



KRAŠ prehrambena industrija d.d.
Ravnice 48, 10 000 Zagreb, Hrvatska

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

Zagreb, 2018. godine

Temeljem članka 20. Statuta KRAŠ prehrambena industrija d.d. Zagreb, Ravnice 48, Nadzorni odbor na 17. sjednici održanoj dana 04.06.2018. godine, donio je

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

I Uvodne odredbe

Članak 1.

Ovim Poslovnikom uređuju se nadležnost, odgovornost i ovlasti Revizijskog odbora, način rada i odlučivanja Revizijskog odbora, nagrade i sredstva za rad Revizijskog odbora, te druga pitanja sukladno zakonu i aktima Društva.

II Sastav Revizijskog odbora

Članak 2.

(1) Nadzorni odbor određuje broj članova Revizijskog odbora, s time da taj broj ne može biti manji od tri (3) ni veći od pet (5), od kojih jednoga člana Nadzorni imenuje za predsjednika. Najmanje jedan (1) član mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije. Većina članova Revizijskog odbora mora biti neovisna u smislu odredbi Zakona o reviziji.

(2) Članove Revizijskog odbora iz reda Nadzornog odbora imenuje Nadzorni odbor a druge članove imenuje Glavna skupština Društva.

(3) Odlukom o imenovanju određuje se mandat predsjednika i članova Revizorskog odbora.

Članak 3.

Članovima Revizijskog odbora pripada nagrada za rad sukladno odluci Nadzornog odbora.

III Nadležnost Revizijskog odbora

Članak 4.

Revizijski odbor obavlja sljedeće poslove:

- a) izvješćuje Nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije te objašnjava na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i svoju ulogu u tom procesu,
- b) prati proces financijskog izvještavanja i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta,
- c) glede financijskog izvještavanja prati djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete i sustava upravljanja rizicima,
- d) prati obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o reviziji i Uredbe (EU) br. 537/2014,
- e) ispituje i prati neovisnost revizorskog društva u skladu s odredbama Zakona o reviziji i Uredbe (EU) br. 537/2014, a posebno prikladnost

- pružanja nerevizorskih usluga koje podliježu njegovu prethodnom odobrenju,
- f) odgovoran je za postupak izbora revizorskog društva te predlaže imenovanje revizorskog društva u skladu s člankom 16. Uredbe (EU) br. 537/2014
 - g) obavlja ostale poslove sukladno Zakonu o reviziji, Uredbi (EU) br. 537/2014 i drugim mjerodavnim propisima, te odluci Nadzornog odbora.

Članak 5.

Revizijski odbor ima sljedeće odgovornosti:

- a) preporučiti Nadzornom odboru dodatno angažiranje revizora Društva i izvan zaključenog Ugovora o obavljanju godišnje revizije poslovanja Kraš grupe,
- b) održavati sastanke s revizorom Društva radi procjenjivanja opsega i sadržaja godišnje revizije, te procijeniti rezultate angažmana njegovog osoblja,
- c) raspravljati s revizorom Društva i internim revizorom o rezultatima revizije za prethodnu godinu uključujući:
 - procjenjivanje revidiranih financijskih izvješća,
 - analizu preporuka revizora Društva i internog revizora za poboljšanje računovodstvenih procesa i interne kontrole,
 - ocjenu o tome koliko su preporuke revizora Društva i internog revizora primjenjivane,
 - ocjenu da li financijska izvješća Društva predstavljaju potpunu i istinitu sliku financijskih rezultata dioničarima i kreditorima Društva,
 - procjenjivati zajedno sa Upravom Društva da li je uspostavljen mehanizam nadzora nad poslovanjem ovisnih društava te u svezi toga davati preporuke,
 - procjenjivati zajedno s Upravom i revizorom Društva sva značajna pitanja vezana uz sudske sporove, nepredviđene izdatke, zahtjeve, te sva bitna računovodstvena pitanja o kojima se mora izvijestiti u financijskim izvješćima,
- d) procjenjivati rad internog revizora uključujući:
 - adekvatnost sustava interne kontrole,
 - opseg rada internog revizora, ciljeve, ovlasti i potrebne ljudske resurse za postizanje ciljeva,
 - raspravu o planovima i godišnjem izvješću internog revizora,
 - raspraviti suradnju internog revizora i revizora Društva,
- e) procjenjivati opseg i učinkovitost sustava upravljanja rizicima,
- f) podnijeti Nadzornom odboru godišnje izvješće o aktivnostima i zaključcima Revizorskog odbora, radi ocjene rada Revizorskog odbora i donošenja odluke o nastavku rada članova Revizorskog odbora.

Članak 6.

Revizorski odbor ima sljedeće ovlasti:

- a) nadzire aktivnosti koje su u okviru nadležnosti Revizorskog odbora,
- b) može zatražiti od internog revizora ili drugih osoba s posebnim ovlaštenjima Društva i ovisnih društava ili bilo kojeg drugog odgovarajućeg radnika sve informacije i dokumentaciju da bi Odbor izvršavao poslove iz svoje nadležnosti,
- c) može zatražiti kako internu tako i vanjsku pravnu pomoć i profesionalnu

konzultaciju radi izvršavanja svojih ovlasti, na trošak Društva uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora.

Članak 7.

(1) U postupku nadgledanja provođenja revizije godišnjih financijskih izvješća Društva, Revizijski odbor surađuje s izabranim revizorom Društva. Revizijski odbor dogovara s revizorom Društva načine i rokove izvješćivanja Revizijskog odbora o provedbi revizije financijskih izvješća od strane revizora Društva.

(2) U okviru nadgledanja revizije godišnjih financijskih izvješća Revizijski odbor ocjenjuje i raspravlja s revizorom Društva o primjerenost računovodstvenih politika koje je utvrdila Uprava Društva.

(3) Revizijski odbor dužan je svoje primjedbe i prijedloge vezane za primjenu i potrebe promjene računovodstvenih politika u pisanom obliku priopćiti Upravi Društva.

(4) Ako Uprava Društva ne prihvati primjedbe i prijedloge vezano na računovodstvene politike, a što bi moglo imati za posljedicu neobjektivno prezentiranje financijske situacije i uspješnosti poslovanja Društva, Revizijski odbor mora o tome, u pisanom obliku izvijestiti Nadzorni odbor prije sjednice na kojoj Nadzorni odbor ispituje financijska izvješća za poslovnu godinu.

(5) Za izvršavanje svojih zadataka Revizijski odbor ima pravo izvršiti uvid u sve poslovne dokumente i evidencije Društva.

(6) Zahtjev za korištenjem dokumenata i uvid u evidencije te za suradnju stručnih osoba u obavljanju svojih zadataka predsjednik Revizijskog odbora predaje u pisanom obliku (elektroničkom poštom) Upravi Društva.

Sukladno zahtjevu iz prethodnog stavka Uprava Društva je dužna udovoljiti zahtjevu Revizijskog odbora.

IV Način rada Revizijskog odbora

Članak 8.

(1) Revizijski odbor radi i odlučuje na sjednicama.

(2) Sjednice Revizijskog odbora održavaju se po potrebi a najmanje četiri puta godišnje, na kojima se razmatraju kvartalni, polugodišnji i godišnji rezultati, i to prije održavanja sjednica Nadzornog odbora na kojima se razmatraju kvartalni, polugodišnji i godišnji rezultati.

(3) Sjednice Revizijskog odbora održavaju se u pravilu u sjedištu Društva.

Članak 9.

(1) Prijedlog dnevnog reda Revizijskog odbora utvrđuje predsjednik u dogovoru sa članovima Revizijskog odbora.

(2) Predsjednik Revizijskog odbora poziv za sjednicu redovito upućuje članovima Revizijskog odbora, predstavniku revizora Društva te internom revizoru elektronskom poštom.

(3) Članovi Nadzornog odbora, članovi Uprave i ostali radnici prisustvuju sjednicama ukoliko ih pozove Revizijski odbor.

Članak 10.

(1) Revizijski odbor saziva sjednicu na kojoj se razmatraju godišnji rezultati dostatno prije održavanja sjednice Nadzornog odbora na kojem se utvrđuju godišnji rezultati Kraš grupe.

(2) Godišnji izvještaj Revizijskog odbora podnosi predsjednik Revizijskog odbora na sjednici Nadzornog odbora na kojoj se utvrđuju predmeti koje Nadzorni odbor upućuje Glavnoj skupštini na donošenje.

Članak 11.

(1) Revizijski odbor donosi odluke većinom danih glasova. Svaki član Revizijskog odbora ima jedan glas.

(2) Revizijski odbor može donositi odluke ako sjednici prisustvuju najmanje polovica imenovanih članova. Odsutni član može sudjelovati u donošenju odluka tako da svoj glas da pisanim putem drugom članu Revizijskog odbora. Ako su glasovi pri odlučivanju jednako podijeljeni, odlučujući je glas predsjednika Revizijskog odbora.

Članak 12.

(1) Uprava Društva uz suglasnost Revizijskog odbora osigurava stručne radnike za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Revizijskog odbora (izrada poziva, vođenje i sastavljanje zapisnika, izrada odluka, vođenje arhive, i sl.)

(2) Za rad Revizijskog odbora planiraju se materijalni troškovi sukladno Godišnjem planu troškova Društva.

V Završne odredbe

Članak 13.

(1) Ovaj Poslovnik stupa na snagu danom donošenja.

(2) Danom stupanja na snagu ovog Poslovnika, prestaju važiti odredbe Poslovnika o radu Revizorskog odbora od 08.11.2006. godine.

Predsjednik Nadzornog odbora

prof. dr. sc. Zoran Parać