

Villa Dubrovnik d.d.

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

Dubrovnik, siječanj 2021.

Na temelju odredbi Zakona o reviziji (Narodne novine br. 127/2017.) i Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa, Nadzorni odbor Ville Dubrovnik d.d., Vlaha Bukovca 6, Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo), na sjednici održanoj dana 12.01.2022. godine donio je sljedeći

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

I. Uvodne odredbe

Članak 1.

Poslovníkom o radu Revizijskog odbora Ville Dubrovnik d.d. („**Poslovník**“) uređuju se osnovna pitanja značajna za rad i organizaciju Revizijskog odbora.

Revizijski odbor („**Odbor**“) je savjetodavno tijelo Nadzornog odbora koje pruža pomoć i podršku Nadzornom odboru u učinkovitom izvršavanju zadataka korporativnog upravljanja, financijskog izvještavanja i kontrole poslovanja Društva.

Članak 2.

Uprava Društva odgovorna je za pripremu, prezentaciju i cjelovitost financijskih izvještaja Društva. Nadalje, Uprava je odgovorna za održavanje odgovarajućih politika računovodstva i financijskog izvješćivanja, te unutarnjih kontrola i postupaka koji osiguravaju usklađenost s relevantnim propisima.

Revizorsko društvo je odgovorno za planiranje i provođenje odgovarajuće revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva, u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i odredbama Zakona.

II. Svrha Revizijskog odbora

Članak 3.

Svrha Revizijskog odbora je pomoći Nadzornom odboru Društva u nadzoru nad (i) integritetom financijskih izvještaja, (ii) usklađenosti s pravnim i regulatornim zahtjevima, (iii) kvalifikacijama i neovisnosti revizorskog društva, i ukoliko je primjenjivo (iv) funkcijom unutarnje revizije Društva.

III. Zadaci Revizijskog odbora

Članak 4.

U skladu sa Zakonom, Odbor ima uz zadatke propisane Uredbom (EU) br. 537/2014 i sljedeće zadatke:

- 1) prati proces financijskog izvještavanja, odnosno utvrđuje sastavlja li Društvo sve propisane financijske izvještaje i jesu li financijski izvještaji sastavljeni sukladno usvojenim računovodstvenim politikama Društva i relevantnim računovodstvenim standardima te zakonskim propisima;
- 2) nadgleda provođenje revizije godišnjih financijskih i konsolidiranih izvještaja, od preliminarnih revizijskih aktivnosti do izvještavanja prema Nadzornom odboru;
- 3) ispituje i prati neovisnost revizorskog društva, a posebno prikladnost pružanja nerevizorskih usluga Društvu;
- 4) odgovoran je za postupak izbora ovlaštenog revizorskog društva te predlaže imenovanje ovlaštenog revizorskog društva;
- 5) prati djelotvornost sustava upravljanja rizikom Društva te, ako je to primjenjivo, definira plan rada i djelotvornost unutarnje revizije;
- 6) izvješćuje Nadzorni odbor o rezultatima svoga rada;

IV. Dužnosti i odgovornosti Revizijskog odbora

Članak 5.

Radi ostvarivanja svojih ciljeva, Odbor ima sljedeće dužnosti i odgovornosti:

A. U odnosu na revizorsko društvo, Revizijski odbor treba:

- (a) Nadzornom odboru Društva dati preporuke vezane uz izbor, imenovanje, ponovo imenovanje ili promjenu revizorskog društva i o uvjetima njegovog angažmana te dati pisanu suglasnost Upravi Društva na sadržaj ugovora o reviziji, kao i ugovora o ostalim uslugama revizora, u kontekstu neovisnosti. Preporuka Nadzornom odboru Društva, osim u slučaju obnavljanja revizijskog angažmana, mora biti opravdana te sadržavati barem dva moguća kandidata gdje za jednog od njih je Revizijski odbor dužan izraziti svoje opravdano opredjeljenje. Odbor daje preporuku nakon postupka odabira koji organizira Društvo uz poštivanje zadanih kriterija i temeljem izvješća Društva o zaključcima postupka odabira. Ako Nadzorni odbor ne prihvati preporuku Revizijskog odbora, obrazloženje takvog neprihvatanja treba uključiti u godišnje izvješće;
- (b) Nadgledati nezavisnost i objektivnost revizorskog društva, osobito glede rotacije ovlaštenih revizora unutar revizorske kuće i naknada koje Društvo plaća za usluge revizorskog društva;
- (c) Ukoliko je primjenjivo, pratiti prirodu i količinu usluga koje nisu revizija, a Društvo ih prima od revizorskog društva ili s njim povezanih osoba, pri čemu je revizorsko društvo dužno kvartalno dostaviti obavijest o svim naknadama koje Društvo plaća revizorskom društvu i s njim povezanim osobama;
- (d) Pratiti obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja;
- (e) Raspraviti s revizorskim društvom barem jednom godišnje promjene ili zadržavanje računovodstvenih načela i kriterija, primjenu propisa, važne procjene i zaključke u pripremanju financijskih izvješća, metode procjene rizika i rezultate, visoko rizična područja djelovanja, uočene veće nedostatke i značajne manjkavosti u kontroli, te djelovanje vanjskih čimbenika (ekonomskih, pravnih i sektorskih) na financijske izvještaje i revizorske postupke;
- (f) Pratiti status provođenja preporuka revizorskog društva i o njima izvijestiti nadzorni odbor Društva;

B. Glede politike i pravila postupanja usvojenih unutar Društva, Revizijski odbor treba:

- (a) Izvještavati Nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije te objasniti na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja;
- (b) Pratiti proces financijskog izvještavanja i davati preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta;
- (c) Pratiti integritet financijskih informacija društva, a osobito ispravnost i konzistentnost računovodstvenih metoda koje koristi Društvo, uključivši i kriterije za konsolidaciju financijskih izvješća društava (ukoliko je primjenjivo);
- (d) U pogledu financijskog izvještavanja pratiti efikasnost sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima, osobito putem razmatranja redovitih izvještaja o upravljanju sustavima unutarnjih kontrola i izvještaja o upravljanju rizicima, te najmanje jednom godišnje procijeniti kvalitetu sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima, s ciljem da se glavni rizici kojima je Društvo izloženo (uključujući tu i rizike povezane s pridržavanjem propisa) na odgovarajući način identificiraju, te da se njima na odgovarajući način upravlja;
- (e) Pratiti usklađenost Društva sa internim aktima i odgovarajućim zakonskim odredbama, a posebno prema zakonu i propisima kojima se uređuje tržište kapitala i uvrštenje na uređeno tržište.

C. Glede unutarnje revizije Revizijski odbor treba:

Zadatak je unutarnje revizije da (i) istražuje, ispituje i ocjenjuje sustav internih kontrola i njihovu efikasnost, (ii) izvještavanje o uočenim nalazima, te (iii) predlaganje konkretnih rješenja za unaprjeđenje sustava internih kontrola.

Ako ne postoji funkcija interne revizije, revizijski odbor treba razmotriti godišnje postoji li potreba za takvom funkcijom i dati odgovarajuću preporuku nadzornom odboru, a razloge za odsustvo takve funkcije treba objasniti u odgovarajućem odjeljku godišnjeg izvještaja.

Potreba za funkcijom interne revizije će ovisiti o čimbenicima specifičnim za Društvo, uključujući (i) veličinu, raznolikost i složenost djelatnosti Društva, (ii) broj zaposlenih, kao i o (iii) trošku održavanja takve funkcije.

U nedostatku funkcije unutarnje revizije, Uprava treba primijeniti adekvatne procese praćenja kako bi uvjerali Revizijski i Nadzorni odbor da sustav unutarnje kontrole funkcionira sukladno svojoj namjeni.

V. Prava i ovlaštenja Revizijskog odbora

Članak 6.

Revizijski odbor ovlašten je:

- (a) Dobiti na uvid periodične financijske izvještaje i slične dokumente Društva, podatke o promjenama u računovodstvenim načelima i kriterijima, računovodstvene postupke prihvaćene za većinu radnji, kao i svako značajnije odstupanje između knjigovodstvene i stvarne vrijednosti, te metode korištene za knjiženje značajnih i neuobičajenih transakcija i poslovnih događaja;
- (b) Dobiti na uvid od revizorskog društva ili uprave Društva ili bilo kojeg zaposlenika Društva sve informacije potrebne da bi Odbor izvršavao svoju ulogu;

- (c) Tražiti pravne usluge i stručne konzultacije potrebne da bi odbor ispunio svoje dužnosti, na trošak Društva, a kada Odbor razumno smatra potrebnim to učiniti;
- (d) Izravno komunicirati s internim revizorom i revizorskim društvom, te dobiti na uvid korespondenciju Društva s internom revizijom i revizorskim društvom;
- (e) Komunicirati s upravom i nadzornim odborom Društva te upravama i nadzornim odborima ovisnih i/ili povezanih društava.

VI. Ograničenje odgovornosti

Članak 7.

Revizijski odbor ne može odlučivati o pitanjima iz nadležnosti Nadzornog odbora.

Sukladno Poslovniku, Revizijski odbor je savjetodavno tijelo Nadzornog odbora, te njegovi zaključci, mišljenja ili preporuke nemaju izvršnu snagu, niti one mogu razriješiti Nadzorni odbor ili Upravu njihovih odgovornosti vezanih uz pitanja koja su u njihovoj nadležnosti.

Članovi revizijskog odbora nisu dužni obavljati "terenske radove" ili druge vrste revizijskih ili računovodstvenih pregleda.

VII. Članstvo u Revizijskom odboru

Članak 8.

Revizijski odbor mora imati najmanje tri člana koji se imenuju u skladu sa Zakonom.

Članove Revizijskog odbora čine članovi Nadzornog odbora i/ili članovi imenovani od strane Nadzornog odbora na vremenski period kako to odredi Nadzorni odbor. Nadzorni odbor je jedino ovlašteno tijelo koje imenuje i razrješava članove Odbora.

Najmanje jedan član Revizijskog odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije. Članovi Odbora kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje Društvo.

Osoba ne može biti član Odbora ako je već istovremeno član dva ili više Revizijskih odbora drugih društava, osim ako Nadzorni odbor ne utvrdi da takav način rada neće utjecati na učinkovito ispunjavanje svojih dužnosti u Odboru Društva.

Predsjednika Odbora imenuje i razrješuje Nadzorni odbor Društva.

VIII. Priprema i sjednice Revizijskog odbora

Članak 9.

Sjednice Revizorskog odbora u pravilu će se podudarati s financijskim izvještavanjem i revizorskim ciklusom, te će se održavati najmanje četiri puta godišnje (kvartalno), na način da će se Revizijski odbor sastajati obavezno prije održavanja sjednice nadzornog odbora na kojima se razmatraju tromjesečni, polugodišnji i godišnji financijski izvještaji Društva.

Ako član Odbora ne može biti fizički nazočan na sjednici, mora mu se omogućiti izjašnjavanje putem telefona, videolinka, pisanim putem ili na bilo koji drugi način na koji se može utvrditi njegova volja po svakom pojedinom pitanju.

Članak 10.

Sjednice Odbora saziva njegov predsjednik. U slučaju spriječenosti predsjednika, sjednicu mogu sazvati skupno dva člana Odbora.

Svaki član Odbora ovlašten je podnijeti prijedlog za pojedinu točku dnevnog reda za sjednice Odbora. Prijedlog se dostavlja u pisanom obliku predsjedniku Odbora s kratkim obrazloženjem.

Članak 11.

Osobe koje nisu članovi Revizijskog odbora prisustvuju sjednicama samo na poziv predsjednika Odbora.

Revizijski odbor će uvijek pozvati na sjednicu člana uprave Društva zaduženog za financije, a predstavnika revizorskog društva prema potrebi.

Članak 12.

Kad je to potrebno članovi Odbora mogu odluke donositi bez održavanja sjednice, korespondentnim putem. U tom se slučaju prijedlog odluke upućuje elektroničkom poštom ili drugim primjerenim sredstvom komunikacije svim članovima Odbora.

IX. Obavljanje stručnih i administrativnih poslova

Članak 13.

Uprava Društva određuje osobu koja će za potrebe Odbora obavljati administrativno-tehničke poslove te pružati potporu i pomoć predsjedniku te članovima, a sve u svrhu učinkovitog funkcioniranja Odbora.

X. Odlučivanje na sjednici Revizijskog odbora

Članak 14.

Kvorum na sjednicama Revizijskog odbora čini većina od ukupnog broja članova Odbora. Sve odluke Odbora donose se većinom glasova svih članova, a predsjednik Odbora ima odlučujući glas. Rezultati glasovanja bilježe se u zapisnik.

Svaki član Odbora ima pravo da se u slučaju neslaganja s prijedlogom neke odluke od iste ogradi ne samo glasovanjem protiv, nego i u formi zapisnički konstatiranog izdvojenog mišljenja.

XI. Odnos i izvještavanje prema Nadzornom odboru

Članak 19.

Revizijski odbor mora redovito izvještavati Nadzorni odbor Društva o svom radu i rezultatima. Revizijski odbor će pripremiti svoj godišnji izvještaj o ulozi, odgovornostima te poduzetim aktivnostima, odnosno o radu, sastavu, broju sjednica i nazočnosti na sjednicama Revizijskog odbora.

Članak 20.

Poseban dio godišnjeg izvješća mora opisivati rad Odbora u izvršavanju svojih odgovornosti.

Izvješće će u pravilu uključivati:

- sažetak uloge Revizijskog odbora;
- imena i kvalifikacije svih članova Revizijskog odbora tijekom razdoblja;
- broj sastanaka Revizijskog odbora;
- značajne probleme koje je Odbor razmatrao u odnosu na financijska izvješća i kako su ti problemi riješeni;
- objašnjenje (i) kako je Odbor procijenio učinkovitost procesa vanjske revizije, (ii) postupka imenovanja ili ponovnog imenovanje revizorskog društva, te informacije o duljini mandata sadašnje revizorskog društva, kada je zadnji natječaj proveden i da li je bilo bilo kakvih ugovornih obveza koje su djelovale da ograniče Odbor u odabiru vanjskog revizora;
- ako vanjski revizor pruža dodatne usluge, objašnjenje kako se čuva objektivnost i neovisnost revizora; i
- ukoliko je primjenjivo, stav prema potrebi funkcije unutarnje revizije.

Odbor će težiti da se pri komunikaciji prema dioničarima opisuju značajna pitanja i to u sažetom i razumljivom obliku. Pri tome se u načelu neće ponavljati informacije koje su već otkrivene u drugim dijelovima godišnjeg izvješća.

XII. Završne odredbe

Članak 21.

Nadzorni odbor odlučuje o pravu i visini naknade za predsjednika i druge članove Revizorskog odbora.

Dokumentacija i odluke Odbora pohranjuju se u arhivi Uprave i čuvaju kao trajna dokumentacija.

Pravo predlaganja izmjena i dopuna ovog Poslovnika ima svaki član Nadzornog odbora.

Inicijativa se čini u pismenom obliku koji se dostavlja Nadzornom odboru.

Nadzorni odbor odlučuje o izmjeni Poslovnika na način kako i inače donosi odluke tj. običnom većinom glasova.

Tumačenje pojedinih odredbi ovog Poslovnika daje Nadzorni odbor u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Društvo će u pravilu jednom godišnje revidirati Poslovnik.

Ovaj Poslovnik stupa na snagu i primjenjuje se danom usvajanja na sjednici Nadzornog odbora.

VILLA DUBROVNIK d.d. – Nadzorni odbor

Sanja Čižmar,
predsjednica Nadzornog odbora



