

## **Revizorski 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: ETK) 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 ETK Grupe<sup>1</sup>. U slučaju kada postoje obvezna lokalna pravila i zahtjevi koji se primjenjuju na člana (članove) ETK 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.

Revizorski odbor ETK (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 ETK prema ETK Grupi, bit će ograničene na najviše 50% prosječnih naknada plaćenih u posljednje tri uzastopne financijske godine za zakonske revizije ETK Grupe.

---

<sup>1</sup> ETK Grupa označava povezana društva ETK i svako povezano društvo povezanog društva.

Nerevizorske usluge navedene u Pravitku 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 ETK ili bilo kojem od izvršnih rukovoditelja (tj. članovima izvršnog posloводства) ETK.

### **3. Općenito predodbravanje**

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 predodbrava, 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) ETK bez dobivanja posebnog predodobravanja RO.

### **4. Zabranjene nerevizorske usluge**

Pružanje nerevizorskih usluga navedenih u Pravitku 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 ETK pripada.

Posebno predodobrenje RO za pružanje nerevizorskih usluga navedenih u Pravitku 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) Pravitka 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 ETK Grupe koji namjerava primiti takve nerevizorske usluge od zakonskog revizora ETK ili bilo kojeg drugog člana mreže kojoj zakonski revizor ETK 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 ETK pripada namjerava pružati bilo kakve nerevizorske usluge navedene u Pravitku B ove Politike predodobravanja (*Zabranjene nerevizorske usluge*) članu ETK Grupe osnovanom u trećoj zemlji (tj. Izvan Europskog gospodarskog prostora), njegova ponuda treba uključivati pisano odobrenje ili pristanak zakonskog revizora ETK.

Ponuda zakonskog revizora za pružanje nerevizorskih usluga koje zahtijevaju posebno odobrenje RO će prvo biti predane Financijskom direktoru ETK 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.

## **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 ETK Grupi ne prelaze 50% od prosjeka naknada plaćenih u posljednje tri uzastopne financijske godine za zakonski propisane revizije ETK 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 ETK 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.

## Zabranjene nerevizorske usluge

a) usluge poreza povezane s:

- (i) pripremom poreznih obrazaca;
- (ii) porezom na plaću;
- (iii) carinskim pristojbama;
- (iv) identifikacijom javnih subvencija i poreznih poticaja, osim ako podršku zakonskog revizora u odnosu na takve usluge ne zahtijeva zakon;
- (v) 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;
- (vi) izračunom direktnog i indirektnog poreza i odgođenog poreza;
- (vii) 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:

- (i) pružanje općenitog savjetovanja;
- (ii) pregovaranje u ime subjekta revizije; i
- (iii) 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:

- (i) 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
- (ii) strukturiranje dizajna organizacije; i
- (iii) kontrolu troškova.