



HUISHOUDELIJK REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITE VAN ROSIER NV

Inhoudsopgave

Artikel 1 - Auditcomité	1
Artikel 2 - Opdrachten	1
Artikel 3 - Samenstelling	4
Artikel 4 - Voorzitter.....	5
Artikel 5 - Vergaderingen	5
Artikel 6 - Quorum en meerderheid	6
Artikel 7 - Notulen	6
Artikel 8 - Verslag van de Raad van bestuur.....	6
Artikel 9 - Middelen.....	6
Artikel 10 - Zelfevaluatie	7

Artikel 1 : Auditcomité

In overeenstemming met de Vennootschapscode wordt een auditcomité binnen de Raad van bestuur van de Vennootschap opgericht (hierna het “Auditcomité” genoemd).

Artikel 2 :Opdrachten

Financiële rapportering

- 1.1.1. In overeenstemming met de Vennootschapscode wordt het Auditcomité belast met het bijhouden van het uitwerkingsproces van de financiële informatie.
- 1.1.2. Het Auditcomité onderzoekt samen met het uitvoerend management van de Vennootschap en de commissaris de ontwerpen van sociale jaarrekening, geconsolideerde en halfjaarlijkse rekening, vóór de vergaderingen van de Raad van bestuur waar die rekeningen goedgekeurd moeten worden.
- 1.1.3. Het Auditcomité onderzoekt samen met het uitvoerend management van de Vennootschap en de commissaris alle financiële informatie die door de Vennootschap meegedeeld moet worden en onderzoekt in het bijzonder hun boekhoudkundige integriteit.
- 1.1.4. Het Auditcomité informeert bij het uitvoerend management van de Vennootschap naar de methodes die gebruikt worden om de relevante en ongewone transacties op te nemen, wanneer meerdere boekhoudkundige behandelingen mogelijk zijn¹.

Het Auditcomité onderzoekt met het uitvoerend management van de Vennootschap het type en de voorstelling van de financiële informatie die door de Vennootschap meegedeeld moet worden, namelijk via persberichten over de resultaten.

¹ Art. 5.2/5 van de Belgische Code van bedrijfsgovernance.



HUISHOUEDELIJK REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITE VAN ROSIER NV

- 1.1.5. Telkens het noodzakelijk is, onderzoekt het Auditcomité, zo nodig met het uitvoerend management van de Vennootschap en/of de commissaris, de belangrijke vragen betreffende financiële rapportering.
- 1.1.6. Ten minste één keer per jaar onderzoekt het Auditcomité de voornaamste veranderingen in de principes en praktijken die door de Vennootschap betreffende financiële rapportering toegepast worden en de veranderingen die in de toekomst konden of moesten gebracht worden. Het Auditcomité brengt erover verslag uit aan de Raad van bestuur.
- 1.2. Interne controle
- 1.2.1. In overeenstemming met de Vennootschapscode wordt het Auditcomité belast met het bijhouden van de doeltreffendheid van de interne controle- en beheerssystemen betreffende de risico's van de Vennootschap.
- 1.2.2. In overeenstemming met de Vennootschapscode wordt het Auditcomité belast met het bijhouden van de functies van de interne audit, zijn doeltreffendheid en zijn complementariteit tussen de interne en de externe controle.
- 1.2.3. Ten minste één keer per jaar onderzoekt het Auditcomité de voornaamste veranderingen in de principes en praktijken die door de Vennootschap betreffende de interne controle toegepast worden en de veranderingen die in de toekomst konden of moesten gebracht worden. Het Auditcomité brengt erover verslag uit aan de Raad van bestuur.
- 1.2.4. Het Auditcomité onderzoekt ten minste één keer per jaar de blootstelling van de Vennootschap aan de voornaamste risico's en de maatregelen die door het management van de Vennootschap worden getroffen ten einde dergelijke blootstellingen te controleren.
- 1.2.5. Wanneer het Auditcomité het nodig acht, hoort het de commissaris of het uitvoerend management van de Vennootschap over vragen betreffende de interne controle.

Het Auditcomité onderzoekt de specifieke beschikkingen waardoor het personeel van de Vennootschap zich vertrouwelijk kan uitdrukken over eventuele onregelmatigheden betreffende financiële rapportering of andere onderwerpen. Indien nodig worden mechanismen aangenomen om erover een evenredig en onafhankelijk onderzoek mogelijk te maken, het geschikt bijhouden ervan te verzekeren en het personeel mogelijk te maken de Voorzitter van het Auditcomité direct te informeren².

² Art. 2.2/9 van de Belgische code van bedrijfsGovernance.



HUISHOUDELIJK REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITE VAN ROSIER NV

1.3. Externe controle

- 1.3.1. In overeenstemming met de Vennootschapscode wordt het Auditcomité belast met het bijhouden van de wettelijke controle van de sociale en geconsolideerde jaarrekening, samen met het bijhouden van de vragen en aanbevelingen van de commissaris die belast is met de rekeningcontrole. Het Auditcomité informeert namelijk naar het werk van de commissaris en onderzoekt de doeltreffendheid van het proces van externe controle.
- 1.3.2. In overeenstemming met de Vennootschapscode wordt het Auditcomité belast met het onderzoek en het bijhouden van de onafhankelijkheid van de commissaris die belast is met de rekeningcontrole, in het bijzonder wat betreft het verschaffen van bijkomende diensten aan de Vennootschap.

Om de onafhankelijkheid van de commissaris te kunnen onderzoeken en bijhouden vraagt het Auditcomité hem jaarlijks een verslag mee te delen waarin:

- hij zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de Vennootschap bevestigt;
- hij de bijkomende diensten meedeelt die aan de Vennootschap verschaft zijn;
- hij zo nodig de risico's vermeldt die op zijn onafhankelijkheid wegen en de beschermingsmaatregelen die genomen zijn om die risico's te verminderen;
- hij de interne procedures beschrijft die aangenomen zijn betreffende de kwaliteitscontrole.

Het Auditcomité onderzoekt dit verslag, onderzoekt of de audit verbonden prestatie compatibel is met het behoud van de onafhankelijkheid van de commissaris en praat er zo nodig over met de commissaris.

- 2.3.3. Het Auditcomité vraagt de commissaris het te gelegener tijd zijn verslag te overhandigen zodat het kan onderzoeken.
- 1.3.4. In overeenstemming met de Vennootschapscode brengt de commissaris het Auditcomité jaarlijks verslag uit betreffende de belangrijke vragen die gerezen zijn bij het uitoefenen van zijn wettelijke controleopdracht van de rekening, in het bijzonder de relevante zwakheden van de interne controle ten opzichte van het proces van financiële informatie. Het Auditcomité onderzoekt dit verslag, praat er zo nodig over met de commissaris en onderzoekt de gevolgen die gegeven moeten worden aan de commentaren van de commissaris.

HUISHOUDELIJK REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITE VAN ROSIER NV

- 1.3.5. Het Auditcomité bepaalt en past een formeel beleid toe dat verduidelijkt welke soorten bijkomende diensten a) uitgesloten zijn b) na onderzoek door het Comité toegelaten worden en c) ambtshalve toegelaten worden rekening houdend met de specifieke eisen van de Vennootschapscode.³
- 1.3.6. Het Auditcomité geeft de Raad van bestuur zijn voorafgaande kennisgeving betreffende het voorstel dat die laatste aan de algemene vergadering moet doen wat betreft de benoeming van de commissaris, zijn ereloon, de vernieuwing van zijn mandaat en zijn ontslag.
- 1.3.7. Het Auditcomité wordt te gelegener tijd door de commissaris geïnformeerd over de organisatie en de behoeften (namelijk de personeelsbehoeften) betreffende de externe controle.
- 1.3.8. Het Auditcomité onderzoekt jaarlijks met de commissaris, zonder het uitvoerend management, elk probleem of moeilijkheid die de commissaris bij het uitoefenen van zijn verplichtingen heeft kunnen ontmoeten, elke brief die de commissaris het uitvoerend management heeft gezonden en het antwoord van de Vennootschap erop.
- 1.3.9. Op aanvraag van de Raad van Bestuur beraadslaagt het Auditcomité over elke afwijking van de one-to-one regel.

Artikel 3 : Samenstelling

- 1.3.10. Het Auditcomité wordt door en binnen de Raad van bestuur van de Vennootschap opgericht en bestaat uit ten minste drie leden. Alle leden van het Auditcomité zijn niet-uitvoerend bestuurders.

Het Auditcomité bestaat uit een meerderheid onafhankelijke bestuurders in de zin van artikel 526^{ter} van de Vennootschapscode, die bevoegd zijn inzake boekhouding en audit.

- 1.3.11. De duur van het mandaat van de leden van het Auditcomité overschrijdt niet die van hun bestuurdersmandaat.
- 1.4. . Het kan gelijktijdig als die laatste vernieuwd worden .
- 3.3. Elk nieuw lid van het Auditcomité wordt ingeleid in de huidige situatie van de verschillende opdrachten van het Auditcomité.

³ Art. 5.2/15 van de Belgische code van de bedrijfs-governance.



HUISHOUDELIJK REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITE VAN ROSIER NV

Artikel 4 : Voorzitter

- 1.4.1. De raad van bestuur stelt de Voorzitter van het Auditcomité aan, die de Raad van bestuur niet kan voorzitten
- 1.4.2. De Voorzitter leidt de werken van het Auditcomité en doet zijn best opdat zijn leden een consensus zouden bereiken door kritisch en constructief de punten op de agenda te bespreken.

Hij neemt de noodzakelijke maatregelen om een vertrouwensklimaat binnen het Auditcomité te ontwikkelen door tot open discussies en de constructieve uitdrukking van uiteenlopende standpunten bij te dragen.

Artikel 5 : Vergaderingen

- 1.4.3. Het Auditcomité vergadert en wordt door zijn Voorzitter bijeengeroepen vóór elke vergadering van de Raad van bestuur die moet beslissen over een onderwerp dat betrekking op het artikel 2 heeft.

Het vergadert vier keer per jaar.

- 1.4.4. Wanneer een lid van het Auditcomité zich fysisch niet kan begeven naar een vergadering van het Auditcomité, kan het Auditcomité gebruik maken van elk communicatiemiddel (video, telefonische conferentie, enz.) opdat dit lid deel kon nemen aan de beraadslagingen en stemmingen. In dit geval wijst het proces-verbaal erop dat een lid van het Comité aan de beraadslagingen en de stemmingen deel heeft genomen via een communicatiemiddel en bepaalt het gebruikte communicatiemiddel.

Een vergadering van het Auditcomité kan ook plaatsvinden via elk communicatiemiddel (video, telefonische conferentie, enz.). In dit geval wijst het proces-verbaal van de vergadering dat ze via een communicatiemiddel heeft plaatsgevonden en bepaalt het gebruikte communicatiemiddel.

Het Auditcomité kan elk kaderlid of bediende van de Vennootschap, evenals de commissaris van de Vennootschap of elke externe raadgever vragen één of meerdere vergaderingen bij te wonen.

Ten minste twee keer per jaar ontmoet het Auditcomité de commissaris en de personen die belast worden met de interne controle om elke vraag betreffende het huishoudelijk reglement te bespreken, evenals elk probleem dat onderstreept is door het audit proces ⁴.

⁴ Art. 5.2/20 van de Belgische code van bedrijfs-governance.



HUISHOUDELIJK REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITE VAN ROSIER NV

Artikel 6 : Quorum en meerderheid

Om geldig te beraadslagen moet ten minste de helft van de leden van het Auditcomité de vergadering bijwonen.

De beslissingen, adviezen en aanbevelingen worden bij meerderheid van stemmen genomen. De Voorzitter heeft geen doorslaggevende stem.

Artikel 7 :Proces-verbalen

De proces-verbalen vatten de discussies samen en bepalen de beslissingen, adviezen en aanbevelingen en zo nodig het voorbehoud dat door de leden van het Auditcomité wordt gemaakt. Ze worden door de leden van het Auditcomité getekend die aan de vergadering hebben deelgenomen.

Ze worden in een speciaal register opgenomen.

De Voorzitter van het Auditcomité geeft een kopie aan elk lid van het Comité en aan de leden van de Raad van Bestuur door.

Elk proces-verbaal wordt onderzocht bij de vergadering van de Raad van bestuur die volgt op de vergadering van het Comité.

Artikel 8 : Verslag aan de Raad van bestuur

Het Auditcomité brengt regelmatig verslag uit aan de Raad van bestuur over het uitoefenen van zijn opdrachten, ten minste bij het opmaken door de Raad van bestuur van de jaarrekening, de geconsolideerde rekening en de samengevatte financiële staten die gepubliceerd moeten worden.

Artikel 9 : Middelen

De Vennootschap verzekert de gepaste financiering van het Auditcomité opdat het de opdrachten kon vervullen die het toevertrouwd worden.

Nadat het de voorzitter van de Raad van bestuur ingelicht heeft, kan het Auditcomité elk advies en bijstand bij externe raadgevers (juridische raadgevers, boekhouders, enz.) zoeken die het nodig acht aan het uitoefenen van zijn opdrachten, ten koste van de Vennootschap.



HUISHOUDELIJK REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITE VAN ROSIER NV

Artikel 10 : Zelfevaluatie

Jaarlijks evalueert het Auditcomité zijn eigen doeltreffendheid en zijn interactie met de Raad van bestuur en deelt zijn conclusies mee aan de Raad van bestuur.

Op dezelfde manier onderzoekt het Auditcomité dit reglement en maakt aanbevelingen aan de Raad van bestuur over de noodzakelijke aanpassingen.