

APROBAT:

de Adunarea Generală anuală a
acționarilor S.A. „Franzeļuța”

Procesul verbal

Nr. 30 din 31.05. 2019

Președintele Adunării,

DI Iurie Ușurelu

**REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT AL
SOCIETĂȚII PE ACȚIUNI „FRANZELUȚA”**

1. DISPOZIȚII GENERALE

1.1. Prezentul Regulament este elaborat în baza art. 44-46 ale Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

1.2. Regulamentul Comitetului de audit (în continuare – Regulament) stabilește atribuțiile și responsabilitățile Comitetului de audit, organizarea și funcționarea Comitetului de audit, desfășurarea activităților și sistemul de relații funcționale.

2. ATRIBUȚII ȘI RESPONSABILITĂȚI

2.1. Comitetul de audit are următoarele atribuții:

- a) informează Consiliul Societății despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
- b) monitorizează procesul de raportare financiară;
- c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul Societății;
- d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;
- e) verifică și monitorizează independența auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sînt de audit Societății;
- f) recomandă entitatea de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului Societății și monitorizează procedura de selectare a acesteia;
- g) prezintă Adunării generale a acționarilor raportul anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la punctele a)–f).

2.2 Comitetul de audit poate adresa recomandări organelor de conducere a S.A. „Franzeļuța” în vederea îmbunătățirii activității și are dreptul de a solicita de la persoanele responsabile orice informații necesare în exercitarea atribuțiilor.

2.3. Raportul suplimentar adresat Comitetului de audit.

- persoane care efectuează auditul la S.A. „Franzeluța” pe parcursul perioadei de exercitare a
de membru al Comitetului de audit.

5) Comitetul de audit își desfășoară activitatea în baza prevederilor prezentului Regulament,
de către Adunarea generală a acționarilor și în baza Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind
situațiilor financiare.

3.2. Mandatul membrilor Comitetului și încetarea calității de membru.

1) Membrii Comitetului sunt numiți pentru un mandat de trei ani.

2) **Împuternicirile Comitetului de audit încetează din ziua:**

a) anunțării hotărârii Adunării generale a acționarilor cu privire la alegerea noii componente a
Comitetului;

b) expirării termenului.

3) Membrul Comitetului de audit este în drept să-și dea demisia în orice moment, în baza
deputate. Locul de membru în Comitet devine vacant și se ocupă după aceeași procedură
ca la ocuparea acestuia.

3.3. Conducerea Comitetului

1) Activitatea Comitetului este coordonată de un președinte. Președintele Comitetului de audit
este de către Adunarea generală a acționarilor din trei membrii a acestuia.

2) **Responsabilitățile Președintelui Comitetului sunt:**

a) coordonează data de desfășurare a ședințelor Comitetului, ordinea de zi și convoacă
membrii acestuia;

b) conduce ședințele Comitetului;

c) semnează corespondența primită și/sau expediată de Comitet;

d) participă, la cerere, la ședințele organelor de conducere a S.A. „Franzeluța”, pentru a
exprima opinia Comitetului cu privire la problemele supuse dezbaterii.

e) asigură redactarea raportului anual de activitate a Comitetului;

d) asigură redactarea proceselor-verbale ale ședințelor Comitetului.

4. ȘEDINȚELE COMITETULUI DE AUDIT

4.1. Comitetul se întrunește ori de câte ori este necesar, la convocarea scrisă a președintelui, la
prezența a cel puțin două treimi din numărul membrilor săi sau la propunerea organelor de conducere a
S.A. „Franzeluța”.

4.2. Desfășurarea ședințelor Comitetului.

1) Ședințele Comitetului sunt legal constituite în prezența numărului total al membrilor săi.

2) La ședințele Comitetului pot participa, la inițiativa președintelui, reprezentanți ai
organizațiilor sindicale, alte persoane, acestea având calitatea de invitați.

3) Ordinea de zi a ședințelor se stabilește de către președintele Comitetului.

4.3. Emiterea opiniilor /avizelor

1) Comitetul emite opinii și/sau avize pentru fiecare punct aflat pe ordinea de zi a ședinței.

2) Opiniile și/sau avizele Comitetului se emit, în ședințe legal întrunite, cu votul majorității
membrilor prezenți și se consemnează în Registrul avizelor și opiniilor.

(1) Entitatea de audit prezintă raportul suplimentar Comitetului de audit și Consiliului de administrație auditate concomitent cu raportul auditorului.

(2) Raportul suplimentar cuprinde:

- a) declarația privind respectarea cerinței de independență;
- b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;
- c) descrierea procedurilor de fond utilizate;
- d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și criteriile calitative utilizate pentru stabilirea pragului de semnificație;
- e) descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau de condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea;

f) informații privind:

- erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale societății auditate, indicând dacă eroarea a fost sau nu soluționată de conducere;
- nerespectarea de către societatea auditată a prevederilor legislației;
- impedimentele apărute în procesul auditului;
- aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
- alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sînt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;
- g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru impactul schimbării metodelor;
- h) constatarea dacă Societatea auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.

3. ORGANIZAREA COMITETULUI

3.1. Organizarea Comitetului.

- 1) Comitetul este format din 3 membri, desemnați de Adunarea generală a acționarilor. Una și aceeași persoană poate fi aleasă în calitate de membru al Comitetului de audit pentru cel mult 2 mandate consecutive.
- 2) Comitetul de audit este subordonat Adunării generale a acționarilor.
- 3) Membrii Comitetului de audit vor avea competențe în domeniul de activitate a S.A. „Franzeluța”, iar cel puțin un membru va avea competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului.
- 4) **Membrii Comitetului de audit nu pot fi:**
 - membrii organului executiv sau de supraveghere a Societății;
 - persoane care au efectuat auditul la S.A. „Franzeluța” cel puțin 3 ani pînă la numirea în calitate de membru al Comitetului de audit;

(3) Pentru fiecare ședință a comitetului, persoana desemnată din membrii comitetului de către președintele acestuia, întocmeste un proces-verbal în care se consemnează dezbaterile, luările de opinie sau avizele din cadrul ședinței.

(4) Procesele verbale ale ședințelor se semnează de către președinte și toți membrii comitetului prezenți și se păstrează, în original, la președintele comitetului. O copie a procesului verbal semnat, al ședinței se prezintă organului executiv și una consiliului societății.

5. DISPOZITII FINALE

5.1 În realizarea atribuțiilor sale și îmbunătățirea activităților pe care le analizează, avizează, aprobă sau respinge, comitetul colaborează cu angajații S.A. „Franzețuța”.

În îndeplinirea responsabilităților care le revin în baza mandatului încredințat, membrii comitetului acționează independent.

Membrii comitetului au responsabilitatea să păstreze confidențialitatea în legătură cu datele, informațiile, situațiile sau documentele de care iau cunoștință în cadrul comitetului;

Persoanele nominalizate ca membri în comitet semnează obligatoriu o declarație de confidențialitate (*Anexa 1*);

5.2 Prevederile prezentului regulament sunt aplicabile membrilor comitetului.

Regulamentul dat se completează cu prevederile legislației aplicabile domeniilor care sunt de competența analizării și avizării comitetului.

5.3 Prezentul regulament intră în vigoare din momentul aprobării în cadrul adunării generale a acționarilor „Franzețuța”.

Dacă în cazul modificării legislației în vigoare unele articole ale prezentului Regulament vor fi în contradicție cu noua legislație, atunci se va aplica doar acea parte a Regulamentului, care nu este în contradicție cu noua legislație.

Modificările și completările la prezentul Regulament se introduc doar în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, se anexează la prezentul Regulament și sunt parte integrantă a acestuia.