



---

**REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT**

**AL**

**ROMPETROL RAFINARE S.A.**

---

**Actualizat la data de 11 august 2020**

**Conform Deciziei nr.3 adoptata de Consiliul de Administratie  
al Rompetrol Rafinare S.A. in 11.08.2020**



Acest document contine Reglementarile Comitetului de Audit stabilite de catre Consiliul de Administratie al SC Rompetrol Rafinare S.A (denumita in continuare “**Compania**”) in conformitate cu articolul 15.1 din actul constitutiv.

## 1. Baza legala/ statutara al Comitetului de Audit

- Legea 162/ 2017 privind stabilirea Comitetelor de Audit
- Codul de Guvernanta Corporativa al Bursei de Valori Bucuresti
- Legea societatilor comerciale nr. 31/1990 precum si modificarile ulterioare
- Actul Constitutiv al Rompetrol Rafinare S.A.

## 2. Definitii si interpretari

Termenii descrii in continuare in acest regulament al comitetului de audit au urmatoarele intelesuri:

<b>Act Constitutiv</b>	actul constitutiv al societatii impreuna cu modificarile aferente;
<b>Adunare Generala</b>	adunarea generala a actionarilor Companiei;
<b>Consiliul de Administratie/ Consiliul</b>	consiliul de administratie care reuneste totalitatea administratorilor Companiei;
<b>Companie</b>	Rompetrol Rafinare S.A.;
<b>Comitetul de Audit</b>	Comitetul de Audit infiintat de catre Consiliul de Administratie prin rezolutia din data de 13 Aprilie 2018
<b>Director Financiar</b>	directorul financiar al Companiei;
<b>Director General</b>	directorul executiv al Companiei;
<b>Grupul</b>	compania si subsidiarele acesteia precum si, uneori, companiile din grup;
<b>Inlocuitorul Presedintelui</b>	alt membru al Comitetului de Audit, numit prin majoritatea voturilor de catre Membrii Comitetului de Audit prezenti la intalnirea Comitetului de Audit atunci cand Presedintele este absent;
<b>Intalnirea Comitetului de Audit</b>	intalnire periodica a Comitetului de Audit tinuta de catre Membrii Comitetului de Audit in persoana sau prin conferinta telefonica ori videoconferinta, sau a altor mijloace de comunicare electronice prin care se pot lua decizii oficiale si autorizate, cu conditia ca toti participantii la intalnire sa se poata auzi simultan;
<b>Membru al Comitetului de Audit</b>	un membru al Comitetului de Audit care nu este angajat al Grupului si / sau Directorul General al Companiei;
<b>Membru al Consiliului</b>	un membru al consiliului de administratie al Rompetrol Rafinare S.A,
<b>Presedinte</b>	Presedintele Comitetului de Audit - membru care indeplineste criteriul de independenta si de a nu detine functii executive (diferit de presedintele Consiliului de Administratie)
<b>Regulamentul Comitetului de Audit</b>	acest regulament al Comitetului de Audit, incluzand Anexele ce pot fi modificate periodic;



### **3. Statutul Regulamentului Comitetului de Audit**

Acest Regulament al Comitetului de Audit a fost adoptat in unanimitate de catre toti Membrii Consiliului, in cadrul rezoluției adoptate de Consiliu in data de 11 august 2020.

Acest Regulament al Comitetului de Audit se aplica additional fata de regulile si reglementarile care sunt aplicabile Consiliului in temeiul legislatiei romane, in conformitate cu Actul Constitutiv. In cazul unor eventuale neconcordante intre acest Regulament al Comitetului de Audit, legislatia romaneasca si/ sau Actul Constitutiv, dispozitiile aplicabile vor prevala in urmatoarea ordine: (i) legea romana (ii) Actul Constitutiv (iii) acest Regulament al Comitetului de Audit.

### **4. Infiintarea Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit este infiintat in temeiul articolului 15 din Actul Constitutiv. Comitetul de Audit este un organism independent si este compus din trei (3) membri, desemnati si numiti de Consiliul de Administratie. Membrii care nu fac parte din Consiliul de Administratie trebuie sa fie numiti de Adunarea Generala a Actionarilor.

Toti Membrii Comitetului de Audit trebuie sa aiba competentele necesare in industria petrolului si a energiei si cel putin un membru trebuie sa detina competente în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

### **5. Presedintele**

Presedintele este numit de Membrii Consiliului. Sedintele Comitetului de Audit sunt prezidate de Presedinte, membru neexecutiv si independent, sau, in absenta acestuia, de Inlocuitorul Presedintelui. In cazul in care in acest Regulament al Comitetului de Audit se face o trimitere la Presedinte, aceasta trimitere include trimiterea la Inlocuitorul Presedintelui atunci cand se refera la absenta Presedintelui.

### **6. Secretarul**

Comitetul de Audit este asistat de un Secretar care este numit de catre Presedinte. Secretarul este responsabil de intocmirea minutei intalnirii Comitetului de Audit. Minuta ofera informatii asupra desfasurarii intalnirii Comitetului de Audit si asupra procesului de luare a deciziilor. Minuta este inaintata spre aprobare Comitetului de Audit dupa incheierea intalnirii Comitetului de Audit sau la urmatoarea intalnire.

### **7. Responsabilitatile generale ale Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit asista Consiliul in indeplinirea responsabilitatilor sale privind integritatea situatiilor financiare ale Companiei, procesul de raportare financiara, sistemul de control intern si gestionarea riscurilor, procesul de audit intern si extern, calificarile si independenta auditorului intern si extern si performanta Companiei, precum si procesul de monitorizare a respectarii legilor si reglementarilor si orice cod aplicabil Companiei.

Comitetul de Audit raporteaza periodic constatările sale Consiliului de Administratie si initiaza periodic intalniri cu Consiliul de Administratie, auditorii interni si auditorii externi ai Companiei.



*In ceea ce priveste monitorizarea procesului de raportare financiara, Comitetul de Audit:*

- avizează situatiile financiare anuale si (sau situatiile financiare interimare) ale Companiei care urmeaza sa fie prezentate, inclusiv comunicatele de presa care anunta rezultatele financiare sau operationale aferente sau derivate din aceste situatii financiare, declaratia Consiliului de Administratie catre Adunarea Generala care trebuie inclusa in conturile anuale ale societatii precum si orice informatii financiare sau rezultate privind castigurile care trebuie furnizate analistilor financiari sau agentilor de rating, si analizeaza corectitudinea si caracterul adecvat al continutului si prezentarea unor astfel de declaratii sau informatii;
- raporteaza constatările sale, si solicitarea Consiliului de Administratie discuta situatiile si notele financiare cu Consiliul de Administratie inainte ca aceste documente sa fie semnate de catre Consiliu sau emise de catre Companie. In vederea efectuării acestor revizui si pentru raportarea constatarilor de audit catre Consiliu, Comitetul de Audit va acorda o atentie sporita urmatoarelor:
  - oricarei schimbari in politicile si practicile contabile;
  - ajustarilor si altor comentarii si recomandari ale auditului intern sau extern;
  - ipotezelor privind continuitatea activitatii;
  - respectarii standardelor contabile, a cerintelor legale si a reglementarilor legate de revizuirea, continutul sau prezentarea informatiilor si situatiilor financiare;
  - detectarii fraudei si a actelor ilegale;
  - expunerii financiare materiale in domeniul trezoreriei (cum ar fi riscurile valutare, riscul ratei dobanzii, derivatele si orice alte strategii de "hedging") si riscurilor operationale;
  - tranzactiilor complexe sau atipice sau orice elemente "in afara bilantului contabil";
  - abaterilor semnificative dintre performanta realizata si performanta planificata, baza de analiza a conducerii pentru oricare dintre previziuni sau discutiile asupra rezultatelor viitoare preconizate;
- sa revizuiasca toate aspectele care trebuie comunicate Consiliului de Administratie de catre auditorul extern in conformitate cu standardele de audit general acceptate;
- analizeaza si transmite catre Consiliul de Administratie opinie privind orice tranzactie a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a carei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar);

*In ceea ce priveste auditul intern, Comitetul de Audit:*

- revizuieste anual carta auditului intern, planul de audit intern, domeniul de auditare si acoperirea sa in raport cu scopul auditului extern, necesarul de personal, independenta si structura organizatorica a departamentului de audit intern. Auditul intern trebuie sa fie subordonat direct Comitetului de Audit, asigurand astfel independenta si obiectivitatea auditorilor interni;
- revizuieste anual eficacitatea functiei de audit intern si calitatea rapoartelor interne intocmite in urma evaluarilor de risc efectuate;
- discuta cu auditorul intern raportul sau de audit sau de control intern si raporteaza Consiliului constatările identificate;
- faciliteaza atingerea gradului optim de promptitudine si de eficacitate in vederea remedierii deficientelor sau constatarilor identificate ca urmare a auditurilor interne efectuate.



*In ceea ce priveste auditul extern si pregatirea rezolutiilor de implementat de catre Consiliul de Administratie, Comitetul de Audit:*

- revizuieste anual scopul auditului extern, abordarea si onorariile propuse de auditorii externi, inclusiv coordonarea cu auditul intern;
- evalueaza, intr-un mod formalizat, cel putin o data pe an, independenta auditorului extern, raporteaza catre Consiliul de Administratie punctul de vedere privind acest subiect si solicita orice schimbare in politica Companiei in ceea ce priveste independenta auditorului, dupa cum este necesar. Comitetul de Audit va examina oportunitatea de a accepta si de a furniza alte servicii de catre auditorii externi si de a aproba in prealabil toate serviciile non-audit;
- monitorizeaza auditul situatiilor financiare statutare si consolidate, luand in considerare si constatările si concluziile controalelor autoritatilor locale. Evalueaza performanta auditorului extern in baza unor criterii masurabile si consilieaza in mod regulat Consiliul la solicitarea acestuia cu privire la procedura de (re)numire sau selectie a auditorului extern si la rotatia partenerului firmei de audit;
- discuta cu auditorul extern raportul sau de sfarsit de an si raportul privind controlul intern si face recomandari Consiliului cu privire la acesta;
- monitorizeaza si evalueaza mecanismul de raportare financiara in vederea asigurarii integritatii. Actioneaza ca punct principal de contact pentru auditorii externi, in cazul in care auditorii externi constata nereguli in raportarea financiara din partea Companiei.

*In ceea ce priveste activitatile de gestionare a riscurilor si asigurarea conformitatii, Comitetul de Audit:*

- discuta periodic cu Consiliul de Administratie la solicitarea acestuia politica Companiei cu privire la controlul intern al riscurilor (dar si alte politici) si ariile majore de risc ale Companiei si metodele de evaluare si gestionare a riscurilor;
- monitorizeaza principalele categorii de riscuri si verifica ca principalele riscuri sunt diminuate in mod corespunzator;
- monitorizeaza punerea in aplicare a standardelor de audit intern sau a altor standarde sau prevederi legale aplicabile sistemului de gestionare a riscurilor si a asigurarii conformitatii;
- analizeaza implementarea politicii privind conflictele de interese (sau a prevederilor similare);
- evalueaza conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.

In vederea asistarii la pregatirea deciziilor ce urmeaza a fie luate de catre Consiliu, Comitetul de Audit furnizeaza toate informatiile si documentele solicitate in mod rezonabil de catre Consiliu pentru a dovedi indeplinirea responsabilitatilor sale de supraveghere asa cum se mentioneaza in acest articol sau in cazurile in care este altfel solicitat de catre Consiliu.

## **8. Intalnirile Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit se va intruni de cel putin patru ori pe an, in fiecare trimestru. In plus, Comitetul de Audit se va intruni de fiecare data in urma solicitarii Presedintelui sau a majoritatii Membrilor Comitetului de Audit. Presedintele Consiliului de Administratie, auditorul extern sau auditorul intern poate solicita Presedintelui intrunirea Comitetului de Audit. Intalnirea Comitetului de Audit este considerata legal constituita in prezenta majoritatii Membrilor Comitetului de Audit iar intrunirea poate

avea loc fizic, prin intermediul telefonului sau a altor mijloace de comunicare electronice prin care se pot lua decizii oficiale si autorizate.

Membrii Consiliului de Administratie au acces nerestricționat in cadrul intalnirilor Comitetului de Audit sau la informarile/ discutiile aferente. Astfel, nici o alta persoana, alta decat Membrii Comitetului de Audit, Secretarul sau Membrii Consiliului nu poate participa la Intalnirile Comitetului de Audit si nu are acces la informarile/ discutiile din cadrul acestor intalniri, fara aprobarea prealabila a Presedintelui sau a majoritatii Membrilor Comitetului de Audit.

Orice Intalnire a Comitetului de Audit poate fi convocata intr-un termen de trei (3) zile. In caz de urgenta, Intalnirea Comitetului de Audit poate fi convocata intr-un termen mai scurt dar numai daca, atunci cand Membrii Comitetului de Audit nu pot participa fizic, Intalnirea Comitetului de Audit se va realiza prin intermediul telefonului sau a altor mijloace de comunicare electronica. Intalnirile Comitetului de Audit sunt, in general, convocate de catre Secretarul comitetului, in baza deciziei prealabile a Presedintelui. Convocarea Intalnirii Comitetului de Audit va include: (i) numele initiatorului (lor) in vederea convocarii Intalnirii Comitetului de Audit; (ii) agenda Intalnirii Comitetului de Audit; (iii) documentatia aferenta agendei stabilite.

Fiecare Membru al Comitetului de Audit are dreptul de a cere Presedintelui introducerea unui subiect in agenda Intalnirii Comitetului de Audit.

Intalnirile Comitetului de Audit pot avea loc in orice spatiu administrativ al Companiei sau al Grupului sau in alta locatie. In plus, Intalnirile Comitetului de Audit se pot realiza prin intermediul telefonului sau a altor mijloace de comunicare electronica.

## **9. Procesul decizional in cadrul Comitetului de Audit**

Comitetul de Audit se asigura ca recomandarile/ avizele sale ce urmeaza a fi transmise Consiliului, sunt, pe cat posibil, decise in unanimitate. Recomandarile Comitetului de Audit se documenteaza in scris. Atunci cand recomandarile/ avizele ce urmeaza a fi transmise Consiliului nu sunt stabilite in unanimitate, acestea pot fi totusi transmise in cazul in care sunt sustinute de majoritatea absoluta a Membrilor Comitetului de Audit.

## **10. Auditorul Extern**

Comitetul de Audit avizeaza rezultatul procedurii de selectie si recomanda auditorul extern catre Consiliul de Administratie conform Legii nr. 162/2017. Comitetul de Audit va evalua si, unde este cazul, va recomanda inlocuirea auditorului extern. Comitetul de Audit isi va da aprobarea prealabila cu privire la onorariile auditorul extern si asupra serviciilor non-audit permise a fi realizate de catre auditorul extern asa cum au fost stabilite de catre Consiliu.



Comitetul de Audit isi va da aprobarea prealabila asupra oricaror servicii non-audit permise a fi realizate de catre auditorul extern. Aceasta aprobare va fi obtinuta inainte de inceperea livrarii acestui tip de servicii de catre auditorul extern. Comitetul de Audit nu va aproba angajarea auditorul extern in livrarea de servicii non-audit care sunt interzise prin lege sau alte regulamente sau care ar putea compromite independenta acestuia.

Comitetul de Audit va evalua daca tipul de servicii non-audit propuse a fi prestate de catre auditorul extern sunt compatibile cu pastrarea independentei acestuia. Evaluarea realizata de Comitetului de Audit include, printre altele, si natura si scopul serviciilor non-audit propuse a fi prestate si daca procesul de audit extern va presupune analiza oricarui serviciu de consultanta deja prestat de catre auditorul extern ca parte a serviciilor non-audit contractate.

## **11. Conflictul de Interese**

Toate tranzactiile in care exista un conflict de interese intre Companie sau oricare dintre companiile Grupului si un Membru al Comitetului de Audit vor fi demonstrate si stabilite ca sunt desfasurate in conditii obiective de piata si de concurenta pentru segmentul de business in care Compania sau companiile din Grup opereaza.

Membrii Comitetului de Audit care sunt sub incidenta unui conflict de interese cu privire la un subiect din agenda sedintei respective, nu va participa in cadrul intalnirii in timpul dezbaterii acelui subiect.

## **12. Alte aspecte**

Orice persoana desemnata in calitate de Membru al Comitetului de Audit va declara in scris Companiei, in momentul preluării mandatului, ca accepta si este de acord cu conținutul Regulamentului Comitetului de Audit si ca va respecta prevederile acestuia.

Comitetul de Audit va asigura ca procedurile de obtinere a reclamatiiilor privind problemele contabile sau de audit și procedurile aferente avertizorilor de integritate a angajaților spre a-si prezenta în mod anonim suspiciunile cu privire la activitati imorale sau ilegale catre Comitetul de Audit sunt în vigoare.

Comitetul de Audit poate sa numească unul sau mai multi consultanti independenti pe care ii considera necesari in indeplinirea atributiilor sale. Costurile acestor consultanți sunt suportate de Grup.

Termenii și condițiile de angajare ale fiecarui Membru al Comitetului de Audit reglementeaza relatia dintre acest Membru al Comitetului de Audit și Grup în cazul in care se refera la aspecte precum remuneratia, decontarea costurilor, confidentialitatea, durata și notitele. Consiliul de Administratie poate decide sa stabileasca fiecarui Membru al Comitetului de Audit o rata de cost fixa sau alta metoda de rambursare a costurilor suportate in legatura cu exercitarea funcțiilor in calitate de Membru al Comitetului de Audit.

Comitetul de Audit trebuie sa revizuiasca periodic acest Regulament (de exemplu, anual), sa raporteze evaluarea si sa recomande, dacă este cazul, modificarile propuse Consiliului de Administratie.



## ANEXA I – FORMULAR DE IMPUTERNICIRE

### Subsemnatul:

[Numele Membrului Comitetului de Audit], cu domiciliul in [adresa Membrului Comitetului de Audit],

Fiind membru al Comitetului de Audit al **Rompetrol Rafinare S.A.**, o societate pe actiuni infiintata sub incidenta legilor din Romania, cu sediul social la adresa Bulevardul Navodari nr.215, Pavilion Administrativ, Navodari, Romania ("Societatea"),

### confera prin prezenta imputernicire catre:

[Numele detinatorului de procura], cu domiciliul in [adresa detinatorului de procura], si este Membru al Comitetului de Audit al Societatii;

sa reprezinte, in conformitate cu articolul 7 al Regulamentului Comitetului de Audit al Societatii, subsemnatul, in cadrul ședintei Comitetului de Audit al Societatii, care va avea loc la sau in ziua [datei reuniunii].

Aceasta procura se acorda numai in scopul reuniunii care va avea loc la sau in data de [data reuniunii].

Semnat la [loc de semnare], in [data semnarii].

\_\_\_\_\_  
[Numele Membrului Comitetului de Audit]

\_\_\_\_\_  
Membru al Consiliului de Administratie

\_\_\_\_\_  
Membru al Consiliului de Administratie