

Na podlagi 297. in 280. člena Zakona o gospodarskih družbah in 14. a člena Poslovnika o delu Nadzornega sveta Poslovnega sistema Mercator, d.d., je revizijska komisija Nadzornega sveta Poslovnega sistema Mercator, d.d., dne 24.8.2017 v obliki prečiščenega besedila sprejela naslednji

POSLOVNIK O DELU REVIZIJSKE KOMISIJE NADZORNEGA SVETA DRUŽBE POSLOVNI SISTEM MERCATOR, D.D.

I. Uvodna določila

1. člen

Ta poslovnik opredeljuje sestavo, pristojnosti in način delovanja revizijske komisije Nadzornega sveta Poslovnega sistema Mercator, d.d. (v nadaljevanju: revizijska komisija) ter vse ostale zadeve, ki so pomembne za njeno delo in odločanje.

2. člen

Revizijska komisija opravlja svoje delo na zahtevo nadzornega sveta v skladu z veljavno zakonodajo, Poslovnikom o delu Nadzornega sveta Poslovnega sistema Mercator, d.d., sklepi Nadzornega sveta Poslovnega sistema Mercator, d.d., in s tem poslovnikom.

Revizijska komisija je za svoje delo neposredno odgovorna zgolj nadzornemu svetu.

II. Sestava revizijske komisije ter izvolitev njenega predsednika in namestnika

3. člen

Revizijsko komisijo sestavljajo najmanj trije člani, pri čemer mora biti najmanj en član revizijske komisije neodvisni strokovnjak, usposobljen za računovodstvo ali revizijo. Vsi člani komisije, razen neodvisnega strokovnjaka/strokovnjakov so člani nadzornega sveta.

Člani revizijske komisije morajo imeti takšne strokovne in osebnostne lastnosti, ki jim zagotavljajo kakovostno in neodvisno delovanje, predvsem pa vsebinsko poznavanje strokovnega področja revizijske komisije, neodvisnost in razpoložljiv čas za delo v revizijski komisiji.

Vsi člani revizijske komisije morajo pri opravljanju svoje funkcije upoštevati izključno cilje družbe.

Število članov revizijske komisije določi nadzorni svet, ki izmed svojih članov izvoli tudi predsednika in namestnika predsednika revizijske komisije. Predsednik revizijske komisije ne

sme biti hkrati tudi predsednik nadzornega sveta. Namestnik predsednika revizijske komisije ima pooblastila predsednika, kadar je predsednik zadržan.

4. člen

Člani revizijske komisije so imenovani za obdobje do prenehanja mandata članov nadzornega sveta.

Mandat neodvisnega strokovnjaka revizijske komisije ni vezan na mandat članov nadzornega sveta in ga lahko nadzorni svet kadarkoli zamenja.

Če predsednik, namestnik predsednika ali član revizijske komisije predčasno prenehajo s članstvom v nadzornem svetu ali odstopijo s funkcije, nadzorni svet na svoji prihodnji seji izvoli novega predsednika oz. namestnika ali člana revizijske komisije.

5. člen

Neodvisni strokovnjak mora podpisati izjavo, s katero se zaveže varovati zaupnost podatkov po enakih standardih kot člani nadzornega sveta.

Neodvisni strokovnjak mora biti neodvisen od družbe, uprave ter morebitnih drugih okoliščin, ki bi lahko vplivale na njegovo presojo.

III. Sekretar revizijske komisije

6. člen

Sekretar nadzornega sveta je tudi sekretar revizijske komisije.

IV. Sklic in pogostost sej revizijske komisije

7. člen

Revizijska komisija vsako leto sprejme okvirni rokovnik sej, kjer navede tudi vsebine, ki naj bi jih obravnavala. Teme sej se po potrebi spremenijo. Revizijska komisija mora imeti najmanj štiri seje na leto, predvidoma vsak kvartal eno.

Pisno vabilo za sejo prejmejo člani revizijske komisije skupaj z gradivom praviloma najmanj 7 dni pred sejo.

Gradivo za sejo revizijske komisije se lahko izjemoma pošilja sukcesivno, vendar naj bi ga člani revizijske komisije prejeli vsaj dva dni pred sejo.

8. člen

Sejo revizijske komisije lahko zahtevajo tudi zunanji in notranji revizorji, če menijo, da je potrebna, seja revizijske komisije pa se lahko skliče tudi na pobudo članov revizijske komisije ali nadzornega sveta. Predsednik revizijske komisije mora v teh primerih sklicati sejo najkasneje v 14 dneh.

9. člen

Dnevni red se lahko na predlog člana revizijske komisije spremeni oziroma razširi, o čemer odloča revizijska komisija z navadno večino glasov prisotnih članov.

V. Zasedanje revizijske komisije

10. člen

Na sejah revizijske komisije so lahko navzoči samo člani revizijske komisije in sekretar revizijske komisije. Druge osebe so lahko navzoče po povabilu komisije.

Vsako leto se načeloma izvede najmanj ena seja ali del seje, na kateri se revizijska komisija sestane z zunanjimi in notranjimi revizorji brez navzočnosti uprave. To ni nujno ista seja.

11. člen

Revizijska komisija je sklepčna, če je pri sklepanju navzoča večina članov, od katerih morata biti v vsakem primeru prisotna predsednik ali namestnik predsednika revizijske komisije.

Revizijska komisija sprejema sklepe z navadno večino glasov. Glasovanje je javno z dvigom rok. V primeru enakega števila glasov je odločilen glas predsednika revizijske komisije.

Odsotni član revizijske komisije se lahko udeleži sklepanja tudi tako, da svoj glas pisno posreduje predsedniku ali sekretarju revizijske komisije ali glasuje s pomočjo video ali telefonske konference ter podobnih tehničnih sredstev.

VI. Zapisnik revizijske komisije

12. člen

Zapisnik revizijske komisije vsebuje zlasti:

- kraj in dan seje revizijske komisije;
- udeležence seje;

- dnevni red seje;
- strnjeno vsebino razprav predsednika in članov revizijske komisije, lahko pa tudi drugih udeležencev seje;
- sklepe in izide glasovanja po posameznih točkah dnevnega reda;
- izjave in nasprotovanje posameznih članov revizijske komisije, za katere so le-ti zahtevali, da so zapisani v zapisniku.

13. člen

Sekretar revizijske komisije sestavi in v 14 dneh po seji pošlje zapisnik vsem članom revizijske komisije. Ugovore oz. pripombe na zapisnik smejo dati le tisti člani revizijske komisije, ki so se seje udeležili. O pripombah na zapisnik razpravlja revizijska komisija na naslednji seji, na kateri tudi potrdi zapisnik.

Zapisnik revizijske komisije postane veljaven z dnem, ko ga podpišeta predsednik oziroma namestnik predsednika revizijske komisije in sekretar revizijske komisije.

Sekretar revizijske komisije predloži zapisnik seje revizijske komisije vsem članom revizijske komisije in nadzornega sveta.

14. člen

Seja revizijske komisije se tonsko snema, razen če revizijska komisija odloči drugače. Tonski posnetki se uporabljajo zgolj za izdelavo zapisnika in se po potrditvi posameznega zapisnika uničijo.

15. člen

Originale zapisnikov, sklepe revizijske komisije in gradiva za posamezno sejo revizijske komisije hrani sekretar revizijske komisije.

VII. Pooblastilo nadzornega sveta

16. člen

Nadzorni svet pooblasti revizijsko komisijo, da:

- preiskuje vsako dejavnost v okviru svojih nalog in pristojnosti;
- od družbe zahteva vse informacije, ki jih potrebuje za svoje delo;
- pridobi zunanje pravne ali neodvisne strokovne nasvete na stroške družbe in zagotovi navzočnost zunanjih sodelavcev z ustreznimi izkušnjami in strokovnim znanjem, če meni, da je to potrebno.

VIII. Naloge revizijske komisije

17. člen

Naloge revizijske komisije so:

1. spremlja postopek računovodskega poročanja ter pripravlja poročila in predloge za zagotovitev njegove celovitosti;
2. spremlja učinkovitost in uspešnost notranje kontrole v družbi, notranje revizije in sistemov za obvladovanje tveganja;
3. spremlja obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, zlasti uspešnost obvezne revizije, pri čemer upošteva vse ugotovitve, in zaključke pristojnega organa;
4. pregleduje in spremlja neodvisnost revizorja letnega poročila družbe, zlasti glede zagotavljanja dodatnih nerezizijskih storitev;
5. odgovarja za postopek izbire revizorja in predlaga nadzornemu svetu imenovanje kandidata za revizorja letnega poročila družbe;
6. nadzoruje neoporečnost finančnih informacij, ki jih daje družba;
7. ocenjuje sestavo letnega poročila, vključno z oblikovanjem predloga za nadzorni svet;
8. sodeluje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja;
9. sodeluje pri pripravi pogodbe med revizorjem in družbo, pri čemer so prepovedana vsa pogodbena določila, ki skupščini omejujejo izbiro imenovanja revizorja; vse take določbe so nične;
10. poroča nadzornemu svetu o rezultatu obvezne revizije, vključno s pojasnilom, kako je obvezna revizija prispevala k celovitosti računovodskega poročanja in kakšno vlogo je imela revizijska komisija v tem postopku;
11. opravlja druge naloge, določene s statutom ali sklepom nadzornega sveta;
12. sodeluje z revizorjem pri opravljanju revizije letnega poročila družbe, zlasti z medsebojnim obveščanjem o glavnih zadevah v zvezi z revizijo;
13. sodeluje z notranjim revizorjem, zlasti z medsebojnim obveščanjem o glavnih zadevah v zvezi z notranjo revizijo.

A) Računovodsko poročanje

18. člen

Revizijska komisija mora pregledati in po potrebi zavrniti ukrepe in presoje posloводства v zvezi z računovodskimi izkazi, pregledom poslovanja in finančnim pregledom, vmesnimi poročili, predhodnimi napovedmi in z njimi povezanimi uradnimi izjavami družbe, preden se predložijo nadzornemu svetu in jih ta odobri in preden jih potrdijo revizorji.

Posebno pozornost mora posvetiti zlasti:

- pomembnim računovodskim usmeritvam in praksam ter vsem njihovim spremembam,
- odločitvam, katerih pomemben del temelji na presoji,
- obsegu učinkov neobičajnih transakcij med letom na računovodske izkaze in načinu njihovega razkritja,
- jasnosti razkritij,
- pomembnim popravkom, ki izhajajo iz revizije,
- predpostavki časovne neomejenosti poslovanja,
- skladnosti z računovodskimi standardi,
- skladnosti z borznimi in drugimi zakonskimi zahtevami.

Revizijska komisija mora proučiti tudi druga vprašanja, ki jih določi nadzorni svet.

B) Notranja kontrola in obvladovanje tveganj

19. člen

V sklopu nadzora nad delovanjem notranjih kontrol in obvladovanjem tveganj mora revizijska komisija:

- pregledati postopke družbe za odkrivanje prevar in zagotoviti, da je vzpostavljen sistem, v katerem zaposleni lahko zaupno izrazijo svoje pomisleke glede morebitnih nepravilnosti pri računovodskem poročanju, finančnem nadzoru ali katerikoli drugi zadevi;
- pregledati poročila posloводства in notranjega revizorja o učinkovitosti sistemov za notranji finančni nadzor, računovodsko poročanje in obvladovanje tveganj;
- spremljati neoporečnost notranjih računovodskih kontrol;
- pregledati trditve v letnem poročilu, v poročilu o notranjih kontrolah in ureditvah za obvladovanje tveganj v družbi in
- oceniti obseg in učinkovitost sistemov, ki jih je vzpostavilo posloводство za prepoznavanje, oceno, obvladovanje in spremljanje finančnih in nefinančnih tveganj.

C) Notranja revizija

20. člen

Pri sodelovanju z notranjo revizijo mora revizijska komisija:

- pregledati notranje revizijsko temeljno listino (Pravilnik o delovanju notranje revizije Skupine Mercator PI-21-0003), ki opredeljuje namen, pomen, naloge, pristojnosti in pooblastila notranje revizije, in jo predložiti v potrditev nadzornemu svetu;
- pregledati letni načrt dela službe notranje revizije in zagotoviti, da ima služba za notranje revidiranje na voljo zadostne vire in uživa primeren ugled v družbi;
- za nadzorni svet pripraviti predlog za imenovanje in razrešitev vodje notranje revizije;
- zagotoviti, da ima notranji revizor neposreden dostop do predsednika nadzornega sveta in do revizijske komisije in da o svojem delu poroča revizijski komisiji;
- pregledati poročilo o delu notranjih revizorjev v določenem obdobju; v zakonskem roku obravnavati letno poročilo o delu notranje revizije preden ga družba predloži nadzornemu svetu;
- pregledati in spremljati odzivnost posloводства na ugotovitve in priporočila notranjega revizorja;
- spremljati in oceniti vlogo in učinkovitost funkcije notranjega revidiranja v povezavi s celotnim sistemom družbe za obvladovanje tveganj.

D) Zunanja revizija

21. člen

Revizijska komisija pri svojem delu sodeluje tudi z zunanjim revizorjem. Pri tem mora:

- nadzirati odnose družbe z zunanjim revizorjem;
- proučiti in predlagati imenovanje, ponovno imenovanje in zamenjavo zunanjega revizorja;
- odobriti pogoje in določila posla ter višino plačila zunanjemu revizorju za opravljene revizijske storitve.

22. člen

Revizijska komisija mora vsako leto oceniti strokovno usposobljenost, znanje in izkušnje ter razpoložljive vire, učinkovitost in neodvisnost zunanjih revizorjev, kar vključuje:

1. pridobitev zagotovila, da revizorji in njihovo osebje nimajo nobenih družinskih, finančnih, zaposlitvenih naložbenih ali poslovnih razmerij z družbo (razen pri običajnem rednem poslovanju),
2. vsakoletno pridobitev informacij od revizijske družbe o usmeritvah in postopkih za ohranjanje neodvisnosti in spremljanje skladnosti z ustreznimi zahtevami, vključno z vsakokratnimi zahtevami glede menjavanja revizijskih partnerjev in osebja,

3. spremljanje skladnosti zunanje revizijske družbe z veljavnimi etičnimi smernicami v zvezi z menjavanjem revizijskih partnerjev, višino plačila za storitve, ki jih družba plačuje v razmerju do skupnega prihodka od opravljenih storitev revizijske družbe, uradom in partnerjem ter drugimi, s tem povezanimi predpisi,
4. dogovor z nadzornim svetom in spremljanje politike družbe glede zaposlovanja nekdanjih zaposlencev zunanjega revizorja.

23. člen

Pred začetkom revizije se mora revizijska komisija pogovoriti z zunanjim revizorjem o načinu in obsegu revizije.

Revizijska komisija mora skupaj z zunanjimi revizorji pregledati:

- ugotovitve njihovega dela, vključno z vsemi pomembnimi vprašanji, ki so se pojavila med potekom revizije in so bila pozneje rešena ter zadevami, ki so ostale nerešene;
- ključne računovodske in revizijske presoje;
- teže napak, ugotovljenih med revizijo;
- pojasnila posloводства in zunanjih revizorjev, zakaj bi nekatere napake lahko ostale nepopravljene (če je potrebno).

Revizijska komisija mora pregledati pisne predstavitve posloводства za revizijo, preden jih obravnava nadzorni svet, pri čemer je treba še posebej proučiti zadeve, ki se nanašajo na nestandardna vprašanja.

Na koncu revizijskega cikla mora revizijska komisija oceniti učinkovitost opravljene revizije tako, da revizijska komisija:

- pregleda, ali je revizor izpolnil dogovorjeni revizijski načrt in se seznani z razlogi za morebitne spremembe, vključno s spremembami pri zaznanih revizijskih tveganjih in z delom, ki so ga opravili zunanji revizorji za reševanje teh tveganj,
- oceni doslednost in prodornost revizorjev pri obravnavanju ugotovljenih ključnih računovodskih in revizijskih presoj in pri njihovem odzivanju na vprašanja revizijske komisije, pa tudi pri njihovih komentarjih o sistemih notranje kontrole, kjer je to primerno,
- pridobi povratne informacije o izvajanju revizije od ključnih oseb, ki so bile vanjo vključene.

Revizijska komisija mora pregledati in spremljati vsebino pisma zunanjega revizorja poslovodu, da oceni ali pismo temelji na dobrem poznavanju poslovanja družbe in ugotovi ali je posloводство na podlagi priporočil ukrepalo in če ni, kakšni so bili razlogi za to.

24. člen

Revizijska komisija mora nadzornemu svetu družbe pripraviti in priporočiti usmeritev v zvezi z opravljanjem nerevizijskih storitev revizorja in zagotoviti, da opravljanje takih storitev ne bo oslabilo neodvisnosti ali objektivnosti zunanjega revizorja. Pri tem mora revizijska komisija:

- pretehtati ali je revizijska družba glede na njene sposobnosti in izkušnje primerna za opravljanje nerevizijskih storitev ter pretehtati ali je vzpostavljenih dovolj zaščitnih mehanizmov, ki zagotavljajo, da zaradi opravljanja nerevizijskih storitev zunanjega revizorja, ni nevarnosti za objektivnost in neodvisnost pri opravljanju revizije,
- razmisliti o vrsti nerevizijskih storitev, višini plačila zanje in o višini teh posameznih in skupnih plačil v primerjavi s ceno revizije,
- določiti ter izvajati uradno usmeritev, ki opredeljuje:
 1. vrste nerevizijskih storitev, ki naj jih zunanji revizorji ne opravljajo za družbo,
 2. vrste nerevizijskih storitev, za katere se zunanji revizorji lahko najamejo brez prijave revizijski komisiji in
 3. vrste nerevizijskih storitev, za katere je potrebna odločitev za vsak primer posebej.

IX. Poročanje revizijske komisije

25. člen

Revizijska komisija vsako leto pregleda svoje naloge in pristojnosti ter lastno učinkovitost in predlaga nadzornemu svetu morebitne spremembe.

Revizijska komisija pripravi poročilo o svoji vlogi in odgovornostih ter o izvedenih ukrepih. Tako poročilo naj še posebej vsebuje:

- povzetek vloge revizijske komisije,
- imena vseh članov revizijske komisije,
- število sej revizijske komisije in navzočnost vsakega člana,
- na kakšen način je revizijska komisija opravljala svoje naloge in
- opis ukrepov, ki so bili izvedeni.

Povzetek poročila se vključi v letno poročilo družbe.

X. Končne določbe

26. člen

Za vse, kar ni določeno s tem poslovnikom, se smiselno uporabljajo določbe Poslovnika o delu Nadzornega sveta družbe Mercator, d.d.

27. člen

Poslovnik in morebitne kasnejše spremembe in dopolnitve pričnejo veljati z dnem sprejema na revizijski komisiji in potrditvi na nadzornem svetu.

28. člen

S sprejemom tega poslovnika preneha veljati Poslovnik revizijske komisije Nadzornega sveta družbe Poslovni sistem Mercator, d.d., z dne 14.11.2014.

V Ljubljani, 24.8.2017

Namestnik

predsednika revizijske komisije

Nadzornega sveta Mercator, d.d.

Damir Kuštrak

