

REGLEMENT VAN DE AUDITCOMMISSIE

RAAD VAN COMMISSARISSEN ENEXIS HOLDING N.V.

Dit reglement is op 1 juli 2009 vastgesteld door de Raad van Commissarissen op grond van het bepaalde in artikel 7 van het reglement van de Raad van Commissarissen (de RvC). Dit reglement is meest recentelijk gewijzigd in de vergadering van de RvC van 3 december 2025.

ARTIKEL 1

TAAK VAN DE AUDITCOMMISSIE

1.1 Onverminderd artikel 8 van het reglement van de RvC adviseert de Auditcommissie de RvC omtrent zijn taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor ten aanzien van:

- a) het in kennis stellen van de RvC en de Raad van Bestuur (RvB) van het resultaat van de wettelijke controle en, in voorkomend geval, van het resultaat van de assurance van de duurzaamheidsrapportering, waarbij wordt toegelicht hoe de wettelijke controle en, in voorkomend geval, de assurance van de duurzaamheidsrapportering heeft bijgedragen aan de integriteit van de financiële verslaggeving respectievelijk de duurzaamheidsrapportering en welke rol de auditcommissie in dat proces heeft gespeeld;
- b) 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 ten aanzien van het interne auditsysteem en het risicomanagementsysteem met betrekking tot de financiële verslaggeving en, in voorkomend geval, de duurzaamheidsrapportering van de rechtspersoon, met inbegrip van vereisten met betrekking tot het elektronische verslagleggingsproces;
- c) de financiële informatieverschaffing door de vennootschap (keuze van waarderingsgrondslagen, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de interne auditfunctie en externe accountants ter zake, het jaarlijkse bedrijfsplan etc.);
- d) het monitoren van het financiële en duurzaamheidsverslaggevingsproces;
- e) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditfunctie en externe accountants;
- f) de rol en het functioneren van de interne auditfunctie, in het bijzonder het werkplan voor de interne auditfunctie, en het kennis nemen van zijn beraadslagingen en bevindingen;

- g) het jaarlijkse controleplan van de externe accountant;
- h) het beleid van de vennootschap met betrekking tot belastingplanning;
- i) de financiering van de vennootschap; en
- j) de toepassingen van informatie- en communicatietechnologie (ICT) waaronder Artificial Intelligence, informatie-veiligheid en risico's op het gebied van cybersecurity.

1.2 Voorts behoort tot de taak van de Auditcommissie:

- a) het onderhouden van regelmatige contacten met en het toezicht op de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder (i) het beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controlewerkzaamheden voor de vennootschap van de externe accountant, (ii) het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant met betrekking tot de inhoud en publicatie van de financiële verslaggeving door de vennootschap anders dan de jaarrekening, en (iii) het kennis nemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving zoals moet worden gemeld door de externe accountant;
- b) het beoordelen en monitoren van de onafhankelijkheid van de externe accountant, het vaststellen van de procedure voor de selectie van de externe accountant en het doen van aanbevelingen aan de RvC inzake voordrachten tot (her)benoeming van een externe accountant door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en de voorwaarden van de (her)benoeming;
- d) het doen van een voorstel aan de RvC inzake het jaarlijkse Internal Audit werkplan (de RvC stelt het werkplan vast);
- e) het adviseren van de RvC over benoeming en ontslag (door de RvB) van de manager Internal Audit & Risk; en
- f) het, daartoe gemachtigd door de RvC, afstemmen en goedkeuren van het halfjaarbericht van de vennootschap.

1.3 De Auditcommissie zal na iedere commissievergadering hiervan mondeling (of aan de hand van het concept verslag) verslag doen in de eerst hierop volgende vergadering van de RvC. De Auditcommissie zal eenmaal per jaar een verslag uitbrengen aan de RvC van haar beraadslagingen en bevindingen. Dit verslag is onderdeel van het jaarverslag van de RvC.

1.4 Ten minste éénmaal in het jaar zal de Auditcommissie tezamen met de Raad van Bestuur aan de RvC verslag en advies uitbrengen 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 een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de vennootschap.

1.5 De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag en advies.

1.6 Ten minste éénmaal in de vier jaar zal de Auditcommissie tezamen met de RvB een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant functioneert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de algemene vergadering medegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.

1.7 De Auditcommissie overlegt ten minste éénmaal per jaar separaat met de CFO en accountant over het functioneren van de accountant respectievelijk de CFO.

1.8 De Auditcommissie rapporteert jaarlijks aan de RvC over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid.

ARTIKEL 2

SAMENSTELLING, DESKUNDIGHEID EN ONAFHANKELIJKHEID VAN DE AUDITCOMMISSIE

2.1 De Auditcommissie zal in beginsel uit tenminste 3 leden bestaan.

2.2 Onverminderd artikel 2 van het reglement van de RvC, zullen bij de samenstelling van de Auditcommissie de volgende vereisten in acht worden genomen:

a) ten minste één van haar leden heeft relevante kennis en ervaring op het gebied van ondernemingsfinanciering, de werking van financiële markten, business control procedures en corporate governance, waaronder begrepen rapportagevereisten op gebied van Environmental, Social en Governance (ESG) en toepassing van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en de Verklaring omtrent Risicobeheersing (VOR);

b) elk van haar leden, met uitzondering van maximaal één persoon, is onafhankelijk als bedoeld in artikel 2 van het reglement van de RvC;

c) de voorzitter is onafhankelijk als bedoeld in artikel 2 van het reglement van de RvC en is niet tevens de voorzitter van de RvC.

ARTIKEL 3

VOORZITTER

Met inachtneming van het bepaalde in artikel 2 van dit reglement zal de RvC één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Auditcommissie. De voorzitter treedt op als woordvoerder van de Auditcommissie en is het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvC.

ARTIKEL 4

AUDITCOMMISSIEVERGADERINGEN (COMMISSIEAGENDA, DEELNEMERS EN NOTULEN)

4.1 De Auditcommissie zal tenminste driemaal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van haar leden dit noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de vennootschap, maar kunnen ook elders of digitaal plaatsvinden.

4.2 De Auditcommissie zal tenminste éénmaal in het jaar vergaderen met de externe accountant van de vennootschap, buiten aanwezigheid van leden van de RvB en (vertegenwoordigers van) de interne auditfunctie. Tenzij de Auditcommissie anders bepaalt zullen de CFO, de externe accountant en de manager Internal Audit & Risk standaard bij haar vergaderingen aanwezig zijn.

4.3 Vergaderingen worden bijeengeroepen door de persoon die zo'n vergadering verzoekt. Voor zover praktisch uitvoerbaar wordt de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Auditcommissie en de overige betrokkenen verstrekt.

4.4 Van de vergadering worden notulen bijgehouden. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering; indien echter alle leden van de Auditcommissie met de inhoud van de concept notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden zo spoedig mogelijk aan de leden van de Auditcommissie en alle overige leden van de RvC gezonden.

4.5 De externe accountant zal in ieder geval worden uitgenodigd om aan de vergadering(en) van de Auditcommissie, waarin de concept-jaarrekening, het accountantsverslag en de "management letter" worden behandeld, deel te nemen.