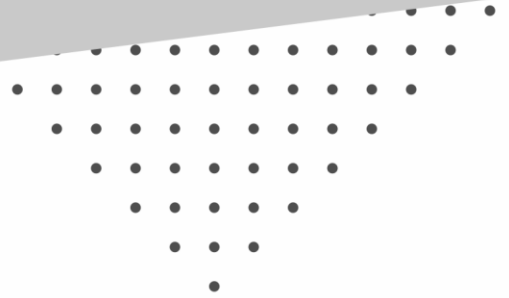
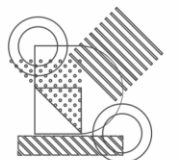
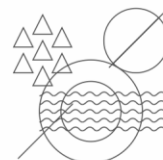
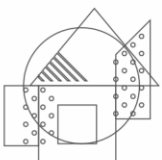


# MASTERPLAST



## A MASTERPLAST Nyilvánosan Működő Részvénytársaság Audit Bizottságának ügyrendje

2025.04.24.



## **A MASTERPLAST Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

### **Audit Bizottságának ügyrendje**

1. Az Audit Bizottság feladat- és hatásköre
2. Az Audit Bizottság létszáma
3. Az Audit Bizottság elnöke
4. Az Audit Bizottság tagjainak jogállása
5. Az Audit Bizottság hatásköre
6. Az Audit Bizottság ülései
7. Határozatképesség és határozathozatal
8. Írásbeli határozathozatal
9. Elektronikus hírközlő eszköz közvetítésével megtartott ülés
10. Jegyzőkönyv
11. Az Audit bizottság határozatainak nyilvántartása

## **1. Az Audit Bizottság feladat- és hatásköre**

Az Audit Bizottság feladat- és hatáskörét részletesen a Polgári Törvénykönyv 2013. évi V. törvény, a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény, a Társaság Alapszabálya, illetve a jelen Ügyrend tartalmazza.

Az Audit Bizottság:

- Felügyeli a pénzügyi és fenntarthatósági jelentéstételi folyamatokat.
- Segíti az Igazgatótanácsot a kockázatkezelési és belső ellenőrzési rendszerek ellenőrzésében.
- Segíti az Igazgatótanácsot a könyvvizsgáló kiválasztásában, függetlenségének értékelésében és a könyvvizsgálóval való együttműködésben.
- Segíti a nemzetközi pénzügyi beszámolási és fenntarthatósági jelentéstételi szabványoknak való megfelelést, az Európai Unió vállalati fenntarthatósági jelentéstételi irányelvének (CSRD) és az olyan keretrendszereknek, mint a Globális Jelentéskészítési Kezdeményezés (GRI).

## **2. Az Audit Bizottság létszáma**

A Társaság Audit Bizottsága a Közgyűlés által választott 3 tagból áll.

## **3. Az Audit Bizottság elnöke**

Az Audit Bizottság elnökét az Audit Bizottság választja a bizottsági megbízatásával megegyező időtartamra.

Az Audit Bizottság elnökének feladatai a következők:

- a) összehívja és vezeti az Audit Bizottság üléseit, amennyiben szükségesnek tartja, vagy az Audit Bizottság bármely tagja kéri, vagy ezt a vonatkozó jogszabályok írják elő;
- b) elrendeli az audit bizottsági üléseken a szavazást és megállapítja a szavazás eredményét;
- c) gondoskodik arról, hogy az ülésekről megfelelő időn belül, szabályszerű jegyzőkönyv készüljön;

- d) figyelemmel kíséri a határozatok megvalósítását a jelen ügyrendnek megfelelően;
- e) előmozdítja, hogy az Audit Bizottság a pénzügyi és fenntarthatósággal kapcsolatos feladatokra összpontosítson;
- f) ellátja mindazokat a feladatokat, amelyeket a vonatkozó jogszabályok, a Társaság Közgyűlése vagy az Igazgatótanács a hatáskörébe utal.

#### **4. Az Audit Bizottság tagjainak jogállása és felelőssége**

Az Audit Bizottság tagjait Közgyűlés az Igazgatótanács független tagjai közül választja. A Bizottság legalább egy tagjának rendelkeznie kell számviteli vagy könyvvizsgálati szakképesítéssel. A tagoknak az ESG fenntarthatósági jelentéstétel kapcsán rendelkezniük kell bizonyos ismerettel vagy tapasztalattal.

Függetlennek minősül az Igazgatótanács tagja, ha a részvénytársasággal az Igazgatótanácsi tagságán kívül más jogviszonyban nem áll.

Nem minősül függetlennek az Igazgatótanács tagja különösen akkor, ha

- a) a részvénytársaság munkavállalója, vagy volt munkavállalója, a jogviszonyának megszűnésétől számított öt évig;
- b) a részvénytársaság vagy vezető tisztségviselői számára és javára ellenérték fejében szakértői vagy más megbízási jogviszonyban tevékenységet folytat;
- c) a részvénytársaság olyan részvényese, aki közvetve vagy közvetlenül a leadható szavazatok legalább harminc százalékét birtokolja, vagy ilyen személynek közeli hozzátartozója vagy élettársa;
- d) közeli hozzátartozója vagy élettársa a részvénytársaság valamely - nem független - vezető tisztségviselőjének vagy vezető állású munkavállalójának;
- e) a részvénytársaság eredményes működése esetén Igazgatótanácsi tagsága alapján vagyoni juttatásra jogosult, vagy az Igazgatótanácsi tagságért járó díjon kívül bármilyen javadalmazásban részesül a részvénytársaságtól, illetve a részvénytársasághoz kapcsolt vállalkozástól;
- f) a részvénytársaság nem független tagjával egy másik gazdasági társaságban olyan jogviszonyban áll, amely alapján a nem független tagnak irányítási ellenőrzési joga van;
- g) a részvénytársaság független könyvvizsgálója, vagy alkalmazottja, vagy partnere e jogviszony megszűnésétől számított három évig;

h) vezető tisztségviselő vagy vezető állású munkavállaló egy olyan gazdasági társaságban, amelynek független igazgatótanácsi tagja egyben a nyilvános részvénytársaság vezető tisztségviselője.

## **5. Az Audit Bizottság hatásköre**

Az Audit Bizottság segíti az Igazgatótanácsot:

- a) a pénzügyi beszámolórendszer ellenőrzésében,
- b) a könyvvizsgáló kiválasztásában és függetlenségének ellenőrzésében,
- c) a könyvvizsgálóval való együttműködésben,
- d) és a Társaság fenntarthatósági jelentéstételi és közzétételi folyamatainak felügyeletében.

Az Audit Bizottság hatáskörébe tartozik a fentiekén túl:

- e) A belső kontrollok és a kockázatkezelés nyomon követése:

Az Audit Bizottság figyelemmel kíséri a pénzügyi és fenntarthatósági jelentéstételhez kapcsolódó belső kontrollok és kockázatkezelési rendszerek hatékonyságát, beleértve az elektronikus jelentéstételi folyamatokat is, és szükség esetén ajánlásokat tesz;

- f) Audit és pénzügyi kimutatások figyelemmel kísérése:

Az Audit Bizottság figyelemmel kíséri a számviteli törvény szerinti éves és konszolidált beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát, a fenntarthatósági jelentésre és az összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenységet - különösen annak végrehajtását a vonatkozó jogszabályok szerint,

- g) Könyvvizsgáló függetlenségének felülvizsgálata:

Az Audit Bizottság felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a személyében felelős könyvvizsgáló és könyvvizsgáló szervezet függetlenségét, beleértve fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására megválasztott könyvvizsgáló, illetve könyvvizsgáló szervezet függetlenségét a vonatkozó hazai és Európai Uniói jogszabályok szerint,

- h) Jelentés tétel a Társaság legfőbb szervének:

Az Audit Bizottság tájékoztatja a Társaság legfőbb szervét a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység és a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenység eredményéről, valamint bemutatja, hogy a jogszabályi

kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység és a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenység hogyan járult hozzá a pénzügyi, illetve a fenntarthatósági beszámolás integritásához, és azt, hogy az auditbizottság milyen szerepet töltött be a beszámolás folyamatában.

i) Belső auditor munkájának figyelemmel kísérése:

- Az Audit Bizottság biztosítja a jóváhagyott audit terv és annak végrehajtásának összehangolását a Társaság kockázataival, valamint a belső kontrollokkal és folyamatok hatékonyságával az eredményesség előmozdítása érdekében;
- Az Audit Bizottság a belső auditor megállapításait és ajánlásait figyelemmel kíséri és azokat a belső auditorral megvitatja,
- Az Audit Bizottság a belső auditor által szóbeli tájékoztatást és információkat kap a Masterplast Csoport számára végzett eseti megbízásairól, meggyőződve arról, hogy azok nem ütköznek a belső auditor függetlenségébe.

## **6. Az Audit Bizottság ülései**

Az Audit Bizottság rendes üléseit az Igazgatótanács ülésével egy napon és azonos helyen, az Igazgatótanács üléseit követően vagy azt megelőzően tartja. Az Audit Bizottság ülését az Audit Bizottság elnöke saját elhatározásból, vagy az Audit Bizottság bármely tagjának kérésére is összehívhatja. A rendkívüli ülések időpontját, helyét és napirendjét az Audit Bizottság elnöke határozza meg.

Az Audit Bizottság ülései zártkörűek, de azokra az Audit Bizottság elnöke meghívottként egyéb személyeket is meghívhat. A meghívottak az ülésen szavazati joggal nem, csak tanácskozási joggal rendelkeznek.

## **7. Határozatképesség**

Az Audit Bizottság ülése akkor határozatképes, ha azon a tagok többsége jelen van.

Az Audit bizottság határozatait egyszerű szótöbbségű szavazással hozza.

## **8. Írásbeli határozathozatal**

Audit Bizottsági ülés tartása helyett az Audit Bizottság írásban is hozhat határozatot. Ebben az esetben az elnök az írásbeli határozati javaslatot a tagoknak e-mail-, faxüzenet vagy futár útján, illetőleg postai úton küldi meg. Amennyiben a tag a határozati javaslatra 5 (öt) munkanapon belül nem adja le visszaigazolt email-, faxüzenet formájában vagy más írásbeli módon szavazatát, akkor úgy kell tekinteni, hogy a szavazástól tartózkodott. Írásbeli határozathozatal alkalmazása esetén a határozat legalább két (2) tag igen szavazatával érvényes.

## **9. Hírközlő eszköz közvetítésével megtartott ülés**

Az Audit Bizottság elnöke elrendelheti, hogy az audit bizottsági ülés megtartására olyan módon kerüljön sor, hogy az ülésen a tagok nem személyes jelenléttel, hanem elektronikus hírközlő eszköz közvetítésével vesznek részt. Az elnök ebben az esetben azt is elrendeli, hogy az ülés megtartására telefonkonferencia vagy videokonferencia formájában kerül sor. A hírközlő eszköz közvetítésével megtartott ülés határozatképességére ugyanazok a szabályok irányadók, mint a tagok személyes jelenlétével megtartott ülés esetében.

## **10. Jegyzőkönyv**

Az Audit Bizottság üléseiről - 15 munkanapon belül - jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza az ülés helyét, idejét, napirendjét, a résztvevők nevét, a határozatokat, illetve az Audit Bizottság bármely tagjának kérésére a határozatokra leadott szavazatok arányát, és az Audit Bizottság egyes tagjainak a hozzászólását, valamint a meghívott személy kérésére, az általa kifejtett álláspontot. A jegyzőkönyv tartalmazhatja továbbá, amit az egyes tagok az elhangzott napirenddel kapcsolatban fontosnak tartanak. A jegyzőkönyvet az Audit Bizottság elnöke és egy tag írja alá.

Az elfogadott jegyzőkönyv egy példányát meg kell küldeni elektronikus úton tagoknak, az elnök és a Társaság titkársága tárolja.

**11. Az Audit bizottság határozatainak nyilvántartása**

Az Audit Bizottság határozatait a Társaság, az általa vezetett határozatok könyvében időrendi sorrendben, évente kezdődő folyamatos sorszámozással ellátva tartja nyilván.

Sárszentmihály, 2025. április 24.