

Kommissorium for Revisionsudvalget i Gabriel Holding A/S

1. Indledning

Dette kommissorium har til formål at beskrive formålet med revisionsudvalget i Gabriel Holding A/S og sammensætningen heraf.

2. Revisionsudvalgets formål, beslutningskompetence og bemyndigelse

Revisionsudvalget er nedsat af bestyrelsen i Gabriel Holding A/S.

Det er revisionsudvalgets primære rolle, at assistere bestyrelsen med at opfylde dennes ansvar for at sikre en uafhængig og objektiv overvågning af:

- Finansiell rapportering / Virksomhedens regnskabsafslæggelsesproces
- Interne kontroller og risikostyringsystemer
- Vurdering af behovet for intern revision
- Den lovpligtige revision af årsregnskabet, herunder bæredygtighedsrapportering
- Revisors uafhængighed
- Andre opgaver

Revisionsudvalget er tiltænkt en forberedende og overvågende funktion, og etableringen af revisionsudvalget ændrer således ikke på bestyrelsens ansvar. Revisionsudvalget er beslutningsdygtigt når mindst halvdelen af udvalgets medlemmer er til stede.

Revisionsudvalget referer til, og kan indstille beslutningsforslag til godkendelse af bestyrelsen. Revisionsudvalget har ingen selvstændig beslutningskompetence og kan derfor alene træffe beslutninger, der angår indstillinger til bestyrelsen. Sådanne beslutninger træffes med almindeligt flertal. I tilfælde af stemmelighed er formandens stemme afgørende.

Bestyrelsen aflægger årsrapporten, direktionen er ansvarlig for udarbejdelsen og præsentationen af selskabets finansielle rapporter og selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer er ansvarlige for at revidere årsrapporten.

Ansvaret for opretholdelsen af effektive forretningsgange og sikring af at de interne kontrolsystemer i forbindelse med regnskabsafleggelsen, påhviler direktionen, der i samarbejde med revisionsudvalget årligt evaluerer disse.

Det er ikke revisionsudvalgets opgave at:

Detailplanlægge eller udføre revisionen, ej heller at bestemme

- om de finansielle rapporter giver et retvisende billede af koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling, samt af resultatet af koncernens aktiviteter eller pengestrømme
- om ledelsesberetningen giver et retvisende billede af udviklingen i koncernens aktiviteter og økonomiske forhold, periodens resultat og koncernens finansielle stilling som helhed, samt en retvisende beskrivelse af de væsentligste risici og sikkerhedsfaktorer som Gabriel Holding A/S står overfor.

Revisionsudvalget er tildelt en central rolle i sikring af den generalforsamlingsvalgte revisors uafhængighed. Revisor skal drøfte eventuelle trusler med uafhængigheden med revisionsudvalget. En gang årligt drøftes den generalforsamlingsvalgte revisors procedurer til sikring af uafhængighed og kvalitet af revisionsudvalget.

3. Revisionsudvalgets opgaver og pligter

Jf. revisorlovens § 31 og de for selskabet gældende anbefalinger fra Komitéen for god Selskabsledelse skal ansvarsområderne og opgaverne som minimum omfatte følgende:

a. Finansiell og bæredygtighedsrapportering / Virksomhedens regnskabsaflæggelsesproces

- i. Kontinuerligt overvåge den finansielle rapporteringsproces og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten heraf og sikre at den kvartalsvise finansielle rapportering giver et korrekt, retvisende og balanceret billede af selskabets økonomiske stilling.
- ii. Kontinuerligt overvåge bæredygtighedsrapportering og mål samt vurdere den anvendte regnskabspraksis på området.
- iii. Årligt gennemgå selskabets overholdelse af gældende lovgivning, standarder og andre regelsæt for børsnoterede selskaber i forhold til finansiell rapportering, regnskabsførelse, revision og offentliggørelse af finansiell rapportering.
- iv. Kvartalsvis og før bestyrelsens godkendelse af selskabets finansielle og ikke-finansielle rapportering evaluere og rapportere til bestyrelsen om regnskabspraksis på de væsentligste områder, væsentlige regnskabsmæssige skøn, transaktioner med nærtstående parter og usikkerheder og risici indeholdt i selskabets finansielle rapportering, inklusiv i relation til forventningerne for det indeværende regnskabsår.
- v. Årligt underrette bestyrelsen om resultatet af den lovpligtige revision og bæredygtighedsrapportering.
- vi. Mindst en gang årligt evaluere selskabets regnskabspraksis og principper herunder væsentlige regnskabsmæssige skøn og vurderinger, og fremsætte henstillinger til bestyrelsen, hvis ændringer anses for nødvendige eller hensigtsmæssige.

Uoverensstemmelser mellem revisoren og direktionen vedrørende regnskabspraksis og principper skal diskuteres med revisionsudvalget.

- vii. Overvåge selskabets skattepolitik.
- viii. Overvåge selskabets rapportering om interne kontroller og måltal for det underrepræsenterede køn afgivet i ledelsesberetningen eller på selskabets hjemmeside.

b. Interne kontroller og risikostyring

- i. Mindst en gang om året gennemgå og vurdere om selskabets interne kontrolsystem og risikostyringssystemer fungerer effektivt og hensigtsmæssigt med hensyn til regnskabsafregningen i selskabet, uden at krænke dens uafhængighed.
- ii. Mindst en gang om året assistere direktionen med at gennemgå retningslinjer for selskabets regnskabsfunktion, IT organisation og sikkerhed, budgettering, finansiel rapportering og interne kontroller, samt risikostyring, til forelæggelse for bestyrelsen.
- iii. Mindst en gang om året assistere direktionen med at forberede og præsentere rapportering til bestyrelsen om (i) hvorvidt selskabets menneskelige ressourcer og andre af selskabets kvalifikationer er tilfredsstillende og tilstrækkelige til at selskabet kan udføre sine funktioner, herunder tilstrækkelige kontrolforanstaltninger, (ii) hvorvidt selskabets kapital og aktiestruktur fortsat er i overensstemmelse med aktionærenes og selskabets interesse og (iii) de risici der er forbundet med den finansielle rapportering.
- iv. Overvåge selskabets procedurer for forebyggelse, afsløring og rapportering af besvigelser og årligt fremkomme med anbefalinger til bestyrelsen med henblik på udbedring af mangler, svagheder m.v. i de interne kontroller i relation til besvigelser samt med henblik på at styrke selskabets procedure for forebyggelse og afsløring af besvigelser.
- v. Drøftelse med revisor om mangler og svagheder i selskabets interne kontrol- og risikostyringssystem.
- vi. Overvåge redegørelsen i ledelsesberetningen eller på hjemmesiden om hovedelementerne i selskabets interne kontrol- og risikostyringssystemer.
- vii. Årlig evaluering af selskabets rammer for kredit risici og eventuelt fremkomme med ændringsforslag, der skal godkendes af bestyrelsen.
- viii. Årligt assistere direktionen med evaluering af selskabets Treasury strategi og eventuelt fremkomme med ændringsforslag, der skal godkendes af bestyrelsen.

c. Vurdering om behovet for en intern revision

- i. Årligt vurdere behovet for intern revision.

d. Ekstern revision

- i. Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet mv.
 1. Fremkomme med forslag til bestyrelsen vedrørende revisionsaftale og revisionshonorar.
 2. Overvåge den eksterne revisors revisionsstrategi og -plan m.v., for koncernen og selskabet, herunder det påtænkte væsentlighedsniveau, omfang af komponenter og identifikationen af betydelige risici, forud for påbegyndelsen af revisionen samt vurdere eventuelle ændringer heri og begrundelsen herfor.
 3. Overvåge resultatet af revisionen, herunder revisors observationer og konklusioner meddelt i revisionsprotokoller og anden rapportering.
 4. Vurdere resultatet af erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering.
 5. Overvåge direktionens opfølgning på den eksterne revisors konklusioner og anbefalinger.
 6. Årligt vurdere samarbejdet mellem selskabet og den eksterne revision, blandt andet på basis af feedback fra nøglepersoner i selskabet med tilknytning til revisionens udførelse.
- ii. Kontrollere og overvåge revisors uafhængighed
 1. Foretage en konkret og kritisk vurdering af den eksterne revisors uafhængighed, objektivitet og kompetence bl.a. ved at kontrollere, at gældende retningslinjer for firmarotation og partner rotation overholdes samt ved at overvåge størrelsen og sammensætningen af honorarerne for henholdsvis revision og andre ydelser, herunder at 70 % grænsen for ikke-revisionsydelser overholdes.
 2. Fastlægge procedurer til sikring af revisors uafhængighed og objektivitet.
 3. Fremkomme med forslag til bestyrelsen vedrørende revisors levering af ikke-revisionsydelser.
 4. Drøfte trusler mod uafhængigheden med revisor samt de foranstaltninger, der er iværksat for at imødegå disse trusler, som er dokumenteret af revisor.

5. Godkende revisors udførelse af tilladte ikke-revisionsydelse, der påtænkes udført af revisor.
 6. Overvåge og vurdere retningslinjer for udførsel af ikke-revisionsydelse herunder skatte- og vurderingsydelse der er tilladte.
- iii. Være ansvarlig for procedure for udvælgelse og indstilling af revisor
1. Stille forslag til bestyrelsen om valg af revisor på generalforsamlingen, herunder vedrørende erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering. I forslaget skal revisionsudvalget oplyse, at revisionsudvalgets forslag ikke er påvirket af tredjemand eller på anden vis underlagt restriktioner vedrørende forslaget.
 2. Vurdere hvorvidt revisionen skal sættes i udbud, såfremt der ønskes valg af ny revisor, eller fordi der er krav om udbud og i givet fald overvåge udbudsprocessen, fastlæggelsen af kriterier for valg af revisor, udpege hvem der skal inviteres til at deltage i udbuddet, overvåge udbudsmaterialet, overvåge firmapræsentationer og processen herfor samt vurdere modtagne tilbud og disses robusthed.
 3. Fremkomme med forslag til bestyrelsen vedrørende valg af revisionsfirma, revisionsaftale og tilhørende honorering til det valgte firma. Ved udbud sikre, at der til bestyrelsen udarbejdes begrundet indstilling til valg af revisor, som skal indeholde mindst to valgmuligheder med behørig begrundelse for revisionsudvalgets indstilling.
- iv. Overvåge den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden
1. Overvåge resultatet af den seneste kvalitetskontrol i den af revisionsvirksomheden udstedte gennemsigtighedsrapport samt i revisionsfirmaets rapportering til revisionsudvalget om resultatet af den seneste kvalitetskontrol.
 2. Drøfte resultatet af den seneste kvalitetskontrol med revisor, herunder om PIE virksomheden har været underlagt kvalitetskontrol og i givet fald resultatet af denne.
 3. På baggrund heraf vurdere om dette giver anledning til særlige overvejelser, herunder om anmodning om udskiftning af underskrivende revisor eller valg af ny revisor.

e. Andre opgaver

- i. Udføre andre opgaver ad hoc som specifikt besluttet af bestyrelsen.

4. Revisionsudvalgets medlemmer

Bestyrelsen udnævner mindst to medlemmer til revisionsudvalget blandt sine egne medlemmer, og udpeger en af disse som formand for revisionsudvalget.

Revisionsudvalgets medlemmer vælges for et år ad gangen. Ved valg til revisionsudvalget skal bestyrelsen lægge vægt på følgende:

- Mindst ét medlem skal have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision. Det påhviler bestyrelsen at foretage denne bedømmelse.
- Medlemmerne af revisionsudvalget skal tilsammen have opdateret indsigt i og erfaring med børsnoterede selskabers finansielle forhold, samt regnskabs- og revisionsforhold.

Bestyrelsesformanden må ikke udpeges til formand for revisionsudvalget.

Genvalg kan finde sted.

Valget finder sted på det førstkommende bestyrelsesmøde efter selskabets ordinære generalforsamling.

Bestyrelsen kan til enhver tid afsætte et medlem af revisionsudvalget uanset årsag. Ethvert medlem af revisionsudvalget som fratræder bestyrelsen skal også fratræde revisionsudvalget.

Direktionen, medarbejdere og/eller andre personer skal deltage i møderne efter invitation fra revisionsudvalget.

Hvert medlem af revisionsudvalget modtager jf. vederlagspolitikken et årligt honorar, som godkendes af generalforsamlingen.

Sekretæren, som udpeges til at assistere revisionsudvalget, skal udarbejde referater af alle møder, samt føre en fortegnelse over mødedeltagere for at dokumentere revisionsudvalgets varetagelse af de aftalte ansvarsområder.

Revisionsudvalget skal have passende finansiering stillet til rådighed for udførelsen af revisionsudvalgets opgaver og pligter.

5. Møder

Revisionsudvalget mødes forud for bestyrelsens møder om de kvartalsvise delårsrapporter og den årlige eksterne finansielle rapportering. Revisionsudvalget afholder herudover møder i det omfang som revisionsudvalgets medlemmer måtte finde dette nødvendigt. Udvalget afholder minimum 4 møder om året.

Revisionsudvalgets formand indkalder til møde, når det efter formandens vurdering er nødvendigt eller efter anmodning fra et medlem af revisionsudvalget eller et medlem af direktionen.

Mindst én gang om året mødes revisionsudvalget med den eksterne revisor, hvor direktionen ikke deltager (eller ikke deltager i den del af mødet).

Møderne indkaldes sædvanligvis med mindst 7 dages skriftligt varsel til alle revisionsudvalgets medlemmer. Indkaldelsen skal indeholde en dagsorden for mødet. Skriftligt materiale vedrørende punkterne på dagsordenen skal så vidt muligt udsendes til medlemmerne sammen med indkaldelsen til mødet. Møderne kan afholdes som Teamsmøder.

Møderne i revisionsudvalget er fortrolige, og der pålægges medlemmerne og mødedeltagerne samme tavshedspligt og fortrolighedsbestemmelser, som gælder for bestyrelsesmedlemmer.

6. Rapportering til bestyrelsen

Referater fra revisionsudvalgsmøderne skal sendes til bestyrelsen og gennemgås på førstkommende bestyrelsesmøde. Møder i revisionsudvalget, som omhandler selskabets delårsrapporter, skal arrangeres forud for bestyrelsesmøder, der behandler disse rapporteringer. På bestyrelsesmøderne afrapporterer revisionsudvalget mundtligt til bestyrelsen. Bestyrelsen kan til enhver tid kræve en mere detaljeret mundtlig eller skriftlig afrapportering fra revisionsudvalget.

Alt materiale, herunder referater fra revisionsudvalgsmøderne, er tilgængeligt for bestyrelsen i Admincontrol.

7. Selvevaluering

Udvalget skal årligt gennemføre en selvevaluering af revisionsudvalgets arbejde, uafhængighed og finansielle ekspertise og rapportere herom til bestyrelsen.

8. Review af kommissorium

Dette kommissorium skal reviews af revisionsudvalget mindst en gang årligt og herefter indstilles det til bestyrelsens godkendelse.

Kommissoriet skal gøres tilgængeligt på selskabets hjemmeside.

Således vedtaget af bestyrelsen den 6. februar 2025.