

CAHIER DES CHARGES DU COMITÉ AUDIT ET RISQUES

Berne, le 1^{er} avril 2017

Titre Cahier des charges du Comité Audit et Risques
Date Berne, le 1^{er} avril 2017
Page 2

Table des matières

1. Mission	3
2. Composition	3
3. Rôles et responsabilités	3/4
4. Organisation	5
5. Autres tâches	6

1. Mission

Le Comité Audit et Risques soutient le Conseil d'administration dans l'exercice de ses responsabilités en relation avec les pratiques comptables, de présentation des rapports financiers et de compliance de Galenica SA et de ses sociétés, les processus de révision interne et externe, ainsi que la supervision du financement, de la gestion du risque financier, de la trésorerie, des assurances, de compliance et des processus de gestion des risques de la société.

2. Composition

Le Conseil d'administration nomme le président du Comité et deux autres membres au moins pour une période d'un an, la majorité de ces personnes devant être des membres non exécutifs et indépendants. Un membre au moins doit bénéficier d'une expérience récente et pertinente dans la finance, et les autres doivent être au fait des questions de comptabilité, d'audit, de gestion des risques et de compliance.

3. Rôles et responsabilités

Tâches du Comité Audit et Risques

3.1 Présentation des rapports financiers:

- a. Révision des comptes annuels ainsi que des états financiers annuels et semestriels, et fourniture de recommandations à leur sujet au Conseil d'administration
- b. Si nécessaire, remise en question des actions et décisions de la direction en rapport avec les comptes de fin d'exercice de la société; et
- c. Révision régulière des directives en matière de reporting

3.2 Contrôle interne:

- a. Passage en revue des rapports de la direction et du réviseur interne sur l'efficacité des systèmes de contrôle interne
- b. Passage en revue des rapports de la direction et du réviseur interne sur l'exécution d'une évaluation annuelle des risques (art. 663b du Code des obligations)
- c. Surveillance des mesures prises par la Direction générale en vue d'assurer le respect par les collaborateurs du Groupe des lois applicables, des statuts, des présentes règles, du Code de conduite, de la réglementation, des normes organisationnelles, des directives, des politiques et des résolutions du Conseil d'administration; et
- d. Révision des rapports de la direction sur la conformité et le processus de gestion des risques de la société, y compris en relation avec les caisses de pension des principales sociétés du Groupe.

3.3 Révision interne:

- a. Examen du programme de révision interne et garantie que la fonction de révision interne dispose des ressources adéquates

- b. Etude et soumission de recommandations sur la nomination, le renouvellement de la nomination ou la révocation du réviseur interne, ainsi que sur les mesures prises pour éviter les conflits d'intérêts en cas d'externalisation de la fonction de révision interne
- c. Réception périodique des rapports sur les résultats des travaux du réviseur interne; et
- d. Examen et surveillance de la réactivité de la direction aux constats et recommandations du réviseur interne

3.4 Révision externe:

- a. Supervision des relations de la société avec le réviseur externe
- b. Etude et soumission de recommandations sur la nomination, le renouvellement de la nomination ou la révocation des fonctions de réviseur externe
- c. Approbation des termes du mandat et des honoraires redevables au réviseur externe au titre des services d'audit fournis
- d. Avant le début de la révision, discussion avec le réviseur externe sur la nature et la portée de l'audit
- e. Passage en revue avec les réviseurs externes des constats de ces derniers, y compris tout problème majeur découvert durant l'audit et résolu par la suite ainsi que tout problème non encore résolu; passage en revue des éléments de jugement clés au niveau de la comptabilité et de l'audit, ainsi que des niveaux d'erreur identifiés durant l'audit; obtention d'explications de la part de la direction et, si nécessaire, des réviseurs externes sur les raisons pour lesquelles certaines erreurs n'ont pas encore été réglées
- f. Passage en revue des problèmes significatifs soulevés dans les lettres de déclaration du réviseur avant leur étude par le Conseil d'administration, examinant en particulier les faits qui ont trait à des questions non standard
- e. Une fois le cycle d'audit terminé, évaluation de l'efficacité du processus d'audit; et
- f. Examen régulier de la politique d'entreprise relative aux prestations de services hors audit par le réviseur et soumission de recommandations à ce sujet au Conseil d'administration; garantie que la fourniture de tels services ne remet pas en question l'indépendance ou l'objectivité du réviseur externe

3.5 Supervision financière:

Le Comité Audit et Risques communique au Conseil d'administration ses opinions et conseils sur les sujets suivants:

- a. Structure du capital du Groupe et besoins de financement associés
- b. Financement des investissements et acquisitions
- c. Définition des objectifs de durée
- d. Gestion du risque de change associé aux transactions du Groupe et recours aux instruments dérivés, ainsi que gestion du risque de contrepartie
- e. Couverture d'assurance, risque de contrepartie, franchises et primes
- f. Recommandations au Conseil d'administration sur la proposition de dividende à soumettre à l'Assemblée générale; et
- g. Politiques d'entreprise en matière d'emprunts, de prêts au sein du Groupe et d'investissement des liquidités (par ex. politique de trésorerie)

Le Comité Audit et Risques n'entreprend aucune activité d'audit professionnel et ne s'immisce pas dans les activités de la direction. Il se procure une vue d'ensemble de l'organisation, de l'efficacité et des constats des réviseurs ainsi que de la réaction de la direction, puis soumet un rapport annuel au Conseil d'administration.

Toutefois, si le Comité Audit et Risques observe dans le cadre de son travail toute situation qui

- met en lumière une infraction importante aux dispositions légales, aux directives internes de Galenica ou à d'autres règles que Galenica est tenue d'observer;
- pourrait amener à suspecter un manquement important de nature financière; ou
- pourrait entraîner des conséquences graves pour la réputation de la société.

il informe le Conseil d'administration de l'infraction en question et, s'il s'agit d'une urgence, en avise sans attendre le Président. L'objectif de cette procédure d'information ne consiste pas à compléter le système d'audit interne ou à en compenser les manquements, mais à permettre à la Direction de vérifier l'efficacité de ces systèmes, d'intervenir si nécessaire et de s'assurer de la réactivité des responsables dans la hiérarchie.

4 Organisation

Le Comité Audit et Risques se réunit au moins deux fois par an et sur demande de n'importe quel de ses membres.

En règle générale, le CFO assiste aux réunions du Comité Audit et Risques. Les réviseurs externes, le Président, le CEO et des membres de la Direction générale peuvent être invités à participer aux réunions ou à des parties de celles-ci. Le président du Comité peut demander à d'autres membres de la direction d'assister à des réunions ou d'y donner des présentations.

Une fois par an au moins, le Comité Audit et Risques se réunit avec des représentants de la fonction de révision interne et avec les réviseurs externes en l'absence des membres de la direction.

Le président du Comité Audit et Risques prépare un ordre du jour avant chaque réunion. Deux membres du Comité au moins doivent être présents pour avoir une majorité statutaire.

Le Secrétaire général est responsable des procès-verbaux. Le procès-verbal des réunions et les résolutions prises par le Comité sont signés par le Président et le secrétaire. Ils sont mis à disposition avant la réunion suivante et approuvés durant ladite réunion.

Le Comité Audit et Risques reçoit le plein et libre accès à la direction, aux comptes et aux dossiers de Galenica et a le droit de se procurer toute information requise auprès des fonctions de service correspondantes.

S'il le juge nécessaire, le Comité Audit et Risques peut engager, aux frais de la société, un conseiller juridique, comptable, compliance ou autre.

Après chaque réunion du Comité Audit et Risques, son président présente au Conseil d'administration les activités et conclusions du Comité sous forme d'un bref compte rendu.

5 Autres tâches

Le Comité Audit et Risques

- a) passe en revue et réévalue l'adéquation du présent Cahier des charges et soumet tout changement proposé au Conseil d'administration pour approbation;
- b) entreprend une auto-évaluation annuelle de la propre performance du Comité Audit et Risques.

Le Cahier des charges du Comité Audit et Risques a été approuvé par le Conseil d'administration de Galenica SA le 10 mars 2017.