

REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT

Aprobat in sedinta CA din data de 21.02.2020

Prezentul regulament este intocmit in baza prevederilor Normei ASF nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfasurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, a Normei ASF nr. 27/2019.

Organizare

Comitetul de audit al BRK Financial Group este format din cel puțin doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administratie, numiti in baza deciziei Consiliului de Administratie.

Componența comitetului de audit, precum și orice modificare intervenită vor fi transmise A.S.F. în termen de 15 zile de la data constituirii comitetului de audit sau de la data modificării componenței acestuia.

Auditorul financiar sau firma de audit are obligația de a raporta comitetului de audit cu privire la aspectele esențiale care rezultă în urma auditului statutar și, în special, cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară.

Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți fata de societate. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către consiliul de administratie și este independent de entitatea auditată.

Atribuțiile comitetului de audit

- 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 aceasta 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 situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu reglementările în materie în vigoare;
- e)** răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă desemnarea în conformitate cu reglementările în materie în vigoare;
- f)** evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu reglementările în materie în vigoare.

Activitatea comitetului de audit

Comitetul de audit se va întruni ori de câte ori este necesar, dar cel puțin de două ori pe an, pentru analiza raportului de audit și/sau a opiniei auditorului financiar cu privire la aspectele esențiale care rezultă din auditul financiar, precum și cu privire la procesul de raportare financiară și va recomanda măsurile ce se impun.

Comitetul de audit va avea in atribuții procesul de follow up al recomandarilor emise de acest comitet si va cuprince cel puțin următoarele elemente: termen de implementare, structura/persoana responsabila cu remedierea/implementarea, statusul implementarii recomandarii.

Sedintele Comitetului pot fi cu prezenta fizica, prin intermediul email-ului sau in sistem teleconferinta. Sedintele se vor organiza si inainte de dezbaterile problemelor din competenta acestui Comitet, inscrite pe ordinea de zi a Consiliului de Administratie.

Pentru sedintele Comitetului se va intocmi un proces verbal care va cuprinde conculsiile discutiilor si masurile/recomandarile propuse.

La intalnirile Comitetului pot fi invitati si alti angajati ai societatii.

Raportul anual al comitetului de audit, semnat de către membrii acestuia, va fi transmis către A.S.F. în termen de 6 luni de la încheierea exercițiului financiar.

Dispozitii finale

Prezentul Regulament se aproba prin decizie a Consiliului de Administratie al Societatii. Orice modificare a prevederilor acestuia va fi supusa aprobarii Consiliului de Administratie al Societatii.