

REGULAMENT DE FUNCȚIONARE AL COMITETULUI DE AUDIT

Capitolul 1 Dispoziții generale

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

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

Au incidență asupra activității Comitetului de Audit și următoarele documente:

- Directiva 2013/34/UE privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului;
- Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public;
- Codul de governanță corporativă al Bursei de Valori București.

Constituirea 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 cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, cu privire la rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea la integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de entitate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile fără a încălca independența entității auditate;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea 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, 29, 311, 312 și 313 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate 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 și de raportare privind durabilitatea;
- Să monitorizeze auditul statutar al situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea;
- Să monitorizeze și să evalueze independența auditorului statutar;
- Să monitorizeze eficacitatea activității de management a riscurilor;
- Să monitorizeze activitatea auditului intern privind raportarea financiară și de raportare privind durabilitatea.

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;
- Să solicite orice informații necesare de la angajați sau de la terțe părți interesate;
- Să solicite organizarea de întâlniri cu angajații și să desfășoare întâlniri cu auditorul financiar, auditorii interni sau consultanții, după caz.

Capitolul 4 Componenta Comitetului de Audit

Comitetul de Audit al AEROSTAR SA este format din 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.

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 Adunări 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;
- ✓ 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;
- ✓ Monitorizează procesul de raportare financiară și de raportare privind durabilitatea;
- ✓ Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- ✓ 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 membrii comitetului, care vor stabili și ordinea de zi.

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

- a) Conducerea, cu reprezentanții structurilor funcționale din cadrul AEROSTAR SA.
- b) Direcția Financiar-Contabilă, inclusiv serviciile din structura acesteia;
- c) Compartimentul Audit intern.

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

- decizia să fie luată în prezența tuturor membrilor Comitetului de Audit;
- decizia să fie votată de majoritatea membrilor Comitetului de Audit. (În cazul în care Comitetul de Audit este format din doi membri, decizia să fie votată de ambii membri ai Comitetului de Audit.)

La fiecare ședință a Comitetului de Audit se va întocmi o notă care va cuprinde toate propunerile luate cu ocazia fiecărei ședințe, în parte.

Nota Comitetului de Audit va fi înaintată Consiliului de Administrație.

Capitolul 7 Confidențialitatea și secretul profesional

Membrii Comitetului de Audit au responsabilitatea să păstreze confidențialitatea în legătură cu datele, faptele, situațiile sau documentele despre care iau cunoștință în cadrul activității comitetului.

Capitolul 8 Dispoziții finale

Dispozițiile prezentului Regulament 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.

Comitetul de Audit,

Daniel BOTEZ

Florin RADU