

REGULAMENT DE ORGANIZARE SI FUNCTIONARE A COMITETULUI DE AUDIT AL ROMCARBON SA

CUPRINS

1. Preambul
2. Rolul si Obiectivele Comitetului de Audit
3. Componenta
4. Organizarea activitatii si Sedintelor
5. Responsabilitati
6. Rapoarte si comunicari

1. Preambul

Comitetul de Audit al Romcarbon S.A. este un comitet permanent, cu functie consultativa, care sprijină Consiliul de Administratie al Romcarbon S.A. in indeplinirea responsabilitatilor aflate in competenta acestuia privind auditul, incurajand și facilitând totodata și comunicarea intre membrii Consiliului de Administratie, management, auditorul intern, controlorul intern si auditorul financiar extern al Societatii.

Consiliul de Administratie al Romcarbon S.A. a decis adoptarea prezentului Regulament pentru a stabili regulile de organizare și funcționare a Comitetului de Audit.

2. Rolul și Obiectivele Comitetului de Audit

Rolul Comitetului de Audit este acela de a asista Consiliul de Administratie al Romcarbon SA in evaluarea eficientei si functionalitatii mecanismelor de conducere a Societatii, inclusiv, dar fără a se limita la evaluarea eficientei activitatii echipei de management, auditorul intern, controlorul intern si auditorul financiar extern al Societatii, a eficientei alocarii resurselor acesteia, a modului in care sunt gestionate riscurile cu care se confrunta Societatea, inclusiv cadrul de organizare si functionare a controlului intern, aplicarea regulilor de guvernanta corporativa si a modului in care se desfasoara auditarea Societatii. Obiectivele Comitetului de Audit sunt acelea ca raportările financiare ale societății, procesul de audit intern și extern, controlul intern și managementul riscurilor la nivelul Societății să respecte standardele si legislatia in vigoare aplicabile, sa fie adecvate astfel incat sa asigure conditiile optime pentru buna functionare a activitatii Societatii urmarind eliminarea/minimizarea riscurilor posibile si/sau a efectelor acestora in activitatea Societatii.

3. Componenta Comitetului de Audit

Comitetului de Audit al Romcarbon S.A. este alcatuit din 2 membri neexecutivi ai Consiliului de Administratie al Romcarbon S.A., din care unul este si independent.

Membrii Comitetului de Audit sunt desemnati sa faca parte din acest organism consultativ de catre Consiliul de Administratie al Romcarbon S.A. pentru ca au experienta corespunzatoare atributiilor specifice ce le revin in cadrul Comitetului, avand competente in contabilitate si/ sau audit.

Din randul membrilor Comitetului de Audit se va alege un Presedinte ce va indeplini atributiile sale conform prezentului Regulament. Presedintele Comitetului de Audit este un membru al Consiliului de Administrație al Romcarbon S.A., neexecutiv.

Secretariatul Comitetului de Audit va fi asigurat de un angajat al Romcarbon S.A, numit prin Decizia Directorului General.

Componenta Comitetului de Audit, precum si orice modificare a acesteia, va fi notificata Autoritatii de Supraveghere Financiara (ASF) in termen legal.

4. Organizarea activitatii si sedintelor Comitetului de Audit

Presedintele Comitetului de Audit este competent sa convoace sedintele Comitetului de audit și conduce sedintele acestuia.

Președintele Comitetului de audit, în consultare cu membrii acestuia, stabilește calendarul sedintelor și frecvența acestora, cu sprijinul Secretarului Consiliului, stabilește agenda anuală pentru funcționarea Comitetului de Audit, asigurându-se că acesta își îndeplinește în mod eficient responsabilitățile pe tot parcursul anului.

Comitetul de Audit se va intruni, din initiativa Presedintelui Comitetului, cel puțin de două ori pe an, pentru analizarea raportului de audit și/sau a opiniei auditorului financiar sau a firmei de audit cu privire la aspectele esențiale care rezultă din activitatea de audit statutar, precum și cu privire la procesul de raportare financiară și va recomanda măsurile ce se impun, sau ori de cate ori este necesar, pentru a se asigura rolul sau si atingerea obiectivelor sale.

Comitetul se poate intruni fizic sau prin mijloace de comunicare la distanta, conform prevederilor din Actul constitutiv al Romcarbon S.A. privind desfasurarea la distanta a sedintelor Consiliului de Administratie al SC ROMCARBON SA, daca Presedintele Comitetului decide in acest sens.

Convocarile pentru sedintele Comitetului vor cuprinde informatii privind ordinea de zi, data, ora si locul desfasurarii acesteia.

Presedintele Comitetului de Audit poate convoca sedinte suplimentare, la solicitarea Consiliului de Administratie al Romcarbon S.A. in vederea discutarii unor probleme specifice.

Cvorumul pentru ședințele Comitetului va fi asigurat și deciziile vor fi legal adoptate daca majoritatea membrilor Comitetului participa si voteaza.

La sedintele Comitetului de Audit pot participa, la invitatia membrilor Comitetului de Audit, Directorul General, Directorul Financiar, Auditorul Intern si un reprezentant al auditorului financiar. Pentru chestiuni punctuale, Comitetul de Audit poate solicita participarea in sedinte si a altor persoane, inclusiv angajati ai Societatii.

În cazul în care Președintele Comitetului de Audit nu își poate îndeplini atribuțiile sale în cadrul unei ședințe, membrii prezenți la ședința Comitetului desemnează un alt membru să prezideze acea ședință.

Convocarea fiecărei ședințe, indicând locul, ora și data și ordinea de zi, este transmisă membrilor Comitetului cu cel puțin 5 (cinci) zile înainte de data ședinței. Documentele suport vor fi transmise membrilor Comitetului împreună cu convocarea. În intervalul de

timp pana la tinerea sedintei, membrii Comitetului pot solicita lamuriri cu privire la ordinea de zi si documentele suport prin intermediul Secretariatului Comitetului, care le va solicita de la toate/orice entitate implicata in aspectele aflate pe ordinea de zi/emiterea documentelor suport, fie din cadrul Societatii fie din afara acesteia.

În acest sens Comitetul este autorizat să solicite informațiile de care are nevoie de la conducerea și personalul Societății în vederea îndeplinirii atribuțiilor sale, precum și de la auditorul intern, auditorul financiar, etc. De asemenea Comitetul poate cere Consiliului de Administratie să desemneze experți care să asiste Comitetul în îndeplinirea unor sarcini specifice.

Funcționarea Comitetului este susținută de Secretarul Consiliului. Secretarul Consiliului:

(a) asigură transmitere în timp util, către membri, a documentelor discutate, prezentate sau

în legătură în orice alt mod cu ședința Comitetului;

(b) înregistrează corect și complet deciziile adoptate de către Comitet;

(c) se asigură că deciziile Comitetului sunt comunicate Consiliului de Administratie, precum și altor

persoane relevante.

Membrii Comitetului de Audit vor putea solicita, pentru fiecare sedinta, urmatoarele documente:

1. *raportul care rezuma orice modificari semnificative ale riscului cu care se confrunta Societatea;*
2. *raportul de activitate al auditorului intern care sa acopere urmatoarele:*
 - activitatea desfasurata (si o comparatie cu activitatea planificata);
 - probleme-cheie identificate pe parcursul activitatii de audit intern;
 - raspunsurile conducerii la recomandarile de audit;
 - modificari ale planului de audit;
 - orice probleme care afecteaza realizarea obiectivelor de audit intern;
3. *raportul privind activitatea auditorului extern;*

Totodata, Comitetul de Audit poate solicita, fara a se limita la acestea, si urmatoarele documente:

- propuneri pentru modificarea regulamentului actual;
- strategia de audit intern;
- rapoarte ale auditorului intern;
- rapoarte privind calitatea auditului intern;
- rapoarte cu privire la orice modificari ale politicilor contabile;
- scrisorile de reprezentare solicitate de catre auditorii externi;

- rapoarte cu privire la orice propuneri pentru functiile de audit;
- rapoarte privind cooperarea dintre auditul intern si extern.

Procesul verbal al sedintei Comitetului de Audit va fi redactat de catre secretarul Comitetului si va fi semnat de catre toti membrii Comitetului de Audit, cel mai tarziu la urmatoarea sedinta a acestuia. In procesul verbal pot fi identificate aspectele care necesita imbunatatiri, precum si recomandari pentru punerea acestora in practica.

Procesul-verbal și documentele ședințelor Comitetului de Audit sunt puse la dispoziția tuturor membrilor Consiliului de Administratie prin intermediul Secretarului Consiliului.

Comitetul de Audit prezintă Consiliului de Administratie un raport anual privind ședințele și activitatea sa prin intermediul Președintelui Comitetului de Audit. Raportul include un rezumat al aspectelor discutate și al măsurilor adoptate de către Comitetul de Audit.

La solicitarea Consiliului de Administratie, Comitetul de Audit va verifica si emite rapoarte privind aspecte aflate in responsabilitatea Comitetului de Audit, conform prezentului Regulament.

5. Responsabilitatile Comitetului de Audit

Responsabilitatile Comitetului de Audit sunt, in principal, formularea de recomandari adresate Consiliului de Administratie al ROMCARBON SA cu privire la:

- strategia si politica Societatii din punct de vedere al riscurilor, in domeniul auditului intern, auditului financiar si al guvernantei corporative, inclusiv independenta auditorului statutar sau a firmei de audit;
- politicile contabile ale Societatii, conturilor contabile, raportulului anual al Societatii, inclusiv revizuirea situatiilor financiare inaintea prezentarii lor auditorilor financiari, si a scrisorii de reprezentare in fata auditorilor externi;
- rezultatele activitatilor de audit, atat intern si extern;
- monitorizarea caracterului adecvat, eficacității și independenței funcției de audit intern;
- evaluarea calitatii auditului intern, in special cu privire la evaluarea riscurilor si controlul lor, propunand, daca este cazul, masurile care trebuie luate;
- evaluarea independenței și obiectivității auditorului extern și monitorizarea respectării regulilor etice și profesionale relevante, inclusiv a cerințelor privind rotația partenerilor de audit;

- raspunsurilor conducerii la problemele identificate in cursul activitatilor de audit, inclusiv raspunsurilor la scrisoarea catre management a auditorului extern;
- cerintelor de guvernanta corporativa aplicabile Societatii;
- evaluarea conflictelor de interese in legatura cu tranzactiile societatii si ale filialelor acesteia cu partile afiliate;
- evaluarea anuala a sistemului de control intern (eficacitatea si cuprinderea functiei de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului si de control intern prezentate catre Comitetul de audit al Consiliului de Administratie al ROMCARBON SA, promptitudinea si eficacitatea cu care conducerea executiva solutioneaza deficientele sau slabiciunile identificate in urma controlului intern si prezentarea de rapoarte relevante in atentia Consiliului de Administratie al ROMCARBON SA);
- evaluarea anuala a politicilor de managementul riscului;
- revizuirea politicii de previziune financiară a Societății și recomandarea acesteia, spre aprobare, Consiliului
- ofertele pentru servicii de audit interne sau externe sau pentru achizitionarea altor servicii de consultanta de la furnizorii care furnizeaza servicii de audit (unde este cazul);
- propuneri si evaluari in vederea numirii si revocarii auditorului financiar, precum si in ceea ce priveste remunerarea acestuia;
- politicile anti-frauda, sesizarilor si reclamatii interne si externe si a intelegurilor ca urmare a unor investigatii speciale.
- revizuirea comunicatelor de presă care anunță rezultatele financiare sau operaționale aferente sau derivate din aceste situații financiare precum și orice informații financiare sau rezultate privind câștigurile care trebuie furnizate analiștilor financiari sau agențiilor de rating, analizând corectitudinea și caracterul adecvat al conținutului și
- prezentarea unor astfel de declarații sau informații

Comitetul de Audit are printre responsabilitati si aceea de a-si revizui periodic eficacitatea sa si de a raporta rezultatele acestei reexaminari Consiliului de Administratie al ROMCARBON S.A.

De asemenea, Comitetul de Audit poate:

- co-opta membri suplimentari pentru o perioada de maximum un an pentru a asigura competente de specialitate, cunostinte si experienta suplimentare Comitetului;

- propune angajarea de specialisti/consultanti pe cheltuiala Societatii, cu aprobarea prealabila a Consiliului de Administratie al ROMCARBON S.A.

6. Rapoarte si comunicari ale Comitetului de Audit

Consiliului de Administratie al ROMCARBON S.A va primi de la Comitetul de Audit pentru informare, procesul verbal al fiecarei sedinte.

Comitetul de Audit va pregati si furniza Consiliului de Administratie al ROMCARBON S.A. un raport anual privind activitatea sa, raport programat pentru a sprijini si finaliza situatiile financiare ale companiei, si care rezuma concluziile obtinute in cursul anului, precum si recomandarile pentru Consiliul de Administratie al ROMCARBON S.A. privind controlul intern, managementul riscului, auditul intern si auditul financiar.

Comitetul de Audit poate comunica direct, prin mijlocirea Secretariatului Comitetului cu Auditorul Intern si cu reprezentantul Auditorului Extern Financiar, precum și cu orice membru al conducerii executive a Societatii si cu personalul din subordinea acestora.

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

ROMCARBON S.A.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

HUANG LIANG NENG