

## **CAPGEMINI SE**

# **REGLEMENT INTERIEUR DU COMITE D'AUDIT ET DES RISQUES**

## **1. DISPOSITIONS GENERALES**

Le Conseil d'Administration de Capgemini SE (la « Société », et collectivement avec ses filiales directes et indirectes, le « Groupe ») a arrêté ainsi qu'il suit le Règlement Intérieur du Comité d'Audit et des Risques (le « Comité »).

Les règles générales concernant la composition, les attributions et les fonctions des comités du Conseil d'Administration sont prévues au Chapitre 6 du Règlement Intérieur du Conseil d'Administration auquel renvoie le présent Règlement.

Il est précisé que chacun des membres du Comité doit avoir une compétence financière ou comptable.

Le présent Règlement Intérieur du Comité ainsi que toute modification ultérieure que le Comité pourra proposer doivent être soumis au Conseil d'Administration et recevoir son approbation.

## **2. MISSIONS**

### **2.1 Informations comptables et financières**

2.1.1 Le Comité d'Audit et des Risques assure le suivi des questions relatives à l'élaboration et au contrôle des informations comptables et financières.

Le Comité d'Audit et des Risques suit le processus d'élaboration de l'information financière, y compris sous la forme numérique, et, le cas échéant, formule des recommandations pour en garantir l'intégrité. Il examine les projets de comptes annuels et semestriels consolidés du Groupe, les comptes annuels de la Société ainsi que la présentation faite par la direction décrivant l'exposition aux risques, y compris ceux de nature sociale et environnementale, et les engagements hors-bilan significatifs de la Société ainsi que les options comptables retenues. A cet effet, il :

- vérifie la permanence et la bonne application des méthodes comptables adoptées, la pertinence des options choisies ainsi que des éventuels changements de normes comptables ;
- s'assure du traitement comptable adéquat des opérations significatives ;
- examine les principaux risques susceptibles d'avoir une incidence comptable et financière et le cas échéant l'état des provisions correspondantes ;
- s'assure de la valeur des actifs inscrits au bilan ;

- examine le périmètre des sociétés consolidées et, le cas échéant, les raisons pour lesquelles des sociétés n'y seraient pas incluses ;
- examine les engagements hors bilan significatifs ;
- analyse la politique financière du Groupe ainsi que sa situation d'endettement et de liquidité;
- s'assure de la qualité du processus d'élaboration de l'information comptable et financière du Groupe, et veille à la fiabilité et à la clarté des informations financières principalement liées à la publication des comptes annuels et semestriels communiquées aux actionnaires et au marché ;
- examine, lors de l'arrêté des comptes, toute opération importante à l'occasion de laquelle aurait pu se produire un conflit d'intérêts ;
- peut être saisi par le Président du Conseil d'Administration ou le Directeur Général de toute question de nature financière ou comptable, notamment à l'occasion d'opérations affectant le périmètre ou l'activité du Groupe, d'opérations financières significatives.

2.1.2 Le Comité d'Audit et des Risques s'assure de l'existence et de l'efficacité de systèmes de contrôle interne, de l'audit interne ainsi que de gestion des risques auxquels le Groupe peut être confronté dans le cadre de ses activités en ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière. En particulier :

- Le Comité s'assure que les risques les plus significatifs encourus par le Groupe, tels que financiers, juridiques, opérationnels, sociaux et environnementaux, sont identifiés, gérés et portés à sa connaissance. Il veille au déploiement de systèmes de contrôle interne et de gestion des risques appropriés ; il peut s'appuyer à cet effet sur les travaux portant sur la prévention des risques liés à l'éthique et à la conformité effectués par le Comité Ethique et Gouvernance dans le cadre de ses missions.
- A cet effet, il procède au moins une fois par an à :
  - o une revue d'ensemble des principaux risques auxquels le Groupe peut être confronté, notamment par l'examen d'une cartographie des risques établie et mise à jour par le Comité des risques de la direction générale et il communique ses observations découlant de l'examen de cette cartographie pour prise en compte dans le plan d'audit;
  - o une revue de l'organisation du contrôle interne, des principaux processus financiers, de gestion des risques et de contrôle interne et en particulier, des processus de contrôle des risques dans la phase d'avant-vente et des dépassements sur projets dans la phase de *delivery*;
- En cas de survenance, postérieurement à la revue annuelle des principaux risques par le Comité, d'un nouveau risque significatif ou d'une évolution importante d'un risque déjà identifié, le Comité en est informé par la direction générale sans attendre la prochaine revue annuelle ;
- Le Comité procède également à une revue des projets comportant des risques significatifs.

- Le Comité veille à la mise en œuvre d'actions correctrices en cas de faiblesses ou d'anomalies significatives. A cet effet, il :
  - prend connaissance des conclusions des missions d'audit externe et des faiblesses éventuelles de contrôle interne communiquées par les Commissaires aux Comptes;
  - est informé annuellement de l'organisation de l'audit interne et de son programme d'audit interne et périodiquement des principales observations des missions d'audit interne ("red and yellow flags") ayant des incidences sur les processus de contrôle interne, les risques ou l'exactitude de l'information financière ainsi que des propositions de recommandations et de plans d'actions en découlant.
- Dans le cadre des missions qui précèdent, le Comité procède à une revue des éléments du projet de rapport sur le gouvernement d'entreprise portant sur les procédures de contrôle interne et de gestion des risques.

2.1.3 Le Comité d'Audit et des Risques assure le suivi du contrôle légal des comptes annuels et semestriels consolidés du Groupe et des comptes annuels de la Société. Il veille à l'indépendance des Commissaires aux Comptes<sup>1</sup>, et généralement assure le suivi de la réalisation de leurs missions. A cet effet, il :

- revoit le programme des revues des Commissaires aux Comptes pour les comptes annuels et semestriels ainsi que leur plan d'audit ;
- approuve les services autres que la certification des comptes ou que la certification d'information en matière de durabilité pouvant être fournis par les Commissaires aux Comptes ou les membres de leur réseau, et se prononce après avoir analysé les risques pesant sur l'indépendance des Commissaires aux Comptes et les mesures de sauvegarde appliquées par ceux-ci ; à ce titre il collecte leurs déclarations d'indépendance ; il peut également mettre en place une procédure d'approbation préalable de tels services ;
- examine le montant des honoraires perçus ;
- construit le processus de sélection des Commissaires aux Comptes et émet une recommandation au Conseil sur les Commissaires aux Comptes proposés à la désignation par l'Assemblée Générale.

## **2.2 Informations en matière de durabilité**

2.2.1 Le Comité d'Audit et des Risques assure le suivi des questions relatives à l'élaboration de l'information en matière de durabilité, y compris sous la forme numérique, et, le cas échéant, formule des recommandations pour en garantir l'intégrité.

2.2.2 Le Comité d'Audit et des Risques suit le processus mis en œuvre pour déterminer les informations publiées conformément aux normes pour la communication d'informations en matière de durabilité.

---

<sup>1</sup> Etant précisé que dans le présent règlement intérieur le terme Commissaire aux Comptes correspond au(x) Commissaire(s) aux Comptes en charge de la mission de certification des comptes.

2.2.3 Le Comité d'Audit et des Risques s'assure également de l'existence et de l'efficacité de systèmes de contrôle interne, de l'audit interne et de gestion des risques auxquels le Groupe peut être confronté dans le cadre de ses activités en ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information en matière de durabilité.

2.2.4 Dans le cadre des missions qui précèdent, le Comité procède à une revue des éléments du projet de rapport sur le gouvernement d'entreprise portant sur les procédures de contrôle interne et de gestion des risques.

2.2.5 Le Comité d'Audit et des Risques procède à une revue du projet de rapport de durabilité.

2.2.6 Le Comité d'Audit et des Risques assure le suivi de la mission de certification de l'information en matière de durabilité. Il veille à l'indépendance du ou des Auditeurs de Durabilité<sup>2</sup>, et généralement assure le suivi de la réalisation de leurs missions.

Il approuve les services autres que la certification des comptes ou que la certification d'information en matière de durabilité pouvant être fournis par les Auditeurs de Durabilité ou les membres de leur réseau, et se prononce après avoir analysé les risques pesant sur l'indépendance des Auditeurs de Durabilité et les mesures de sauvegarde appliquées par ceux-ci. A ce titre il collecte leurs déclarations d'indépendance ; il peut également mettre en place une procédure d'approbation préalable de tels services.

Enfin, il émet une recommandation au Conseil sur le ou les Auditeurs de Durabilité proposés à la désignation par l'Assemblée Générale.

2.2.7 En présence d'informations en matière de durabilité dont la publication nuirait gravement à la position commerciale de Capgemini, et sous réserve que l'omission ne fasse pas obstacle à la compréhension juste et équilibrée de l'évolution des affaires du groupe, de ses résultats, de sa situation et les incidences sur ses activités, le Comité d'Audit et des Risques pourra soumettre au Conseil un projet d'avis motivé sur les informations à omettre du rapport de durabilité.

2.2.8 Le Comité d'Audit et des Risques peut consulter un autre Comité sur toute question spécifique en lien avec l'information en matière de durabilité pour laquelle ce Comité dispose d'une compétence particulière.

### **3. REGLES DE FONCTIONNEMENT**

Le Comité se réunit en principe six fois par an, et tient au moins une réunion avec les Commissaires aux Comptes hors la présence des représentants du Groupe pour recueillir leurs observations éventuelles.

Les réunions se tiennent au siège social, sur convocation du Secrétaire, selon un ordre du jour arrêté par le Président du Comité. Elles peuvent, en cas de nécessité, également être tenues par visio-conférence ou conférence téléphonique.

---

<sup>2</sup> Etant précisé que dans le présent règlement intérieur le terme Auditeur(s) de Durabilité correspond au(x) Commissaire(s) aux Comptes en charge de la mission de certification des informations en matière de durabilité et/ou à l'organisme(s) tiers indépendant(s) nommés par l'Assemblée Générale à cet effet.

Le Président du Comité désigne un Secrétaire du Comité (qui n'est pas nécessairement membre du Comité).

Il est établi un compte-rendu de chaque réunion, qui est approuvé par le Comité.

Le Président du Comité rend compte de l'exercice des missions du Comité au Conseil d'Administration, ainsi que des avis et recommandations du Comité sur les points clés des domaines dont il a la supervision et des difficultés rencontrées. Il informe également le Conseil des résultats de la mission de certification des comptes, de la mission de certification des informations en matière de durabilité ainsi que de la manière dont ces missions ont contribué à l'intégrité de l'information financière et de l'information en matière de durabilité. Il rend compte du rôle qu'a joué le Comité dans ce processus.

Il est procédé à une évaluation de ses travaux dans le cadre de l'évaluation annuelle du Conseil et des Comités.

Le Directeur Financier du Groupe est le correspondant général du Comité et représente le Comité des risques de la direction générale lors des réunions du Comité d'Audit et des Risques portant sur le suivi de la gestion des risques et notamment sur l'examen de la cartographie des risques. En fonction de l'ordre du jour du Comité, sont invités à participer : le directeur comptable, le responsable de la trésorerie, le responsable de l'audit interne, le responsable de l'information en matière de durabilité, le responsable du contrôle des risques dans les propositions commerciales et le responsable de la production et qualité et tout autre membre de la direction en tant que de besoin. Ces audits doivent pouvoir se tenir, lorsque le Comité le souhaite, hors la présence de la direction générale.

Les Commissaires aux Comptes et le responsable de l'audit interne sont invités à participer au Comité en tant que de besoin, notamment pour l'examen de la cartographie des risques ainsi que la présentation des conclusions des travaux respectifs de l'audit interne et de l'audit externe. Le ou les Auditeurs de Durabilité pourront être invités, en tant que de besoin, aux réunions du Comité, notamment pour présenter les résultats de leur mission de certification des informations en matière de durabilité.

Les membres du Comité bénéficient, lors de leur nomination, d'une information sur les particularités comptables, financières, opérationnelles et en matière de durabilité de la Société.