este autorizat să:

- Solicite consultanților externi, auditorului financiar, auditorilor interni, sau altor persoane/specialiști/experti, opinii sau asistență pentru desfășurarea unei investigații;
- Solicite orice informații necesare de la angajați sau de la terțe părți interesate;
- Organizeze și să desfășoare întâlniri cu angajații, auditorul financiar, auditorii interni sau consultanții, după caz.

#### **Capitolul 4 Componenta Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit al AEROSTAR SA este format din doi membri desemnați de adunarea generală a acționarilor.

Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

Membrii comitetului de audit sunt independenți de entitatea auditată.

Pe parcursul exercitării mandatului, membrii Comitetului de Audit nu vor deține funcții, calități și nu vor efectua tranzacții care ar putea fi considerate incompatibile cu misiunea Comitetului de Audit.

Încetarea calității de membru în Comitetul de Audit are loc prin revocare, prin renunțare, respectiv la împlinirea mandatului.

În caz de încetare a calității de membru Consiliul de Administrație va propune cu ocazia convocării primei Adunării Generale a Acționarilor numirea unui alt membru pentru ocuparea postului vacant.

#### **Capitolul 5 Atribuțiile Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit are următoarele atribuții principale:

- ✓ Avizează Carta auditului intern;
- ✓ Avizează planul anual și multianual de audit intern;
- ✓ Avizează rapoartele de audit intern și recomandările formulate de auditorii interni.
- ✓ Analizează și face recomandări Consiliului de Administrație cu privire la numirea, renumirea și revocarea din funcție a auditorilor externi, care trebuie aprobate de acționari;
- ✓ Evaluează periodic eficiența, independența și obiectivitatea auditorilor externi;
- ✓ Monitorizează relația cu auditorul statutar, inclusiv prin (dar fără a se limita la):
  - efectuarea de recomandări privind remunerația acestora, atât pentru serviciile de audit cât și pentru alte servicii prestate, asigurând că nivelul onorariilor percepute permite efectuarea unui audit adecvat;
  - aprobarea condițiilor în care se derulează relația profesională cu auditorul statutar.
- ✓ Organizează întâlniri în mod periodic cu auditorul statutar, cu precădere în etapele de planificare, execuție și raportare ale auditului;
- ✓ Revizuieste concluziile auditului cu auditorul statutar și discută orice probleme esențiale care intervin;
- ✓ Dezvoltă și implementează o politică privind prestarea oricăror alte servicii în afară de cele de audit de către auditorul statutar, ținând cont de orice recomandare etică relevantă în acest sens.
- ✓ Monitorizează procesul de raportare financiară acordând atenție următoarelor aspecte:
  - conformitatea cu standardele contabile și cu cerințele prevăzute de legi și reglementări actuale;

- măsura în care situațiile financiare sunt afectate de orice tranzacții semnificative sau neuzuale realizate în decursul anului și modul în care aceste tranzacții sunt raportate;
- metodele folosite pentru justificarea tranzacțiilor semnificative sau neuzuale, atunci când sunt posibile mai multe abordări;
- claritatea, caracterul complet și adecvat al raportărilor;
- orice ajustări semnificative propuse de auditorul statutar;
  - consecvența politicilor contabile și orice modificări aduse acestora.
- ✓ Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;
- ✓ Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern și de management al riscurilor.
- ✓ Revizuieste anual propria performanță și termenii de referință, pentru a se asigura că își desfășoară activitatea cu eficiență maximă. În urma acestei evaluări, Comitetul de Audit va propune Consiliului de Administrație, spre aprobare, orice modificări pe care le consideră necesare;

## **Capitolul 6 Funcționarea comitetului de audit**

Comitetul de Audit se va întruni în mod periodic, de cel puțin patru ori pe an, precum și în mod excepțional, dacă este cazul.

Ședințele Comitetului de Audit vor fi convocate de comun acord de către cei doi membri ai comitetului, care vor stabili și ordinea de zi.

În realizarea atribuțiilor sale și îmbunătățirea activităților pe care le analizează, avizează, monitorizează, comitetul colaborează cu:

- a) Direcția economică, inclusiv serviciile din structura acesteia;
- b) Serviciul audit intern;
- c) Serviciul control financiar de gestiune;
- e) Conducerea, cu reprezentanții structurilor functionale din cadrul AEROSTAR S.A.

Pentru a fi valabile, deciziile Comitetului de Audit vor trebui să îndeplinească, în mod cumulativ, următoarele condiții:

- decizia să fie luată în prezența majorității membrilor Comitetului de Audit;
- decizia să fie votată cu majoritatea voturilor valabil exprimate.

La fiecare ședință a Comitetului de Audit se va întocmi un proces - verbal de ședință care va cuprinde numele și prenumele membrilor prezenți, deciziile luate, numărul și felul voturilor întrunite de fiecare decizie, și, la cerere, opiniile separate. Procesul - verbal se semnează de membrii Comitetului de Audit care au participat, la ședință.

Pe baza procesului - verbal de ședință se emite Nota Comitetului de Audit care va cuprinde toate propunerile luate cu ocazia fiecărei ședințe, în parte.

Nota Comitetului de Audit va fi înaintată Consiliului de Administrație.

## **Capitolul 7 Confidentialitatea și secretul profesional**

Membrii comitetului de audit au responsabilitatea să pastreze confidentialitatea în legătura cu datele, faptele, situațiile sau documentele de care iau cunoștința în cadrul activității comitetului.

## **DISPOZIȚII FINALE**

Dispozițiile prezentului Regulament intern se revizuiesc și se completează de drept cu toate reglementările referitoare la activitatea comitetului de audit, la propunerea Comitetului de Audit și cu aprobarea Consiliului de Administrație.