

RANDERS, DEN 16. MAJ 2018

KOMMISSORIUM FOR REVISIONSUDVALGET I

DANISH CROWN A/S

Cvr-nr: 26 12 12 64

KOMMISSORIUM FOR REVISIONSUDVALGET

1. **KONSTITUERING OG FORMÅL**

- 1.1 I henhold til forretningsordenen for bestyrelsen pkt. 16 og revisorlovens § 31 har bestyrelsen nedsat et udvalg under bestyrelsen benævnt Revisionsudvalget.
- 1.2 Revisionsudvalget nedsættes af bestyrelsen på det bestyrelsesmøde, hvor datterselskabsbestyrelser og øvrige udvalg nedsættes (normalt første møde i kalenderåret).
- 1.3 Revisionsudvalget har til formål at overvåge selskabets regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt at kontrollere den eksterne revisions uafhængighed af selskabet. Udvalgets nærmere opgaver er beskrevet nedenfor under pkt. 5. Ved selskabet forstås Danish Crown A/S og underliggende dattervirksomheder.
- 1.4 Revisionsudvalget vurderer de interne kontrol- og risikostyringssystemer.

2. **MEDLEMSKAB**

- 2.1 Revisionsudvalget består af 2-4 medlemmer, der udpeges årligt af og blandt medlemmerne af bestyrelsen, som også vælger Revisionsudvalgets formand, dog således at bestyrelsens formand ikke kan være formand for Revisionsudvalget.
- 2.2 Mindst et medlem af Revisionsudvalget skal både være uafhængigt (ikke andelshaver i Leverandørselskabet Danish Crown AmbA eller ansat) og have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision.
- 2.3 Revisionsudvalget er funktionsdygtigt, når mindst halvdelen af medlemmerne – dog minimum to medlemmer - deltager i mødet.
- 2.4 Revisionsudvalgets medlemmer skal besidde relevant og tidssvarende økonomisk sagskundskab og erfaring, således at Revisionsudvalget tilsammen råder over en sådan sagskundskab og erfaring, at det har en opdateret indsigt i og erfaring med finansielle forhold samt regnskabs- og revisionsforhold.

3. **MØDER**

- 3.1 Møder afholdes så ofte som formanden finder nødvendigt eller efter anmodning fra selskabets eksterne revision, et medlem af revisionsudvalget eller af selskabets direktion og mindst fire gange årligt.
- 3.2 Mødeindkaldelse med angivelse af dagsorden skal almindelig ske med mindst syv dages varsel ved brev eller digital kommunikation til alle udvalgets medlemmer. Det nævnte varsel kan dog afkortes af formanden, når der foreligger sager, der kræver en hurtig afgørelse.

- 3.3 Konkernøkonomidirektøren og den eksterne revision deltager i Revisionsudvalgets møder, såfremt Revisionsudvalget anmoder herom.
- 3.4 Der afholdes mindst ét møde om året eller en del af et møde, hvor den eksterne revision deltager uden tilstedeværelse af Konkernøkonomidirektøren eller andre direktionsmedlemmer.
- 3.5 Danish Crown A/S's sekretariat varetager sekretariatsfunktionen for Revisionsudvalget.

4. **BEMYNDIGELSE OG RESSOURCER**

- 4.1 Revisionsudvalget refererer og indstiller beslutningsgrundlag til bestyrelsen, der samlet træffer beslutning.
- 4.2 Revisionsudvalget har bemyndigelse til at undersøge alle forhold inden for rammerne af kommissoriet, at indhente de nødvendige oplysninger og assistance fra ansatte i selskabet og selskabets dattervirksomheder og om nødvendigt rådføre sig med eksterne rådgivere med særlig ekspertise.
- 4.3 Øvrige bestyrelsesmedlemmer, direktionen samt relevante ansatte er forpligtede til at deltage i møder, hvis de indkaldes af Revisionsudvalget.

5. **OPGAVER**

5.1 **Revisionsudvalget har følgende opgaver i forbindelse med regnskabsafleggelsen:**

- 5.1.1 Føre tilsyn med grundlaget for og rigtigheden af de finansielle oplysninger i koncernens års-, halvårs- samt kvartalsrapporter.
- 5.1.2 Overvåge regnskabsafleggelsesprocessens hensigtsmæssighed og effektivitet.
- 5.1.3 Vurdere og om nødvendigt foretage nærmere undersøgelse af de handlinger og vurderinger, som ledelsen foretager i forbindelse med årsrapporteringen, før disse tilstilles bestyrelsen med særlig fokus på:
- a) Væsentlige regnskabsprincipper og regnskabspraksis samt hensigtsmæssigheden og ændringer heri
 - b) Væsentlige regnskabsmæssige skøn, herunder skønsmæssige værdiansættelser, forudsætningerne herfor samt ændringer heri
 - c) Transaktioner med nærstående parter.
 - d) Hvorvidt regnskaberne er påvirket af væsentlige og usædvanlige transaktioner, herunder anvendte indregnings- og målingsmetoder, og hvordan oplysninger herom præsenteres
 - e) Oplysningernes gennemsigthed
 - f) Væsentlige justeringer som følge af revision
 - g) Overholdelse af gældende lovgivning og regnskabsstandarder

- h) Resultatet af ledelsens undersøgelse af og opfølgning på eventuel svig
- i) Usikkerheder og risici, herunder også i relation til forventningerne.

5.1.4 Forud for bestyrelsens behandling og påtegning på årsrapporten gennemgå og vurdere rapporter over de interne kontrol- og risikostyringssystemer samt udkast til bestyrelsens beretning og årsregnskabet i årsrapporten. Herunder at underrette bestyrelsen om resultatet af den lovpligtige revision.

5.2 **Gennemgå og vurdere udkast til årlig CSR-rapport og indstille endelig godkendelse til bestyrelsen. Revisionsudvalget har følgende opgaver vedrørende ekstern revision:**

5.2.1 Foretage en konkret og kritisk vurdering af ekstern revisions uafhængighed, objektivitet og kompetence, og herunder levering af yderligere tjenesteydelser til selskabet, idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

5.2.2 Fremkomme med anbefalinger til bestyrelsen til brug for bestyrelsens indstilling til generalforsamlingen om valg af ekstern revisor.

5.2.3 Undersøge forholdene omkring ekstern revisions eventuelle tilbagetræden og afgive anbefalinger om de skridt, der skønnes at måtte tages som følge heraf.

5.2.4 Gennemgå de overordnede, generelle rammer for ekstern revisions levering af ikke-revisionsydelser, herunder overvåge arten og omfanget af de eksterne ikke-revisionsydelser og sikre, at ydelserne er omfattet af revisionsmandatet.

5.2.5 Fremkomme med forslag til bestyrelsen vedrørende revisionsaftalen og den tilhørende honorering, herunder honorar for andre ydelser end revision, til bestyrelsens godkendelse.

5.2.6 Overvåge ekstern revisions arbejde og årligt gennemgå og vurdere revisionsstrategien, -scoping og tilgangen til revisionen.

5.2.7 Gennemgå ekstern revisions afrapportering til selskabets ledelse; herunder management letter og revisionserklæring på årsrapporten.

5.3 **Revisionsudvalget har følgende opgaver vedrørende kontrol- og risikosystemer:**

5.3.1 Overvåge om virksomhedens interne kontrolsystemer, og risikosystemer fungerer effektivt og hensigtsmæssigt i relation til at styre de væsentligste risici.

5.3.2 Overvåge overholdelse af relevante fastlagte rammer (inkl. lines og limits), instrukser, politikker el. lign.

5.3.3 Overvåge processer for overholdelse af selskabets regler for god etik og anti-korruption.

- 5.3.4 Overvåge den løbende overvågning, kontrol og rapportering vedrørende udvikling i væsentlige risici.
- 5.3.5 Årlig at vurdere behovet for en whistleblowerordning og en intern revisionsfunktion og eventuelt indstille til bestyrelsen.
- 5.3.6 Er en intern revision implementeret løbende at overvåge, gennemgå og vurdere afrapportering fra intern revision.
- 5.3.7 Er en whistleblowerordning implementeret løbende at overvåge og behandle indberetninger indstillet af whistlebloweradministrator. Herudover at afrapportere whistleblowerordningens resultater til bestyrelsen.
- 5.3.8 Overvåge overholdelse af gældende lovgivning samt krav og standarder mv. til rapporteringen (Compliance).

6. **RAPPORTERING**

- 6.1 Referater fra Revisionsudvalgets møder nummereres i kronologisk orden og godkendes af Revisionsudvalgets medlemmer.
- 6.2 Referatet udsendes og behandles på det førstkommende bestyrelsesmøde i Danish Crown A/S.

7. **EVALUERING**

- 7.1 Revisionsudvalget gennemgår og vurderer årligt nærværende kommissorium.

Således vedtaget på bestyrelsesmøde den 16. maj 2018:

Bestyrelsen:

Erik Bredholt

Mads Nipper

Asger Krogsgaard

Peder Philipp

Søren Bonde

Palle Joest Andersen

Peter Fallesen Ravn

Camilla Sylvest

Majken Schultz

Jesper Christensen

Brian Vestergaard

Kurt Høj

Kim Tovgaard