



REGULAMENTUL DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE AL COMITETULUI DE AUDIT

Noiembrie 2025

CAPITOLUL I

Cadrul legal și reglementările interne relevante

- ✓ Legea nr. 31/1990 privind societățile, cu modificările și completările ulterioare
- ✓ Legea 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
- ✓ Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei
- ✓ Norma nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare
- ✓ Regulamentul nr. 2/2016 privind aplicarea principiilor de guvernanță corporativă de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare
- ✓ Codul de Guvernanță corporativă al BVB – - versiune în vigoare începând cu 1 ianuarie 2025
- ✓ Actul constitutiv al EVERGENT Investments
- ✓ Proceduri privind structura organizatorică și cerințe administrative, contabile și dispozitive de control și de protecție în domeniul prelucrării electronice a datelor, precum și mecanisme adecvate de control intern
- ✓ Codul de guvernanță corporativă al EVERGENT Investments

CAPITOLUL II

Componența și organizarea Comitetului de audit

Art. 1.

- (1) Comitetul de audit este un comitet al Consiliului de administrație .
Comitetul de audit asistă Consiliul de administrație în îndeplinirea responsabilităților sale în domeniul raportării financiare și nefinanciare, administrării riscurilor, controlului intern, auditului intern și auditului extern.
Comitetul emite recomandări cu privire la diverse tematici care fac obiectul procesului decizional.
- (2) Componența Comitetului de audit este stabilită de Consiliul de administrație.
- (3) Componența Comitetului de audit, precum și orice modificare intervenită vor fi transmise ASF în termen de maximum 15 zile de la data constituirii Comitetului sau de la data modificării componenței acestuia.
- (4) Comitetul de audit este format dintr-un număr de 3 membri aleși dintre administratorii neexecutivi.
- (5) Majoritatea membrilor Comitetului vor fi administratori neexecutivi independenți.
- (6) Președintele Comitetului va fi un administrator neexecutiv independent.
- (7) Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care compania își desfășoară activitatea. Cel puțin un membru al Comitetului de audit trebuie să aibă competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, conform cerințelor legale.

Art. 2. Activitatea Comitetului de audit este coordonată de un președinte, ales dintre membrii săi. Consiliul de administrație va fi informat de îndată cu privire la alegerea președintelui.

Art. 3. Membrii Comitetului de audit au acces la orice informații sau înregistrări necesare îndeplinirii atribuțiilor ce le revin.

CAPITOLUL III

Atribuțiile Comitetului de audit

Art. 4. Comitetul de audit are următoarele atribuții:

- a) informează Consiliul de administrație cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, cu privire la rezultatele misiunii de asigurare a raportării privind durabilitatea (începând cu data la care obligația de raportare se va aplica Companiei) și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea la integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul Comitetului de audit în acest proces;
- b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de companie pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestor procese;
- c) avizează Manualul de politici contabile al EVERGENT Investments;
- d) monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern a calității, a sistemelor de gestionare a riscurilor companiei și a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea EVERGENT Investments, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile, fără a încălca independența acestora;
- e) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și, după caz, misiunea de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea (începând cu data la care obligația de raportare se va aplica Companiei), în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu reglementările în materie în vigoare;
- f) analizează raportul suplimentar adresat Comitetului de audit cu privire la aspectele esențiale care rezultă din auditul statutar și la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară și recomandă măsurile care se impun;
- g) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și face recomandări Consiliului de administrație privind auditorul financiar sau firma de audit care urmează a fi desemnat pentru a fi supus aprobării AGA, precum și termenii și condițiile remunerării acestuia, în conformitate cu reglementările în materie în vigoare;
- h) evaluează și monitorizează independența auditorului financiar sau a firmei de audit și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către companie, în conformitate cu reglementările în materie în vigoare;
- i) monitorizează elaborarea și aplicarea politicilor companiei privind conflictele de interese și tranzacțiile cu părțile afiliate;
- j) evaluează conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor sale cu părțile afiliate;

- asigură independența funcției de audit intern a companiei, revizuieste eficacitatea acesteia și înaintea recomandărilor Consiliului;
- k) supraveghează funcția de audit intern;
 - l) avizează Carta auditului intern și procedurile de audit intern și de control intern;
 - m) analizează și avizează planul multianual și planul anual de audit intern, modificările interimare semnificative și necesarul de resurse aferente acestei activități;
 - n) analizează și avizează planul anual al investigațiilor compartimentului de conformitate și modificările acestuia;
 - o) analizează și avizează planul anual privind activitatea de administrare a riscurilor și modificările acestuia;
 - p) se asigură că analizele de audit intern și de control intern efectuate și rapoartele elaborate sunt conforme cu planurile de audit și de control aprobate de Consiliul de administrație;
 - q) primește și evaluează rapoartele echipei de audit intern, analizează și avizează constatările și recomandările auditului intern și planul de măsuri pentru implementarea acestora;
 - r) primește raportul ofițerului de conformitate, analizează și avizează constatările și recomandările propuse și planul de măsuri pentru implementarea acestora;
 - s) analizează și avizează raportul anual privind activitatea de audit intern;
 - t) analizează și avizează raportul anual privind activitatea de conformitate;
 - u) analizează și avizează raportul anual privind activitatea de administrare a riscurilor;
 - v) analizează și avizează politica de risc, procedurile de risc și metodologiile de administrare a riscurilor;
 - w) analizează și avizează rapoartele de risc ale compartimentului management risc;
 - x) supraveghează cadrul de raportare a încălcărilor legii sau ale Codului de conduită al companiei, pentru asigurarea conformității companiei cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, precum și cu reglementările interne.
 - y) asistă Consiliul de administrație în evaluarea adecvării și eficacității cadrului de administrare a riscurilor și de control intern al companiei, cât și a eficacității și sferei de aplicare a funcției de audit intern.

Consiliul de administrație poate stabili responsabilități suplimentare pentru președintele Comitetului.

CAPITOLUL IV

Funcționarea Comitetului de audit

Art. 5. Comitetul se întrunește ori de câte ori este necesar.

Comitetul se întrunește pentru analizarea raportului suplimentar al auditorului financiar sau a firmei de audit 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.

Art. 6. Ședințele Comitetului vor fi convocate de Secretar, la solicitarea Președintelui Comitetului. Președintele Comitetului va specifica ordinea de zi și va asigura exercitarea în mod eficient a atribuțiilor Comitetului.

- (1) Comitetul se va întruni dacă doi membri ai Comitetului solicită convocarea unei ședințe.
- (2) Ședințele Comitetului se vor organiza, de regulă, înainte de ședința Consiliului de administrație programată pentru luna respectivă.
- (3) Convocarea fiecărei ședințe a Comitetului va fi transmisă fiecărui membru al Comitetului și oricărei alte persoane a cărei participare este necesară, împreună cu materialele informative. Documentele pot fi transmise prin e-mail.

- (4) Comitetul se poate întruni prin videoconferință sau teleconferință. De asemenea, Președintele poate solicita Comitetului să adopte decizii cu privire la anumite documente sau operațiuni printr-un schimb de e-mailuri, faxuri sau scrisori.
- (5) Comitetul poate invita la sedințe orice administrator, director sau orice alta persoană (angajat, colaborator) care poate contribui la îndeplinirea atribuțiilor sale, după cum considera necesar. Managerul de audit intern poate participa la ședințele Comitetului.

Art. 7. Ședințele Comitetului de audit se desfășoară la sediul central, în alte sedii ale EVERGENT Investments sau într-o altă locație convenită de membrii Comitetului, sau prin mijloace electronice.

În scopul organizării ședințelor poate fi utilizată o aplicație informatică specifică.

Art. 8. Deliberările din cadrul ședințelor Comitetului de audit vor fi consemnate într-un registru, de către Secretarul acestuia.

Registrul Comitetului de audit va fi ținut în format electronic.

Art. 9. Pentru fiecare sedință Secretarul întocmește un proces-verbal, care va fi redactat în format electronic și va fi semnat de către Președintele Comitetului și de Secretar.

Art. 10. Condiția de cvorum se consideră a fi îndeplinită și Comitetul se întrunește în mod valabil atunci când cel puțin doi membri sunt prezenți. Participarea membrilor la ședință prin mijloace video, audio sau prin schimb de e-mailuri, faxuri sau scrisori se va considera drept valabilă pentru scopul determinării cvorumului.

Art. 11. Comitetul va adopta decizii de comun acord.

Dacă nu se ajunge la un acord, deciziile vor fi adoptate cu majoritatea simplă a voturilor membrilor prezenți.

În situația în care nu se pot adopta decizii din cauza neîntrunirii condiției de vot, subiectul discutat va fi supus analizei Consiliului de administrație.

Art. 12. O hotărâre scrisă care este semnată sau aprobată prin scrisoare, e-mail sau fax de către toți membrii Comitetului va fi valabilă și va produce aceleași efecte precum o hotărâre adoptată în cadrul unei ședințe a Comitetului.

Art. 13. Semestrial, Comitetul de audit va prezenta Consiliului de administrație un raport privind activitatea desfășurată potrivit atribuțiilor sale, care va cuprinde și recomandările formulate și adresate Consiliului de administrație cu privire la domeniile care intra în sfera atribuțiilor sale.

Raportul anual incluzând recomandările formulate și adresate Consiliului de administrație cu privire la controlul intern, auditul intern și auditul statutar, semnat de către toți membrii acestuia, va fi transmis către ASF în termen de maximum 6 luni de la închiderea exercițiului financiar.

CAPITOLUL V

Secretariatul Comitetului de audit

Art. 14. Secretarul Comitetului de audit și înlocuitorul acestuia sunt numiți prin hotărâre a Consiliului de administrație, la propunerea Președintelui.

Art. 15. Secretariatul are următoarele responsabilități de bază:

- primirea și dirijarea corespondenței adresate Comitetului de audit ;
- organizarea tehnică a ședințelor;
- întocmirea proceselor verbale de ședință, în care se consemnează dezbaterile din cadrul ședințelor, hotărârile adoptate, opiniile și recomandările emise și materialele avizate;
- elaborarea proiectelor de rapoarte supuse aprobării Consiliului de administrație;
- comunicarea avizelor și/sau a deciziilor adoptate de Comitetul de audit către compartimente;
- întocmirea, semnarea și comunicarea extraselor din deciziile adoptate de Comitetul de audit, la solicitarea auditorului financiar sau al altor evaluatori sau furnizori externi de servicii;
- arhivarea fizică și electronică a documentelor de ședință; arhivarea fizică se asigură la sediul social.

CAPITOLUL VI

Aprobarea și revizuirea Regulamentului Comitetului de audit

Art. 15. Prezentul Regulament intră în vigoare odată cu aprobarea de către Consiliul de administrație și poate fi modificat, în orice moment, printr-o hotărâre a acestuia.

Art. 16. În caz de conflict între prevederile prezentului Regulament și orice legi sau reglementări naționale, acestea din urmă vor prevala.

Președinte al Comitetului de audit
Delia-Florina Cataramă

Manager conformitate
Lupașcu Gabriel

Manager audit, Secretar al Comitetului de audit
Virginia Sofian

Manager risc
Sonia Fechet

Prezentul Regulament a fost aprobat în ședința Consiliului de administrație din data de _____