

## BIJLAGE 2 - HUISHOUDELIJK REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITÉ

De laatste versie van het Huishoudelijk reglement van het Auditcomité werd door de Raad van Bestuur goedgekeurd op 3 september 2020.

### 1. ROL EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

De opdracht van het Auditcomité bestaat erin de Raad van Bestuur bij te staan in zijn toezichhoudende functie. Overeenkomstig artikel 7:99 van het Wetboek van Vennootschappen, en/of in aanvulling op de taken opgenomen in voormeld artikel, is het Auditcomité belast met de volgende taken:

- monitoring van het financiële verslaggevingsproces bestemd voor de aandeelhouders en derden en het maken van aanbevelingen of voorstellen om de integriteit van de financiële informatie te waarborgen;
- ondersteunen van de Raad bij het vervullen van zijn verantwoordelijkheden inzake monitoring met het oog op een controle in de ruimste zin en monitoring van de doeltreffendheid van de interne audit en de systemen voor interne controle en risicobeheer;
- opgerichten van een onafhankelijke interne auditfunctie die de middelen en de know-how tot haar beschikking heeft welke zijn aangepast aan de aard, de omvang en de complexiteit van de Vennootschap;
- monitoring van de wettelijke controle van de enkelvoudige en geconsolideerde financiële staten, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de Commissaris;
- Aanbeveling aan de raad van bestuur van de vennootschap voor de benoeming van de Commissaris en beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de Commissaris; en
- treffen en herzien van specifieke regelingen bedoeld om bezorgdheden te uiten bij het Auditcomité.

Om zijn rol te vervullen heeft het Auditcomité onbeperkte toegang tot alle gegevens van de Vennootschap.

De verantwoordelijkheid van de leden van het Auditcomité ten opzichte van de leden van de Raad van Bestuur bestaat uit de uitvoering van de taken voorzien in het Wetboek van Vennootschappen en dit reglement, met de ijver van een *bonus pater familias* en in alle onafhankelijkheid.

Het Auditcomité bereidt, voor de onderwerpen die hem aangaan, de relevante werkzaamheden en besluiten van de Raad voor en bezorgt zijn aanbevelingen aan de Raad.

Zoals hieronder verder wordt uiteengezet, is het Auditcomité bevoegd om de goedkeuring van toegestane niet-auditdiensten die een economische waarde vertegenwoordigen van niet meer dan 50.000 EUR aan het Executive Committee te delegeren. In dat geval zal het Executive Committee systematisch gedurende elke vergadering van het Auditcomité elke toegestane niet-auditdienst die door het Executive Committee werd goedgekeurd sinds de laatste vergadering van het Auditcomité, rapporteren. Het Auditcomité bekrachtigt vervolgens het besluit het Executive Committee tijdens deze vergadering.

### 2. SAMENSTELLING

Het Auditcomité werd opgericht binnen de Raad van Bestuur. Het Auditcomité bestaat uit minstens drie niet-uitvoerende bestuurders, benoemd door de Raad van Bestuur. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk Bestuurder overeenkomstig Artikel 7:87 van het Wetboek van Vennootschappen en de Code 2020. De duur van het mandaat van de leden van het Auditcomité stemt overeen met de duur van hun mandaat als Bestuurder. Het einde van hun mandaat als Bestuurder brengt automatisch het einde van hun mandaat als lid van het Auditcomité met zich mee.

De leden van het Auditcomité beschikken over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de Vennootschap (d.w.z. holding-investeringsmaatschappij) en ten minste één lid van het auditcomité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding, audit en financiën.

Bij elke nieuwe benoeming van een van zijn leden waakt het Comité erover om de nieuwkomer op te leiden. Deze opleiding heeft betrekking tot de toelichting van het Huishoudelijk reglement en tot een overzicht van de interne controle en van de systemen van risicobeheer van de Vennootschap.

De leden van het Auditcomité duiden onder elkaar een Voorzitter aan. De Voorzitter van het Auditcomité moet op zijn minst bekwaam zijn in boekhouding en audit. Bovendien zorgt hij/zij ervoor dat het Auditcomité over de nodige en voldoende vaardigheden beschikt om zijn rol te kunnen vervullen, met name op het gebied van boekhouding, audit en financiën.

Het Auditcomité wijst de Secretaris van de Vennootschap aan als zijn secretaris. Deze laatste zorgt voor de goede werking van de vergaderingen van het Auditcomité, evenals voor de verstrekking van de informatie documenten die door het Auditcomité worden gevraagd.

### 3. INTERVENTIEDOMEINEN

Zoals wettelijk bepaald oefent het Auditcomité zijn rol in hoofdzaak uit binnen de volgende domeinen:

- ***Monitoring van het financiële verslaggevingsproces bestemd voor de aandeelhouders en derden en het maken van aanbevelingen of voorstellen om de integriteit van de financiële informatie te waarborgen***

Het Auditcomité onderzoekt de enkelvoudige en geconsolideerde halfjaarlijkse financiële staten, alsook de enkelvoudige en geconsolideerde jaarlijkse financiële staten vooraleer deze worden voorgelegd aan de Raad van Bestuur. Tijdens dit nazicht onderzoekt het Auditcomité de relevantie en de samenhang van de door de Vennootschap toegepaste boekhoudkundige normen. Dit onderzoek omvat een beoordeling van de betrouwbaarheid, de volledigheid en de integriteit van de financiële informatie. Deze beoordeling dekt de periodieke informatie voorafgaand aan de publicatie ervan.

Het Auditcomité bestudeert de wijzigingen die desgevallend worden doorgevoerd aan de boekhoudkundige normen en aan de waarderingsregels, vooral vanuit het oogpunt van hun impact op de financiële staten. Het management van de Vennootschap licht het Auditcomité in over de methoden die worden gebruikt voor het boeken van significante en ongebruikelijke transacties.

- ***Ondersteunen van de Raad bij het vervullen van zijn verantwoordelijkheden inzake monitoring met het oog op een controle in de ruimste zin en monitoring van de doeltreffendheid van de interne audit en de systemen voor interne controle en risicobeheer***

Het Auditcomité neemt kennis van de interventiedomeinen van de interne audit, van de planning van diens opdrachten en van de conclusies van zijn werkzaamheden. Het ontvangt de interne auditrapporten of een periodieke samenvatting ervan.

Het Auditcomité informeert de Raad over de uitvoeringsgraad van de interne audit alsook over de selectie van de externe dienstverleners die verantwoordelijk zijn voor de uitoefening van de interne audit. Het Auditcomité gaat tevens na in welke mate de Vennootschap rekening houdt met zijn conclusies en aanbevelingen inzake deze materie.

Het Auditcomité volgt de responsgraad van de Vennootschap op ten aanzien van de conclusies van de interne audit en ten aanzien van de aanbevelingen die gemaakt zijn in het management letter van de Commissaris.

Het evalueert jaarlijks de systemen voor interne controle en risicobeheer met de CEO, met de persoon verantwoordelijk voor *business control* en met de Commissaris. Het beoordeelt de opmerkingen die rond deze materies geopperd worden in de Verklaring inzake deugdelijk bestuur.

- ***Monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening***

De Commissaris heeft via de Voorzitter van het Auditcomité vrije en onbeperkte toegang tot het Auditcomité, dat optreedt als het belangrijkste aanspreekpunt binnen de Raad van Bestuur.

Het Auditcomité bestudeert de verslagen van de Commissaris en de aard en omvang van zijn/haar werk, evenals de conclusies die daaruit voortvloeien.

Het beoordeelt de doeltreffendheid van het financiële verslaggevingsproces en gaat na in hoeverre de Vennootschap rekening houdt met de aanbevelingen van de Commissaris.

Het rapporteert de resultaten van de wettelijke controle van de enkelvoudige en geconsolideerde financiële staten aan de Raad van Bestuur en legt uit hoe deze wettelijke controle van de enkelvoudige en geconsolideerde financiële staten heeft bijgedragen tot de integriteit van de financiële informatie en welke de rol is van het Auditcomité in dit proces.

- ***Aanbeveling aan de Raad van Bestuur van de Vennootschap voor de benoeming van de Commissaris en beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de Commissaris***

Het Auditcomité doet een aanbeveling aan de Raad betreffende de benoeming of herbenoeming van de Commissaris en keurt de aan hem voorgelegde voorstellen met betrekking tot zijn vergoedingen goed.

Het controleert de onafhankelijkheid van de Commissaris, in het bijzonder wanneer deze laatste niet-auditdiensten levert aan de Vennootschap om de naleving van de toepasselijke wetgeving te verzekeren.

- ***Treffen en herzien van specifieke regelingen bedoeld om bezorgdheden te uiten bij het Auditcomité***

Het Auditcomité staat in voor het treffen en herzien van specifieke regelingen bedoeld om, vertrouwelijk, bezorgdheden te uiten bij het Auditcomité over mogelijke ongeregelheden in de financiële rapportering of andere materies, voor het goedkeuren van regelingen door middel van de welke werknemers de Voorzitter van het Auditcomité direct mogen informeren en, indien nodig, voor het treffen van regelingen voor het proportioneel en onafhankelijk onderzoek van zulke materies en voor het nemen van de gepaste acties ter opvolging ervan.

Het Auditcomité is bevoegd om, binnen de grenzen toegestaan door de geldende wetgeving, het verstrekken van toegestane niet-auditdiensten goed te keuren overeenkomstig Artikel 3:63 van het Wetboek van Vennootschappen.

Bovendien is het Auditcomité bevoegd om de goedkeuring van niet-auditdiensten te delegeren aan het Executive Committee voor een periode van een jaar die automatisch zal worden verlengd voor opeenvolgende periodes van één jaar, tenzij de delegatie door het Auditcomité expliciet wordt herroepen, indien dergelijke goedkeuring vereist is voor de eerstvolgende vergadering van het Auditcomité, en mits aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de betrokken toegestane niet-auditdienst heeft geen invloed op de onafhankelijkheid van de Commissaris;
- de betrokken toegestane niet-auditdienst laat de Commissaris niet toe zich te bemoeien met het besluitvormingsproces van de Vennootschap
- het verstrekken van de betrokken toegestane niet-auditdienst leidt tot geen enkele situatie van belangenvermenging voor de Commissaris; en
- de kosten voor de betrokken toegestane niet-auditdienst mogen niet hoger zijn dan 50.000 EUR, en zullen in totaal samen met de andere toegestane niet-auditdiensten de beperkingen die de toepasselijke wetgeving oplegt niet overschrijden.

In dergelijk geval rapporteert het Executive Committee de goedkeuring van de toegestane niet-auditdienst aan het Auditcomité, dat het besluit vervolgens op zijn volgende vergadering zal bekrachtigen.

Het Auditcomité is tevens bevoegd voor de filialen die door de Vennootschap worden gecontroleerd.

De Raad van Bestuur kan elke bijkomende rol toevertrouwen aan het Auditcomité.

#### 4. VERGADERINGEN

Het Auditcomité wordt bijeengeroepen door zijn Voorzitter of door twee van zijn leden.

De dagorde van de vergaderingen wordt door de Secretaris van de Vennootschap voorbereid en ter beoordeling voorgelegd aan de Voorzitter van het Auditcomité. De dagorde wordt dan samen met de voorbereidende documenten gestuurd naar de leden van het Auditcomité tenminste drie werkdagen voor de vergadering.

Zaken in verband met het auditplan en elk mogelijk probleem dat kan voortkomen uit het auditproces zal op de dagorde van elke vergadering van het Auditcomité gebracht worden en zal in het bijzonder ten minste eenmaal per jaar een voorwerp van gesprek worden met de Commissaris, met de persoon verantwoordelijk voor *business control* en met de externe dienstverleners die verantwoordelijk zijn voor de interne auditopdracht.

Het Auditcomité komt ten minste viermaal per jaar bijeen.

Het Auditcomité is geldig samengesteld wanneer de meerderheid van zijn leden aanwezig of vertegenwoordigd is en kan, zo nodig, en met het akkoord van zijn leden, per tele- of videoconferentie worden gehouden. De aanbevelingen van het Auditcomité worden door de aanwezige of vertegenwoordigde leden bij meerderheid van de stemmen genomen. Bij staking van stemmen is de stem van de Voorzitter van het Auditcomité doorslaggevend.

Afhankelijk van de punten op de dagorde kan de Voorzitter van het Auditcomité volgende personen uitnodigen:

- de Voorzitter van de Raad, de CEO, en elke *senior executive* van de Group; en
- de persoon verantwoordelijk voor *business control* en de externe dienstverleners die verantwoordelijk zijn voor de interne auditopdracht.

De personen hierboven vermeld zijn de natuurlijke gesprekspartners van het Auditcomité en worden uitgenodigd door het Auditcomité op eenvoudig verzoek en zonder voorafgaande rechtvaardiging. Indien nodig kunnen de gesprekspartners zich laten vergezellen door een operationeel verantwoordelijke.

Bovendien kan het Auditcomité elke persoon binnen de Vennootschap en haar dochterondernemingen ontmoeten die het relevant acht voor de uitvoering van zijn taken, indien nodig buiten de aanwezigheid van de CEO.

De Commissaris, de persoon verantwoordelijk voor de *business control* en de externe dienstverleners die verantwoordelijk zijn voor de interne auditopdracht hebben rechtstreeks en zonder beperking toegang tot de Voorzitter van de Raad en de Voorzitter van het Auditcomité en kunnen op elk moment een vergadering met elk van hen beleggen.

Vergaderingen die voornamelijk gewijd zijn aan de jaarlijkse en halfjaarlijkse financiële staten zullen minstens drie dagen vóór de vergadering van de Raad van Bestuur van de Vennootschap die zich over deze staten moet uitspreken plaatsvinden. Een kopie van deze staten moet ten minste drie dagen voor de vergadering naar de leden van het Auditcomité worden gestuurd.

Tijdens deze vergadering wordt de Commissaris uitgenodigd om verslag uit te brengen over het resultaat van zijn/haar werkzaamheden.

Het Auditcomité kan de Commissaris of andere experts op kosten van de Vennootschap belasten met specifieke werkzaamheden en vragen om er verslag over uit te brengen.

## 5. NOTULEN

De Secretaris van de Vennootschap stelt de notulen van de vergaderingen van het Auditcomité op. Deze notulen worden goedgekeurd door de leden van het Auditcomité en gedeeld met de leden van de Raad van Bestuur en met de Commissaris.

De Voorzitter van het Auditcomité legt de werkingsverslagen van het Auditcomité en de eventuele aanbevelingen over de te treffen maatregelen voor aan de leden van de Raad en brengt verslag uit over de wijze waarop het Auditcomité zijn opdracht heeft vervuld.

\* \* \*