



Intern reglement van het Comité belast met de 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 526 bis van het Wetboek van Vennootschappen.

2. Samenstelling

Het CAR bestaat uit drie niet-uitvoerende bestuurders. Op zijn minst een meerderheid van de leden van dit comité is onafhankelijk. De Voorzitter van de Raad van Bestuur zit het CAR niet voor.

Het CAR heeft minstens tweemaal 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 zo ja wanneer, de Commissaris zijn vergaderingen bijwoont.

Gezien de omvang van de vennootschap werd de interne auditfunctie ingevoerd, die niet wordt gekwalificeerd als onafhankelijk.

3. Taak

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

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

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.

Het CAR evalueert de bestaande specifieke regelingen opgesteld 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 geeft zijn goedkeuring aan de mechanismen die het personeel in staat stellen rechtstreeks de Voorzitter te informeren. Zo nodig worden regelingen getroffen ten einde de aangekaarte onderwerpen onafhankelijk en evenredig te laten onderzoeken zodat passende vervolmaatregelen genomen kunnen worden.

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.

Extern auditproces

Het CAR doet aanbevelingen aan de Raad van Bestuur aangaande de selectie, de benoeming en de herbenoeming van de Commissaris, in het kader van de procedure van openbare aanbestedingen in het geval van een aanvraag tot voortzetting van het mandaat na de periode van 9 jaar, en aangaande de voorwaarden voor zijn of haar aanstelling. Conform het Wetboek van Vennootschappen 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 het Koninklijk Besluit van 4 april 2003. 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.

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.

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 op zijn minst viermaal per jaar.

Regelmatig (en minstens om de 3 jaar) herziet het CAR zijn intern reglement, evalueert het zijn eigen doeltreffendheid en doet het aan de Raad van Bestuur aanbevelingen met betrekking tot de nodige wijzigingen.

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.

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

Het Comité kan beroep doen op advies, experts, 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 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 de Mandatarissen en de Commissaris.

Het Comité mag op zijn vergaderingen iedereen uitnodigen wiens aanwezigheid het nuttig acht. Indien een vergadering wordt samengeroepen door een of meer personen die geen lid zijn van het CAR worden deze personen automatisch uitgenodigd hieraan deel te nemen.

Telkens het Comité dit nodig acht maar niet minder dan eenmaal per jaar dient het Comité de gelegenheid te scheppen voor een afzonderlijke vergadering met de Commissaris.

De Voorzitter vergewist zich ervan dat de informatie die de leden krijgen exact, helder en tijdig is. Het is de rol van de Mandatarissen om deze informatie aan te brengen, maar het is de rol van het Comité om deze – waar nodig – te verduidelijken of verder uit te diepen. Slechts de Voorzitter kan zich richten tot de Mandatarissen om bijkomende informatie te verkrijgen. De andere leden dienen zich tot de Voorzitter te wenden.

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.

4.6. 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. Doeltreffendheid

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

5. Remuneratiebeleid

De brutovergoedingen van het CAR worden door de Vennootschap uitgekeerd als volgt: een vast jaarlijks bedrag van EUR 2.000 en een zitpenning van EUR 1.000 per zitting voor elk lid van het Comité. Voor de voorzitter bedragen deze vergoedingen respectievelijk EUR 3.000 en EUR 1.500.

6. Vorming

Voor beheerders die deel zullen uitmaken van een Comité van de Raad van Bestuur is er een vormingsprogramma dat een beschrijving bevat van de rol van dit Comité, alsmede andere informatie met betrekking tot de specifieke rol van dit Comité.

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