

INTERN REGLEMENT VAN HET AUDITCOMITE VAN BEFIMMO NV

(Laatste aanpassing: 28 januari 2020¹)

Artikel 1 - Inleiding

De Raad van Bestuur (hierna de “Raad van Bestuur”) van Befimmo NV (hierna de “Vennootschap”) heeft binnen de Raad een Auditcomité ingesteld (hierna het “Comité”).

Artikel 2 - Samenstelling en vergoeding

Het Comité bestaat uit drie leden die door de Raad van Bestuur, op voorstel van het Benoemings- en Remuneratiecomité, worden aangeduid uit de Niet-Uitvoerende Bestuurders van Befimmo NV, van wie minstens twee onafhankelijk zijn.

Op voorstel van het Benoemings- en Remuneratiecomité duidt het Auditcomité uit zijn midden zijn Voorzitter aan, die niet de Voorzitter van de Raad van Bestuur mag zijn.

Bij deze aanduidingen, vergewist de Raad van Bestuur er zich van dat het Comité, door zijn samenstelling, over de toereikende en nodige competenties beschikt, met name inzake boekhouding, audit en financiën om zijn rol daadwerkelijk uit te oefenen.

De duur van het mandaat van de leden van het Comité mag de duur van hun Bestuurdersmandaat niet overschrijden. Het mandaat van de leden van het Comité mag tegelijk met hun Bestuurdersmandaat verlengd worden.

De leden van het Comité innen zitpenningen, waarvan het bedrag, per vergadering, wordt bepaald door de Algemene Vergadering, op voorstel van de Raad van Bestuur, die zelf vooraf te rade is gegaan bij het Benoemings- en Remuneratiecomité.

Artikel 3 - Rol van de Voorzitter

De Voorzitter van het Comité roept de vergaderingen van het Comité bijeen en bepaalt hun agenda, na raadpleging van de Chief Financial Officer.

Hij leidt de werkzaamheden van het Comité en ziet er op toe dat de leden van het Comité tot een consensus komen, na kritische en opbouwende bespreking van de agendapunten.

De Voorzitter neemt de nodige maatregelen voor een vertrouwensklimaat binnen het Comité en ziet erop toe dat het Comité efficiënt werkt.

In dat kader ziet hij er onder meer op toe dat elk nieuw lid van het Comité vlot ingeburgerd wordt, met persoonlijke contacten en met de mededeling van nuttige informatie inzake de

¹ Dit document werd opgemaakt in het Frans, in geval van tegenstrijdigheden tussen de Franse versie en haar vertalingen zal de Franse versie primeren.

werking van dit Comité (intern reglement van het Comité, notulen van vroegere vergaderingen, enz.), opdat dit nieuw lid snel efficiënt zou kunnen meewerken.

Tot slot is de Voorzitter de bevoorrechte gesprekspartner van de Raad van Bestuur voor elke kwestie waarvoor het Comité bevoegd is.

Artikel 4 - Opdrachten

Onverminderd de andere wettelijke opdrachten, helpt het Auditcomité de Raad van Bestuur en het Uitvoerend Comité van Befimmo NV om te waken over de juistheid en oprechtheid van de maatschappelijke rekeningen van Befimmo NV en over de kwaliteit van de interne en de externe controle en van de informatie die verstrekt wordt aan de aandeelhouders van Befimmo NV en aan de markt. Het Comité geeft alle adviezen en aanbevelingen op dit gebied aan de Raad van Bestuur en aan het Uitvoerend Comité.

In het bijzonder heeft het Comité volgende opdrachten:

- 1) in het kader van de opvolging van het proces voor de opmaak van de financiële informatie en de financiële rapportering:
 - toezien op de boekhoudkundige integriteit van de financiële informatie die door Befimmo NV wordt aangeleverd; de ontwerpen van de statutaire jaarrekeningen, geconsolideerde kwartaalrekeningen, en de driemaandelijke financiële informatie, evenals de ontwerpen van belangrijke financiële mededelingen vóór publicatie onderzoeken;
 - elke wijziging betreffende de toepassing van de boekhoudprincipes, de rapportering en de waarderingsregels onderzoeken en bekrachtigen;
 - zich bij de Chief Executive Officer of de Chief Financial Officer informeren naar de methodes die worden gebruikt voor de boekhoudkundige verwerking van de significante en ongebruikelijke verrichtingen, wanneer verschillende boekhoudkundige verwerkingen mogelijk zijn, inbegrepen in het kader van de IFRS-normen;
 - de belangrijke kwesties inzake financiële rapportering bespreken met de Chief Executive Officer of de Chief Financial Officer en de Commissaris(sen).

- 2) in het kader van de opvolging van de efficiëntie van de systemen voor de interne controle en voor het risicobeheer van de Vennootschap:
 - de systemen voor de interne controle en voor het risicobeheer die bij Befimmo NV en haar dochterondernemingen ingevoerd werden, onderzoeken om zeker te stellen dat de belangrijkste risico's (met inbegrip van de risico's in verband met de naleving van de bestaande wetgeving en regelgeving) behoorlijk werden geïdentificeerd, beheerd en hem ter kennis zijn gebracht;
 - het verslag onderzoeken dat het Uitvoerend Comité aan de Raad van Bestuur, aan de FSMA en aan de Commissaris(sen) moet uitbrengen over de evaluatie van het interne controlesysteem, de toelichting betreffende de interne controle en het risicobeheer in het Jaarlijks Financieel Verslag onderzoeken;
 - de beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de systemen voor interne controle en het risicobeheer die in het beheersverslag moeten staan, onderzoeken;
 - de specifieke regelingen onderzoeken die desgevallend werden ingevoerd om het personeel of andere personen die in contact staan met de Vennootschap, mogelijk te maken om in vertrouwen hun bezorgdheid te uiten over eventuele onregelmatigheden op het gebied van de financiële rapportering of andere aangelegenheden;
 - de werkingsregels van de interne audit ("*terms of reference*") en hun eventuele wijzigingen goedkeuren, instaan voor de opvolging van de efficiëntie van de interne

audit en de opdracht die het werd toegekend volgens de desbetreffende *terms of reference*, uitvoeren.

3) in het kader van de opvolging van de jaar- en halfjaarrekeningen:

- zich vergewissen van de opvolging van de vragen en aanbevelingen van de Commissaris(sen);
- voorafgaand de ontwerpen van de statutaire jaarrekeningen en van de geconsolideerde kwartaalrekeningen onderzoeken en zijn mening erover geven alvorens ze aan de Raad van Bestuur worden voorgelegd;
- wanneer het dit nodig acht, de Commissaris(sen) van Befimmo NV, de Chief Financial Officer of Chief Executive Officer horen.

4) in het kader van de opvolging van de externe controle:

- aanbevelingen doen aan de Raad van Bestuur over de benoeming, de herbenoeming of het ontslag van de Commissaris(sen) van Befimmo NV en over het bedrag van de erelonen dat voor de uitvoering van hun opdracht moet bepaald worden;
- de onafhankelijkheid van de Commissaris(sen) van Befimmo NV nagaan;
- vooraf goedkeuring verlenen aan elke opdracht die aan de Commissaris(sen) van Befimmo NV wordt toevertrouwd en die buiten zijn (hun) wettelijke opdracht valt, de aard en de reikwijdte van andere dan audit-diensten die geleverd werden, nagaan, en eventueel een formeel beleid bepalen en toepassen waarin vastgelegd wordt welke types van andere dan audit-diensten worden uitgesloten, toegestaan na onderzoek door het Comité of automatisch toegestaan, dit alles met aandacht voor de evolutie van de honoraria betreffende de toegelaten niet audit-diensten en van de honoraria betreffende de audit-diensten (ratio 70/100, berekend over 3 boekjaren);
- zich op de hoogte laten brengen van het werkprogramma van de Commissaris(sen) van Befimmo NV;
- de efficiëntie van het proces voor de externe controle toetsen.

Voor de uitvoering van zijn opdrachten, bespreekt het Comité de belangrijke kwesties met de Chief Executive Officer, de Chief Financial Officer, de Commissaris(sen) van Befimmo NV en elke andere persoon bij Befimmo NV die het Comité nodig acht te horen.

Het Auditcomité kan bij juridische, boekhoudkundige of andere adviseurs alle adviezen en assistentie vragen die het nodig acht voor de uitoefening van zijn functies, op kosten van de Vennootschap, na melding aan de Voorzitter van de Raad van Bestuur.

Artikel 5 - Vergaderingen

Het Comité komt minstens vier keer per jaar samen en telkens het nodig is, op verzoek van zijn Voorzitter, van één van zijn leden, van de Voorzitter van de Raad van Bestuur, van de Chief Executive Officer of van de Chief Financial Officer. Het beslist of en wanneer de Chief Executive Officer, de Chief Financial Officer, de Commissaris(sen) of nog andere personen zijn vergaderingen bijwoont.

Minstens twee keer per jaar ontmoet het de Commissaris(sen) van Befimmo NV, om van gedachten te wisselen over elke kwestie die onder zijn opdracht valt, en over elke kwestie die door het auditproces aan de orde werd gesteld.

Het Comité ontmoet minstens twee keer per jaar de persoon of personen die verantwoordelijk is of zijn voor de interne audit van de Vennootschap.

Artikel 6 - Quorum en meerderheid

Om geldig te beraadslagen, moeten twee leden van het Comité aanwezig zijn. Een lid van het Comité mag zich niet laten vertegenwoordigen. De adviezen en aanbevelingen worden bij meerderheid genomen. De Voorzitter van het Comité heeft geen doorslaggevende stem.

Artikel 7 - Notulen

De notulen geven een samenvatting van de besprekingen, specificeren de adviezen en aanbevelingen, met in voorkomend geval vermelding van het voorbehoud dat de leden van het Comité maakten. Ze worden als ontwerp voorgelegd aan de drie leden van het Comité en worden vervolgens formeel goedgekeurd en ondertekend tijdens een volgende vergadering van het Comité.

Het origineel wordt bewaard door de Vennootschap.

Alle leden van de Raad van Bestuur krijgen een kopie van de notulen van het Comité.

Artikel 8 - Verslagen

8.1. Na elke vergadering van het Comité brengt de Voorzitter van het Comité (of, in zijn afwezigheid, een ander lid van het Comité dat daarvoor wordt aangeduid) op de eerstvolgende vergadering van de Raad van Bestuur verslag uit over de uitvoering van zijn opdrachten en in het bijzonder na de vergaderingen die besteed werden aan de opmaak van de kwartaalrekeningen en de opmaak van de financiële staten die voor publicatie bestemd zijn.

8.2. Wanneer het verslag uitbrengt aan de Raad van Bestuur, belicht het Auditcomité de kwesties waarvoor het een actie of een verbetering nodig acht, en doet het de aanbevelingen over de te nemen maatregelen.

Artikel 9 - Zelfevaluatie

Minstens om de drie jaar evalueert het Comité zijn eigen efficiëntie, zijn werking en zijn wisselwerking met de Raad van Bestuur, heronderzoekt het zijn intern reglement en beveelt vervolgens in voorkomend geval aan de Raad van Bestuur de nodige aanpassingen aan.