

Kazalo:

1.	Članstvo.....	2
2.	Sekretar.....	2
3.	Navzočnost na sejah	2
4.	Pogostnost sej revizijske komisije in zapisniki sej.....	2
5.	Pooblastilo nadzornega sveta	2
6.	Naloge	3
6.1.	Računovodsko poročanje	3
6.2.	Notranja kontrola in obvladovanje tveganj	3
6.3.	Notranja revizija.....	3
6.4.	Zunanja revizija.....	4
7.	Poročanje.....	5
8.	Končne določbe.....	5

1. Članstvo

Komisijo imenuje nadzorni svet. Vsi člani komisije, razen neodvisnega strokovnjaka (oz. strokovnjakov), so člani nadzornega sveta. Komisijo sestavljajo štiri člani. Za sklepčnost so potrebni trije člani.

Nadzorni svet imenuje predsednika komisije izmed svojih članov. Najmanj en član revizijske komisije mora biti neodvisni strokovnjak, usposobljen za računovodstvo ali revizijo.

2. Sekretar

Sekretar nadzornega sveta je tudi sekretar revizijske komisije.

3. Navzočnost na sejah

Na sejah revizijske komisije so lahko navzoči samo člani 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.

4. Pogostnost sej revizijske komisije in zapisniki sej

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.

Sejo revizijske komisije lahko zahtevajo tudi zunanji in notranji revizorji, če menijo, da je potrebna.

Predsednik revizijske komisije je odgovoren za skrbno oblikovanje zapisnikov, ki vsebujejo povzetek razprave in navedbo morebitnih, na seji izraženih zadržkov članov glede posameznih točk dnevnega reda. Sekretar revizijske komisije sestavi in v 15 dneh po seji pošlje osnutek zapisnika vsem članom. Pravočasno prejete pripombe predsednik revizijske komisije uvrsti v gradivo za potrjevanje zapisnika na naslednji seji.

Sekretar razpošlje zapisnike sestankov komisije vsem članom nadzornega sveta, predsednik revizijske komisije pa mora biti navzoč vsaj na tisti seji nadzornega sveta, na kateri se potrjuje zaključni račun.

5. Pooblastilo nadzornega sveta

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,
- za vse zaposlene pa velja navodilo, da sodelujejo pri vsaki zahtevi komisije,
- pridobi zunanje pravne ali neodvisne strokovne nasvete na stroške družbe in zagotovi navzočnost zunanjih sodelavcev z ustreznimi izkušnjami in poglobljenim znanjem, če meni, da je to potrebno.

6. Naloge

6.1. Računovodsko poročanje

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;
- proučiti druga vprašanja, ki jih določi nadzorni svet.

6.2. Notranja kontrola in obvladovanje tveganj

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.

6.3. Notranja revizija

Pri sodelovanju z notranjo revizijo mora revizijska komisija:

- pregledati program dela službe notranje revizije in zagotoviti, da ima služba za notranje revidiranje na voljo zadostne vire in uživa primeren ugled v družbi;
- 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 rezultatih dela notranjih revizorjev v določenem obdobju;
- 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.

6.4. Zunanja revizija

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;
- vsako leto oceniti strokovno usposobljenost, znanje in izkušnje ter razpoložljive vire, učinkovitost in neodvisnost zunanjih revizorjev. To vključuje:
 - pridobitev zagotovila, da revizorji in njihovo osebje nimajo nobenih družinskih, finančnih, zaposlitvenih naložbenih ali poslovnih razmerij z družbo (razen pri običajnem rednem poslovanju),
 - 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,
 - 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,
 - dogovor z nadzornim svetom in spremljanje politike družbe glede zaposlovanja nekdanjih zaposlencev zunanjega revizorja;
- pogovoriti se z zunanjim revizorjem pred začetkom revizije o načinu in obsegu revizije;
- pregledati skupaj z zunanjimi revizorji:
 - 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;
 - težo napak, ugotovljenih med revizijo;
 - pojasnila posloводства in zunanjih revizorjev, zakaj bi nekatere napake lahko ostale nepopravljene (če je potrebno);
- 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 oceniti učinkovitost opravljene revizije tako, da komisija:
 - pregleda, ali je revizor izpolnil dogovorjeni revizijski načrt in se seznanil 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;
- pregledati in spremljati vsebino pisma zunanjega revizorja poslovodstvu, da oceni, ali pismo temelji na dobrem poznavanju poslovanja družbe, in ugotovi, ali je poslovodstvo na podlagi priporočil ukrepalo, in če ni, kakšni so bili razlogi za to;
- pripraviti in priporočiti nadzornemu svetu družbe 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,
 - 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.

7. Poročanje

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 sestankov 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.

8. Končne določbe:

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

Ta poslovnik in morebitne kasnejše spremembe in dopolnitve sprejme revizijska komisija z večino oddanih glasov.

V Ljubljani, 14.5.2012

Marjeta Zevnik
Predsednica Revizijske komisije
Nadzornega sveta Mercator, d.d.