



**Reglement auditcommissie
ForFarmers N.V.**

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE FORFARMERS N.V.

Dit document beschrijft beknopt de rol, taken, verantwoordelijkheden en organisatie van de Auditcommissie van de Raad van Commissarissen van ForFarmers N.V. Voor de in dit document gebruikte definities wordt verwezen naar het Reglement van de Raad van Commissarissen zoals dit van tijd tot tijd luidt.

Rol

Artikel 1

- 1.1** De Auditcommissie heeft als doelstelling de Raad van Commissarissen te ondersteunen in zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van:
- a.** externe financiële rapportage, accountantscontrole en toepassing van richtlijnen voor de jaarverslaggeving;
 - b.** benoeming en functioneren van de externe accountant;
 - c.** kwaliteit en effectiviteit van interne financiële en managementrapportages, alsmede van systemen voor interne risicobeheersing en controle; en
 - d.** naleving van interne procedures en van wet- en regelgeving en de werking van gedragscodes.
- 1.2** De Auditcommissie bereidt de besluitvorming in de Raad van Commissarissen voor en leidt deze in. De Auditcommissie heeft geen zelfstandige beslissingsbevoegdheid; de volledige verantwoordelijkheid berust bij de Raad van Commissarissen.

Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden

Artikel 2

- 2.1** De taken van de Auditcommissie zijn de volgende:
- A.** Beoordeling van de externe verslaggeving, waaronder begrepen:
 - Toezicht op de financiële informatieverstopping door de Vennootschap (waaronder in het bijzonder begrepen hetgeen hieronder in dit onderdeel A wordt vermeld);
 - Beoordeling van concepten van het halfjaarlijks bestuursverslag en bestuursverslag;
 - Beoordeling van adequate toepassing van richtlijnen voor de jaarverslaggeving;
 - Beoordeling van risicogebieden, waaronder de fiscale positie, financiering, valutapositie, belangrijke geschillen en ongebruikelijke transacties, alsmede de adequaatheid van voorzieningen hiervoor; en
 - Bespreking van het verslag van de externe accountant inzake de (half)jaarrekening.
 - B.** Functioneren externe accountant, waaronder begrepen:
 - Advies aan Raad van Commissarissen inzake benoeming van de externe accountant en aanwijzing van de leadpartner, zulks met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving;

- Advies inzake en beoordeling van de onafhankelijkheid, de bezoldiging en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van (niet-)controlewerkzaamheden door de externe accountant;
- Beoordeling van reikwijdte en kwaliteit van de accountantscontrole;
- Beoordeling van het auditplan;
- Beoordeling hoe de externe accountant betrokken wordt bij de inhoud en publicatie van financiële berichten (zowel de jaarrekening als anderszins);
- Jaarlijkse rapportage aan de Raad van Commissarissen 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 en van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de Vennootschap verricht door hetzelfde kantoor) en bezoldiging; en
- Jaarlijkse beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert.

C. Beoordeling van de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder begrepen:

- Toezicht op de naleving van interne procedures en van wet- en regelgeving en de werking van gedragscodes;
- Toezicht op en opvolging geven aan eventuele belangrijke tekortkomingen in de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
- Beoordeling van de toereikendheid van de interne financiële en managementrapportages;
- Beoordeling van de financiering en het beleid ter zake;
- Beoordeling van het fiscale beleid ('tax planning') en bijzondere vraagstukken;
- Beoordeling van het werkplan van de interne controle en kennisnemen van de bevindingen van de interne controle (waaronder beoordeling van de rol en het functioneren van de interne controle);
- Beoordeling van de adequaatheid van de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant en van de interne controle; en
- Beoordeling van de toepassing van de relevante informatie- en communicatietechnologie (waaronder risico's op het gebied van *cybersecurity*).

D. Naleving, waaronder begrepen:

- Beoordeling van het stelsel van bevoegdheden binnen de onderneming;
- Beoordeling van interne richtlijnen, gedragscodes en - meer algemeen - de "beheerscultuur";
- Beoordeling van de onafhankelijkheid van bestuurders en commissarissen; en
- Bespreking en beoordeling van onregelmatigheden.

2.2 Overigens kan de Auditcommissie zich op andere vraagstukken op het gebied van financiën of interne beheersing richten, op eigen initiatief of op verzoek van de Raad van Commissarissen.

- 2.3** Het Bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de Auditcommissie. De Auditcommissie is bevoegd, binnen haar verantwoordelijkheidsgebied, elke informatie binnen of buiten de onderneming op te vragen die zij nodig acht. Indien nodig wint zij juridisch of ander professioneel advies in.
- 2.4** Op grond van haar beoordeling rapporteert de Auditcommissie aan de Raad van Commissarissen. Zij informeert deze over haar belangrijkste overwegingen en bevindingen, alsmede over omstandigheden en vraagstukken die van wezenlijk belang zijn voor de besluitvorming door de Raad van Commissarissen.

Organisatie

Artikel 3

- 3.1** De Auditcommissie wordt samengesteld uit de Raad van Commissarissen en bestaat in beginsel uit twee leden. De leden worden benoemd en ontslagen door de Raad van Commissarissen.
- 3.2** Eén der leden fungeert als voorzitter, niet zijnde de voorzitter van de Raad van Commissarissen, noch een voormalig bestuurder van de vennootschap.
- 3.3** De leden van de Auditcommissie beschikken over ervaring en expertise op financieel gebied, waaronder accounting standaarden, boekhouding en controle.
- 3.4** Tenminste de helft van de leden van de Auditcommissie is onafhankelijk in de zin van bepaling 2.1.8 van de Code.
- 3.5** De Auditcommissie vergadert ten minste tweemaal per jaar. Vergaderingen kunnen door elk van de commissieleden bijeengeroepen worden.
- 3.6** De Auditcommissie, bij monde van haar voorzitter, bepaalt of en wanneer de CEO, de CFO, de externe accountant en de interne auditor bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Eén van de leden van het Bestuur fungeert in beginsel als secretaris, behalve ingeval van een bespreking als bedoeld in artikel 3.7; eventueel wordt deze taak gedelegeerd aan de corporate secretary. In de vergadering bedoeld in artikel 3.7 kan de corporate secretary als secretaris fungeren.
- 3.7** Ten minste eenmaal per jaar bespreekt de voorzitter van de Auditcommissie of de voltallige Auditcommissie de gang van zaken in de onderneming met de externe accountant, buiten aanwezigheid van het Bestuur. De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.
- 3.8** De secretaris bereidt tijdig de agenda van de commissievergaderingen voor in overleg met de voorzitter en draagt zorg voor het verslag van de vergadering. Dit verslag wordt zo spoedig mogelijk ter beschikking gesteld aan de commissieleden en aan de overige leden van de Raad van Commissarissen, alsmede aan het Bestuur en de externe accountant, voor zover de onderwerpen van het verslag dit toelaten.

Incidentele buitenwerkingstelling en wijziging van dit reglement

Artikel 4

- 4.1** De Auditcommissie kan bij besluit, met goedkeuring van de Raad van Commissarissen, incidenteel beslissen geen toepassing te geven aan dit reglement. Van een dergelijk besluit wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van Commissarissen.

- 4.2** De Raad van Commissarissen kan dit reglement bij besluit wijzigen. Van een dergelijk besluit wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van Commissarissen.

Toepasselijke recht en forum

Artikel 5

- 5.1** Dit reglement is onderworpen aan en moet worden uitgelegd door toepassing van Nederlands recht.
- 5.2** De rechtbank te Amsterdam is bij uitsluiting bevoegd om kennis te nemen van ieder geschil met betrekking tot dit reglement, waaronder mede worden verstaan geschillen betreffende het bestaan, de geldigheid, de toepassing, de uitleg en de beëindiging van dit reglement.

Inwerkingtreding en publicatie van dit reglement

Artikel 6

Dit reglement treedt in werking op 25 oktober 2017 en wordt op de website van de vennootschap geplaatst. Het reglement is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Commissarissen van 25 oktober 2017.