

# COMPAGNIE DU BOIS SAUVAGE

## **Intern reglement van het Comité belast met Audit en Risicobeheer (CAR)** **van Compagnie du Bois Sauvage nv**

Het CAR werd opgericht door de Raad van Bestuur en heeft als missie specifieke vragen te bestuderen en haar hierbij te adviseren. De besluitvorming blijft een collegiale bevoegdheid van de Raad van Bestuur.

De periode van een mandaat als lid van een Comité kan niet langer zijn als die van een mandaat als bestuurder.

Het comité mag elke persoon - ook niet-leden van het comité - op zijn vergaderingen uitnodigen.

Comités van de Raad van Bestuur zijn gemachtigd om professioneel advies in te winnen op kosten van de Vennootschap na de Voorzitter van de Raad van Bestuur hierover ingelicht te hebben.

Na elke vergadering brengt elk Comité hierover verslag uit bij de Raad van Bestuur omtrent zijn bevindingen en aanbevelingen.

### **1. Wettelijke verplichting**

Het CAR werd aangesteld door de Raad van Bestuur conform artikel 7:99 van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen.

### **2. Samenstelling**

Het CAR bestaat uit ten minste drie niet-uitvoerende bestuurders van wie er ten minste één onafhankelijk moet zijn. Ten minste één lid moet beschikken over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

De Voorzitter van de Raad van Bestuur zit het CAR niet voor.

Het CAR heeft minstens twee keer per jaar een ontmoeting met de Commissaris, om te overleggen over materies die betrekking hebben op het intern reglement en over alle aangelegenheden die voortvloeien uit het auditproces.

Het CAR beslist of, en indien van toepassing, wanneer de Commissaris zijn vergaderingen bijwoont.

Gezien de omvang van de vennootschap als uitzondering op principe 4.14 van de Belgische Corporate Governance Code 2020 werd de interne auditfunctie ingevoerd, die niet wordt gekwalificeerd als onafhankelijk.

# COMPAGNIE DU BOIS SAUVAGE

## 3. Taak

De taakstelling van het CAR, de uitgevoerde audits en de rapportering daarover bestrijken de Groep in haar geheel.

### 3.1. Financiële rapportering

Het CAR houdt toezicht op de integriteit van de financiële informatie die door de Vennootschap wordt aangeleverd, in het bijzonder door een beoordeling te maken van de relevantie en het consequent karakter van de boekhoudnormen die de Vennootschap en de Groep hanteren, inclusief de criteria voor de consolidatie van de rekeningen van de vennootschappen in de Groep.

Dit toezicht houdt in dat de nauwkeurigheid, de volledigheid en het consequente karakter van de financiële informatie beoordeeld worden.

Dit toezicht heeft betrekking op de periodieke informatie voordat die wordt bekendgemaakt.

De Algemeen Directeur licht het CAR in over de methodes die worden gebruikt voor het boeken van significante en ongebruikelijke transacties waarvan de boekhoudkundige verwerking vatbaar kan zijn voor diverse benaderingen.

Het CAR bespreekt belangrijke kwesties inzake financiële rapportering met de Algemeen Directeur en met de Commissaris.

Het Comité informeert de Raad van Bestuur over de resultaten van de wettelijke controle van de rekeningen en geeft uitleg over de manier waarop deze controle heeft bijgedragen tot de integriteit van de financiële informatie en over de rol die het CAR hierbij heeft gespeeld.

### 3.2. Interne controle en risicobeheer

Minstens eenmaal per jaar onderzoekt het CAR de systemen voor interne controle en risicobeheer die werden opgezet, teneinde zich ervan te verzekeren dat de voornaamste risico's (met inbegrip van de risico's die verband houden met de naleving van bestaande wetgeving en reglementering) behoorlijk worden geïdentificeerd, beheerd en ter haar kennis gebracht.

Conform het principe 4.13 van de Belgische Corporate Governance Code 2020 evalueert het CAR de bestaande specifieke regelingen zodat het personeel van de Vennootschap vertrouwelijk zijn bezorgdheid kenbaar kan maken i.v.m. eventuele onregelmatigheden in de financiële verslaglegging of andere aangelegenheden. Het CAR keurt de mechanismen goed die het personeel in staat stellen de Voorzitter rechtstreeks te informeren. Indien nodig worden regelingen getroffen ten einde de aangekaarte onderwerpen onafhankelijk en evenredig te laten onderzoeken zodat passende vervolgmaatregelen genomen kunnen worden.

Gezien de personeelsbezetting van de Vennootschap (minder dan 10 personeelsleden) kunnen de werknemers een vertrouwelijke e-mail sturen naar de Voorzitter van het Comité voor audit en risicobeheer wat betreft hun bezorgdheid over eventuele onregelmatigheden in de financiële verslaglegging of andere

# COMPAGNIE DU BOIS SAUVAGE

zaken. Zij zullen binnen 7 dagen een antwoord ontvangen over de te nemen stappen (intern of extern, of zelfs juridisch).

### **3.3. Intern auditproces**

Gezien de omvang van de Vennootschap werd een interne auditfunctie ingevoerd die niet gekwalificeerd wordt als onafhankelijk. Het CAR overweegt minstens op jaarbasis de noodzaak om een onafhankelijke interne auditfunctie in te voeren.

### **3.4. Extern auditproces**

Het CAR doet aanbevelingen aan de Raad van Bestuur aangaande de selectie en de benoeming van de Commissaris in het kader van de procedure van openbare aanbestedingen, inclusief in het geval van een aanvraag om het mandaat te verlengen na de periode van 9 jaar, en aangaande de voorwaarden voor zijn of haar aanstelling. In overeenstemming met het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen wordt dit voorstel ter goedkeuring voorgelegd aan de aandeelhouders.

Het CAR houdt toezicht op de onafhankelijkheid van de Commissaris, voornamelijk in het licht van de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen en het Koninklijk Besluit van 29 april 2019. Het comité ontvangt van de Commissaris een verslag met daarin een omschrijving van alle banden van de onafhankelijke Commissaris met de Vennootschap en haar Groep.

Het CAR gaat ook de aard en de reikwijdte na van de niet-auditdiensten die werden toevertrouwd aan de Commissaris. Het comité bepaalt en past een formeel beleid toe inzake de soorten niet-auditdiensten die: a) uitgesloten zijn, b) toelaatbaar zijn na controle door het comité, en c) toelaatbaar zijn zonder een beroep te doen op het comité, rekening houdend met de specifieke vereisten van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen.

Het CAR wordt op de hoogte gebracht van het werkprogramma van de Commissaris. Het comité wordt tijdig ingelicht over alle kwesties die uit de audit naar voren komen.

Het CAR beoordeelt de doeltreffendheid van het extern auditproces en gaat na in welke mate het management tegemoetkomt aan de aanbevelingen die de Commissaris in zijn 'management letter' doet.

### **3.5. Rol in termen van ESG**

Het CAR doet aanbevelingen aan de Raad van Bestuur over ESG-kwesties (Environmental, Social and Governance).

In deze context moet het CAR de volgende taken uitvoeren:

- ervoor zorgen dat de ESG-strategie geïntegreerd en afgestemd is op de algemene strategie van de Groep;
- toezicht hebben op de voortgang in termen van naleving van ESG-criteria volgens een kalender door de Raad van Bestuur opgesteld en goedgekeurd;
- identificeren en monitoren van risico's en kansen van ESG materiële onderwerpen, in overeenstemming met het COSO model van toepassing op de Vennootschap en op haar beleggingen;
- het bepalen van ESG-beleid dat door de Groep moet worden gevolgd en het voorleggen van de jaarlijkse doelstellingen voor de geïdentificeerde KPI's ter goedkeuring aan de Raad van Bestuur;

# COMPAGNIE DU BOIS SAUVAGE

- ervoor zorgen dat de nodige ESG-expertise en vaardigheden worden ontwikkeld binnen de Vennootschap en haar beleggingen.

De rol van het CAR is daarom het overzien en stimuleren van de strategie van de Groep op het gebied van ESG-kwesties.

De CSRD richtlijn (Corporate Sustainability Reporting Directive) introduceerde de vereiste van een “beperkte” verzekering met betrekking tot het duurzaamheidsverslag in het jaarverslag van de Onderneming. Deze “beperkte” verzekering moet door een bedrijfsrevisor worden afgegeven.

Het is de bedoeling dat de benoeming van de bedrijfsrevisor verantwoordelijk voor met de beperkte CSRD verzekering dezelfde procedure volgt als de benoeming van de bedrijfsrevisor die verantwoordelijk is met de controle van de jaarrekeningen. Het CAR moet daarom de Raad van Bestuur aanbevelen over de selectie en benoeming van een bedrijfsrevisor verantwoordelijk voor de CSRD beperkte verzekering. Op basis van deze aanbevelingen legt de Raad van Bestuur een voorstel voor de benoeming van een bedrijfsrevisor ter goedkeuring voor aan de aandeelhouders.

## **4. Werking van het CAR**

### **4.1. Kalender en agenda**

Het CAR komt samen zoveel keer als de voltooiing van zijn taken het vereist maar in ieder geval viermaal per jaar.

### **4.2. Bijeenroeping en uitdelen van documenten**

Een vergadering van het CAR wordt samengeroepen door zijn Voorzitter.

De leden worden verwittigd minstens 4 dagen vóór de vergadering van het Comité. Deze termijn kan evenwel worden ingekort indien (i) de Voorzitter beslist dat onvoorziene omstandigheden en het belang van de Vennootschap een korte meldingstermijn vereisen of indien (ii) alle leden akkoord gaan met een kortere termijn.

De bijeenroeping dient tijdstip en plaats te vermelden van de vergadering alsook de agenda. De vergadering kan ook worden gehouden via e-mail, telefoon, video of een ander communicatiemiddel.

Samen met de bijeenroeping wordt aan de leden alle informatie overhandigd die nodig is voor het begrip van de agendapunten evenals de definitieve minutes van de vorige vergadering.

Evenwel, indien de documenten van een hoogstgevoelige of vertrouwelijke aard zijn, kan de Voorzitter beslissen om deze niet uit te delen. In zulk geval dient hij de leden wel de mogelijkheid te geven om deze vóór de vergadering in te kijken.

De leden dienen van de hen ter beschikking gestelde documenten kennis te nemen.

Indien een onderwerp te gevoelig is om schriftelijk te worden opgenomen, zal dit slechts mondeling aan bod komen.

### **4.3. Advies van externe consultants**

# COMPAGNIE DU BOIS SAUVAGE

Het Comité kan beroep doen op advies, experten, consultants en andere externe raadgevers op elke manier die het geschikt ziet om zijn rol te vervullen, voor zover deze personen geen conflict vormen met de belangen van de Vennootschap.

De Raad van Bestuur delegeert aan het Comité specifiek de bevoegdheid om alle nodige recruiteringsvoorwaarden voor het gebruik van externe adviseurs goed te keuren op bindende wijze voor de Vennootschap en alle hiermee gerelateerde kosten te betalen voor zover binnen de grenzen die deze hem hiervoor jaarlijks toekent.

Het is de rol van de Secretaris van de Raad van Bestuur om de wervingsinitiatieven van de verschillende Comités van de Raad van Bestuur te coördineren en erop toe te zien dat geen dubbel gebruik plaats vindt.

Elke overschrijding van het jaarlijkse budget dient voorafgaandelijk te worden goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

#### **4.4. Toegang tot de informatie**

Het CAR dient te zorgen voor een vrije en open communicatie met het management en de Commissaris.

Het CAR mag op zijn vergaderingen iedereen uitnodigen wiens aanwezigheid het nuttig acht.

De Voorzitter vergewist zich ervan dat de informatie die de leden krijgen exact, helder en tijdig is.

Als de leden van de CAR vragen hebben over de rapporten van externe adviseurs, informeren ze de Voorzitter, die hun vragen doorgeeft aan de genoemde externe adviseurs om aanvullende informatie te verkrijgen en die eventuele verduidelijkingen aan hen doorgeeft.

In het kader van het vervullen van zijn rol en bovenvermelde verantwoordelijkheden, is het CAR gemachtigd:

- a) over te gaan tot de analyse van elke materie die zich binnen de reikwijdte van zijn bevoegdheden bevindt, elk onderzoek te verrichten en inzage te hebben in elk document en akte van de Vennootschap of haar filialen, nodig voor het verrichten van haar taken. Tevens kan het Comité hiervoor de volledige medewerking eisen van alle Bestuurders, leden van de Directie en medewerkers van de Vennootschap of van haar filialen alsook van de Commissaris;
- b) afzonderlijk te vergaderen met de Commissaris, de Mandatarissen en het personeel teneinde een onderwerp te bespreken waarvan het Comité of een van bovenstaande groepen het wenselijk vindt dit op private wijze met het Comité te bespreken.

#### **4.5. Rapportering**

Na elke vergadering zal het CAR verslag uitbrengen aan de Raad van Bestuur over zijn beslissingen, bevindingen, mening, advies en/of voorstellen tenzij het dit niet werkelijk gerechtvaardigd vindt in afwachting van bijkomende analyse. Daarenboven zal het CAR voor de Raad van Bestuur een jaarverslag uitbrengen met betrekking tot zijn activiteiten.

# COMPAGNIE DU BOIS SAUVAGE

#### **4.6. Update van het huishoudreglement**

Regelmatig (ten minste eens om de drie jaar) dient het CAR dit reglement te herzien en aanbevelingen te geven aan de Raad van Bestuur omtrent de wijzigingen die het nodig acht.

#### **4.7. Evaluatie van de doeltreffendheid**

Regelmatig (ten minste eens om de drie jaar) zal het CAR zijn eigen doeltreffendheid evalueren en verslag uitbrengen bij de Raad van Bestuur

*“Voorliggend document werd vertaald in het Nederlands. In geval van verschil is de Franse tekst geldig.”*