

Revisionsudvalgskommissorium for SKAKO A/S

Bestyrelsen i SKAKO A/S har nedsat et revisionsudvalg.

1. Formål

Revisionsudvalget skal alene forberede beslutninger, som træffes i bestyrelsen.

Revisionsudvalgets hovedformål er følgende:

- a) Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen, herunder væsentlige regnskabsmæssige skøn.
- b) Overvåge, om selskabet har etableret effektive interne kontrolsystemer og risikostyringssystemer, herunder vedrørende usikkerhed og risici i relation til forventningerne for det igangværende år.
- c) Vurdere behovet for intern revision.
- d) Overvåge den lovpligtige revision af selskabets årsrapport og koncernregnskab.
- e) Kontrollere og overvåge revisorernes og revisionsfirmaets uafhængighed, herunder især processer i relation til godkendelse af opgaver, der ikke er revisionsopgaver.
- f) Overvåge de eksterne revisorers kvalifikationer og resultater.

Revisionsudvalget skal sikre en åben dialog mellem de eksterne revisorer, økonomiafdelingen og den daglige ledelse.

2. Sammensætning og ekspertise

Bestyrelsen udpeger medlemmer til revisionsudvalget blandt dets egne medlemmer, der ikke samtidig indgår i direktionen.

Mindst et af medlemmerne skal anses for at være uafhængig og "revisionsudvalgets økonomiekspert", som nærmere bestemt ved lov og fastsat af bestyrelsen.

Revisionsudvalget skal sikre, at revisionsudvalgets ekspertise inden for og viden om selskabet altid er opdateret og er afpasset selskabets situation.

Revisionsudvalgets formand udpeges af bestyrelsen. Formanden for udvalget skal vælges blandt de uafhængige medlemmer og kan ikke samtidig være formand for bestyrelsen.

Idet revisionsudvalgets formand er uafhængig, findes uafhængighedshensynet tilgodeset.

3. Møder

Revisionsudvalgets formand godkender dagsordenen for udvalgsmøderne, og medlemmerne er velkomne til at komme med forslag til punkter, som ønskes medtaget på dagsordenen og mødet.

De eksterne revisorer deltager også i møderne, hvis de udtrykker ønske herom, eller hvis de bliver bedt om det af udvalgets eller direktionens medlemmer.

Referat fra møderne forelægges og præsenteres for hele bestyrelsen ved næstkommende bestyrelsesmøde efter et revisionsudvalgsmøde. Herunder informeres også om revisionsudvalgets indstillinger og anbefalinger.

4. Ansvarsområder og forpligtelser

Revisionsudvalget overholder sine forpligtelser således:

Kommissorium

- 1) Gennemgå revisionsudvalgets kommissorium mindst en gang årligt.

Overvåge revisorerens arbejdsopgaver

- 2) Overvåge de eksterne revisorerers arbejde til brug for udarbejdelse af en revisionspåtegning eller andet tilsvarende arbejde. De eksterne revisorer rapporterer direkte til bestyrelsen/revisionsudvalget.
- 3) Gennemgå de eksterne revisorerers foreslåede revisionsplan, herunder især revisionsstrategi og risikoområder.
- 4) Diskutere følgende emner med de eksterne revisorer på relevante tidspunkter:
 - Alle væsentlige regnskabsprincipper.
 - Eventuel alternativ regnskabsmæssig behandling angående væsentlige forhold /transaktioner, som har været diskuteret med ledelsen, og mulige konsekvenser, hvis alternativ regnskabsmæssig behandling anvendes.
- 5) Gennemgå revisionens resultater med de eksterne revisorer, herunder eventuelle problemer, vanskeligheder og ledelsens reaktion herpå.
 - Anden vigtig, skriftlig dokumentation mellem de eksterne revisorer og direktionen – herunder revisionspåtegningen, revisors erklæring og en liste over ikke-korrigerede fejl og manglende regnskabsoplysninger.
- 6) Gennemgå de eksterne revisorerers rapporter.
- 7) Mindst én gang årligt mødes med selskabets revisor uden direktionen er til stede.
- 8) Komme med indstillinger til valg/genvalg af revisorer.

Overvåge revisorernes uafhængighed

- 9) Gennemgå og forhåndsgodkende både revisionsopgaver og ikke-revisionsopgaver, som kan/skal udføres af de eksterne revisorer.
- 10) Vurdere, om de eksterne revisorerers processer i relation til godkendelse af opgaver, der ikke er revisionsopgaver, er i overensstemmelse med revisorernes uafhængighed.
- 11) Indgå i en aktiv dialog med de eksterne revisorer om revisorernes uafhængighed og objektivitet.
- 12) Gennemgang af revisionsvirksomhedens gennemsigtighedsrapport og erhvervsstyrelsens individuelle rapport om revisionsvirksomheden.

Regnskabsaflæggelsesprocessen, regnskabsprincipper og intern kontrolstruktur

Intern kontrolstruktur

- 13) Gennemgå integriteten og pålideligheden af selskabets regnskabsaflæggelsesproces (både den interne og den eksterne) og den interne kontrolstruktur, herunder især den interne kontrol af regnskabsaflæggelsen.
- 14) Med jævne mellemrum modtage og gennemgå information fra selskabet om (a) væsentlige svagheder i den interne kontrol af regnskabsaflæggelsen, som med rimelig sikkerhed kunne indvirke på selskabets evne til at beregne, behandle, opsummere og rapportere regnskabsoplysninger og (b) besvigelser af væsentlig eller uvæsentlig karakter.

Regnskabsprincipper

- 15) Gennemgå væsentlige forhold i relation til regnskabsprincipperne og regnskabsaflæggelsen – herunder eventuelle betydelige ændringer i selskabets udvælgelse og anvendelse af regnskabsprincipper.
- 16) Gennemgå analyser, som er udarbejdet af ledelsen (og de eksterne revisorer som angivet ovenfor), og som beskriver væsentlige forhold angående regnskabsaflæggelsen og vurderinger foretaget i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten – herunder analyser af effekten af alternativ regnskabsmæssig behandling på årsrapporten.
- 17) Gennemgå effekten af lovgivnings- og regnskabsmæssige initiativer på selskabets årsrapport.

Lovgivning og regler

- 18) Sammen med selskabets advokat og andre relevante personer gennemgå overholdelse af relevant lovgivning og juridiske forhold, som kunne have en betydelig indvirkning på selskabets årsrapport.

Risikostyring

- 19) Diskutere principper for risikovurdering og risikostyring – herunder retningslinjerne og praksis for processen.

SKAKO A/S

- 20) Overvåge og diskutere selskabets risikostyringsproces og væsentligste risici, herunder især effekten på selskabets regnskabsaflæggelse.
- 21) Diskutere besvigelser, herunder selskabets væsentligste risici og ledelsens tiltag for at kontrollere dem.
- 22) Gennemgå oversigt over transaktioner med nærtstående parter i henhold til selskabets politik herom.

Andre forpligtelser

- 23) Sikre, at revisionsudvalgets ekspertise inden for og viden om selskabet altid er opdateret og er afpasset selskabets situation.
- 24) Deltage i andre aktiviteter i overensstemmelse med dette kommissorium, selskabets vedtægter og gældende lovgivning, som bestyrelsen eller revisionsudvalget finder nødvendige eller hensigtsmæssige.
- 25) Holde den øvrige bestyrelse orienteret om resultatet af revision og regnskabsaflægningsproces, herunder regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn, transaktioner med nærtstående, usikkerhed og risici.

Således vedtaget på bestyrelsesmødet den 31. oktober 2019.

Bestyrelse:

Formand

Næstformand

Revisionskomitéen:

Formand