

# **INTERN REGLEMENT (CHARTER) VAN HET AUDITCOMITE VAN COLRUYT GROUP**

*Versie 2.1  
2021/04/01*

## 1. Inleiding

De Raad van Bestuur is in september 2006 overgegaan tot de oprichting van een Auditcomité voor Colruyt Group.

Het Auditcomité vergadert minstens viermaal per jaar ter bespreking van de trimestriële en de jaarcijfers en bespreekt minstens tweemaal per jaar met de commissaris de bevindingen van zijn auditwerkzaamheden. Verder beoordeelt het Auditcomité op kwartaalbasis de werkzaamheden van de dienst Risk&Compliance.

## 2. Het intern reglement van het Auditcomité van Colruyt Group

### 2.1 1. Rol en taken

Algemeen betreft de opdracht van het Auditcomité het toezicht op de juistheid van de cijfermatige (boekhoudkundige en financiële) informatie van Colruyt Group voor de Raad van Bestuur, de aandeelhouders en derden uit de financiële wereld en de rapportering van zijn bevindingen hieromtrent aan de Raad van Bestuur.

Meer concreet zal het Auditcomité zich richten naar:

- de financiële informatie dewelke wordt opgenomen in de trimestriële dossiers van de Raad van Bestuur;
- het jaarverslag en de informatie naar aandeelhouders en derden uit de financiële wereld;
- occasionele interne en externe ad hoc informatie naar de Raad van Bestuur en/of de externe financiële wereld.

Te dien einde zal het comité zich uitspreken over de volgende domeinen:

- de juistheid en consistentie van deze informatie evenals het feit dat deze in lijn is met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving;
- de waarderingsregels;
- de werking van de systemen van interne controle en risicobeheer als preventief en correctief hulpmiddel daartoe;
- de werking en de evaluatie van de externe audit, zijn onafhankelijkheid, materialiteit en de niet-auditdiensten van de commissaris;
- het werkprogramma en de resultaten hiervan gerapporteerd door de dienst Risk&Compliance;
- de aanbevelingen rond selectie, benoeming, herbenoeming, ontslag van de interne en de externe auditors;

- de belangrijke kenmerken van de interne controle en risicobeheerssystemen van de vennootschap, zowel in het algemeen als in verband met het proces van financiële verslaggeving;
- een toelichting rond strategische, operationele, financiële en IT-risico's;
- de toepassing van de IFRS-standaarden en de bespreking in dit verband van position, discussion en information papers;
- de bespreking en boekhoudkundige verwerking van overnamedossiers en participaties;
- het opvolgen van juridische geschillen en de verzekeringsportfolio;
- het opvolgen van de gehanteerde KPI's inzake sustainability reporting.

Deze rol is beperkt tot het rapporteren van zijn bevindingen en tot het verlenen van advies aangaande hogergenoemde domeinen aan de Raad van Bestuur die steeds de eindverantwoordelijkheid behoudt.

## 2.2 Samenstelling

Het Auditcomité - benoemd door de Raad van Bestuur in zijn schoot - bestaat uit minstens drie niet-uitvoerende bestuurders die werken als een college. Minstens één lid van het Auditcomité is onafhankelijk bestuurder en voldoet aan alle wettelijke verplichtingen van artikel 7:87 van het Wetboek van Vennootschappen en verenigingen. Alle leden van het Auditcomité hebben de nodige ervaring en kennis om hun opdracht grondig te kunnen vervullen.

Ze bepalen onderling wie van hen de voorzittersrol opneemt. Tevens bepalen ze een secretaris die, voor wat betreft de praktische uitwerking van zijn mandaat, een beroep kan doen op het secretariaat van de vennootschap.

De leden dienen vertrouwd te zijn met de analyse van jaarrekeningen en voorbereidende financiële rapporten.

Bij hun benoeming krijgen zij van de reeds benoemde leden en ondersteund door de financiële directie een initiële vorming over de structuur en de financiële rapportering daarbinnen alsmede naar derden toe.

De leden van het Auditcomité zullen deze taak vervullen als goede huisvader; zij treden echter naar buiten toe op als bestuurder.

## 2.3 Werking

Het Auditcomité komt - op uitnodiging van de voorzitter of 2 van zijn leden - minstens viermaal per jaar samen om dieper in te gaan op de hierboven aangehaalde domeinen en dit op basis van - en chronologisch voor - het dossier zoals dit voorgelegd wordt aan de Raad van Bestuur. Deze vergadering wordt desgewenst voorbereid door de CFO en de voorzitter minstens 1 week voor de vergadering. Het comité heeft inzage in alle documenten die het noodzakelijk acht om zijn rol te kunnen opnemen. Deze vergaderingen verlopen (gedeeltelijk) in aanwezigheid van de CFO en eventueel (ook afzonderlijk en op vraag van het Auditcomité en na voorafgaandelijke informatie aan de Voorzitter van de Raad van Bestuur)

met alle personeelsleden van de organisatie die het comité noodzakelijk acht. Het comité kan tevens experten aanstellen teneinde bepaalde topics nader te onderzoeken en beschikt daartoe over de nodige middelen.

Minstens tweemaal per jaar is er eveneens een afzonderlijk gesprek met de externe commissaris. Bijkomende ontmoetingen met de commissaris kunnen - indien nodig - ten alle tijde plaatsvinden.

In maart zal de commissaris zijn auditprogramma voorstellen en bespreken met het Auditcomité.

In september worden de bevindingen en aanbevelingen van de commissaris door het Auditcomité besproken.

In December wordt samen met de commissaris gesproken rond de gehanteerde materialiteit.

Het Auditcomité zal ook bijzondere aandacht schenken aan de algemene risicoanalyse (ook op juridisch vlak) en de bijhorende toelichting van de (geconsolideerde) jaarrekening.

Met betrekking tot de werkzaamheden van de commissaris kunnen de leden van het Auditcomité uitgenodigd worden op de kick-off meeting en de closing meeting met de externe commissaris.

De informatie wordt gebundeld in een papieren of digitaal dossier dat voor elke vergadering ter beschikking van de leden en de commissaris wordt gesteld.

Een keer per jaar wordt het jaarprogramma van de cel Risicobeheer inzake interne audit besproken binnen het Auditcomité. Het comité kan daaromtrent aanbevelingen en/of aanpassingen toevoegen of aanvragen. Op kwartaalbasis rapporteert de dienst Risk&Compliance aan het Auditcomité de resultaten van de uitgevoerde werkzaamheden, zowel op vlak van Enterprise Risk Management (Coris) alsook op het vlak van de controle van interne beheersprocessen.

Het Auditcomité is tevens het aanspreekpunt van de dienst Risk&Compliance en de externe commissaris naar de Raad van Bestuur toe en voor personeelsleden die belangrijke financiële onregelmatigheden alsook GDPR en whistle blowing inbreuken vaststellen.

Tweejaarlijks doet het comité, in aanwezigheid van de financiële directie, de commissaris en de Voorzitter van de Raad van Bestuur, een grondige evaluatie van zijn werkzaamheden.

## **2.4 Rapportering**

Het Auditcomité rapporteert aan de Raad van Bestuur over zijn bevindingen met betrekking tot de onderzochte materies. Op elke trimestriële vergadering van de Raad van Bestuur brengt het Auditcomité verslag uit aan de voltallige Raad van Bestuur aangaande zijn werkzaamheden.

De verslagen van de vergaderingen van het Auditcomité worden bewaard op het secretariaat van de Raad van Bestuur van de vennootschap en zijn ter beschikking van de leden van het Auditcomité, van de Raad van Bestuur en van de Commissarissen.