

**REGULAMENTUL PRIVIND ORGANIZAREA SI FUNCTIONARE  
COMITETULUI DE AUDIT al CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE  
Farmaceutica REMEDIA S.A.**

**Capitolul 1 - DISPOZITII GENERALE**

Comitetul de Audit este obligatoriu pentru toate entitatile de interes public in conformitate cu urmatoarele reglementari:

- Legea societatilor comerciale nr.31/1990 , cu modificarile si completarile ulterioare
- Actul constitutiv al societatii Farmaceutica REMEDIA SA
- Legea nr.162/2017, privind auditul statutar al situatiilor anuale si situatiilor consolidate
- Codul de Governanta Corporativa al BVB.

**Capitolul 2 - ATRIBUTII**

- a) - indruma procesul de raportare financiara si transmite recomandari sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;
- b) - indruma eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate si a sistemelor de management al riscului entitatii si, dupa caz, a auditului intern in ceea ce priveste raportarea financiara a entitatii auditate, fara a incalca independenta acestuia;
- c) - indruma auditul statutar al situatiilor financiare anuale neconsolidate si consolidate , in special efectuarea acestuia, tinand cont de constatarile si concluziile autoritatii competente, in conformitate cu art 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537 / 2014 ;
- d) - informeaza membrii Consiliului de Administratie ai entitatii auditate, dupa caz, cu privire la rezultatele auditului statutar si explica in ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportarii financiare si care a fost rolul comitetului de audit in acest proces;
- e) - evalueaza si monitorizeaza independenta auditorilor financiari sau a firmelor de audit in conformitate cu art.21 -25 , 28 si 29 din Legea nr.162 / 2017 si cu art.6 din Regulamentul (UE) nr.537/2014 si , in special, oportunitatea prestarii unor servicii care nu sunt de audit catre entitatea auditata in conformitate cu art.5 din respectivul regulament ;
- f) - raspunde de procedura de selectie a auditorului financiar sau a firmei de audit si recomanda Adunarii generale a actionarilor sau/si membrilor Consiliului de administratie auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmeaza a fi desemnata/desemnate in conformitate cu art.16 din Regulamentul (UE) nr.537/2014, cu exceptia cazului in care se aplica art.16 alin.8 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.

**Capitolul 3 -MISIUNEA SI OBIECTIVELE COMITETULUI DE AUDIT**

Comitetul de Audit are rolul de a asista Consiliul de Administratie in realizarea atributiilor acestuia privind procesul de raportare financiara, eficacitatea sistemului de control intern de calitate si a sistemului de management a riscului si a auditului intern privind raportarea financiara.

Comitetul de Audit are ca scop sa monitorizeze:

- procesul de raportare financiara ;
- auditul statutar al situatiilor financiare ;
- evaluarea independentei auditorului statutar ;
- eficacitatea activitatii de management a riscurilor ;
- activitatea auditului intern privind raportarea financiara ;

#### **Capitolul 4 – AUTORITATEA COMITETULUI DE AUDIT**

Comitetul de Audit este autorizat sa:

- Solicite consultantilor externi, auditorului financiar, auditorilor interni, sau altor persoane /specialisti/experti, opinii sau asistenta pentru desfasurarea unei investigatii ;
- Solicite orice informatii necesare de la angajati sau de la terte parti interesate ;
- Organizeze si sa desfasoare intalniri cu angajatii , auditorul financiar , auditorii interni sau consultantii , dupa caz.

#### **Capitolul 5 – ATRIBUTIILE COMITETULUI DE AUDIT**

Comitetul de Audit are urmatoarele atributii principale :

- Avizeaza Carta auditului intern ;
- Avizeaza planul anual de audit intern;
- Avizeaza rapoartele de audit intern si recomandarile formulate de auditorii interni;
- Analizeaza si face recomandari Consiliului de Administratie cu privire la numirea, renumirea si revocarea din functie a auditorilor externi , care trebuie aprobate de actionari ;
- Evalueaza periodic eficienta, independenta si obiectivitatea auditorilor externi;
- Monitorizeaza relatia cu auditorul statutar astfel:
  - a) efectueaza drecomandari privind remuneratia auditorulu extern, atat pentru serviciile de audit cat si pentru alte servicii prestate, dupa caz, asigurand ca nivelul onorariilor percepute permite efectuarea unui audit adecvat;
  - b) organizeaza intalniri in mod periodic cu auditorul statutar, cu precadere in etapele de planificare, executie si raportare ale auditului;
  - c) revizuieste concluziile auditului efectuat de catre auditorul statutar;
  - d) discuta orice probleme esentiale care intervin;
  - e) dezvolta si implementeaza o politica privind prestarea oricaror alte servicii in afara de cele de audit de catre auditorul statutar, tinand cont de orice recomandare etica in acest sens;
- Monitorizeaza procesul de raportare financiara acordand atentie urmatoarelor aspecte :
  - a) conformitatea cu standardele contabile si cu cerintele prevazute de legi si reglementari in vigoare;
  - b) masura in care situatiile financiare sunt afectate de orice tranzactii semnificative realizate in decursul anului si modul in care aceste tranzactii sunt raportate ;
  - c) metodele folosite pentru justificarea tranzactiilor semnificative sau ne uzuale, atunci cand sunt posibile mai multe abordari:
    - claritatea, caracterul complet si adecvat al raportarilor;
    - orice ajustari semnificative propuse de auditorul statutar;
    - consecventa politicilor contabile si orice modificari aduse acestora.
- Monitorizeaza auditul statutar al situatiilor financiare anuale ;
- Monitorizeaza eficacitatea sistemelor de control intern si de management al riscurilor;
  - Revizuieste anual propria performanta si termenii de referinta pentru a se asigura ca isi desfasoara activitatea cu eficienta maxima. In urma acestei evaluari,

Comitetul de Audit va propune Consiliului de Administratie spre aprobare orice modificari pe care le considera necesare ;

## **Capitolul 6 –ORGANIZAREA SI FUNCTIONAREA COMITETULUI DE AUDIT**

Comitetul de Audit al Farmaceutica REMEDIA SA este format din minim doi membri desemnati de Consiliul de Administratie.

Cel putin un membru al Comitetului de Audit este independent si neexecutiv si trebuie sa detina competente in domeniul contabilitatii si auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

Pe parcursul exercitarii mandatului, membrii Comitetului de Audit nu vor detine functii, calitati si nu vor efectua tranzactii care ar putea fi considerate incompatibile cu misiunea Comitetului de Audit.

In caz de incetare a calitatii de membru, Consiliul de Administratie va propune Presedintelui numirea unui alt membru pentru ocuparea postului vacant .

Incetarea calitatii de membru in Comitetul de Audit are loc prin revocare, prin renuntare, respectiv la implinirea mandatului.

Comitetul este condus de un Presedinte, ales cu majoritate simpla de voturi dintre membrii, in cadrul primei sedinte, pentru un mandat egal cu cel al Consiliului de Administratie aprobat de Adunarea Genrala a Actionarilor.

Daca Presedintele ales nu isi mai poate exercita mandatul, membrii comitetului aleg un nou Presedinte in aceleasi conditii prevazute in paragraful anterior.

Presedintele Comitetului de Audit are urmatoarele responsabilitati:

- stabileste data de desfasurare a sedintelor ordinare si extraordinare ale comitetului, ordinea de zi, convoaca membrii acestuia si conduce sedintele comitetului;
- semneaza corespondenta primita si/expediata de Comitet.
- participa la sedintele orgnizate de conducerea Farmaceutica REMEDIA SA, la cererea Directorului General, pentru a exprima opinia comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii Comitetul de Audit se va intruni in mod periodic , de cel putin patru ori pe an, precum si in mod exceptional, daca este cazul.

Sedintele Comitetului de Audit vor fi convocate de comun acord de catre cei doi membri ai comitetului, care vor stabili si ordinea de zi.

## **Capitolul 7 -RELATII FUNCTIONALE**

In realizarea atributiilor sale si imbunatatirea activitatilor pe care le analizeaza , avizeaza, monitorizeaza, comitetul colaboreaza cu :

- a) Directia Economica , inclusiv serviciile din structura acesteia ;
- b) Departamentul de audit intern;
- c) Departamentul de control financiar de gestiune ;
- d) Conducerea, cu reprezentantii structurilor functionale din cadrul Farmaceutica REMEDIA S.A.

Pentru a fi valabile, deciziile Comitetului de Audit vor trebui sa indeplineasca, in mod cumulativ urmatoarele conditii :

- Decizia sa fie luata in prezenta majoritatii membrilor Comitetului de Audit;
- Decizia sa fie votata cu majoritatea voturilor exprimate.

La fiecare sedinta a Comitetului de Audit se va intocmi un proces verbal de sedinta care va cuprinde numele si prenumele membrilor prezenti, deciziile luate, numarul si felul voturilor intrunite de fiecare decizie, si, la cerere, opiniile separate. Procesul verbal se semneaza de membrii Comitetului de Audit care au participat la sedinta .

Pe baza procesului verbal de sedinta se emite Nota Comitetului de Audit care va cuprinde toate propunerile luate cu ocazia fiecarei sedinte in parte si va fi inaintata Consiliului de Administratie.

Comitetul de Audit intocmenste un Raport anual asupra activitatii desfasurate pe care il inainteaza Consiliului de Administratie.

### **Capitolul 8 – CONFIDENTIALITATEA SI SECRETUL PROFESIONAL**

Membrii Comitetului de Audit au responsabilitatea sa pastreze confidentialitatea in legatura cu datele, faptele, situatiile sau documentele de care iau cunostiinta in cadrul activitatii comitetului.

### **DISPOZITII FINALE**

Dispozitiile prezentului Regulament intern se revizuiesc si se completeaza de drept cu toate reglementarile referitoare la activitatea Comitetului de Audit, la propunerea Comitetului de Audit si cu aprobarea Consiliului de Administratie .

**Consiliu de Administratie,**

**Preşedinte**

„TARUS” – Valentin Norbert TARUS e.U.

**Membru**

Valentin – Norbert TARUS

Adrian-Marcel PARVU

11.09.2020

