

Kommissorium for Brdr. Hartmanns revisionsudvalg

I henhold til forretningsordenen for bestyrelsen i Brødrene Hartmann A/S skal der nedsættes et særskilt revisionsudvalg.

Revisionsudvalget skal sikre en hensigtsmæssig rapporteringsproces til bestyrelsen, og skal tillige arbejde og forberede rapportering, som skal danne beslutningsgrundlag for den samlede bestyrelse.

Revisionsudvalgets ansvarsområder fastlægges i nærværende kommissorium, som skal ajourføres og godkendes årligt af bestyrelsen.

I. Formål

Revisionsudvalgets hovedformål er følgende:

- a) Underrette bestyrelsen om resultatet af udført revision og regnskabsaflæggelse
- b) Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen.
- c) Overvåge selskabets interne kontrolsystemer med hensyn til regnskabsaflæggelsen i virksomheden.
- d) Overvåge den lovpligtige revision af selskabets årsrapport og koncernregnskab og inkludere konklusioner af kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.
- e) Overvåge revisors uafhængighed, herunder godkende leverancer af ikke-revisionsydelser fra revisor.
- f) Overvåge de eksterne revisorerers kvalifikationer og resultater.
- g) Være ansvarlig for proces med udvælgelse og indstilling af revisor til valg.
- h) Udføre opgaver udstedt af bestyrelsen.
- i) Sikre tidssvarende afrapportering til bestyrelsen vedrørende væsentlige risici.
- j) Kontrollere og overvåge selskabets skattestruktur og -rapportering.

- k) Overvåge og sikre behørig Transfer Pricing dokumentation samt vurdere skatterisici herunder igangværende og truende skattesager
- l) Overvåge at selskabet er compliance med god Corporate Governance.

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

2. Revisionsudvalgets sammensætning og ekspertise

Revisionsudvalget skal bestå af mindst 2 medlemmer valgt på selskabets generalforsamling eller udpeget af bestyrelsen blandt bestyrelsens egne medlemmer.

Flertallet af revisionsudvalgets medlemmer, herunder udvalgsformanden, skal være uafhængige med mindre udvalget alene udgøres af medlemmer af virksomhedens bestyrelse. Mindst ét medlem skal have kvalifikationer indenfor regnskabsvæsen og/eller revision, og revisionsudvalgets medlemmer skal samlet set have kompetencer af relevans for selskabets virksomhed.

Revisionsudvalgets formand udpeges af bestyrelsen med mindre formanden er valgt på generalforsamlingen.

3. Møder

Revisionsudvalget afholder 6-7 møder årligt. Heraf afholdes 3 møder forud for de kvartalsvise bestyrelsesmøder, hvor delårsrapport og særlige regnskabsmæssige forhold behandles. Disse møder kan afholdes telefonisk, og skal afholdes tidligst 2 dage før offentliggørelse af delårsrapport til fondsbørsen.

Yderligere møder kan aftales efter behov, herunder hvis revisionsudvalget bliver pålagt opgaver af bestyrelsen.

Revisionsudvalgets formand godkender dagsordenerne for udvalgsmøderne, og bestyrelsesmedlemmerne og deltagere i revisionsudvalgsmøderne, er velkommen til at komme med forslag til punkter, som ønskes medtaget på dagsordenen og mødet.

Udover de af bestyrelsen udpegede medlemmer af revisionsudvalget deltager selskabets CFO, koncernøkonomichef samt de eksterne revisorer også i møderne. Der vil tillige være muligt at indkalde funktionschefer og andre nøglemedarbejdere til møderne efter behov.

Materiale til brug for behandling af delårsrapporter skal fremsendes til udvalgets medlemmer senest 1 dag før mødet. Materiale til brug for de øvrige møder skal fremsendes således, at der ligger en weekend mellem udsendelsesdato og mødedato.

Formanden for revisionsudvalget kan beslutte at deltagelse i møder kan ske via telefon.

Alle møder dokumenteres ved et skriftligt mødereferat, som godkendes af revisionsudvalgets medlemmer på næstkommende møde. Udkast til mødereferater skal sendes til bestyrelsens medlemmer samt direktionen.

4. Rapportering til bestyrelsen

Revisionsudvalget skal til enhver tid holde bestyrelsen informeret om revisionsudvalgets arbejde og diskussioner samt give anbefalinger til bestyrelsen.

Materiale som behandles i revisionsudvalget skal ved forespørgsel gøres tilgængeligt for bestyrelsens medlemmer.

5. Evaluering

Revisionsudvalget skal årligt foretage en evaluering af udvalgets arbejde og medlemmer og rapportere resultatet til bestyrelsen.

6. Honorering

Medlemmer af revisionsudvalget modtager et honorar, som er godkendt af generalforsamlingen i forbindelse med godkendelse af honorering af bestyrelsen.

7. Ansvarsområder og forpligtelser

Revisionsudvalget overholder sine forpligtelser således:

Kommissorium

- 1) Gennemgå revisionsudvalgets kommissorium mindst én gang årligt.

Eksterne revisorer

Revisorernes arbejdsopgaver

- 2) Overvåge de eksterne revisorers arbejde til brug for udarbejdelse af en revisionspåtegning eller andet tilsvarende arbejde. De eksterne revisorer rapporterer direkte til bestyrelsen/revisionsudvalget.
- 3) Gennemgå de eksterne revisorers foreslåede revisionsplan, herunder især revisionsstrategi og risikoområder.
- 4) Diskutere følgende emner med de eksterne revisorer på relevante tidspunkter:
 - Alle væsentlige regnskabsprincipper.

- Evt. 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, direktionen og bestyrelse – herunder revisionspåtegningen og revisors protokol, inkl. liste over ikke korrigerede fejl og manglende regnskabsoplysninger.
 - 6) Gennemgå de eksterne revisorerers rapporter.
 - 7) Komme med indstillinger til valg/genvalg af revisorer.

Revisorers uafhængighed

- 8) Gennemgå og forhåndsgodkende både revisionsopgaver og ikke revisionsopgaver, som kan/skal udføres af de eksterne revisorer.
- 9) Vurdere, om de eksterne revisorerers processer i relation til godkendelse af opgaver, der ikke er revisionsopgaver, er i overensstemmelse med revisorerernes uafhængighed.
- 10) Indgå i en aktiv dialog med de eksterne revisorer om revisorerernes uafhængighed og objektivitet.

Regnskabsafregningsprocessen, regnskabsprincipper og intern kontrolstruktur

Intern kontrolstruktur

- 11) Gennemgå integriteten og pålideligheden af selskabets regnskabsafregningsproces (både den interne og den eksterne) og den interne kontrolstruktur, herunder især den interne kontrol af regnskabsafregningen.
- 12) Med jævne mellemrum modtage og gennemgå information fra selskabet om (a) væsentlige svagheder i den interne kontrol af regnskabsafregningen, 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

- 13) Gennemgå væsentlige forhold i relation til regnskabsprincipperne og regnskabsaflæggelsen – herunder eventuelle betydelige ændringer i selskabets udvælgelse og anvendelse af regnskabsprincipper.
- 14) 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.
- 15) Gennemgå effekten af lovgivnings- og regnskabsmæssige initiativer på selskabets årsrapport.

Lovgivning og regler

- 16) 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

- 17) Diskutere principper for risikovurdering og risikostyring – herunder retningslinjerne og praksis for processen.
- 18) Overvåge og diskutere selskabets risikostyringsproces og væsentligste risici, herunder især effekten på selskabets regnskabsaflæggelse.
- 19) Diskutere besvigelser, herunder selskabets væsentligste risici og ledelsens tiltag for at kontrollere dem.

Whistleblowerordning

- 20) Revisionsudvalget er udpeget af bestyrelsen til at modtage og behandle rapporteringer fra selskabets whistleblowerordning. Revisionsudvalget skal efterfølgende rapportere til bestyrelsen.

Andre forpligtelser

- 21) Sikre, at revisionsudvalgets ekspertise inden for og viden om selskabet altid er opdateret og er afpasset selskabets situation.
- 22) Deltage i andre aktiviteter i overensstemmelse med dette kommissorium, selskabets vedtægter og gældende lovgivning, som bestyrelsen eller revisionsudvalget finder nødvendige eller hensigtsmæssige.

Gentofte, november 2017

Bestyrelsen i Brødrene Hartmann A/S

Agnete Raaschou-Nielsen, formand

Niels Hermansen, næstformand

Steen Parsholt

Jørn Mørkeberg Nielsen

Niels Christian Petersen

Jan Peter Antonisen

Andy Hansen