

Pravilnik o radu Komisije za reviziju

1. Opća svrha/ciljevi

Komisiju za reviziju imenuje Nadzorni odbor (u daljnjem tekstu također: Odbor) radi pružanja potpore Odboru u izvršavanju njegovih nadzornih odgovornosti. Komisija za reviziju (u daljnjem tekstu također: Komisija) nadzire postupak financijskog izvještavanja i izvještavanja o održivosti kako bi se osigurala uravnoteženost, transparentnost i integritet objavljenih informacija. Komisija za reviziju također preispituje: djelotvornost sustava unutarnjih financijskih kontrola i upravljanja rizicima Društva; djelotvornost funkcije unutarnje revizije u nadzoru kontrola koje se odnose na poslovanje, usklađenost i IT; postupak neovisne revizije, uključujući davanje preporuka za imenovanje i procjenu rada vanjskog revizora; postupak Društva za praćenje usklađenosti sa zakonima i propisima koji utječu na financijsko izvještavanje te prati primjenu procedura za prijavljivanje kršenja zakona ili unutarnjih pravila Društva.

Pri obavljanju svojih dužnosti Komisija održava učinkovite radne odnose s Upravom, menadžmentom te vanjskim i unutarnjim revizorima. Kako bi učinkovito obavljao svoju ulogu, svaki član Komisije dužan je razvijati i održavati svoje vještine i znanja, uključujući razumijevanje odgovornosti Komisije kao i poslovanja, aktivnosti i rizika Društva.

2. Ovlasti

Odbor ovlašćuje Komisiju za reviziju da, u okviru svojih odgovornosti:

- 2.1. Obavlja aktivnosti obuhvaćene ovom Pravilnikom.
- 2.2. Angažira neovisne savjetnike i druge stručnjake kada to smatra potrebnim za izvršavanje svojih dužnosti.
- 2.3. Osigura prisutnost odgovornih osoba Društva na sjednicama, prema potrebi.
- 2.4. Ima neograničen pristup članovima menadžmenta, zaposlenicima i relevantnim informacijama.
- 2.5. Uspostavi procedure za rješavanje zabrinutosti zaposlenika koje se odnose na pitanja računovodstva, unutarnje kontrole ili revizije.
- 2.6. Uspostavi procedure za zaprimanje, zadržavanje i obradu pritužbi koje Društvo zaprimi u vezi s pitanjima računovodstva, unutarnjih računovodstvenih kontrola ili revizije.

- 2.7. Nadgleda imenovanje, naknade, zadržavanje i nadzor rada vanjskog revizora.
- 2.8. Odobrava sve naknade i uvjete revizijskih angažmana te preispituje politike vezane uz pružanje nerevizijskih usluga od strane vanjskih revizora.
- 2.9. Odbor i Uprava Komisiji za reviziju pružaju potrebnu potporu kako bi Komisija za reviziju mogla obavljati svoje aktivnosti.
- 2.10. Uprava imenuje Tajnika Društva kao osobu zaduženu za pružanje potrebnih informacija i druge tehničke podrške Komisiji za reviziju.

3. Organizacija

Članstvo

- 3.1. Nadzorni odbor imenuje članove Komisije za reviziju i predsjednika Komisije za reviziju. U skladu sa zakonskim okvirom, Komisija za reviziju može imenovati drugog člana Komisije za svog predsjednika, o čemu je dužna bez odgode obavijestiti Nadzorni odbor.
- 3.2. Komisija za reviziju sastoji se od najmanje tri člana, od kojih većina mora biti neovisna, dok predsjednik mora biti neovisni član Odbora. Glavna skupština ima pravo imenovati člana Komisije koji nije član Odbora (vanjski član).
- 3.3. Kvorum za održavanje sjednice čini većina članova Komisije.
- 3.4. Svaki član Komisije za reviziju mora posjedovati vještine, iskustvo i stručna znanja relevantna za poslovni model Društva, kontekst industrije i ključna područja rizika, što mu omogućuje učinkovito nadgledanje financijskog i nefinancijskog izvještavanja, unutarnjih kontrola i postupaka upravljanja rizicima.
- 3.5. Svaki član mora biti financijski pismen, a Komisija mora uključivati najmanje jednog člana s stručnim znanjem iz područja računovodstva, revizije ili srodnih financijskih područja u skladu s važećim zakonima i standardima najbolje prakse. Takvi članovi moraju biti sposobni pružiti stručno mišljenje o financijskim izvještajima, računovodstvenim politikama te djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima.
- 3.6. Članovi Komisije imenuju se na razdoblje koje traje do isteka njihova mandata u Odboru, njihova opoziva ili donošenja drugačije odluke Nadzornog odbora o istom pitanju. Prethodno navedeno se ne odnosi na člana Komisije za reviziju kojeg imenuje Glavna skupština Društva, koja određuje trajanje njegova/njezina mandata.

Sjednice

- 3.6. Pravo sudjelovanja na sjednicama imaju isključivo članovi Komisije. Komisija za reviziju može na svoje sjednice pozvati i druge osobe (npr. predsjednika Uprave, financijskog direktora, rukovoditelja odjela unutarnje revizije i partnera zaduženog za vanjsku reviziju) kada to smatra potrebnim.

- 3.7. Vanjski i unutarnji revizori trebaju biti pozvani da, prema potrebi, podnesu izvješća Komisiji za reviziju.
- 3.8. Sjednice se održavaju najmanje dva puta godišnje i trebaju biti usklađene s ciklusom financijskog izvještavanja Društva.
- 3.9. Izvanredne sjednice mogu se sazvati prema potrebi. Predsjednik saziva sjednicu po primitku zahtjeva vanjskog ili unutarnjeg revizora.
- 3.10. Predsjednik je dužan članovima Komisije za reviziju dostaviti dnevni red i prateću dokumentaciju u razumnom roku prije svake sjednice.
- 3.11. Predsjednik Komisije dostavlja zapisnik sa sjednice članovima Odbora i članovima Komisije (te, prema potrebi, rukovoditelju odjela unutarnje revizije i vanjskom revizoru).
- 3.12. Članovi Komisije za reviziju trebaju prisustvovati svakoj sjednici Komisije.
- 3.14. Komisija za reviziju sastaje se s vanjskim revizorima najmanje jednom godišnje bez prisutnosti menadžmenta.

4. Uloge i odgovornosti

Komisija za reviziju obavlja sve ili neke od aktivnosti navedenih u nastavku kada to smatra potrebnim:

Unutarnje kontrole i upravljanje rizicima

- 4.1. Procjenjuje uspostavlja li menadžment odgovarajuću „kulturu kontrole” kroz komunikaciju važnosti unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima.
- 4.2. Nadgleda djelotvornost sustava unutarnjih kontrola koje menadžment primjenjuje za odobravanje transakcija te evidentiranje i obradu financijskih podataka.
- 4.3. Nadgleda djelotvornost kontrole i postupaka koje menadžment primjenjuje radi osiguranja da financijski izvještaji imaju podlogu u financijskom sustavu Društva, da su u skladu s relevantnim standardima i zahtjevima te da podliježu odgovarajućem preispitivanju od strane menadžmenta.
- 4.4. Procjenjuje ukupnu djelotvornost okvira unutarnje kontrole i upravljanja rizicima te razmatra je li menadžment proveo preporuke unutarnjih i vanjskih revizora.
- 4.5. Procjenjuje sustav upravljanja rizicima s ciljem osiguranja da se glavni rizici kojima je Društvo izloženo na odgovarajući način identificiraju i javno objave te da se njima na odgovarajući način upravlja.
- 4.6. Razmatra djelotvornost odgovornosti menadžmenta za upravljanje IT-om Društva, uključujući kibernetičku sigurnost, zaštitu podataka, opće IT kontrole te otpornost i kontinuitet sustava koji podržavaju financijsko izvještavanje. Komisija treba procijeniti jesu li uspostavljeni odgovarajući planovi kontinuiteta poslovanja i oporavka od

katastrofa te jesu li kontrole učinkovite u sprječavanju i otkrivanju kibernetičkih prijevара, zlorоbаrе sustаvа i prijetnji integritetu finаncijskih podаtаkа.

Financijsko izvještavanje

- 4.7. Stječe razumijevanje trenutnih područja najvećeg finаncijskog rizikа i nаčinа nа koji se njimа upravlја.
- 4.8. Preispituje značajnа računovodstvenа i izvještajnа pitаnjа, uključujući nedavne stručne i regulatorne objave, rаdi razumijevanjа njihovog utjecajа nа finаncijske izvještaje.
- 4.9. Nadgledа postupаk periodičnog finаncijskog izvještаvаnjа koji provodi menаđment te, prije njihovа objavlјivаnjа, preispitаti privremene finаncijske izvještaje, godišnje finаncijske izvještaje i preliminarnе objave, uključujući postupаk izvještаvаnjа u elektrоničkom obliku.
- 4.10. Preispituje postupаk koji menаđment primjenjuje kаkо bi se osiguralо dа su informacije sаdržаne u sаžecimа i priopćenјimа zа medije usklаđene s objavlјenim finаncijskim informacijаmа, urаvnotežene i transparentne.
- 4.11. Sаstaje se s menаđmentom i vаnjским revizorimа rаdi preispitivаnjа finаncijskih izvještajа, ključnih računovodstvenih politikа i prosudbi te rezultаtа revizije.
- 4.12. Osigurаvа dа se značajne prilаgodbe, neusklađene rаzlike, neslаgаnjа s menаđmentom te ključne računovodstvene politikе i prakse rаsprаve s vаnjским revizorom.
- 4.13. Preispituje ostale dijelove godišnjeg izvještajа prije njegovа objavlјivаnjа i rаzmаtrа jesu li informacije rаzumljive, u sklаdu sа znanјem člаnovа о Društvu i njegovu poslovanјu te nepristrane.
- 4.14. Nadgledа provedbu poreznog plаnirаnjа i provedbu mjerа koje su određene kаo rezultat vаnjskih i unutarnjih revizijа te vlastitог nаdzorа.

Izvještavanje о održivosti

- 4.15. Prati točnost i potpunost korporativnog izvještajа о održivosti, uključujući njegovо izvještаvаnje u elektrоničkom obliku, politikе izvještаvаnjа о održivosti te druge službene komunikacije vezane uz rezultate Društva u područјu održivosti.
- 4.16. Prati postupаk revizije izvještajа о održivosti.
- 4.17. Sаstaje se s menаđmentom i vаnjским revizorimа rаdi preispitivаnjа izvještajа о održivosti i rezultаtа revizije.

Usklаđenost sа zakonimа i propisimа

- 4.18. Preispituje djelotvornost sustаvа zа prаćenје usklаđenosti sа zakonimа i propisimа te rezultаtа istrаge i poduzetih mjerа (uključujući korektivne mjere) koje je proveо menаđment u vezi s bilo kojim prijevаrnim rаdnјаmа ili neusklađenostimа.
- 4.19. Procjenjuje djelotvornost procedurа zа odobrаvаnje i objavlјivаnje transakcijа s povezanim osobаmа.

- 4.20. Prima redovite novosti od menadžmenta i pravnih savjetnika Društva o pitanjima usklađenosti koja mogu imati značajan utjecaj na financijske izvještaje ili politike usklađenosti Društva.
- 4.21. Osigurava se da su sva pitanja usklađenosti s propisima koja su povezana s poslovanjem Društva uzeta u obzir pri pripremi financijskih izvještaja.
- 4.22. Preispituje nalaze svih ispitivanja koje su provela regulatorna tijela.

Suradnja s revizorima

Vanjska financijska revizija i revizija održivosti

- 4.23. Preispituje stručne kvalifikacije revizora (uključujući obrazovanje i iskustvo partnera i revizijskog osoblja).
- 4.24. Razmatra neovisnost vanjskog revizora i sve potencijalne sukobe interesa.
- 4.25. Preispituje na godišnjoj osnovi, rad vanjskih revizora te daje preporuke Odboru vezane za imenovanje, ponovno imenovanje ili razrješenje vanjskih revizora.
- 4.26. Preispituje predloženi opseg i pristup reviziji vanjskih revizora za tekuću godinu s obzirom na trenutne okolnosti Društva te promjene u regulatornim i drugim zahtjevima.
- 4.27. Raspravlja s vanjskim revizorom sve poteškoće uočene tijekom redovitog revizijskog rada, uključujući bilo koja ograničenja opsega revizije ili pristupa informacijama.
- 4.28. Osigurava da se značajni nalazi i preporuke vanjskih revizora te predloženi odgovori menadžmenta zaprima, rasprave i provedu na odgovarajući način.
- 4.29. Raspravlja s vanjskim revizorom primjerenost računovodstvenih politika primijenjenih u financijskim izvještajima Društva te jesu li iste ocijenjene kao agresivne, uravnotežene ili konzervativne.
- 4.30. Odvojeno se sastaje s vanjskim revizorima radi rasprave o pitanjima za koja Komisija ili revizori smatraju da ih je potrebno raspraviti privatno. Osigurava da revizori, prema potrebi, imaju komunikaciju s predsjednikom Komisije za reviziju.
- 4.31. Preispituju politike vezane uz pružanje nerevizijskih usluga od strane vanjskog revizora.

Unutarnja revizija

- 4.32. Preispituje aktivnosti, resurse i organizacijsku strukturu funkcije unutarnje revizije te osigurava da ne postoje neopravdane restrikcije ili ograničenja.
- 4.33. Sudjeluje u imenovanju ili razrješenju rukovoditelja odjela unutarnje revizije davanjem mišljenja Nadzornom odboru te procjenom neovisnosti, kompetencija i adekvatnosti resursa funkcije unutarnje revizije. Komisija s vanjskim revizorom raspravlja o kvaliteti, opsegu i učinkovitosti rada odjela unutarnje revizije te koordinaciji između aktivnosti unutarnje i vanjske revizije.
- 4.34. Preispituje djelotvornost funkcije unutarnje revizije i osigurava da ona ima odgovarajući status unutar Društva.

- 4.35. Odvojeno se sastaje s rukovoditeljem odjela unutarnje revizije radi rasprave o pitanjima za koja Komisija ili unutarnji revizori smatraju da ih je potrebno raspraviti neposrednim putem.
- 4.36. Osigurati da se značajni nalazi i preporuke unutarnjih revizora te predloženi odgovori menadžmenta zaprimе, rasprave i provedu na odgovarajući način.
- 4.37. Preispituje predloženi plan unutarnje revizije za sljedeću godinu i osigurava da obuhvaća ključna područja rizika te da postoji odgovarajuća koordinacija s vanjskim revizorom.

Odgovornost izvještavanja

- 4.38. Redovito izvještava Odbor o aktivnostima Komisije te daje odgovarajuće preporuke.
- 4.39. Osigurava da je Odbor upoznat s pitanjima koja mogu imati značajan utjecaj na financijsko stanje ili poslovanje Društva.
- 4.40. Sudjeluje u pripremi svih izvješća koja su propisana zakonom, pravilima uvrštenja ili koja je zatražio Odbor, primjerice izvješće o aktivnostima i dužnostima Komisije za reviziju koje treba uključiti u odjeljak godišnjeg izvještaja o korporativnom upravljanju.

Ocjena rezultata rada

- 4.41. Redovito ocjenjuje rezultate rada Komisije, za svakog člana pojedinačno te kolektivno.
- 4.42. Procjenjuje ispunjavanje dužnosti navedenih u ovom Pravilniku te o nalazima izvještava Odbor.

Pravilnik Komisije

- 4.43. Preispituje Pravilnik Komisije za reviziju na godišnjoj osnovi te s Odborom raspravlja potrebne izmjene.
- 4.44. Osigurava da Odbor odobri ovaj Pravilnik.

11. prosinca 2025. godine

Peter Elam Håkansson
Predsjednik Komisije za reviziju