



Sligro Food Group N.V.

Reglement van de
Audit Commissie van de
Raad van Commissarissen
van
Sligro Food Group N.V.

Dit Reglement is vastgesteld door de Raad van Commissarissen op 13 december 2023 op grond van artikel 6.2 van het Reglement van de Raad van Commissarissen en vervangt het Reglement vastgesteld door de Raad van Commissarissen op 4 december 2017.

Artikel 1. Definities

- 1.1. In dit Reglement wordt verstaan onder:
- Audit Commissie: de audit commissie van de Raad van Commissarissen;
 - Corporate Governance Code: betekent de corporate governance code van 20 december 2022, zoals van tijd tot tijd gewijzigd;
 - Directie: de directie van de Vennootschap;
 - Raad van Commissarissen: de Raad van Commissarissen van de Vennootschap;
 - Reglement: dit reglement van de Audit Commissie, zoals van tijd tot tijd gewijzigd en laatstelijk gewijzigd op 13 december 2023;
 - Reglement van de Raad van Commissarissen: reglement van de Raad van Commissarissen, zoals van tijd tot tijd gewijzigd en laatstelijk gewijzigd op 13 december 2023;
 - Statuten: de statuten van de Vennootschap, zoals van tijd tot tijd gewijzigd en laatstelijk gewijzigd op 9 april 2021;
 - Vennootschap: Sligro Food Group N.V., gevestigd te Veghel.

Artikel 2. Status en inhoud van het Reglement

- 2.1. Waar dit Reglement strijdig is met Nederlands recht of de Statuten, zullen deze laatste prevaleren. Waar dit Reglement verenigbaar is met de Statuten, maar strijdig met Nederlands recht, zal dit laatste prevaleren. Indien een van de bepalingen uit dit Reglement niet of niet meer geldig is, tast dit de geldigheid van de overige bepalingen niet aan. De Raad van Commissarissen zal de ongeldige bepalingen vervangen door geldige bepalingen waarvan het effect, gegeven de inhoud en strekking daarvan, zoveel mogelijk gelijk is aan die van de ongeldige bepalingen.
- 2.2. Dit Reglement is opgesteld met inachtneming van de Corporate Governance Code (CGC) en de duurzaamheidswetgeving.
- 2.3. Dit Reglement is gepubliceerd op, en kan worden gedownload van, de website van de Vennootschap: www.sligrofoodgroup.nl onder Corporate Governance.

Artikel 3. Taken en verantwoordelijkheden van de Audit Commissie

- 3.1. Onverminderd artikel 6.1. van het Reglement van de Raad van Commissarissen, adviseert de Audit Commissie de Raad van Commissarissen omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de Raad van Commissarissen voor over het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële- en duurzaamheidsverslaggeving van de vennootschap en op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van de Vennootschap.¹
- 3.2. De Audit Commissie richt zich onder meer op:²
- a. het toezicht op de Directie ten aanzien van:
 - (i) de relatie met, en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor, de externe accountant en indien van toepassing een andere externe partij die betrokken is bij de controle van de duurzaamheidsverslaggeving;
 - (ii) de financiering van de Vennootschap; en
 - (iii) het belastingbeleid van de Vennootschap;
 - b. het in kennis stellen van de Directie en de Raad van Commissarissen over het resultaat van de wettelijke controle³, waarbij wordt toegelicht op welke wijze de wettelijke controle heeft bijgedragen aan de integriteit van de financiële verslaggeving en welke rol de Audit Commissie in dat proces heeft gespeeld;
 - c. het monitoren van het financiële verslaggevingsproces en het doen van voorstellen om de integriteit van het proces te waarborgen;
 - d. het monitoren van de opzet en de doeltreffendheid van het interne controlesysteem, de interne audit afdeling en het risicobeheersingssysteem met betrekking tot de financiële verslaggeving van de Vennootschap;⁴
 - e. het beoordelen en monitoren van de onafhankelijkheid van de externe accountant, of accountantsorganisatie, waarbij met name wordt gelet op de verlening van aanvullende diensten aan de Vennootschap; en
 - f. het vaststellen van de procedure voor de selectie van de externe accountant of accountantsorganisatie en het voorstel voor de uit te voeren wettelijke controleopdracht.
- 3.3. Ten aanzien van de interne audit:

¹ BPB (Best Practice Bepaling Corporate Governance Code) 1.5.1 en 1.4.1

² BPB 1.5.1

³ BPB 1.5.1

⁴ BPB 1.4.1 en 1.2.3

- a. adviseert de Audit Commissie de Raad van Commissarissen over de voordracht tot benoeming of het ontslag van het hoofd van de interne audit afdeling door de Directie;⁵
 - b. voorziet de Audit Commissie de Directie jaarlijks van, en overlegt met de Directie over, haar oordeel over de wijze waarop de interne audit afdeling haar taak uitvoert; het functioneren van de interne audit afdeling wordt ten minste vijfjaarlijks beoordeeld door een onafhankelijke derde partij;⁶
 - c. voorziet de Audit Commissie de interne audit afdeling van input wanneer het werkplan van de interne audit afdeling wordt opgesteld, na overleg door de interne audit afdeling hierover met de Directie, de Audit Commissie en de externe accountant;⁷
 - d. legt de Audit Commissie vast op welke wijze zij door de interne audit afdeling wordt geïnformeerd;⁸ en
 - e. beoordeelt de Audit Commissie de aan de Audit Commissie gerapporteerde onderzoeksresultaten door de interne audit afdeling.⁹
- 3.4. De voorzitter van de Audit Commissie is naast de Directie het eerste aanspreekpunt van de interne audit afdeling wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een materiële misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een materiële misstand of onregelmatigheid het functioneren van één of meer leden van de Directie betreft, meldt de interne audit afdeling dit aan de voorzitter van de Raad van Commissarissen¹⁰.
- 3.5. Ten aanzien van de externe accountant:
- a. rapporteert de Audit Commissie jaarlijks aan de Raad van Commissarissen over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant;¹¹
 - b. adviseert de Audit Commissie de Raad van Commissarissen over de voordracht tot (her)benoeming dan wel ontslag van de externe accountant en bereidt zij de selectie van de externe accountant voor;¹²
 - c. betreft de Audit Commissie de observaties van de Directie bij de rapportage

⁵ BPB 1.3.1

⁶ BPB 1.3.2

⁷ BPB 1.3.3

⁸ BPB 1.3.4

⁹ BPB 1.3.5

¹⁰ BPB 2.6.4

¹¹ BPB 1.6.1

¹² BPB 1.6.1

- en advisering over de zaken hiervoor genoemd onder a. en b.,¹³
- d. doet de Audit Commissie een voorstel aan de Raad van Commissarissen voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant. Bij het formuleren van de opdracht is aandacht voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek;¹⁴
 - e. bespreekt de Audit Commissie jaarlijks met de externe accountant (i) de reikwijdte en materialiteit van het auditplan en de belangrijkste risico's van de jaarverslaggeving die de externe accountant heeft benoemd in het auditplan, en (ii) mede aan de hand van de daaraan ten grondslag liggende documenten, de bevindingen en de uitkomsten van de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening en de *management letter*;¹⁵
 - f. beoordeelt de Audit Commissie, of, en zo ja op welke wijze de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten anders dan de jaarrekening;¹⁶ en
 - g. overlegt de Audit Commissie zo vaak als zij dit nodig acht, doch ten minste eenmaal per jaar, buiten aanwezigheid van de Directie met de externe accountant.¹⁷
- 3.6. De voorzitter van de Audit Commissie is naast de Directie het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheden constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid het functioneren van één of meer leden van de Directie betreft, meldt de externe accountant dit aan voorzitter van de Raad van Commissarissen¹⁸
- Voorts is de Audit Commissie het eerste aanspreekpunt van zowel de Directie als de externe accountant indien er ten aanzien van de accountantscontrole een verschil van mening is of er discussiepunten zijn tussen de Directie en de externe accountant anderszijds.
- 3.7. De Audit Commissie zal van iedere gehouden vergadering een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen opstellen en dit verslag voorleggen aan de Raad van Commissarissen.

¹³ BPB 1.6.1

¹⁴ BPB 1.6.3

¹⁵ BPB 1.7.2

¹⁶ BPB 1.7.3

¹⁷ BPB 1.7.4

¹⁸ BPB 2.6.3

In dit verslag wordt in ieder geval vermeld:

- a. de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen is beoordeeld;
- b. de wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld;
- c. materiële overwegingen inzake de financiële en duurzaamheidsverslaggeving; en
- d. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de Audit Commissie zijn.¹⁹

Artikel 4. Samenstelling en deskundigheid

- 4.1. De Audit Commissie zal uit tenminste 2 leden (commissarissen) bestaan.
- 4.2. Onverminderd artikel 4.3 van het Reglement van de Raad van Commissarissen, zullen bij de samenstelling van de Audit Commissie de volgende vereisten in acht moeten worden genomen:
 - a. ten minste één van haar leden is deskundig met betrekking tot het opstellen en de controle van de jaarrekening;
 - b. meer dan de helft van haar leden is onafhankelijk als bedoeld in artikel 4.5 van het Reglement van de Raad van Commissarissen.²⁰

Als een lid van de Audit Commissie op de hoogte is of is geraakt van enige omstandigheid welke redelijkerwijs afbreuk kan doen aan of invloed kan hebben op zijn of haar onafhankelijkheid of perceptie van onafhankelijkheid, dan zal het lid de Audit Commissie hierover onverwijld informeren. De Audit Commissie zal overleggen met de Raad van Commissarissen om vast te stellen of er voldoende reden is voor het lid om terug te treden, of zijn of haar lidmaatschap van de Audit Commissie te beëindigen.

Artikel 5. Voorzitter

- 5.1. Met inachtneming van het bepaalde in artikel 4 van dit Reglement, zal de Raad van Commissarissen één van de leden van de Audit Commissie tot voorzitter benoemen. Noch de voorzitter van de Raad van Commissarissen, noch enig

¹⁹ BPB 1.5.3

²⁰ BPB 2.3.4

voormalig lid van de Directie mag voorzitter zijn van de Audit Commissie.²¹ De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Audit Commissie. Hij treedt op als woordvoerder van de Audit Commissie en hij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van Commissarissen zijn.

Artikel 6. Audit Commissie vergaderingen (commissie agenda en notulen)

- 6.1. De Audit Commissie zal ten minste driemaal in het jaar volgens een jaarplan vergaderen (in beginsel in januari, juli en december) en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de Vennootschap, maar mogen ook elders plaatsvinden.
- 6.2. Het lid van de Directie verantwoordelijk voor financiële zaken, de Group Controller, de interne auditor en de externe accountant zijn aanwezig bij de vergaderingen van de Audit Commissie, tenzij de Audit Commissie anders bepaalt. De Audit Commissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van de Directie bij haar vergaderingen aanwezig is.²²

Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter van de Audit Commissie.

- 6.3. Van de vergadering worden notulen gehouden. In de regel zullen deze worden vastgesteld binnen drie maanden na de vergadering. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter van de Audit Commissie en worden zo spoedig mogelijk aan de andere leden van de Audit Commissie gezonden.
- 6.4. De secretaris van de Raad van Commissarissen zal tevens fungeren als secretaris van de Audit Commissie.

Artikel 7. Overeenkomstige toepassing van het Reglement van de Raad van Commissarissen

De artikelen 2.1, 2.2, 11.1, 11.2, 17, 18 en 19 van het Reglement van de Raad van Commissarissen zijn overeenkomstig op dit Reglement van toepassing.

²¹ BPB 2.3.4

²² BPB 1.5.2