

INTERN REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITÉ VAN DE FEDERALE PARTICIPATIE- EN INVESTERINGSMAATSCHAPPIJ

Artikel 1 - Comité

Krachtens artikel 3bis, § 17 van de wet van 2 april 1962 betreffende de Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij en de gewestelijke investeringsmaatschappijen ("Wet van 1962"), en het artikel 29 van de statuten van de Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij ("SFPI M" genoemd) en overeenkomstig het governance charter van SFPI M, werd een auditcomité opgericht.

Artikel 2 - Opdrachten

Het auditcomité heeft als taak de raad van bestuur bij te staan in het kader van:

- het proces van de financiële verslaggeving;
- de integriteit en de controle van de jaarrekening en de geconsolideerde rekening, evenals van de tussentijdse financiële staten;
- de systemen van interne controle en risicobeheer van de vennootschap;
- de opvolging van de financiële en operationele auditwerkzaamheden die via de interne audit en de commissaris zijn uitgevoerd;
- het proces van de [duurzaamheidsrapportering](#); en
- het toezicht op de naleving door de vennootschap van de wettelijke en reglementaire verplichtingen.

Het auditcomité zorgt voor een open communicatie en vervult zijn opdrachten in overleg met de commissaris, de afgevaardigd bestuurder en de andere leden van het uitvoerend comité en in het bijzonder met de directeur belast met de financiën en de administratie (*Chief Financial and Administrative Officer*).

Bovendien formuleert het auditcomité iedere aanbeveling die het nuttig acht over ieder ander onderwerp in verband met audit en vervult de opdrachten die haar toevertrouwd werden door de raad van bestuur of de statuten.

Het auditcomité beschikt over de nodige middelen en heeft toegang tot alle informatie van de vennootschap. Het auditcomité kan een beroep doen op de diensten van consultancy kantoren, op kosten van de vennootschap, teneinde te worden bijgestaan in zijn opdrachten.

Artikel 3 - Verantwoordelijkheden

Het auditcomité heeft een adviserende rol en een rol van bijstand bij de raad van bestuur maar beschikt over geen enkele beslissingsbevoegdheid en vormt geen orgaan van SFPI M.

Het auditcomité vervult zijn opdracht onverminderd de verantwoordelijkheid van de leden van de raad van bestuur en van zijn eigen leden.

Artikel 4 - Samenstelling

Het auditcomité bestaat uit vier leden, waarvan tenminste één onafhankelijke bestuurder, aangesteld door en uit de raad van bestuur. De leden van het auditcomité nemen geen operationele bevoegdheden waar, noch binnen de vennootschap, noch in haar filialen of participaties. Ieder lid van het auditcomité moet over bekwaamheden en ervaring beschikken in financiële aangelegenheden. Ten minste één lid van het auditcomité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

De duurtijd van het mandaat van de leden van het auditcomité overschrijdt niet de duurtijd van hun mandaat van bestuurder.

Het mandaat van een lid van het auditcomité kan hernieuwd worden tegelijkertijd met het mandaat van bestuurder.

De raad van bestuur kan beslissen om een waarnemer toe te voegen aan het auditcomité, indien de raad oordeelt dat dit nodig is.

Het auditcomité duidt zijn secretaris aan.

Artikel 5 - Voorzitter

Het auditcomité stelt een voorzitter aan onder zijn leden. De persoon die het voorzitterschap van de raad van bestuur bekleedt mag het auditcomité niet voorzitten.

De voorzitter van het auditcomité leidt de werkzaamheden van dat comité en streeft, via een kritische en opbouwende bespreking van de agendapunten, naar een consensus onder de leden.

Hij neemt de nodige maatregelen om een vertrouwensklimaat te ontwikkelen binnen het auditcomité door te zorgen voor open discussies en een constructieve benadering van uiteenlopende standpunten te bevorderen.

Artikel 6 - Financiële en niet-financiële informatie

Het auditcomité staat de raad van bestuur bij in zijn taken van toezicht en opvolging in de volgende domeinen:

- coherente toepassing van de boekhoudkundige principes, alsook van alle aanpassingen die er zouden kunnen aan aangebracht worden;
- kwaliteit en doeltreffendheid van het financieel verslaggevingsproces;
- analyse van de jaarrekening en de geconsolideerde rekening van de vennootschap, alsook van de jaarlijkse beheersverslagen en de verslagen van de commissaris ter zake;
- analyse en opvolging van iedere belangrijke aan te brengen regularisering op aanbeveling van de commissaris in het kader van zijn wettelijke controle van de rekeningen;
- analyse van ieder tussentijds financieel overzicht, van het begrotingsvoorstel van het uitvoerend comité en van iedere andere financiële communicatie aan de aandeelhouder of aan derden;
- toezicht op de afzonderlijke voorstelling in de rekeningen en andere financiële overzichten van de tussenkomsten voor de Staat alsook het houden van de aparte vereenvoudigde boekhouding voor de activiteiten van de vennootschap als publieke holding en voor de activiteiten als investeringsmaatschappij;

- kwaliteit en doeltreffendheid van het proces van de [duurzaamheidsrapportering](#);
- analyse van iedere andere belangrijke vraag in verband met de boekhouding en de financiële verslaggeving, en onder meer betreffende de verslaggeving van complexe en/of niet courante verrichtingen.

Artikel 7 - Interne controlesystemen en interne audit

Het auditcomité staat de raad van bestuur bij in zijn controleopdracht van de kwaliteit en doeltreffendheid van de interne controlesystemen en het risicobeheer van de vennootschap.

Hij waakt over de opvolging en de ondersteuning van de interne auditfunctie en ontmoet de verantwoordelijke van interne audit, indien nodig. Het auditcomité bereidt de goedkeuring voor van het auditplan, houdt toezicht op de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de toepassing van het auditplan en telkens als dit vereist is, en in elk geval om de twee jaar, gaat hij over tot de evaluatie van het auditplan.

Het auditcomité ziet eveneens toe op het gevolg dat gegeven werd aan geformuleerde aanbevelingen door de interne auditor.

Artikel 8 - Externe audit

Het auditcomité staat de raad van bestuur bij in zijn controleopdracht van de kwaliteit en doeltreffendheid van de externe audit.

Hij ziet toe op de werkzaamheden van de commissaris en gaat over tot een evaluatie van zijn prestaties telkens dit nodig is, en in elk geval iedere drie jaar. Indien nodig ontmoet hij de commissaris.

Het auditcomité formuleert adviezen aan de raad van bestuur met betrekking tot de benoeming van de commissaris, of de hernieuwing van zijn mandaat en over zijn honorarium.

Het auditcomité houdt toezicht op de onafhankelijkheid van de commissaris en op iedere niet-audit dienstverlening door de commissaris en de hiervoor aangerekende kosten.

Het auditcomité let op het gevolg dat gegeven werd aan de geformuleerde aanbevelingen door de commissaris.

Het auditcomité waakt over de coördinatie en de doeltreffende interactie tussen de interne audit en de commissaris, met inachtneming van de verantwoordelijkheden van elkeen.

Artikel 9 - Compliance

Het auditcomité staat de raad van bestuur bij in zijn controleopdracht van de kwaliteit en doeltreffendheid van de systemen die toelaten om de naleving aan de toepasselijke wet- en regelgeving te garanderen.

Het auditcomité behandelt iedere wettelijke of reglementaire verplichting die een belangrijke impact heeft op de opstelling van de jaarrekening, de geconsolideerde rekening en iedere andere tussentijdse financiële

verslaggeving, op de systemen van interne controle en het risicobeheer, op de interne audit en/of compliance met toepasselijke wet- en regelgeving.

Het auditcomité let eveneens op het gevolg dat gegeven werd aan de geformuleerde aanbevelingen door de interne auditor met betrekking tot governance.

Artikel 10 - Vergaderingen

Het auditcomité vergadert minstens viermaal per jaar en bovendien zo vaak als het belang van SFPI-M het vereist, na bijeenroeping door de voorzitter van het auditcomité of van één van zijn leden.

Het auditcomité kan aan de afgevaardigd bestuurder en aan de directeur belast met de financiën en de administratie vragen om deel te nemen aan de vergaderingen en/of het auditcomité te informeren over bijzondere punten. Het auditcomité kan ook andere medewerkers uitnodigen om bepaalde ontvangen documenten, of meer technische vragen, toe te lichten.

De vergaderingen van het auditcomité kunnen op afstand gehouden worden door middel van telecommunicatietechnieken die het mogelijk maken om tegelijkertijd overeenstemming te bereiken en elkaar te raadplegen, zoals teleconferentie of videoconferentie.

Het auditcomité moet het mogelijk maken dat het uitvoerend management en de commissaris de mogelijkheid hebben om, eventueel in besloten vergadering met het auditcomité, iedere problematiek te bespreken die de geïnteresseerden of het auditcomité zelf vertrouwelijk wensen besproken te zien.

Artikel 11 - Quorum en meerderheid

Om geldig te vergaderen, dient de meerderheid van de leden van het auditcomité aanwezig te zijn. Een lid kan zich niet laten vertegenwoordigen.

De adviezen en de aanbevelingen worden aangenomen bij meerderheid van de aanwezige leden. De voorzitter heeft geen beslissende stem.

Artikel 12 - Notulen

De notulen zijn een samenvatting van de besprekingen en bevatten een toelichting van de adviezen en aanbevelingen met, in voorkomend geval, vermelding van het door sommige leden van het auditcomité gemaakte voorbehoud, of afwijkende standpunten.

De notulen worden goedgekeurd door de leden van het auditcomité die er op voorhand het ontwerp van gekregen hebben en worden ondertekend door de voorzitter van het auditcomité en de secretaris, evenals alle leden die de wens ervan uiten. De notulen worden bewaard in een bijzonder register dat in gedematerialiseerde vorm wordt gehouden.

Artikel 13 - Verslag

Het auditcomité brengt regelmatig verslag uit over zijn opdracht aan de raad van bestuur. Hij maakt verslag op aan de raad van bestuur naar aanleiding van het opstellen van de jaarrekening en de geconsolideerde rekening, van tussentijdse financiële overzichten en van iedere andere financiële communicatie aan de aandeelhouder of aan derden.

Op vraag van de raad van bestuur maakt het auditcomité een verslag op over de voltooiing van zijn opdracht, dat hij meedeelt aan de raad van bestuur.

Artikel 14 - Zelfevaluatie

Elk jaar maakt het auditcomité een evaluatie van zijn eigen efficiëntie en interactie met de raad van bestuur, herbekijkt het zijn intern reglement en formuleert het aan de raad van bestuur, de aanpassingen die het noodzakelijk acht.

Huidig dit intern reglement werd voor het eerst op 29 januari 2007 goedgekeurd. Het werd gewijzigd op 21 januari 2008, op 24 mei 2016, op 18 december 2018, op 29 september 2020, op 9 maart 2021, op 20 februari 2024 en voor de laatste keer op 24 september 2024. De laatste goedgekeurde versie van dit intern reglement dateert van 24 september 2024.