

# **Starfsreglur endurskoðunarnefndar Sýnar hf.**

## 1. Tilgangur

Endurskoðunarnefnd Sýnar hf. (“félagið”) er undirnefnd stjórnar félagsins og er skipuð af henni í samræmi við IX. kafla A laga nr. 3/2006, um ársreikninga. Nefndin skal starfa í samræmi við íslensk lög, reglur, starfsreglur stjórnar og góða stjórnarhætti. Störf og ábyrgð nefndarinnar breyta í engu ábyrgð og skyldum stjórnenda félagsins og stjórnar þess.

Endurskoðunarnefnd er ætlað að leitast við að tryggja gæði ársreikninga og annarra fjármálaupplýsinga félagsins og óhæði við endurskoðun þess. Nefndin hefur eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila, áhættugreiningu, virkni innra eftirlits auk innri og ytri endurskoðunar.

Nánar er kveðið á um hlutverk og verkefni í 4. gr. þessara reglna.

## 2. Nefndarmenn og skipun þeirra

Stjórn ber ábyrgð á skipun endurskoðunarnefndar. Nefndin skal skipuð allt að þremur aðilum til eins árs í senn. Stjórn skal tilnefna formann nefndarinnar.

Nefndarmenn skulu vera óháðir endurskoðanda eða endurskoðendum félagsins. Meirihluti nefndarmanna skal jafnframt vera óháður félaginu og daglegum stjórnendum þess. Auk þess skal einn nefndarmanna, sem bæði er óháður daglegum stjórnendum og félaginu, vera óháður stórum hluthöfum félagsins.

Ef endurskoðunarnefnd félagsins er skipuð þremur aðilum skal stefnt skal að því að einn nefndarmanna sé ekki hluti af stjórn félagsins og að einn nefndarmanna hafi lokið prófi til löggildingar í endurskoðun.

Forstjóri félagsins og aðrir daglegir stjórnendur þess skulu ekki eiga sæti í endurskoðunarnefnd. Komi til þess að formaður stjórnar sitji í nefndinni skal hann ekki gegna embætti formanns nefndarinnar. Þannig skal forstjóri, stjórnarformaður og formaður endurskoðunarnefndar ekki vera sami einstaklingurinn.

Nefndarmenn skulu valdir með hliðsjón af þekkingu og reynslu sem skal vera í samræmi við verkefni nefndarinnar. Skal a.m.k. einn nefndarmaður vera með staðgóða þekkingu og reynslu á sviði reikningsskila eða endurskoðunar.

Allir nefndarmenn skulu, með sannanlegum hætti, fá eintak af starfsreglum þessum er þeir taka sæti í nefndinni í fyrsta sinn. Þeim skal jafnframt afhent eintak af samþykktum félagsins, starfsreglum stjórnar, reglum um innherjaviðskipti frá Fjármálaeftirlitinu, leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja, reglum Kauphallar fyrir útgefendur fjármálagerninga, hlutafélagalögum og ársreikningalögum.

## 3. Fundir nefndarinnar

Formaður skal boða til funda að eigin frumkvæði eða að ósk annarra nefndarmanna en þó eigi sjaldnar en fjórum sinnum á ári. Í upphafi hvers starfsárs gerir endurskoðunarnefnd áætlun um verkefni ársins, nefndarfundi, fundi með endurskoðendum, stjórn og fundi með starfmönnum félagsins.

Það er ákvörðun nefndarinnar hvort stjórnendur félagsins og/eða ytri endurskoðendur eru viðstaddir fundi nefndarinnar.

Fundagerðir skulu vera skriflegar og samþykktar af nefndarmönnum. Nefndin skal halda fundargerðabók og gera fundargerðir aðgengilegar stjórn og forstjóra með því að setja þær í stjórnargátt. Endurskoðunarnefnd er ákvörðunarþær þegar meirihluti sækir fund enda hafi fundurinn verið boðaður með minnst tveggja daga fyrirvara. Einfaldur meirihluti atkvæða ræður úrslitum í öllum málum sem koma til kasta nefndarinnar. Sé nefndin skipuð tveimur fulltrúum skal máli vísað til stjórnar ef nefndarmenn eru ekki sammála um afgreiðslu þess. Mikilvæga ákvörðun má ekki taka án þess að allir nefndarmenn hafi haft tæk á því að fjalla um málið.

#### **4. Hlutverk og ábyrgðarsvið**

Nefndin skal leitast við að tryggja gæði ársreikninga og annarra fjármálaupplýsinga félagsins og óhæði endurskoðenda þess. Nefndin skal staðreyna að þær upplýsingar sem nefndin fær um rekstur, stöðu og framtíðarhorfur félagsins séu áreiðanlegar og gefi sem gleggsta mynd af stöðu félagsins á hverjum tíma.

Nefndin skal starfa sem samskiptaaðili milli stjórnar félagsins, stjórnenda og ytri endurskoðenda þess í tengslum við skýrslugjöf þeirra og málefni sem tengjast eftirliti. Nefndin skal jafnframt aðstoða stjórn við að uppfylla skyldur sínar með því að starfa sem óháður og hlutlægur aðili og inna af hendi þau störf sem reglur þessar kveða á um.

Í samræmi við 108. gr. b laga um ársreikninga 3/2006 um ársreikninga skal nefndin meðal annars hafa eftirfarandi hlutverk án tillits til ábyrgðar stjórnar, stjórnenda eða annarra á þessu sviði:

##### **a) Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.**

Endurskoðunarnefnd skal fara yfir helstu álitafni í reikningsskilum með stjórnendum félagsins við gerð ársreiknings og árshlutareikninga sem árituð eru af endurskoðendum, áður en stjórn samþykkir reikningana. Nefndin skal leitast við að leysa ágreiningsmál sem kunna að koma upp í reikningsskilunum.

##### **b) Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits félagsins og áhættustýringu.**

Endurskoðunarnefnd hefur eftirlit með því að stjórn tryggi með stefnu sinni og verklagsreglum að félagið hafi innleitt viðeigandi innra eftirlit sem tekur á áhættum í starfsemi og að þessir innri eftirlitsþættir virki á áhrifaríkan hátt. Nefndin yfirfer með stjórnendum og ytri endurskoðendum eftir þörfum, hvort innra eftirlit, áhættustýring og aðrar eftirlitsaðgerðir séu nægjanlegar á hverjum tíma.

Endurskoðunarnefnd skal gera stjórn grein fyrir sviksemismálum sem koma til hennar vitundar, þar sem grunur er um brot á lögum, reglum eða reglugerðum eða þar sem innri eftirlit hefur brugðist.

Félagið hefur ekki starfandi innri endurskoðanda, en ytri endurskoðendur félagsins vinna afmarkaðar úttektir á ferlum félagsins.

##### **c) Eftirlit með endurskoðun ársreikninga, samstæðureikninga og annarri staðfestingu endurskoðanda á fjárhagsupplýsingum félagsins.**

Endurskoðunarnefnd skal funda með endurskoðanda félagsins og fara yfir umfang endurskoðunarinnar og endurskoðunaráætlun. Sama ferli skal vera viðhaft á í tengslum við aðra staðfestingarvinnu endurskoðanda á fjárhagsupplýsingum ef um slíka vinnu er að ræða.

Endurskoðandi og endurskoðunarfyrirtæki skal árlega gera endurskoðunarnefnd grein fyrir störfum sínum og skila skýrslu um endurskoðunina og niðurstöður hennar. Í skýrslunni skal sérstaklega geta um veikleika í innra eftirliti og vinnuferli við gerð reikningsskila. Skýra skal nefndinni frá mikilvægum atriðum sem fram koma við endurskoðunina og í annarri staðfestingarvinnu eins fljótt og auðið er.

Endurskoðunarnefnd getur fundað einslega með ytri endurskoðanda eða stjórnendum ef nefndin telur þörf á því.

#### **d) Mat á óhæði ytri endurskoðanda og eftirlit með öðrum störfum ytri endurskoðanda.**

Endurskoðunarnefnd gætir þess að ákvæðum laga nr. 94/2019, um endurskoðendur og endurskoðun sé fylgt, meðal annars varðandi tímamörk starfa endurskoðanda fyrir félagið og að endurskoðanda félagsins er óheimilt að starfa í þágu félagsins að öðru en endurskoðun.

Endurskoðunarnefnd skal árlega móttaka skriflega staðfestingu endurskoðanda um að ákvæði laga nr. 94/2019 um endurskoðun sé fylgt, þar sem meðal annars skal koma yfirlýsing um að hann sé óháður félaginu.

Í mati endurskoðunarnefndar á óhæði endurskoðanda skal nefndin gæta þess að endurskoðandi og endurskoðunarfyrirtæki eigi að vera óháð félaginu, bæði í reynd og ásýnd.

#### **e) Setja fram tillögu til stjórnar um val á ytri endurskoðendum.**

Endurskoðunarnefnd skal setja fram tillögu til stjórnar um val á ytri endurskoðanda eigi sjaldnar en árlega.

### **5. Heimildir nefndar og aðgengi að gögnum**

Endurskoðunarnefnd hefur heimild til nauðsynlegrar upplýsingaöflunar innan félagsins til þess að geta uppfyllt skyldur sínar samkvæmt starfsreglum þessum. Endurskoðunarnefnd hefur óheftan aðgang að stjórn, stjórnendum og ytri endurskoðendum í því skyni að fá upplýsingar um verklag og verkferla eða aðrar upplýsingar sem nefndin telur nauðsynlegt að fá vegna starfa sinna. Allar fyrirspurnir og gagnabeiðnir nefndarmanna skulu fara í gegnum formann nefndarinnar og skulu svör vera aðgengileg öllum nefndarmönnum. Forstjóra og/eða fjármálastjóra félagsins bera ábyrgð á að verða við beiðnum nefndarinnar um upplýsingar. Endurskoðunarnefnd hefur heimildir og fjárhagslegt svigrúm til að leita sér ráðgjafar eins og hún telur nauðsynlegt til að geta uppfyllt þessar skyldur. Slíkt skal tilkynnt formanni stjórnar með formlegum hætti.

### **6. Samskipti við stjórn**

Endurskoðunarnefnd skal að minnsta kosti árlega skila skýrslu um störf sín til stjórnar félagsins. Í skýrslu til stjórnar skulu koma fram upplýsingar um samskipti nefndarinnar við stjórn,

endurskoðendur og starfsmenn félagsins. Þá skal gerð grein fyrir eftirliti nefndarinnar með vinnuferli við gerð reikningsskila, virkni innra eftirlits og áhættustýringu. Einnig skal gerð grein fyrir eftirliti nefndarinnar með endurskoðun ársreiknings félagsins og mati á óhæði endurskoðanda.

Endurskoðunarnefnd yfirfer stjórnarháttayfirlýsingu félagsins.

## **7. Takmarkanir á hlutverki og ábyrgð**

Nefndin ber ábyrgð samkvæmt reglum þessum en ber ekki ábyrgð á reikningsskilum eða endurskoðun ársreiknings. Stjórnendur fyrirtækisins bera ábyrgð á reikningsskilum, innleiðingu innra eftirlits og óháðir endurskoðendur bera ábyrgð á endurskoðun ársreiknings félagsins.

Nefndarmönnum er óheimilt að fjalla um mál þar sem þeir eru vanhæfir vegna tengsla við mál eða aðila. Um sérstakt hæfi nefndarmanna skal fara að lögum um sérstakt hæfi héraðsdómara. Nefndarmaður skal almennt sjálfur meta hæfi sitt og upplýsa aðra nefndarmenn um það. Ef vafi leikur á um hæfi skulu aðrir nefndarmenn taka endanlega afstöðu til hæfis.

## **8. Þagnar- og trúnaðarskylda**

Á endurskoðunarnefndarmönnum hvílir þagnar- og trúnaðarskylda um málefni fyrirtækisins, hagi viðskiptavina þess og önnur atriði sem þeir fá vitneskju um í starfi sínu og leynt skulu fara. Þagnar- og trúnaðarskylda helst þótt látið sé af starfi í endurskoðunarnefnd.

## **9. Mat á störfum sínum og störfum nefndarmanna**

Nefndarmenn skulu árlega framkvæma mat á störfum endurskoðunarnefndar og á störfum einstakra nefndarmanna.

## **10. Annað**

Stjórnendur geta óskað eftir aðstoð nefndarinnar við sérstök úrlausnarefni er varða félagið. Reglur þessar skulu birtar á heimasíðu félagsins.

Staðaðfest í stjórn félagsins 2. apríl 2020.