



Poslovnik o radu Revizijskog odbora Ericssona Nikole Tesle

Uvod

Ovaj Poslovnik pripremljen je u skladu s primjenjivim odredbama hrvatskog Zakona o trgovačkim društvima, hrvatskog Zakona o reviziji, Statuta Ericssona Nikole Tesle te Kodeksa korporativnog upravljanja, usvojenog od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) i Zagrebačke burze d.d. (ZSE).

1. Opće odredbe

Uloga Revizijskog odbora ENT (u daljnjem tekstu: **RO**) sukladno ovom Poslovniku je pružati podršku Nadzornom odboru ENT (u daljnjem tekstu: **NO**) u obavljanju njegovih zadataka i provođenju drugih aktivnosti, sukladno primjenjivim zakonima i drugim odredbama.

Revizijski odbor djeluje kao specijalizirani pododbor NO te stoga ovlast RO proizlazi iz ovlasti NO.

Tajnica NO ujedno je Tajnica RO.

2. Suradnja s drugim tijelima i Osobama

Kako bi ispunio svoje zadatke i upravljao svojim odgovornostima, RO surađuje s Upravom ENT (u daljnjem tekstu: **Uprava**), Financijskim direktorom ENT, osobama koje su odgovorne za usklađenost, interne kontrole te upravljanje rizicima i sigurnošću, i drugim organizacijskim jedinicama i zaposlenicima ENT koji su odgovorni za, i/ili uključeni u aktivnosti financijskog izvještavanja, vanjsku reviziju i internu kontrolu, upravljanje rizicima i sigurnošću, izvještavanje o održivosti te druge aktivnosti RO.

3. Članstvo

Revizijski odbor sastoji se od najmanje tri člana. Ukupan broj članova RO uvijek mora biti neparan broj. Najmanje jedan član RO mora imati kompetencije iz područja računovodstva i/ili revizije.

Članove RO imenuje NO. Članovi Uprave ili izvršni rukovoditelji (tj. članovi izvršnog posloводства) ENT ne mogu biti imenovani u RO.

Članovi RO kao cjelina moraju imati kompetencije koje su relevantne za ICT sektor.

Većina članova RO bit će neovisna o ENT.

Predsjednika RO imenuje ENT NO između svojih neovisnih članova.

4. Odgovornost

Odgovornost RO je:

- informirati NO o rezultatima zakonske revizije te objasniti na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja te koja je bila uloga RO u tom procesu;
- pratiti proces financijskog izvještavanja te dati preporuke ili prijedloge za osiguranje njegovog integriteta;

- nadzirati ispravnost i cjelovitost izvještaja o korporativnoj održivosti i politika izvještavanja o održivosti i drugih službenih priopćenja povezanih s rezultatima društava povezanih s održivosti;
- pratiti djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete ENT i sustava upravljanja rizicima te unutarnje revizije financijskog izvještavanja bez kršenja svoje neovisnosti;
- osigurati neovisnost i adekvatnost funkcije unutarnje revizije;
- pratiti obavljanje zakonske revizije godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke nadležnog tijela;
- pratiti i ispitivati neovisnost, kvalifikacije i djelotvornost zakonskog/ih revizora, i prikladnost pružanja nerevizorskih usluga od strane revizora koji provodi zakonsku reviziju u skladu s Dodatkom A ovom Poslovniku (*Revizijski odbor Ericssona Nikole Tesle - Politika predodobravanja*);
- postupak izbora zakonskog/ih revizora;
- dati Nadzornom odboru preporuku za imenovanje zakonskog/ih revizora;
- usvojiti godišnji plan rada i godišnji izvještaj unutarnje revizije, kao i važnih pitanja iz tog područja;
- pratiti provođenje aktivnosti koje su identificirane kao rezultat vanjskih i unutarnjih revizija i nadzora RO;
- ocjenjivati djelotvornost procedura za odobravanje i objavljivanje transakcija između članova uprave ili nadzornog odbora i ENT (ili osoba povezanih s bilo kojom stranom) te postupka provjere je li ENT poslovao s povezanim osobama pod uobičajenim tržišnim uvjetima, najmanje jednom godišnje; i
- pratiti aktivnosti uzimajući u obzir usklađenost sa zakonima, Statutom ENT, Kodeksom korporativnog upravljanja ENT i drugim internim pravilima ENT.

Sastanci i učestalost

Odbor će se sastati najmanje četiri puta godišnje u odgovarajuće vrijeme tijekom ciklusa izvještavanja i revizije, a po potrebi i u drugim terminima.

Sve popratne materijale potrebne za sastanke RO predat će Tajnica RO svim članovima RO barem tjedan dana prije sastanka.

Plan rada

Revizijski odbor surađuje s NO i Upravom kako bi definirao godišnji plan rada te osigurao planiranje i provedbu odgovornosti RO.

Dnevni red sastanaka

Predsjednik RO će definirati dnevni red sastanaka RO u dogovoru s članovima RO.

Sastanak RO će sazvati Tajnica RO uz prethodno odobrenje Predsjednika RO.

Poziv će uključivati dnevni red sastanka te predviđeno vrijeme i mjesto sastanka.

Pozivi će biti dostavljeni članovima RO te, ako je potrebno, pojedinim gostujućim sudionicima navedenim niže.

Poziv može biti dostavljen osobno ili putem elektroničke pošte. U osobito hitnim slučajevima, poziv može biti priopćen putem telefona, ali tada će se obvezna napomena o tome uključiti u zapisnik sa sastanka.

Gostujući sudionici

Sljedeći gostujući sudionici mogu sudjelovati na sastanku (sastancima) RO:

- član (članovi) Uprave;
- Financijski direktor ENT;
- osoba odgovorna za Unutarnje kontrole ENT;
- osobe odgovorne za upravljanje rizicima i sigurnošću ENT;
- osoba zadužena za usklađenost (*Compliance Officer*) ENT;
- osoba zadužena za unutarnju reviziju (*Independent Internal Audit Officer*) ENT;
- osoba zadužena za izvještavanje o korporativnoj održivosti ENT;
- Direktor Pravne službe ENT;
- vanjski revizori;
- financijski ili pravni stručnjaci i drugi stručnjaci koji su upoznati s određenom temom koja je od interesa RO.

Ukoliko nisu već obvezani dužnošću čuvanja povjerljivosti po osnovi zaposlenja ili drugog postojećeg ugovora (drugih postojećih ugovora) ili obvezujućim odredbama koje reguliraju njihovu struku, prije sudjelovanja na sastanku RO, gostujući sudionici moraju potpisati Ugovor o povjerljivosti.

U svrhu izbjegavanja svake sumnje, gostujući sudionici sudjelovat će samo na dijelu sastanka/sastanaka RO koji se odnosi na raspravu o pitanju/ima djelovanja za koje su oni bili pozvani.

Zapisnik sa sastanka

Zapisnik sa sastanka RO potpisat će Predsjednik RO i Tajnica RO.

Svaki član RO i NO ima pravo na kopiju Zapisnika sa sastanka RO, koji je potpisan kako je prethodno navedeno.

Druge organizacijske jedinice i zaposlenici ENT mogu biti informirani o određenom pitanju/ima djelovanja iz zapisnika sa sastanka RO, uz uvjet da takvo dijeljenje informacija bude izvršeno poštujući jasne upute RO.

Zapisnik sa sastanka RO pohranjuje se u arhivi Tajnice RO.

Naknade članovima Revizijskog odbora

Svi članovi RO trebali bi primiti naknadu za rad u RO.

Razine naknade za predsjednika i druge članove Revizijskog odbora trebaju odražavati vremensku angažiranost i uključene odgovornosti.

Naknade ne bi trebale uključivati varijabilan dio ili druge elemente povezane s učinkom.

NO će odlučiti o razinama naknade za predsjednika i druge članove RO.

5. Izvještavanje o odgovornostima

Predsjednik RO će službeno izvještavati NO o aktivnostima RO poslije svakog sastanka RO o svim temama u okviru dužnosti i odgovornosti RO.

Revizijski odbor će davati preporuke NO o svim područjima u okviru svojih ovlasti gdje je potrebno djelovanje ili poboljšanje.

Revizijski odbor će pripremiti na godišnjoj razini, ili češće ako to zatraži NO, izvještaj o ulozi i odgovornostima RO te aktivnostima koje je RO poduzeo kako bi izvršio te odgovornosti.

Revizijski odbor će na godišnjoj razini revidirati svoj Poslovnik o radu te vlastitu učinkovitost i preporučiti potrebne izmjene NO.

6. Stupanje na snagu, tumačenje i objava

Ovaj Poslovnik stupa na snagu i primjenjuje se danom usvajanja od strane Nadzornog odbora 30.09.2025. godine i u potpunosti zamjenjuje prethodno usvojen Poslovnik o radu Revizijskog odbora broj ETK_2022:000365 Uhr, RevC, od dana 02.05.2022. godine.

Za tumačenje ovog Poslovnika nadležan je Nadzorni odbor Društva.

Poslovnik je donesen na hrvatskom i engleskom jeziku. U slučaju nesukladnosti između hrvatske i engleske verzije dokumenta, mjerodavan je tekst na hrvatskom jeziku.

Ovaj Poslovnik se objavljuje na mrežnim stranicama Društva.

Predsjednik Nadzornog odbora
Stefan Kötz

Revizijski odbor Ericssona Nikole Tesle - Politika predodobravanja
(u daljnjem tekstu: **Politika predodobravanja**)**1. Opseg**

Ova Politika predodobravanja navodi uvjete pod kojima revizorska kuća koja provodi zakonsku reviziju (revizije) Ericssona Nikole Tesle (u daljnjem tekstu: ENT) pruža nerevizorske usluge (i) navedene u Privitku A ovoj Politici predodobravanja (*Dozvoljene nerevizorske usluge*) i (ii) navedene u Privitku B ovoj Politici predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*).

2. Izjava o načelnom stavu

Standardi navedeni u ovoj Politici primjenjuju se također na svakog člana ENT Grupe¹. U slučaju kada postoje obvezna lokalna pravila i zahtjevi koji se primjenjuju na člana (članove) ENT Grupe, koji su opsežniji i/ili stroži od ove Politike predodobravanja, u tom slučaju uz dodatak ovoj Politici predodobravanja, moraju se poštivati sva takva lokalna pravila i zahtjevi.

Revizijski odbor ENT (u daljnjem tekstu: RO) treba unaprijed odobriti svaku nerevizorsku uslugu (usluge) koje obavlja zakonski revizor tijekom provedbe njegove zakonom propisane revizije. Ovo je potrebno kako bi se osiguralo da pružanje nerevizorske/ih usluge/a ne narušava neovisnost zakonskog revizora. Svako odobrenje ili uskraćivanje odobrenja od strane RO sukladno ovoj Politici predodobravanja bit će u pisanom obliku i adekvatno opravdano.

Osim ako nerevizorska usluga (usluge), navedena u Privitku A ove Politike predodobravanja (*Dozvoljene nerevizorske usluge*) nije općenito unaprijed odobrena u skladu s člankom 3. ove Politike predodobravanja (*Općenito predodobravanje*), ona zahtijeva posebno predodobrenje od strane RO.

Svaka nerevizorska usluga (usluge) navedena u Privitku A ove Politike predodobravanja (*Dozvoljene nerevizorske usluge*) koja podliježe općenitom predodobravanju, ali prelazi predodobrenu razinu naknade navedene u članku 3. ove Politike predodobravanja (*Općenito predodobravanje*) zahtijevaju posebno predodobrenje RO.

Ukupne naknade za nerevizorske usluge navedene u Privitku A ove Politike predodobravanja (*Dozvoljene nerevizorske usluge*), koje pruža zakonski revizor ENT prema ENT Grupi, bit će ograničene na najviše 50% prosječnih naknada plaćenih u posljednje tri uzastopne financijske godine za zakonske revizije ENT Grupe.

Nerevizorske usluge navedene u Privitku B ove Politike predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*) uvijek zahtijevaju posebno predodobrenje RO.

RO ne može delegirati svoje odgovornosti u skladu s ovom Politikom predodobravanja Upravi ENT ili bilo kojem od izvršnih rukovoditelja (tj. članovima izvršnog posloводства) ENT.

¹ ENT Grupa označava povezana društva ENT i svako povezano društvo povezanog društva.

3. Općenito predodobravanje

Privitak A ove Politike predodobravanja (*Dozvoljene nerevizorske usluge*) opisuje Transakcijske usluge, Usluge upravljanja rizicima i poboljšanja poslovanja, Usluge potvrđivanja i računovodstva te Opće usluge koje RO općenito predodobrava, uz uvjet da dogovorene naknade za svaki angažman zakonskog revizora ne prelaze iznos od EUR 3.000.00 (tri tisuće eura). U slučaju da dogovorene naknade prelaze iznos od EUR 3.000.00 (tri tisuće eura), potrebno je posebno predodobrenje RO prije potpisivanja pisma o preuzimanju obveze.

RO će na svakom sastanku razmotriti svaku nerevizorsku uslugu (usluge) koje zakonski revizor(i) pruža(ju) ENT bez dobivanja posebnog predodobrenja RO.

4. Zabranjene nerevizorske usluge

Pružanje nerevizorskih usluga navedenih u Privitku B ove Politike predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*) uvijek će zahtijevati posebno predodobrenje RO prije potpisivanja pisma o preuzimanju obveze s zakonskim revizorom ili bilo kojim drugim članom mreže kojoj zakonski revizor ENT pripada.

Posebno predodobrenje RO za pružanje nerevizorskih usluga navedenih u Privitku B ove Politike predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*) od strane zakonskog revizora ili bilo kojeg drugog člana njegove mreže može biti dano ako:

- (i) se takve usluge ne pružaju u periodu između početka perioda za koji se provodi revizija i izdavanja izvještaja o reviziji; i
- (ii) samo u odnosu na usluge navedene u točki (g) Privitka B ove Politike predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*), a koje se ne pružaju u financijskoj godini koja direktno prethodi periodu navedenom u točki (i) gore.

Gore navedeno će se također primjenjivati na svakog drugog člana ENT Grupe koji namjerava primiti takve nerevizorske usluge od zakonskog revizora ENT ili bilo kojeg drugog člana mreže kojoj zakonski revizor ENT pripada.

5. Postupci

Ponuda zakonskog revizora za pružanje nerevizorskih usluga koje zahtijevaju posebno odobrenje RO mora biti u pisanom obliku i uključivati njegovu izjavu i argumente o tome zašto pružanje navedenih usluga neće narušiti njegovu neovisnost u izvođenju zakonom propisane revizije. Dodatno, ako član mreže kojoj zakonski revizor ENT pripada namjerava pružati bilo kakve nerevizorske usluge navedene u Privitku B ove Politike predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*) članu ENT Grupe osnovanom u trećoj zemlji (tj. Izvan Europskog gospodarskog prostora), njegova ponuda treba uključivati pisano odobrenje ili pristanak zakonskog revizora ENT.

Ponuda zakonskog revizora za pružanje nerevizorskih usluga koje zahtijevaju posebno odobrenje RO će prvo biti predane Financijskom direktoru ENT koji će pripremiti svoje mišljenje o ponudi, a zatim predati ponudu i svoje mišljenje RO koji će donijeti finalnu odluku.

Na svakom sastanku RO, predsjednik RO ili drugi član RO, kojeg je odredio RO, će izvijestiti RO o svim predodobrenjima koja se razmatraju te, ako je to primjenjivo, o onima o kojima je odlučeno od posljednjeg sastanka.

Zakonski revizor će dati RO tromjesečni sažetak tekućih angažmana povezanih sa svakom nerevizorskom uslugom koja se pruža te izvještaj o naknadama i troškovima za takve usluge u tekućoj godini do dana izvještavanja.

Privitak A Politici predodobravanja Revizijskog
odbora ENT

Dozvoljene nerevizorske usluge

Sljedeće nerevizorske usluge su predodobrene, ako:

1. predviđena razina naknade za svaki angažman zakonskog revizora vezano uz nerevizorske usluge ne prelazi iznos od EUR 3,000.00 (tri tisuće eura);
2. takve nerevizorske usluge koje se pružaju ENT Grupi ne prelaze 50% od prosjeka naknada plaćenih u posljednje tri uzastopne financijske godine za zakonski propisane revizije ENT Grupe; te
3. je ova Politika predodobravanja usklađena s, i takve nerevizorske usluge nisu tipovi usluga koje su zabranjene sukladno Privitku B ove Politike predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*).

Niže su navedeni primjeri nerevizorskih usluga koje uobičajeno odgovaraju kategoriji Dozvoljenih nerevizorskih usluga. U svrhu izbjegavanja svake sumnje, ovi primjeri ne isključuju dozvolu za druge nerevizorske usluge te ih sukladno ENT može primiti, uz uvjet da zadovoljavaju uvjete koji su navedeni u ovoj Politici predodobravanja.

Transakcijske usluge

- Usluge Dubinske analize
(pomoć povezana s aktivnostima dubinske analize kod spajanja i akvizicija);
- Rad na zatvaranju bilance stanja
(pregled zatvaranja bilance stanja poslije završene akvizicije te savjetovanje o računovodstvenoj transakciji); i
- Usluge integracije poslije sklapanja posla, uz uvjet da to nije tip usluga koje su zabranjene u skladu s Privitkom B ove Politike predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*).

Usluge upravljanja rizicima i poboljšanja poslovanja

U svrhu izbjegavanja svake sumnje, niti jedna usluga ne može uključivati dizajn ili implementaciju procesa ili procedura povezanih s pripremom i/ili kontroliranjem financijske informacije (što čini zabranjene nerevizorske usluge).

- Savjetovanje o etici, kodeksima ponašanja, društvenoj odgovornosti i pitanjima okoliša;
- Razmatranje i komentiranje o postojećim i novim IT procesima, sustavima i kontrolama;
- Usluge procjene usklađenosti sa statutima, propisima, korporativnim kodeksima ponašanja i politikama;
- Razmatranje aspekata unutarnje kontrole računalnih sustava;
- Razmatranje i komentar o sigurnosti i integritetu kvalitete podatka, uključujući podatke koji su sadržani i na novim i na postojećim sustavima; i

- Pomoć Kompanijama Grupe u sastavljanju činjenica o njihovim sustavima unutarnje kontrole.

Usluge potvrđivanja i računovodstva

- Usluge potvrđivanja i računovodstva (usluge potvrđivanja poput revizije ili pregleda financijske informacije, potpisivanje certifikata i usluge računovodstva kao što je savjetovanje u računovodstvenim pitanjima koje se ne smatraju knjigovodstvenim radom, priprema računovodstvenih zapisa ili financijskih izvještaja, pružanje nepristranih mišljenja ili izvajanje funkcije „outsourcing“ unutarnje revizije);
- Periodična revizija konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući zakonski propisane revizije povezane s revizijom u skladu s Opće prihvaćenim revizorskim standardima;
- Procedure istrage i pregleda povezane s usklađenošću s ugovorima, uključujući licencne ugovore s kupcima; i
- Pružanje mišljenja i osiguranja trećim stranama u određenim područjima, uključujući pisma uvjerenja/procjene sposobnosti (comfort letters), mišljenja trećih strana o sustavima i kontrolama i zakonskim certifikatima i mišljenjima supervizorima i regulatorima.

Opće usluge

- Opće usluge dostupne svim klijentima kompanije koje su „dostupne odmah“ i nisu zabranjene u skladu s primjenjivim EU pravilima, poput konferencija, benchmarking podataka i izvještaja, usluge informacija web portala i softverskih paketa, npr. za prijavu poreza.

Privitak B Politici predodobravanja
Revizijskog odbora ENT

Zabranjene nerevizorske usluge

a) usluge poreza povezane s:

- pripremom poreznih obrazaca;
- porezom na plaću;
- carinskim pristojbama;
- identifikacijom javnih subvencija i poreznih poticaja, osim ako podršku zakonskog revizora u odnosu na takve usluge ne zahtijeva zakon;
- podrškom vezano uz inspekcije poreza od strane poreznih tijela, osim ako podršku zakonskog revizora ili revizorske kompanije u odnosu na takve inspekcije ne zahtijeva zakon;
- izračunom direktnog i indirektnog poreza i odgođenog poreza;
- provizijom na savjetovanje o porezu;

b) usluge koje uključuju bilo kakvu ulogu u upravljanju ili donošenju odluka subjekta revizije;

c) knjigovodstvo i priprema računovodstvenih zapisa i financijskih izvještaja;

d) usluge isplate plaća;

e) dizajn i implementacija unutarnje kontrole ili procedura upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijske informacije ili dizajn i implementacija tehničkih sustava financijskih informacija;

f) usluge procjene vrijednosti, uključujući procjene koje se provode u vezi s aktuarskim uslugama ili uslugama podrške sudskom postupku;

g) pravne usluge, u odnosu na:

- pružanje općenitog savjetovanja;
- pregovaranje u ime subjekta revizije; i
- postupanje u ulozi zagovaratelja u rješavanju sudskog postupka;

h) usluge povezane s funkcijom unutarnje revizije subjekta revizije;

i) usluge povezane s financiranjem, strukturom i raspodjelom kapitala, i strategijom ulaganja subjekta revizije, osim pružanja usluga osiguranja povezanih s financijskim izvještajima, poput izdavanja pisama uvjerenja/procjene sposobnosti (comfort letters) povezanih s prospektima izdanim od strane subjekta revizije;

j) promoviranje, trgovanje ili pokroviteljstvo izdanja dionica subjekta revizije;

k) usluge ljudskih resursa, u odnosu na:

- upravljanje na poziciji kojom bi se izvršio značajan utjecaj na pripremu računovodstvenih zapisa ili financijskih izvještaja koji su predmet zakonski propisane revizije, gdje takve usluge uključuju: - pronalaženje kandidata za takvu poziciju; ili - provjera referenci kandidata za takvu poziciju
- strukturiranje dizajna organizacije; i
- kontrolu troškova.