

## REGULAMENTUL COMITETULUI DE RISC ȘI AUDIT

Acest regulament („Regulamentul”) are ca scop definirea și detalierea principiilor, regulilor și practicilor de guvernanță corporativă aplicate de către Comitetul de Risc și Audit („Comitetul”) al societății Roca Industry Holdingrock1 S.A., o societate pe acțiuni constituită și funcționând în conformitate cu legislația din România, înregistrată la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J40/16918/2021, cod unic de inregistrare 44987869, cu sediul social situat în București, strada Gara Herăstrău nr. 4, clădirea A, etaj 3, sector 2 („Compania”), în ceea ce privește rolul, organizarea și funcționarea Comitetului.

Regulamentul a fost stabilit și aprobat de către consiliul de administrație („Consiliul de Administrație”) al Companiei. Regulamentul se completează cu: (i) prevederile legale aplicabile, (ii) prevederile actului constitutiv al Companiei, (iii) prevederile Principiilor de Guvernăță Corporativă aplicabile emitenților ale căror valori mobiliare se tranzacționează pe Segmentul Principal operat de Bursa de Valori București S.A. în calitate de operator de piață („Codul BVB”), precum și cu (iv) prevederile altor reglementări interne aprobate de organele corporative ale Companiei.

### 1. Scopul Comitetului

1.1. Comitetul are rolul de a asista Consiliul de Administrație în realizarea atribuțiilor acestuia pe linia auditului intern, precum și o funcție consultativă privind strategia și politica Companiei privind sistemul de control intern, auditul intern și auditul extern, precum și controlul modului în care sunt administrate riscurile semnificative.

### 2. Componentă, experiență și independență

2.1 Membrii Comitetului sunt numiți și revocați de Consiliul de Administrație, dintre administratorii neexecutivi ai Companiei. De asemenea, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor poate numi și revoca membri ai Comitetului care nu sunt administratori ai Companiei. Comitetul este compus din trei membri, dintre care un membru al comitetului de audit trebuie să dețină experiență în aplicarea principiilor contabile sau în audit financiar și un membru este administrator neexecutiv independent.

2.2 Președintele Comitetului este numit de către Consiliul de Administrație dintre membrii independenți ai Comitetului. În absența președintelui Comitetului și/sau a unui adjunct desemnat, ceilalți membri prezenți vor alege o persoană din rândul acestora să prezideze ședința. Președintele Consiliului de Administrație va fi diferit de președintele Comitetului.

2.3 Comitetul va fi compus astfel încât membrii săi să dețină în mod colectiv experiența și cunoștințele financiare necesare și relevante pentru domeniul în care operează Compania. Cel puțin un membru al Comitetului va deține cunoștințele și experiența necesare în domeniul administrării financiare și al contabilității sau al auditului, precum

înțelegerea principiilor contabile și a situațiilor financiare, experiență în întocmirea, auditarea, analizarea și evaluarea situațiilor financiare care implică aspecte contabile complexe și de mare importanță, înțelegerea controalelor interne și a procedurilor de raportare financiară.

- 2.4 Pe durata mandatului lor, Membrii Comitetului nu vor deține funcții, calități și nu vor efectua tranzacții care ar putea fi considerate incompatibile cu misiunea Comitetului.
- 2.5 În cazul în care un membru al Comitetului are cunoștință de orice circumstanță care poate prejudicia independența sa, acesta va informa imediat președintele Comitetului sau, în cazul președintelui, pe ceilalți membri ai Comitetului cu privire la circumstanța respectivă. Comitetul se va consulta cu Consiliul de Administrație pentru a stabili dacă există motive suficiente pentru renunțarea la calitatea de membru al Comitetului sau încetarea acestei calități

### **3. ATRIBUȚIILE COMITETULUI**

Comitetul va fi responsabil de lucrările pregătitoare pentru activitatea decizională desfășurată de către Consiliul de Administrație cu privire la supravegherea integrității și calității raportărilor financiare ale Companiei, la eficacitatea sistemelor de management al riscurilor și de control intern ale Companiei și la evaluarea oricărui conflict de interese.

#### Raportarea Financiară

- 3.1 Comitetul va verifica și monitoriza corectitudinea întocmirii situațiilor financiare anuale și interimare ale Companiei, a rapoartelor de gestiune intermediare și a oricăror alte raportări oficiale referitoare la performanța financiară a Companiei, examinând aspectele și deciziile importante referitoare la raportarea financiară conținute de acestea înainte de a fi prezentate Consiliului de Administrație.
- 3.2 Comitetul va analiza eficacitatea procedurilor de raportare financiară ale Companiei, astfel încât să fie aduse la cunoștința Consiliului de Administrație toate informațiile financiare importante, pentru a asigura credibilitatea, integritatea, caracterul actual, complet și corect al raportării financiare externe.
- 3.3 Comitetul va supraveghea respectarea de către Consiliul de Administrație a procedurilor interne aplicabile, care sunt necesare pentru pregătirea și publicarea raportului anual, a situațiilor financiare, a rapoartelor financiare semestriale și trimestriale și a rapoartelor financiare curente.

#### Sistemele de control intern și de management al riscurilor

- 3.4 Comitetul va monitoriza și revizui eficiența și gradul de adecvare al sistemelor de control intern ale Companiei și va analiza rapoartele relevante furnizate de conducerea executivă.

- 3.5 Comitetul va fi responsabil de examinarea, supravegherea și consilierea Consiliului de Administrație în legătură cu controalele financiare interne ale Companiei și filialelor sale, sistemele de control/audit intern și de management al riscurilor de la nivelul Companiei și a filialelor sale, inclusiv activitățile operaționale și de raportare, și declarațiile care vor fi făcute în raportul anual privind sistemele de control intern și de management al riscurilor, și, în special, va examina:
- a) politicile și procesul de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor Companiei și a filialelor sale, inclusiv rapoartele periodice privind controlul/auditul intern, aspecte legate de managementul riscurilor și de eficacitatea acțiunilor corective întreprinse de conducere;
  - b) rapoartele periodice de asigurare din partea conducerii, auditorului intern, auditorului extern și a altora în legătură cu aspecte legate de risc și control, în care concluziile cercetării auditorului intern ar trebui să includă, cel puțin, următoarele:
    - i. orice deficiențe care afectează caracterul adecvat, reactivitatea și eficacitatea sistemelor de control intern și de management al riscurilor;
    - ii. orice concluzii și observații care au impact semnificativ asupra profilului de risc al Companiei și al întreprinderii afiliate;
    - iii. orice nerespectări ale recomandărilor făcute de auditorul intern; și
    - iv. aplicarea codurilor de conduită și condițiile și eficacitatea controalelor interne și a sistemelor de management al riscurilor.
- 3.6 Comitetul va monitoriza principalele riscuri asumate de Companie, va informa Consiliul de Administrație în legătură cu aceste riscuri și se va asigura că sunt gestionate eficient, adoptând o abordare sistematică de monitorizare a categoriilor principale de riscuri majore.
- Conformitate, conduită și conflictul de interese
- 3.7 Comitetul se va asigura că există mecanisme pentru efectuarea unei anchete echilibrate și independente în legătură cu orice eventuale nereguli privind raportarea financiară.
- 3.8 Comitetul se va asigura că politicile și practicile Companiei sunt conforme cu legile și reglementările locale și internaționale, cu recomandările autorităților de reglementare și cu cele mai bune practici.
- 3.9 Comitetul va analiza orice situație care poate genera un conflict de interese în tranzacțiile care implică Compania, filialele sale și respectiv, afiliații lor. Comitetul va examina implementarea politicii privind conflictul de interese (sau prevederile echivalente).
- 3.10 Comitetul va analiza rapoartele specifice emise la finalul fiecărui semestru de auditorul extern cu privire la tranzacții Companiei cu părțile sale afiliate și tranzacțiile dintre

părțile afiliate ale Companiei și părțile afiliate ale acestora, cu valoare individuală sau cumulată într-un exercițiu financiar egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale Companiei (conform ultimului raport financiar publicat), asigurându-se că obligațiile de raportare prevăzute de reglementările în vigoare sunt respectate.

#### Auditul Intern

##### 3.11 Comitetul:

- a) va monitoriza aplicarea standardelor de audit intern;
- b) va monitoriza și va evalua modul de funcționare și eficacitatea funcției de audit intern a Companiei în contextul întregului sistem de management al riscurilor de la nivelul Companiei, asigurându-se că aceasta este eficientă, independentă de conducerea Companiei și că membrii acestuia își îndeplinesc sarcinile în mod imparțial, competent și cu diligența unui profesionist și va raporta anual cu privire la examinarea și evaluarea funcției de audit intern
- c) va analiza și va aproba misiunea funcției de audit intern, se va asigura că dispune de resursele adecvate și că are acces corespunzător la informații care să îi permită să își îndeplinească funcția în mod eficient și în conformitate cu standardele profesionale relevante, și că funcția are un statut corespunzător și este liberă de restricții din partea conducerii sau de altă natură;
- d) se va întâlni cu un reprezentant al funcției de audit intern cel puțin o dată pe an, fără ca membrii conducerii să fie prezenți, pentru a discuta despre misiunea acestuia și orice probleme care rezultă din analizele de audit intern efectuate și pentru a-i da conducătorului funcției de audit intern dreptul de acces direct la Comitetul;
- e) va analiza și va aproba planul anual de audit și se va asigura că acesta respectă domeniul de aplicare a sarcinii de audit;
- f) va analiza concluziile auditului împreună cu auditorul extern;
- g) va primi minim un raport de la auditorul intern care conține toate concluziile și recomandările formulate în cadrul misiunilor de audit desfășurate în cadrul Companiei, precum și stadiul de implementare a acestora,
- h) va ține evidența modului de informare a Comitetului de către auditorul intern;
- i) va analiza fără întârziere toate rapoartele auditorilor interni referitoare la Companie și filialele sale;
- j) va examina și monitoriza reactivitatea și respectarea de către conducere a concluziilor și recomandărilor auditorului intern; și
- k) va face recomandări în legătură cu numirea și revocarea auditorului intern.

- 3.12 Comitetul și auditorul extern vor fi implicați în elaborarea planului de audit intern. Aceștia vor ține cont, de asemenea, de concluziile auditorului intern. Auditorul intern va avea acces la auditorul extern și la Comitet.
- 3.13 Auditorii interni trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional Consiliului de Administrație prin intermediul Comitetului. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, aceștia trebuie să raporteze direct directorului general.

#### Auditul Extern

#### 3.14 Comitetul:

- a) va analiza, va supraveghea și va face recomandări corespunzătoare Consiliului de Administrație, care vor fi prezentate în cadrul Adunării Generale a Acționarilor, în legătură cu numirea, re-numirea, remunerarea sau revocarea din funcție a auditorilor externi ai Companiei, inclusiv investigarea problemelor care duc la astfel de revocări și luarea unor decizii asupra necesității întreprinderii unor acțiuni;
- b) va acționa ca punct principal de contact pentru auditorul extern în cazul în care acesta identifică nereguli în conținutul raportării financiare;
- c) va determina modul în care auditorul extern ar trebui să fie implicat în conținutul și publicarea raportărilor financiare, altele decât situațiile financiare;
- d) va supraveghea auditorul extern și va raporta anual Consiliului de Administrație, și mai devreme, dacă este necesar, despre funcționarea, și evoluția în relația cu auditorul extern;
- e) va supraveghea relația cu auditorul extern, inclusiv (dar fără a se limita la):
  - i. formularea unei propuneri în ceea ce privește angajamentul auditorului extern de a audita situațiile financiare. În cadrul formulării termenilor angajamentului, trebuie avute în vedere domeniul de aplicare a auditului, pragul de materialitate care va fi utilizat și remunerația pentru audit;
  - ii. evaluarea, examinarea și monitorizarea anuală a independenței și obiectivității auditorului extern, luând în considerare cerințele profesionale și de reglementare relevante și relația cu auditorul extern în ansamblul său;
  - iii. evaluarea anuală a calificărilor, cunoștințelor, resurselor și eficacității procesului de audit, pe baza raportului adresat de auditorul extern comitetului de audit, asigurarea că acest raport cuprinde informații privind propriile sale proceduri interne calitative și monitorizarea respectării de către auditor a liniilor directoare etice și profesionale relevante; și

- iv. analiza riscului retragerii auditorului extern actual al Companiei de pe piață și cuantificarea impactului pe care această acțiune o poate avea asupra Companiei;
- f) se va întâlni regulat cu auditorul extern, inclusiv o dată în etapa de planificare de dinaintea auditului, și o dată după efectuarea auditului, în etapa de raportare unde va discuta rezultatele auditului extern. Comitetul se va întâlni cu auditorii externi cel puțin o dată pe an fără ca membrii conducerii să fie prezenți, pentru a discuta despre misiunea acestora și orice probleme care rezultă în urma auditului;
- g) va discuta cu auditorul extern planul de audit deja agreat cu Compania și concluziile auditorului extern, pe baza activității desfășurate de auditorul extern, inclusiv, dar fără a se limita la:
  - i. domeniul de aplicare și pragul de materialitate al planului de audit și principalele riscuri ale raportării anuale identificate de auditorul extern în planul de audit; și
  - ii. luând în considerare și documentele pe baza cărora a fost întocmit planul de audit, constatările și rezultatele activității de audit al situațiilor financiare și scrisoarea către conducere;
- h) va discuta orice dificultăți, rezerve sau alte aspecte care rezultă din auditurile auditorilor externi; și
- i) va analiza orice scrisoare (scrisori) de reprezentare solicitate de auditorii externi înainte ca aceasta (acestea) să fie semnată (semnate) de către conducere și scrisoarea către conducere și răspunsul conducerii cu privire la constatările și recomandările auditorului extern.

#### Alte atribuții

- 3.15 Comitetul va analiza în mod regulat aplicarea tehnologiilor informației și comunicațiilor ale Companiei, inclusiv riscurile legate de securitatea cibernetică.
- 3.16 Comitetul va analiza alte informații și documente indicate de Consiliul de Administrație, care se subscriu ariei de competențe și cunoștințe de specialitate ale membrilor Comitetului.
- 3.17 La finalul fiecărui an calendaristic, Comitetul va pregăti un program anual de activitate pentru anul următor pe care îl va transmite spre aprobare Consiliului de Administrație.
- 3.18 Comitetul va formula recomandări către Consiliul de Administrație, după cum va considera necesar, în orice domeniu care ține de competența sa și în care sunt recomandate acțiuni sau îmbunătățiri.

#### **4. Funcționarea Comitetului**

- 4.1. Comitetul se va întruni ori de câte ori consideră necesar, dar în orice caz, de cel puțin 4 ori pe an. Ședințele Comitetului vor fi convocate de președintele Comitetului, la cererea oricăruia dintre membrii săi. Președintele Comitetului va specifica ordinea de zi și durata ședințelor și va asigura exercitarea în mod eficient a atribuțiilor Comitetului.
- 4.2. Cu scopul de a permite pregătirea în timp util a rapoartelor, ședințele Comitetului vor avea loc înainte de adunarea programată a Consiliului de Administrație din luna respectivă.
- 4.3. Comitetul se poate întruni prin videoconferință sau teleconferință, dacă președintele Comitetului decide în acest sens. De asemenea, președintele Comitetului poate solicita Comitetului să adopte decizii cu privire la anumite documente printr-un schimb de e-mailuri, faxuri sau scrisori.
- 4.4. Cu excepția cazului în care toți membrii Comitetului convin altfel, notificarea de convocare prin care se confirmă locul, ora și data ședinței, orice detalii referitoare la conferințele telefonice și la ordinea de zi vor fi transmise fiecărui membru al Comitetului, oricărei alte persoane care are obligația de a participa și tuturor celorlalți administratori neexecutivi, cât mai curând posibil, dar în orice caz, nu mai târziu de cinci zile lucrătoare înainte de data ședinței.
- 4.5. Atunci când este necesar, auditorul extern poate solicita președintelui Comitetului permisiunea de a participa la ședința Comitetului. Auditorul extern va primi informațiile financiare care stau la baza adoptării rapoartelor semestriale și a altor rapoarte financiare intermediare și i se va acorda posibilitatea de a i se răspunde tuturor întrebărilor.
- 4.6. Auditorul Intern va putea participa la toate ședințele fără a avea drept de vot, exceptând cazul în care președintele Comitetului consideră că participarea acestuia/acesteia nu este necesară.
- 4.7. Comitetul poate invita la ședințele sale și alte persoane, cum ar fi alți administratori, directori ai Companiei sau orice altă persoană (angajați, consultanți etc.) să participe la ședințe, după cum consideră necesar sau oportun.

#### **5. Cvorum și majoritate**

- 5.1. Cvorumul se consideră îndeplinit și Comitetul se întrunește în mod valabil atunci când cel puțin 2 membri sunt prezenți (incluzând președintele Comitetului). Participarea unui membru la o ședință prin mijloace video sau audio se va considera valabilă pentru scopul determinării cvorumului.
- 5.2. Deciziile vor fi adoptate de către Comitet de comun acord. În lipsa acordului, deciziile vor fi adoptate cu majoritatea simplă a voturilor membrilor prezenți.

- 5.3. Deciziile scrise care sunt semnate sau aprobate prin scrisoare, e-mail, telegramă sau fax de către toți membrii Comitetului vor fi valabile și vor produce aceleași efecte precum decizia adoptată în cadrul ședințelor Comitetului.
- 5.4. Secretarul Consiliului de Administrație va fi secretar al Comitetului și va redacta procesele-verbale ale ședințelor Comitetului și hotărârile adoptate. Procesele-verbale vor indica ora și locul ședinței, vor enumera persoanele care participă la ședință, vor menționa existența oricărui conflict de interese și vor rezuma aspectele discutate în cadrul ședinței.
- 5.5. Procesele-verbale ale ședințelor Comitetului vor fi comunicate cu promptitudine către toți membrii Comitetului urmând ca acestea să fie aprobate în ședința următoare și, odată aprobate, către toți membrii Consiliului de Administrație, cu excepția cazului în care există un conflict de interese.

## **6. Auto-evaluare**

Comitetul va proceda, de câte ori consideră necesar, la autoevaluarea performanțelor, îndeplinirii scopurilor, componentei și a Regulamentului. Concluziile privind recomandările considerate necesare vor fi cuprinse într-un raport ce va fi înaintat Consiliului de Administrație pentru aprobare.

## **7. Responsabilități privind raportarea**

În urma fiecărei ședințe a Comitetului, Președintele va raporta în mod oficial constatările, deliberările și concluziile rezultate Consiliului de Administrație. Raportul va include: (i) metodele utilizate pentru a evalua eficacitatea elaborării și a funcționării sistemelor de management al riscurilor și de control intern, (ii) metodele utilizate pentru a evalua eficacitatea proceselor de audit intern și extern, (iii) considerente semnificative referitoare la raportarea financiară, și (iv) modul în care riscurile și incertitudinile semnificative au fost analizate și discutate, împreună cu o descriere a celor mai importante constatări ale Comitetului.

Aprobat de Consiliul de Administrație în data de 22 februarie 2024.