

DIGI COMMUNICATIONS N.V.

COMITETUL DE AUDIT – TERMENI DE REFERINȚĂ

1. CONTEXT

1. Acești termeni de referință ai Comitetului de Audit (*Termenii de Referință*) au fost stabiliți de administratorii neexecutivi ai consiliului de administrație (*Administratorii Neexecutivi*) din cadrul Digi Communications N.V. (*Societatea*) în conformitate cu articolul 20 alineat 1 din actul constitutiv al Societății din data de 14 mai 2017.

Acești Termeni de referință sunt suplimentari față de prevederile privind Comitetul de audit astfel cum sunt prevăzute în actul constitutiv al Societății.

2. ATRIBUȚIILE COMITETULUI DE AUDIT

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

Raportarea Financiară

1. Comitetul de Audit va monitoriza și discuta despre integritatea tuturor situațiilor financiare ale Societății, a rapoartelor de gestiune intermediare, a anunșurilor privind rezultatele preliminare și a oricăror alte anunșuri oficiale referitoare la performanța sa financiară, examinând chestiunile și deciziile importante referitoare la raportarea financiară conținute de acestea înainte de a fi prezentate Consiliului de Administrație. Comitetul de Audit va examina, de asemenea, situațiile financiare recapitulative, informațiile importante privind profiturile rezultate din investiții și care vor fi depuse la autoritățile de reglementare și orice informație financiară semnificativă conținută de alte documente.

2. Comitetul de Audit va sprijini, supraveghea, examina, consilia și contesta Consiliul de Administrație, dacă este cazul, în legătură cu integritatea și calitatea raportărilor financiare ale Societății. Acesta are ca obiectiv monitorizarea Consiliului de Administrație în legătură cu, printre altele:

- (a) consecvența, și orice modificări aduse politicilor contabile și de trezorerie în fiecare an, la nivelul Societății și al Grupului;
- (b) furnizarea informațiilor financiare de către Societate, inclusiv:
 - (i) alegerea, aplicarea și evaluarea politicilor contabile;
 - (ii) aplicarea și evaluarea efectelor noilor reguli;

- (iii) informațiile despre modul de abordare a elementelor estimate în cadrul situațiilor financiare;
 - (iv) previziunile; și
 - (v) activitatea auditorilor interni și externi;
- (c) măsura în care situațiile financiare sunt afectate de orice tranzacții semnificative sau neuzuale realizate în decursul anului și modul în care aceste tranzacții sunt raportate;
- (d) metodele folosite pentru justificarea tranzacțiilor semnificative sau neuzuale, în cazul în care sunt posibile mai multe abordări;
- (e) verificarea dacă Societatea a respectat standardele de contabilitate corespunzătoare, cerințele prevăzute de legi și de reglementări actuale și a făcut estimări și a luat decizii corespunzătoare, ținând cont de opiniile și respectând recomandările și observațiile auditorilor interni și externi;
- (f) politica fiscală a Societății;
- (g) finanțarea Societății;
- (h) metodele folosite pentru a contabiliza operațiunile semnificative sau neuzuale, în cazul cărora mai multe abordări sunt posibile;
- (i) claritatea, caracterul complet și acuratețea informațiilor divulgate în cadrul rapoartelor financiare ale Societății și contextul în care declarațiile sunt făcute; și
- (j) toate informațiile semnificative prezentate odată cu situațiile financiare, cum ar fi analiza operațională și a situației financiare și declarația privind guvernarea corporativă (în măsura în care are legătură cu auditul și managementul riscurilor).
3. Comitetul de Audit va analiza eficacitatea procedurilor de raportare financiară ale Societății, care aduc la cunoștința Consiliului de Administrație toate informațiile financiare importante, pentru a asigura caracterul actual, complet și corect al raportării financiare externe.
4. Comitetul de Audit 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 a rapoartelor financiare curente.
5. Comitetul de Audit va solicita ca auditorul extern să includă în raportul său aspectele pe care auditorul extern dorește să le aducă în atenția Consiliului de Administrație în legătură cu auditarea de către acesta a conturilor anuale și auditurile aferente.

Sistemele de control intern și de management al riscurilor

6. Comitetul de Audit va fi responsabil de examinarea, supravegherea și consilierea Consiliului de Administrație în legătură cu controalele financiare interne ale Grupului, sistemele de control intern și de management al riscurilor de la nivelul Grupului, inclusiv activitățile sale de operațională și 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 comerciale ale Societății și ale Grupului, inclusiv rapoartele periodice privind controlul 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 Societății și al întreprinderii afiliate;
 - iii. orice nerespectări ale recomandărilor făcute de auditorul intern; și
- (c) aplicarea codurilor de conduită și condițiile și eficacitatea controalelor interne și a sistemelor de management al riscurilor.

Raportarea neregulilor și fraudă

7. Comitetul de Audit:

- (a) va examina mecanismele Grupului care permit angajaților săi să semnaleze cu încredere îngrijorările despre eventualele nereguli privind raportarea financiară sau alte aspecte. Obiectivul va fi acela de a se asigura că există mecanisme pentru efectuarea unei anchete echilibrate și independente în legătură cu aceste aspecte și pentru luarea unor măsuri adecvate de monitorizare; și
- (b) va examina politicile Grupului privind prevenirea și detectarea fraudelor, codul său de conduită corporativă/etică în afaceri și politicile sale care asigură respectarea de către Grup a cerințelor legale și de reglementare relevante.

Conflictul de interese

8. Comitetul de Audit:

- (a) va analiza orice situație care poate genera un conflict de interese în tranzacțiile care implică Societatea, filialele sale și respectiv, afiliații lor; și
- (b) va examina punerea în aplicare a politicii privind conflictul de interese (sau prevederile echivalente).

Auditul Intern

9. Comitetul de Audit:

- (a) va monitoriza aplicarea standardelor de audit intern statutare și general acceptate;
- (b) va monitoriza și analiza rolul, funcționarea și eficacitatea funcției de audit intern a Grupului în contextul întregului sistem de management al riscurilor de la nivelul Grupului, asigurându-se că aceasta este eficace, independentă de conducerea Societății și își îndeplinește sarcinile în mod imparțial, competent și cu diligența unui profesionist;
- (c) va analiza și 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 de Audit;
- (e) va primi, înainte de orice ședință a Comitetului de Audit, un raport de la auditorul intern care conține toate concluziile și recomandările recente și stadiul de implementare a acestora;
- (f) va ține evidența modului de informare a Comitetului de Audit de către auditorul intern;
- (g) va examina și evalua anual funcția de audit intern;
- (h) va analiza fără întârziere toate rapoartele auditorilor interni referitoare la Grup;
- (i) va examina și monitoriza reactivitatea și respectarea de către conducere a concluziilor și recomandărilor auditorului intern;
- (j) va coordona auditorii externi și interni; și
- (k) va face recomandări în legătură cu numirea și revocarea auditorului intern.

10. Comitetul de Audit 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 Comitetul de Audit.

11. Funcția de audit intern va fi îndeplinită de un departament de audit intern sau de o entitate terță independentă. Comitetul de Audit va evalua anual și va analiza dacă este necesară recurgerea la serviciile unui terț independent care să îndeplinească funcția de audit intern. Pe baza acestei analize, Comitetul de Audit va face o recomandare în această privință Consiliului de Administrație, iar respectiva recomandare va fi inclusă în raportul anual al Consiliului de Administrație.

12. Auditorii interni trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional Consiliului de Administrație prin intermediul Comitetului de Audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de monitorizare și reducere a riscurilor, trebuie să raporteze direct președintelui Consiliului de Administrație.

Auditul Extern

13. Comitetul de Audit:

- (a) va analiza, supraveghea și face recomandări corespunzătoare Consiliului de Administrație, care vor fi prezentate în cadrul adunării generale a acționarilor, în legătură cu numirea, re-numirea, remunerarea, demisia sau revocarea auditorilor externi ai Grupului și privind investigarea problemelor care duc la astfel de demisii 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 descoperă nereguli în conținutul raportării financiare;
- (c) va determina modul în care auditorul extern ar trebui să fie implicat în conținutul și publicarea rapoartelor 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 evoluțiile 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, care va include un raport din partea auditorului extern privind propriile sale proceduri interne calitative, și monitorizarea respectării de către auditor a liniilor directoare etice și profesionale relevante;
- (iv) analiza riscului retragerii auditorului extern actual al Societății de pe piață;
- (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. Comitetul de Audit 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 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 analiza și va aproba planul anual de audit și se va asigura că acesta respectă domeniul de aplicare a sarcinii de audit;
- (i) va analiza concluziile auditului împreună cu auditorul extern, inclusiv, dar fără a se limita la:
 - (i) o discuție privind orice aspecte semnificative care au apărut în cursul auditului;
 - (ii) orice decizii contabile și de audit;
 - (iii) nivelul erorilor identificate în cursul auditului;
 - (iv) baza pentru ipoteza privind îngrijorarea referitoare la continuitatea activității; și
 - (v) conformitatea acestora cu standardele de raportare financiară corespunzătoare și cu cerințele de raportare financiară și de guvernare corespunzătoare;
- (j) va discuta orice dificultăți, rezerve sau alte aspecte care rezultă din auditurile auditorilor externi; și

- (k) 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.

Altele

14. Comitetul de Audit va analiza în mod regulat aplicarea tehnologiilor informației și comunicațiilor (TIC) ale Societății, inclusiv riscurile legate de securitatea cibernetică.

15. Comitetul de Audit va analiza alte informații și documente indicate de Consiliul de Administrație.

16. Comitetul de Audit va pregăti, la finalul fiecărui an calendaristic, un program anual de activitate pentru anul următor și îl va transmite spre aprobare Consiliului de Administrație.

3. COMPONENTĂ, EXPERIENȚĂ ȘI INDEPENDENȚĂ

1. Membrii Comitetului de Audit vor fi numiți și revocați de Consiliul de Administratori. Comitetul de Audit va fi compus din cel puțin trei membri. Numai Administratorii Neexecutivi vor fi eligibili pentru a deține calitatea de membri ai Comitetului de Audit. Peste jumătate dintre membrii Comitetului de Audit trebuie să fie independenți, în sensul Codului Olandez de Guvernanță Corporativă și al Codului de Guvernanță Corporativă al Bursei de Valori București. Comitetul de Audit nu poate fi prezidat de președintele Consiliului de Administrație sau de un fost administrator executiv din Consiliul de Administrație.

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

3. Pe durata mandatului lor, Membrii Comitetului de Audit nu vor deține funcții, calități sau nu vor efectua tranzacții care ar putea fi considerate incompatibile cu misiunea Comitetului de Audit. Participarea în cadrul Comitetului de Audit nu îi împiedică pe membrii acestuia să participe în cadrul altor comitete din cadrul consiliului de administrație.

4. În cazul în care un membru al Comitetului de Audit are sau ia cunoștință de orice circumstanță care poate prejudicia sau afecta în mod rezonabil independența sa sau percepția asupra independenței sale, acesta sau aceasta va informa imediat președintele Consiliului de Audit (sau, în cazul președintelui, ceilalți membri ai Comitetului de Audit) cu privire la acest lucru. Comitetul de Audit se va consulta cu Consiliul de Administrație pentru a stabili dacă există motive suficiente pentru renunțarea la calitatea de membru al Comitetului de Audit sau încetarea acesteia.

5. Dacă i/li se solicită acest lucru, directorul financiar, auditorul intern și auditorul extern vor participa la ședințele Comitetului de Audit, cu excepția cazului în care Comitetul de Audit stabilește altfel. Comitetul de Audit va decide dacă și, în acest caz, când directorul general al Consiliului de Administrație trebuie să participe la ședințele acestuia. Comitetul de Audit poate invita și alte persoane fizice să participe la toate sau la o parte din ședințele Comitetului de Audit.

6. Consiliul de Administratori vor numi un membru independent (în sensul Codului de Guvernanță Corporativă al Bursei de Valori București și al Codului Olandez de Guvernanță Corporativă) al Comitetului de Audit, care să acționeze în calitate de președinte al Comitetului de Audit. În absența președintelui Comitetului de Audit și/sau a unui adjunct desemnat, ceilalți membri prezenți vor alege o persoană din rândul acestora să prezideze ședința.

4. CVORUM

1. Cvorumul necesar pentru deliberare va fi format din doi membri.
2. O ședință convocată în mod corespunzător a Comitetului de Audit la care cvorumul este întrunit va putea exercita toate sau oricare dintre autoritățile, puterile și prerogativele cu care a fost investit Comitetul de Audit sau care pot fi exercitate de către acesta.

5. GESTIONAREA ȘEDINTELOR

1. Comitetul de Audit se va întruni ori de câte ori consideră necesar, dar în orice caz, de cel puțin o dată pe an, la orele și în locurile stabilite de președintele Comitetului de Audit, ședințele ulterioare urmând a fi ținute sau deciziile urmând a fi adoptate în unanimitate, în scris, atunci când Comitetul de Audit sau președintele acestuia consideră necesar sau oportun. Comitetul de Audit aprobă calendarul anual al ședințelor sale.
2. Ședințele Comitetului de Audit vor fi convocate de președintele Comitetului de Audit, la cererea oricăruia dintre membrii săi sau la cererea auditorilor externi sau interni, dacă aceștia consideră necesar.
3. Cu excepția cazului în care toți membrii Comitetului de Audit 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 de Audit, 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 trei zile lucrătoare înainte de data ședinței.
4. Atunci când este necesar, auditorul extern poate solicita președintelui Comitetului de Audit permisiunea de a participa la ședința Comitetului de Audit. Auditorul extern va participa, în orice caz, la ședința Consiliului de Administrație, în cadrul căreia se va discuta raportul auditorului extern cu privire la auditul situațiilor financiare și se vor adopta situațiile financiare.

5. Deciziile trebuie luate cu majoritatea simplă a membrilor prezenți sau reprezentați. În caz de egalitate de voturi, președintele Comitetului de Audit are votul decisiv.

6. PROCESE-VERBALE

1. Se vor întocmi procese-verbale privind procedurile din cadrul ședințelor Comitetului de Audit. Procesele-verbale ale ședințelor Comitetului de Audit vor indica ora și locul ședinței, vor enumera persoanele care participă la ședință, vor menționa existența oricărui conflict de interese, vor rezuma aspectele discutate și aspectele contabile și de control intern importante dezbătute în cadrul ședinței. Procesele-verbale ale ședințelor Comitetului de Audit vor fi semnate de către președintele Comitetului de Audit sau, în absența sa, de către membrii Comitetului de Audit care participă la ședință.

2. Procesele-verbale ale ședințelor Comitetului de Audit vor fi comunicate cu promptitudine către toți membrii Comitetului de Audit și, odată aprobate, către toți membrii Consiliului de Administrație, cu excepția cazului în care există un conflict de interese.

7. AUTO-EVALUARE

Comitetul de Audit își va evalua performanțele, componența și Termenii de Referință proprii cel puțin o dată pe an și va emite către Consiliul de Administrație, spre aprobare, recomandări cu privire la orice modificări pe care le consideră necesare.

8. RESPONSABILITĂȚI PRIVIND RAPORTAREA

1. Președintele Comitetului de Audit va raporta în mod oficial către Administratorii Neexecutivi cu privire la deliberările, constatările și procedurile Comitetului de Audit, după fiecare ședință, despre toate aspectele care intră în atribuțiile și responsabilitățile sale.

2. În plus, Comitetul de Audit va raporta către Consiliul de Administrație sau, separat, Administratorilor Neexecutivi, dacă și când acest lucru este solicitat, în anumite cazuri, de către directorul general al Consiliului de Administrație sau de către doi Administratori Neexecutivi.

3. Comitetul de Audit 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. Comitetul de Audit va elabora către acționari un raport asupra activităților sale care vor fi incluse în raportul anual al Societății, care să conțină o declarație cu privire la componența, activitățile Comitetului de Audit, numărul de ședințe ținute și principalele probleme discutate în cadrul acestor ședințe.

5. Președintele Comitetului de Audit sau orice alt membru al Comitetului de Audit (numit de președinte) participă la adunările generale anuale ale acționarilor,

organizate pentru a răspunde întrebărilor oricărui acționar cu privire la activitățile Comitetului de Audit.

9. ALTE ASPECTE

Comitetul de Audit:

- (a) va avea acces la suficiente resurse pentru a-și îndeplini atribuțiile;
- (b) va beneficia de informare adecvată și oportună;
- (c) va acorda atenția cuvenită tuturor legilor și regulamentelor aplicabile, inclusiv (dar fără a se limita la) prevederile Codului Civil Olandez, ale Codului Olandez privind Guvernanța Corporativă și ale Legii Olandeze privind Supravegherea Financiară (*Wet op het financieel toezicht*); și
- (d) va supraveghea orice investigație a activităților prevăzute în Termenii de Referință ai acestuia și va acționa, în scopuri interne, în calitate de instanță definitivă.

10. COMPETENȚE

1. Comitetul de Audit este autorizat de Consiliul de Administrație:

- (a) să întreprindă orice activitate care cade sub incidența Termenilor de Referință ai acestuia;
- (b) să solicite orice informație de care are nevoie de la orice angajat al Grupului în vederea îndeplinirii atribuțiilor sale;
- (c) să obțină, pe cheltuiala Societății, consiliere juridică externă sau altă consiliere profesionistă în legătură cu orice aspect prevăzut în Termenii de Referință ai acestuia și să invite acele persoane să participe la reuniunile Comitetului de Audit;
- (d) să convoace orice angajat al Grupului pentru a fi chestionat în cadrul unei ședințe a Comitetului de Audit, dacă și atunci când este necesar; și
- (e) să delege oricare dintre puterile sale unuia sau mai multor membri ai săi, consilierului independent sau altor consilieri, după cum va considera necesar în vederea îndeplinirii atribuțiilor sale.
