

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN VAN ACCELL GROUP N.V.

1. VASTSTELLING EN REIKWIJDTE

- 1.1. Dit reglement voor de auditcommissie van de raad van commissarissen van Accell Group N.V. (het "**Reglement**") is opgesteld door de raad van commissarissen (de "**RvC**") van Accell Group N.V. ("**Accell Group**") ingevolge artikel 7.3. van het Reglement voor de RvC. Dit reglement is voor het eerst vastgesteld in de vergadering van de RvC gehouden op 21 juli 2011 en laatstelijk gewijzigd op 4 maart 2015. De bepalingen van dit Reglement zijn van toepassing op de auditcommissie van de raad van commissarissen van Accell Group (de "**AC**") en dienen ter aanvulling van de bepalingen die ingevolge de wet, statuten en het Reglement voor de RvC van toepassing zijn.
- 1.2. De leden van de RvC en de leden van de raad van bestuur van Accell Group (de "**RvB**") zijn gebonden aan de verplichtingen voortvloeiende uit dit Reglement, voor zover die op hen van toepassing zijn.

2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 2.1. De AC is een vaste commissie van de RvC. De AC ondersteunt de RvC bij het uitvoeren van zijn verantwoordelijkheden en de besluitvorming omtrent het toezicht op de RvB ten aanzien van:
 - a. de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;
 - b. de financiële informatieverstopping door Accell Group (zoals interne en externe rapportages, waarderingsgrondslagen, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant, etc.);
 - c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant en van interne audits;
 - d. het plaatsvinden van interne audits en de kwaliteit ervan;
 - e. het beleid van Accell Group met betrekking tot fiscale planning;
 - f. de relatie met de (externe) accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en de bezoldiging;

- g. de financiering van Accell Group;
- h. de toepassing van de informatie- en communicatietechnologie (ICT).

Het voorgaande laat onverlet dat de RvC als geheel verantwoordelijk blijft voor de besluiten die terzake zijn voorbereid door de AC.

- 2.2. De AC onderhoudt een effectieve relatie met de RvB en de externe accountant. Ieder lid van de AC verkrijgt inzicht, op detailniveau, in de verantwoordelijkheden die aan het lidmaatschap van de AC zijn verbonden, evenals in de door Accell Group gedreven onderneming, haar activiteiten en de risico's waaraan de onderneming bloot staat.
- 2.3. De RvC machtigt de AC om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden:
 - a. elke vorm van informatie die zij nodig heeft in te winnen bij:
 - (i) elke werknemer van de onderneming (en alle werknemers worden geïnstrueerd mee te werken aan elk verzoek van de AC); en
 - (ii) externe partijen;
 - b. extern professioneel advies in te winnen tegen een met de AC overeen te komen vergoeding;
 - c. ervoor zorg te dragen dat, voor zover daaraan behoefte bestaat, functionarissen van de onderneming, (bijvoorbeeld (leden van) de RvB, (adjunct) financieel directeur of anderen) bij vergaderingen aanwezig zijn.

- 2.4. De AC:

Interne risicobeheersing en risicomanagement

- 2.4.1. beoordeelt of de RvB de juiste "beheerscultuur" bevordert door het belang van de handhaving van naar behoren functionerende interne risicobeheersing- en controlesystemen uit te dragen en of de RvB ervoor zorg draagt dat alle werknemers inzicht hebben in hun rollen en verantwoordelijkheden;
- 2.4.2. beoordeelt de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde systemen en beoordeelt op welke wijze de RvB zich verantwoordt over de beveiliging van computersystemen en -applicaties, en de calamiteitenplanning ten aanzien van de verwerking van operationele en financiële gegevens in het geval zich ernstige computerstoringen voordoen;
- 2.4.3. bepaalt in samenspraak met de RvB hoe de externe accountant betrokken moet zijn bij de inhoud en openbaring van financiële rapportage(s) buiten het jaarverslag en

verkrijgt inzicht in de mate waarin aanbevelingen van de externe accountant betreffende interne beheersing en risicomanagement door de RvB zijn geïmplementeerd;

- 2.4.4. beoordeelt de effectiviteit van het systeem voor de naleving van wet- en regelgeving, alsmede de resultaten van onderzoek door de RvB naar frauduleuze handelingen of niet-naleving en de vervolgstappen die worden genomen;
- 2.4.5. vergewist zich ervan dat, waar nodig met hulp van de externe accountant, bij het opstellen van de jaarrekening rekening is gehouden met alle voorschriften;
- 2.4.6. beoordeelt of aandacht is besteed aan het risico van fraude;
- 2.4.7. beoordeelt samen met de externe accountant de mogelijkheid van eventuele fraude, illegale handelingen, tekortkomingen in de interne risicobeheersing of andere soortgelijke zaken;
- 2.4.8. is het eerste aanspreekpunt voor de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van financiële berichten;

Verslaggeving

Algemeen

- 2.4.9. verkrijgt inzicht in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop de RvB deze risico's effectief beheerst;
- 2.4.10. volgt in samenspraak met de CFO en de externe accountant recente ontwikkelingen op het gebied van verslaggeving en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekening;
- 2.4.11. beoordeelt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden;

Jaarrekening

- 2.4.12. beoordeelt de jaarrekening en stelt vast dat deze volledig is en in overeenstemming met de informatie die bij de AC bekend is, beoordeelt of de jaarrekening is gebaseerd op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving;
- 2.4.13. schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties zoals herstructureringen en overnames;
- 2.4.14. richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot waardering van activa en passiva, garanties, aansprakelijkheid, voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen;

2.4.15. bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de RvB en de externe accountant;

2.4.16. beoordeelt, voorafgaand aan de openbaarmaking, de overige onderdelen van het jaarverslag en gaat na of de informatie begrijpelijk is en in overeenstemming met de kennis die de leden van de AC over de onderneming en haar activiteiten hebben;

Tussentijdse cijfers

2.4.17. beoordeelt de getrouwheid van de voorlopige en tussentijdse cijfers en krijgt een toelichting van de RvB over de mate waarin:

- a. de tussentijdse resultaten belangrijk afwijken van de gebudgetteerde resultaten;
- b. wijzigingen van financiële ratio's en verbanden in de tussentijdse cijfers consistent zijn met wijzigingen in de activiteiten en financieringswijze van de onderneming;
- c. algemene aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving consistent zijn toegepast;
- d. er sprake is van daadwerkelijke of voorgestelde wijzigingen in de wijze van administratieve verwerking of verslaggeving van posten;
- e. er sprake is van belangrijke of ongebruikelijke gebeurtenissen of transacties;
- f. de financiële en operationele beheersingsmaatregelen van de onderneming effectief functioneren;

Onderzoeken in het kader van verplichtingen, investeringen en overnames

2.4.18. beoordeelt de risico's en aandachtspunten die samenhangen met verplichtingen, investeringen en overnames;

Externe accountantscontrole

2.4.19. beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen worden opgelegd;

2.4.20. ziet toe op het functioneren van de externe accountant en maakt ten minste eenmaal in de vier jaar een analyse van diens functioneren;

2.4.21. rapporteert jaarlijks aan de RvC over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor dat met de controle is belast);

- 2.4.22. gaat de onafhankelijkheid van de externe accountant na, hetgeen ook inhoudt dat erop wordt toegezien dat geen adviesdiensten worden afgenomen;
- 2.4.23. doet aanbevelingen aan de RvC met betrekking tot de herbenoeming van de externe accountant;
- 2.4.24. bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de AC of de externe accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken;
- 2.4.25. stelt vast dat de RvB reageert op aanbevelingen van de externe accountant;

Overige rapportering

- 2.4.26. stelt de RvC regelmatig op de hoogte van de activiteiten van de AC en doet relevante aanbevelingen;
- 2.4.27. zorgt ervoor dat de RvC zich bewust is van zaken die een belangrijke invloed kunnen hebben op de financiële positie of de activiteiten van de onderneming;

Overige verantwoordelijkheden

- 2.4.28. voert in incidentele gevallen op verzoek van de RvC bijzonder onderzoek uit;
- 2.4.29. initieert, indien noodzakelijk, bijzondere onderzoeken en huurt, indien relevant, ter ondersteuning speciale adviseurs in;
- 2.4.30. beoordeelt en actualiseert, indien nodig, dit Reglement en legt een voorstel tot eventuele wijziging voor aan de RvC;
- 2.4.31. evalueert jaarlijks haar eigen functioneren.

3. SAMENSTELLING

- 3.1. De AC bestaat uit tenminste twee leden. Alle leden van de AC dienen lid te zijn van de RvC en dienen in staat te zijn een waardevolle bijdrage te leveren aan de AC. Alle leden van de AC dienen onafhankelijk te zijn in de zin van artikel 3.4. van het Reglement voor de RvC.
- 3.2. Van de AC maakt tenminste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon over relevante kennis en ervaring beschikt op financieel-administratief/accounting terrein bij beursgenoteerde vennootschappen of bij andere grote rechtspersonen.
- 3.3. De RvC wijst periodiek één van zijn leden aan als voorzitter van de AC; bij voorkeur is deze persoon te kwalificeren als financieel expert. Het voorzitterschap van de AC wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC.

- 3.4. De zittingsduur van de leden van de AC bedraagt vier jaar, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de AC zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de RvC. Een commissaris kan maximaal driemaal voor een periode van vier jaar zitting hebben in de AC.
- 3.5. Alle leden van de AC dienen bij elke vergadering aanwezig te zijn.

4. VERGADERINGEN

- 4.1. De AC vergadert zo vaak als zij dat nodig acht, maar tenminste vier maal per jaar. De AC vergadert tenminste éénmaal per jaar, buiten aanwezigheid van de RvB, met de externe accountant.
- 4.2. De AC kan verlangen dat vergaderingen worden bijgewoond door (leden van) de RvB; dit geldt ook voor leidinggevende functionarissen en externe adviseurs van de onderneming.
- 4.3. De AC is voorts bevoegd te bepalen dat de externe accountant in voorkomende gevallen bij de vergaderingen aanwezig dient te zijn. De externe accountant woont in ieder geval de vergadering van de AC bij waarin zijn verslag inzake het controleplan en de vergadering waarin zijn verslag inzake het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken.
- 4.4. Van het verhandelde in een vergadering van de AC wordt een verslag opgemaakt. De RvC ontvangt van de AC de verslagen van de vergaderingen alsmede de bevindingen. De verslagen worden zo spoedig mogelijk na de vergadering van de AC verspreid aan alle leden van de RvC.

5. OVERIG

- 5.1. De voorzitter van de AC (of enig ander lid) is beschikbaar om tijdens de jaarlijkse algemene vergadering van aandeelhouders van Accell Group vragen te beantwoorden omtrent de werkzaamheden van de AC.
- 5.2. De RvC kan dit Reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de AC toegekende bevoegdheden herroepen.
- 5.3. Het jaarlijkse verslag van de RvC, als bedoeld in artikel 4.1. van het Reglement voor de RvC, vermeldt de samenstelling van de AC, het aantal vergaderingen van de AC en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.
- 5.4. Dit Reglement wordt op de website van Accell Group geplaatst.
- 5.5. Het beraad van de AC is vertrouwelijk. Voor zover mededelingen over het beraad aan derden moeten worden gedaan, geschiedt zulks door of in overleg met de voorzitter van de AC.