

REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT

al BUCUR S.A.

Art. 1 – Rolul și statutul Comitetului de Audit

- (1) Comitetul de Audit este un comitet consultativ constituit la nivelul Consiliului de Administrație („Consiliul”), fără putere decizională proprie.
- (2) Comitetul de Audit sprijină Consiliul în îndeplinirea responsabilităților sale privind supravegherea sistemului de control intern, a proceselor de audit intern și extern, a raportării financiare și a managementului riscurilor semnificative ale societății.
- (3) Comitetul urmărește promovarea transparenței, integrității financiare, eficienței proceselor de control și conformității cu legislația aplicabilă și cu principiile de guvernare corporativă.

Art. 2 – Cadrul normativ

- (1) Comitetul de Audit funcționează în conformitate cu legislația aplicabilă societăților admise la tranzacționare pe o piață reglementată, Codul de Guvernare Corporativă al BVB, Regulamentul Consiliului de Administrație și prezentul Regulament.

Art. 3 – Componentă și independență

- (1) Comitetul de Audit este format din minimum 2 membri ai Consiliului.
- (2) Membrii Comitetului sunt administratori neexecutivi, iar funcția de președinte al Comitetului de audit nu poate fi ocupată de Președintele Consiliului de Administrație.
- (3) Componenta Comitetului de Audit va fi stabilită prin decizia Consiliului de Administrație. Consiliul se va asigura că acesta va deține, colectiv, competențele necesare în domeniul financiar, contabil, audit și management al riscurilor, pentru îndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor sale.
- (4) Membrii Comitetului nu vor desfășura activități incompatibile cu misiunea Comitetului și vor declara orice potențial conflict de interese.

Art. 4 – Atribuții principale

- (1) Atribuțiile Comitetului de Audit vizează sprijinirea îndeplinirii responsabilităților Consiliului de administrație în ceea ce privește monitorizarea procesului de raportare financiară, evaluarea adecvării politicilor contabile, supravegherea eficacității sistemelor de control intern și management al riscurilor, monitorizarea auditului statutar și a independenței auditorului și analizarea tranzacțiilor cu părți afiliate relevante din perspectivă financiară.
- (2) Îndeplinirea atribuțiilor sale se finalizează prin prezentarea de rapoarte de analiză și recomandări către Consiliul de administrație pe următoarele teme: raportare financiară și control intern, audit intern și management al riscurilor, audit extern.
- (3) În ceea ce privește raportarea financiară, Comitetul:
 - a) supraveghează integritatea situațiilor financiare și procesul de raportare;
 - b) revizuieste situațiile financiare interimare înainte de publicare;
 - c) propune și urmărește respectarea calendarului de raportare financiară asumat de Societate
 - d) analizează politicile contabile și estimările semnificative;

- (5) în ceea ce privește sistemul de control intern și managementul riscurilor, Comitetul:
- a) evaluează eficiența sistemului de control intern;
 - b) analizează riscurile care ar putea afecta activitatea Societății, acordând atenție sporită celor emergente legate de tehnologie și securitate cibernetică și evaluează eficiența sistemului de management al riscurilor;
- (6) în ceea ce privește auditul intern, Comitetul
- a) supraveghează funcția de audit intern și independența acesteia;
 - b) aprobă planul anual de audit intern și primește rapoartele aferente;
 - c) monitorizează implementarea recomandărilor auditorului intern;
 - d) propune numirea și revocarea responsabilului auditului intern;
 - e) evaluează anual eficiența funcției de audit intern
- (7) în ceea ce privește politica privind tranzacțiile cu părți afiliate, Comitetul:
- a) evaluează și monitorizează implementarea politicii privind tranzacțiile cu părți afiliate și conflictele de interese;
 - b) urmărește respectarea obligațiilor legale de aprobare de către Consiliu, audit independent și raportare a tranzacțiilor cu părți afiliate care se califică drept „semnificative” în accepțiunea legii;
 - c) emite opinii obligatorii asupra tranzacțiilor semnificative cu părți afiliate;
- (8) în ceea ce privește auditul extern, Comitetul:
- a) formulează recomandări privind numirea, remunerarea și revocarea auditorului extern;
 - b) supraveghează relația cu auditorul extern și organizează dialogul cu acesta;
 - c) agreează planul anual de audit împreună cu auditorul extern și analizează serviciile non-audit;
 - d) analizează concluziile auditului, inclusiv aspectele semnificative, judecățile contabile, nivelul erorilor și ipoteza de continuitate;
 - e) evaluează anual independența, competența și eficiența auditorului extern;
- (9) De asemenea, Comitetul de audit examinează orice alte documente și informații la solicitarea Consiliului de administrație și formulează opinii și recomandări în consecință.
- (10) Comitetul raportează Consiliului de administrație după fiecare ședință cu privire la aspectele semnificative și riscurile identificate în analiza eficienței sistemelor de control intern și management al riscurilor, a proceselor de audit intern și extern și a practicilor și procesului de raportare financiară.

Art. 5 – Funcționare

- (1) Comitetul se întrunește ori de câte ori este necesar dar cel puțin trimestrial.
- (2) Ședințele sunt convocate de Președintele Comitetului și pot avea loc în prezența fizică a membrilor săi sau prin mijloace electronice.
- (3) La ședințele Comitetului pot participa, fără drept de vot și la solicitarea Președintelui Comitetului, Directorul Financiar, auditorul intern, auditorul extern și alte persoane invitate.

- (4) Cvorumul este asigurat prin prezența a cel puțin 2 membri, inclusiv Președintele, iar deciziile as adoptă prin consens sau cu majoritate simplă.
- (5) Comitetul raportează Consiliului concluziile și recomandările sale.
- (6) Comitetul își evaluează anual performanța, componența și regulamentul de funcționare și propune Consiliului eventuale modificări.

Aprobat de Consiliul de Administrație la data de 23.02.2026

Președintele Consiliului de Administrație

Hrișcă Bogdan Iustin