



REGULAMENT DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE

al Comitetului de Audit,

constituit la nivelul Consiliului de Administrație al UZINA MECANICA ORASTIE S.A.

CAP. I. DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1.

1) Prezentul Regulament de Organizare și Funcționare al Comitetului de Audit a fost elaborat cu respectarea prevederilor din Legea societăților nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice ale Regulamentului de organizare și funcționare al Consiliului de Administrație cu modificările și completările ulterioare, a dispozițiilor Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor Regulamentului de Organizare și Funcționare al Consiliului de Administrație, la data de 22.08.2024.

2) Regulamentul Intern al Comitetului de Audit prezintă structura, activitățile și responsabilitățile, drepturile și obligațiile membrilor comitetului, având scopul de a asigura transparența și eficiența modului de funcționare al comitetului.

3) 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.

4) Comitetul de Audit are ca scop monitorizarea procesului de raportare financiară, monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare, monitorizarea evaluării independenței auditorului statutar, monitorizarea eficacității activității de management a riscurilor, precum și monitorizarea activității auditului intern privind raportarea financiară.

5) Prezentul Regulament poate fi completat/modificat de către Comitetul de Audit, cu aprobarea Consiliului de Administrație al Societății UZINA MECANICA ORASTIE S.A., în baza unei hotărâri emise în acest sens.

6) Prezentul regulament se completează cu dispozițiile Actului Constitutiv referitoare la atribuțiile și funcționarea Comitetului, precum și cu legislația incidentă în materie.



Art. 2. Definiții

În prezentul Regulament de Organizare și Funcționare al Comitetului de Audit, termenii prevăzuți mai jos vor avea următorul înțeles:

- **Act constitutiv/statut** - actul constitutiv/statutul Societății UZINA MECANICA ORASTIE S.A. aprobat de către Adunarea Generală a Acționarilor, act ce poate fi modificat/completat/reformulate prin hotărâre a Adunării Generale a Acționarilor societății;
- **Administrator neexecutiv** - membru al consiliului de administrație care, în cazul în care, în cadrul societății au fost delegate atribuțiile de conducere către directori, nu a fost numit director;
- **Auditul statutar** - este auditul financiar efectuat de auditori statutari care examinează (verifică) și certifică în totalitatea lor situațiile financiare, potrivit normelor de audit, inclusiv activități și operații specific întreprinderii auditate, în virtutea unor dispoziții legale (legea contabilității, legea societăților, etc.),
- **Conflict de interese** - orice situații sau împrejurări determinate/determinabile potrivit cadrului juridic aplicabil, în care interesul personal, direct sau indirect al membrului contravene interesului Societății, astfel încât afectează sau ar putea afecta independența și imparțialitatea sa în luarea deciziilor de afaceri sau îndeplinirea la timp și cu obiectivitatea atribuțiilor care îi revin;
- **Director** - persoana care are încheiat un contract de mandat cu societatea și căreia i-au fost delegate din partea Consiliului de Administrație atribuții de conducere a societății;
- **Mijloace electronice**
- - utilizarea echipamentelor electronice pentru procesarea și stocarea de date/documente care sunt difuzate, transmise și recepționate prin cablu, mijloace optice sau prin alte mijloace electromagnetice;
- **Regulament de Organizare și Funcționare al Consiliului de Administrație** - toate reglementările legate și statutare privind organizarea și funcționarea Consiliului de Administrație.





Art. 3. Componenta Comitetului de Audit se stabilește prin hotărârea Consiliului de Administrație al Societății UZINA MECANICA ORASTIE S.A.

Art. 4. Comitetul de Audit are rol consultativ și este format din 2 (doi) membri, administratori neexecutivi. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină experiență în aplicarea principiilor contabile sau în audit financiar.

Art. 5. Președintele Comitetului de Audit este ales de către membrii Consiliului de Administrație. Acesta convoacă ședințele, stabilește ordinea de zi și prezidează lucrările comitetului.

Art. 6. (1) Membrii Comitetului de Audit au obligația de a-și exercita mandatul cu prudență și diligența unui bun administrator, cu loialitate, în interesul societății. Toți membrii comitetului, precum și invitații în ședințele acestora sunt obligați să păstreze confidențialitatea tuturor informațiilor obținute cu privire la documentele analizate.

(2) Membrii acestui comitet trebuie să evite orice poziție care ar putea genera orice fel de conflict de interese, iar în asemenea cazuri trebuie să notifice președintele Comitetului și să se abțină de la acea activitate a Comitetului.

(3) Întreunirile comitetului nu sunt publice și la acestea pot participa doar membrii săi. În situația în care pentru lămurirea anumitor aspecte aflate pe ordinea de zi, membrii vor considera că se impune și prezenta altor persoane din conducerea societății (director general, directori executivi, responsabil resurse umane etc.) președintele va dispune în timp util și convocarea acestora la ședința comitetului.

(4) Necesitatea participării altor persoane va fi stabilită cu majoritate simplă de către membrii comitetului iar prezenta terților la dezbateri va putea fi parțială sau totală (pentru o anumită temă și/sau pentru întreaga ordine de zi) în funcție de necesitatea situației.





CAP. II. ATRIBUȚII, COMPETENTE, RESPONSABILITĂȚI

Art. 7.Comitetul de Audit va elabora recomandări pentru Consiliul de Administrație al Societății UZINA MECANICA S.A. în îndeplinirea responsabilităților proprii de monitorizare a procesului de raportare financiară, de eficacitate a sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul societății.

Art. 8. (1) Fără a aduce atingere responsabilității Consiliului de Administrație ori a directorilor cu contract de mandat din cadrul societății, Comitetul de Audit are următoarele atribuții, nelimitative:

- a) Monitorizează procesul de raportare financiară;
- b) Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern, după caz, de management al riscurilor din cadrul societății;
- c) Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;
- d) Verifică și monitorizează independența auditorului statutar sau a firmei de audit statutar, și în special prestarea de servicii suplimentare companiei;
- e) Verifică eficiența sistemului pentru monitorizarea conformității cu legea, regulamentele și procedurile interne;
- f) Elaborează recomandări pentru Consiliul de Administrație;
- g) Face recomandări Consiliului de Administrație cu privire la propunerea privind numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit;
- h) Analizează aspectele esențiale, raportate de auditorul statutar sau de către firma de audit, care rezultă din auditul statutar, și în special deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară;
- i) Discută cu auditorul statutar sau cu firma de audit despre amenințările la adresa independenței lor măsurile de protecție luate pentru reducerea acestor amenințări;
- j) Deține autoritatea de a conduce sau autoriza investigații referitoare la orice aspect circumscris orizontului său de responsabilitate;
- k) Solicită auditorilor externi sau interni, specialiștilor sau altor persoane sfaturi sau asistență pentru conducerea unei investigații, solicit orice informații îi sunt necesare de la angajați, sau de la terțe părți implicate și organizează întâlniri cu conducerea executivă, auditoria interni și externi, în funcție de situație;



l) instituie, desfășoară și supraveghează investigații speciale, în funcție de necesități.

(2) Comitetul de Audit se întrunește ori de câte ori e nevoie în îndeplinirea responsabilităților proprii de monitorizare a procesului de raportare financiară, de eficacitate a sistemului de control intern, de audit intern, dupe caz, și de management al riscurilor din cadrul societății.

(3) În cadrul ședințelor, deciziile se adoptă prin vot deschis al majorității simple a membrilor Comitetului de Audit prezenți. În caz de paritate de voturi (eliminându-se abținerile), Președintele comitetului va avea votul decisiv. Voturile minoritare, indiferent de orientarea lor (pentru sau împotriva) vor fi menționate în procesul verbal al ședinței. Abținerea este acceptată doar în cazul conflictului de interese.

CAP. III. DESFĂȘURAREA ÎNTRUNIRILOR ȘI RAPORTAREA ACTIVITĂȚII

Art. 9. (1) Comitetul de Audit se va întruni ori de câte ori este cazul, în funcție de circumstanțe. Toți membrii comitetului trebuie să participe la fiecare întrunire. Când participarea unui membru nu este posibilă din motive obiective, este permisă delegarea de reprezentare către un alt membru prezent.

(2) Agendele întâlnirilor vor fi pregătite și oferite tuturor membrilor, împreună cu materialele informative corespunzătoare.

Art. 10. Comitetul de Audit va raporta, dacă este cazul, către Consiliul de Administrație despre activitățile comitetului, aspect și recomandări asociate.

Art. 11. (1) Cvorumul necesar pentru desfășurarea activității trebuie să fie de 2 (doi). O ședință întrunită legal a comitetului are competența de a exercita toate autorizațiile, puterile și prerogativele cu care a fost investit comitetul. În cadrul ședințelor comitetului deciziile se iau cu votul majorității membrilor.



- (2) Deciziile comitetului sunt consultative pentru Consiliul de Administrație.
- (3) Comitetul de Audit se întrunește la cererea președintelui sau, la cererea președintelui Consiliului de Administrație sau a cel puțin doi dintre membrii săi. Președintele Comitetului sau după caz, Președintele Consiliului de Administrație sau membrii comitetului, care solicit convocarea întrunirii, stabilesc și ordinea de zi.
- (4) Ședințele comitetului trebuie să fie fixate de secretarul comitetului, la cererea președintelui comitetului.
- (5) Cu excepția cazului în care se convine altfel, notificarea fiecărei ședințe care confirm locul de desfășurare, ora și data, împreună cu ordinea de zi cu subiectele care vor fi discutate, trebuie să fie trimis fiecărui membru al comitetului, oricărei alte persoane care trebuie să participe, nu mai târziu de 5 [cinci] zile lucrătoare înainte de data ședinței. Documentele anexate trebuie să fie trimise membrilor comitetului și altor participanți, dacă este cazul, odată cu notificarea.
- (6) Ședințele comitetului pot fi organizate prin mijloace electronice ce permit identificarea participanților cu ușurință, comunicarea verbal și auditivă între membrii și posibilitatea neviciată de transmitere a punctelor de vedere exprimate de aceștia. Participarea virtuala este acceptată la ședințele comitetului, considerându-se participare în persoană și poate răspunde cerințelor privitoare la cvorum la condițiile de vot.
- (7) Secretarul trebuie să întocmească procesul-verbal al dezbaterilor și să consemneze deciziile tuturor ședințelor comitetului purtând răspunderea pentru gestionarea corespunzătoare a documentelor emise de comitet și a comunicării acestora către cei în drept să le primească, după caz. Procesul-verbal, întocmit de către secretar și semnat de membrii prezenți ai comitetului, trebuie transmis în formă finală tuturor membrilor Consiliului de Administrație.





UZINA MECANICA ORASTIE S.A.



MINISTERUL ECONOMIEI, ANTREPRENORIATULUI SI TURISMULUI

Direcția Industria Națională de Apărare

Capital social: 17.136. 662,50 lei

Art. 12. Comitetul de Audit va furniza un canal de comunicație către auditul intern, auditori externi și Consiliul de Administrație.

CAP. IV. DISPOZIȚII FINALE

Art. 13. Regulamentul de Organizare și Funcționare intră în vigoare începând cu data aprobării de către Consiliul de Administrație al Societății UZINA MECANICA ORASTIE S.A.

Presedinte de Sedinta

Ing. Lupsa Adrian Marcel

