

REGULAMENTUL COMITETULUI DE AUDIT ȘI RISC AL SOCIETĂȚII CRIS-TIM FAMILY HOLDING S.A. (Societatea)

Articolul 1. Preambul

- (1) Consiliul de Administrație al Societății (**Consiliul**) adopta prezentul Regulament (**Rgulamentul**) la data de 28.04.2026 în vederea stabilirii regulilor de organizare și funcționare a Comitetului de Audit și Risc (**Comitetul**).
- (2) Prezentul Regulament completează prevederile Actului Constitutiv al Societății (**Actul Constitutiv**) privind rolul și funcționarea Comitetului. În caz de neconcordanțe între prezentul Regulament și Actul Constitutiv, acesta din urmă va prevala.

Articolul 2. Membri

- (1) Membrii și președintele Comitetului sunt aleși de către Consiliu din rândul membrilor săi.
- (2) Comitetul este alcătuit din minimum 3 (trei) administratori neexecutivi, dintre care 2 (doi) independenți. Unul dintre membrii independenți ai Comitetului va fi și președintele acestuia.
- (3) Cel puțin un membru al Comitetului trebuie să aibă competențe în domeniul contabilității și auditului statutar. În vederea atestării competențelor, membrul în cauză trebuie să fie autorizat ca auditor financiar și înregistrat în Registrul public electronic de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, din Spațiul Economic European sau din Elveția ori să dețină experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație sau supraveghere ale unor entități de interes public, dovedită cu documente justificative.
- (4) Persoana menționată la alineatul (3) de mai sus poate fi desemnată de adunarea generală a acționarilor, conform dispozițiilor legale în vigoare.
- (5) Președintele coordonează activitatea Comitetului și raportează în numele acestuia în fața Consiliului de Administrație.
- (6) Președintele Comitetului este un administrator neexecutiv independent. Președintele Consiliului nu poate ocupa funcția de Președinte al Comitetului.
- (7) Membrii Comitetului sunt numiți printr-o hotărâre a Consiliului de Administrație pentru un mandat de 4 (patru) ani.

Articolul 3. Responsabilități

- (1) Comitetul are un rol consultativ și asistă Consiliul în îndeplinirea sarcinilor sale legate de supravegherea raportării financiare, procesul de audit intern și extern, controlul intern și managementul riscurilor, conformitatea și guvernanta corporativă.
- (2) Comitetul are următoarele responsabilități cu privire la aspectele de raportare financiară și nefinanciară:
 - (i) examinarea și monitorizarea procesului de raportare financiară, a integrității situațiilor financiare anuale și interimare, individuale ori consolidate sau a informărilor făcute de Societate;
 - (ii) 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;
 - (iii) revizuirea în mod regulat a caracterului adecvat al politicilor contabile ale Societății;
 - (iv) revizuirea politicii de previziune financiară a Societății și recomandarea acesteia, spre

- aprobare, Consiliului;
- (v) formularea de recomandări Consiliului cu privire la conținutul raportului anual și dacă acesta reprezintă, în ansamblu, o imagine corectă, echilibrată și ușor de înțeles pentru acționari și dacă le oferă acestora informațiile necesare pentru evaluarea performanțelor Societății.
 - (vi) Asistă Consiliul de Administrație în asigurarea integrității raportării financiare și nefinanciare.
- (3) Comitetul are următoarele responsabilități cu privire la aspectele de audit:
- (i) avizarea, în vederea aprobării de către CA, a planului de audit anual, pe baza evaluării anuale a riscurilor, precum și a oricăror modificări semnificative ale planului și primirea rapoartelor periodice privind activitățile, constatările importante și urmărirea rapoartelor de audit intern;
 - (ii) revizuirea periodică a cartei și a manualului de audit intern și prezentarea acestora Consiliului, pentru aprobare;
 - (iii) formularea de recomandări Consiliului privind numirea, revocarea și remunerarea Sefului Departamentului de Audit Intern;
 - (iv) monitorizarea caracterului adecvat, eficacității și independenței funcției de audit intern;
 - (v) formularea de recomandări către Consiliu privind numirea, rotația sau revocarea auditorului extern al Societății;
 - (vi) revizuirea planului, activităților și constatărilor auditorului extern;
 - (vii) evaluarea independenței și obiectivității auditorului extern și monitorizarea respectării regulilor etice și profesionale relevante, inclusiv a cerințelor privind rotația partenerilor de audit.
 - (viii) monitorizarea aplicării standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate;
 - (ix) avizarea rapoartelor de audit intern, a recomandărilor formulate de auditorii interni și a planurilor de măsuri pentru implementarea recomandărilor;
 - (x) îndeplinirea oricăror altor activități stabilite de Consiliu și de lege.
 - (xi) asigurarea independenței și revizuirea eficacității funcției de audit intern a Societății și înaintarea de recomandări Consiliului de Administrație.
 - (xii) supravegherea funcției de audit intern
- (4) Comitetul are următoarele responsabilități cu privire la aspecte de control intern:
- (i) revizuirea în mod regulat a caracterului adecvat și a aplicării politicilor cheie de control intern, inclusiv a politicilor de detectare a fraudelor și de prevenire a mitei;
 - (ii) revizuirea operațiunilor între părți afiliate, în conformitate cu o politică elaborată de către Comitet și aprobată de către Consiliu;
 - (iii) analiza raportului anual întocmit de Departamentele de Audit Intern și/sau Managementul Riscului care evaluează eficacitatea sistemului de control intern în cadrul Societății.
 - (iv) revizuirea controalelor interne și cadrului de administrare a riscurilor în Societate.
 - (v) monitorizarea elaborării și aplicării politicilor Societății privind conflictele de interese și tranzacțiile cu părțile afiliate.
 - (vi) supravegherea cadrului pentru asigurarea conformității Societății cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, precum și cu reglementările interne ale Societății (precum procedurile de raportare a încălcărilor legii sau ale Codului de conduită/etica al Societății

- (5) Comitetul are următoarele responsabilități cu privire la aspecte de management al riscurilor:
- (i) evaluarea și îmbunătățirea periodică a proceselor de administrare a riscurilor, control intern, anti-corupție, whistleblowing și de guvernanță
 - (ii) verificarea periodică a principalelor riscuri la care e expusa Societatea, recomandând Consiliului politici adecvate pentru identificarea, maparea, managementul și reducerea riscurilor;
 - (iii) monitorizarea principalelor categorii de riscuri ce sunt consemnate anual într-un raport al conducerii, cu scopul de a le diminua și de a evalua eficiența sistemului de management al riscurilor în cadrul Societății;
 - (iv) formularea de recomandări către Consiliu cu privire la finanțarea capitalurilor și datoriilor, inclusiv propuneri de contractare a oricărui tip de împrumuturi și titluri de valoare asociate cu aceste împrumuturi;
 - (v) formularea de recomandări Consiliului privind tranzacțiile economice semnificative de competența Adunării Generale a Acționarilor și evaluarea riscurilor aferente unor astfel de tranzacții.
 - (vi) evaluarea anuală a adecvării și eficacității cadrului de administrare a riscurilor și control intern al Societății (inclusiv controalele operaționale și de conformitate) și formularea de recomandări relevante.

Articolul 4. Funcționarea Comitetului

- (1) Președintele Comitetului, în consultare cu membrii acestuia, stabilește calendarul și frecvența ședințelor Comitetului, cu condiția că acestea vor avea loc de cel puțin 4 (patru) ori pe an.
- (2) În cazul în care Președintele Comitetului nu își poate îndeplini atribuțiile în cadrul unei ședințe, membrii prezenți la ședința Comitetului desemnează un alt membru să prezideze acea ședință.
- (3) Președintele Comitetului, cu sprijinul Secretarului Consiliului, stabilește agenda anuală pentru funcționarea Comitetului, asigurându-se că acesta își îndeplinește în mod eficient responsabilitățile pe tot parcursul anului.
- (4) Președintele Comitetului stabilește ordinea de zi a fiecărei reuniuni a Comitetului, după consultarea membrilor Comitetului.
- (5) Convocarea fiecărei ședințe, indicând locul, ora și data și ordinea de zi, este transmisă membrilor Comitetului cu cel puțin 7 (șapte) zile înainte de data ședinței. Documentele suport vor fi transmise membrilor Comitetului împreună cu convocarea.
- (6) Întâlnirile Comitetului de Audit și Risc pot avea loc în orice spațiu administrativ al Companiei sau în altă locație. În plus, întâlnirile Comitetului de Audit și Risc se pot realiza prin intermediul telefonului sau conferință video.
- (7) Cvorumul pentru ședințele și deciziile Comitetului va fi constituit din majoritatea membrilor Comitetului.
- (8) Deciziile Comitetului se iau cu majoritate de voturi ale membrilor prezenți. În caz de egalitate de voturi decizia nu este adoptată.
- (9) Președintele Comitetului poate invita alte persoane să participe la ședințele Comitetului, în tot sau în parte, fără drept de vot. Președintele Comitetului poate decide în orice moment că invitații trebuie să părăsească ședința.
- (10) Procesul-verbal al ședinței cuprinde numele participanților, ordinea de zi și ordinea deliberărilor, deciziile adoptate, numărul de voturi exprimate, opiniile contrare și alte chestiuni/informații considerate importante. Procesul-verbal este semnat de toți membrii Comitetului care au participat la ședință
- (11) Ședințele se pot desfășura și electronic, prin e-mail. O decizie confirmată electronic de către toți membrii Comitetului este considerată valabilă și produce efecte în toate cazurile ca și o decizie adoptată în cadrul unei ședințe a Comitetului. Pentru evitarea oricărui dubiu, pentru a

se lua o decizie în sesiunea electronică, componența Comitetului trebuie să fie completă, iar decizia Comitetului se adoptă cu unanimitate de voturi.

- (12) 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 sesiunea Comitetului;
 - (b) înregistrează corect și complet deciziile adoptate de către Comitet;
 - (c) se asigură că deciziile Comitetului sunt comunicate Consiliului, precum și altor persoane relevante din cadrul Societății.

Articolul 5. Autoritate

- (1) Comitetul este autorizat să solicite informațiile de care are nevoie de la conducerea și personalul Societății în vederea îndeplinirii atribuțiilor sale.
- (2) Comitetul poate cere Consiliului să desemneze experți care să asiste Comitetul în îndeplinirea unor sarcini specifice.

Articolul 6. Raportare către Consiliu

- (1) Procesul-verbal și documentele sesiunilor Comitetului sunt puse la dispoziția tuturor membrilor Consiliului prin intermediul Secretarului Consiliului.
- (2) Comitetul prezintă Consiliului rapoarte periodice (cel puțin anuale) privind sesiunile și activitatea sa prin intermediul Președintelui Comitetului. Raportul include un rezumat al aspectelor discutate și al măsurilor adoptate de către Comitet.
- (3) Comitetul întocmește un raport care face parte din raportul anual al Societății și care conține cel puțin următoarele:
 - (a) numele Președintelui Comitetului și ale tuturor membrilor acestuia, numărul sesiunilor Comitetului, prezența fiecărui membru al Comitetului (în persoană sau *in absentia*); și
 - (b) o descriere a rolurilor și responsabilităților Comitetului și a acțiunilor întreprinse de Comitet în vederea îndeplinirii atribuțiilor sale pe parcursul anului.

Articolul 7. Autoevaluare și revizuirea Statutului

- (1) Eficiența Comitetului va fi evaluată ca parte a procesului de evaluare anuală a Consiliului.
- (2) Comitetul va evalua periodic caracterul adecvat al prezentului Regulament și va transmite Consiliului spre aprobare recomandări privind orice modificări considerate necesare.