

INSTRUKSER FOR STYRETS REVISJONSUTVALG

(Vedtatt av styret i Goodtech ASA den 12. mai 2022)

1. FORMÅL

Styrets revisjonsutvalg er et underutvalg av styret i Goodtech ASA og skal virke som et saksforberedende organ for styret og støtte styret i utøvelsen av sitt ansvar for regnskapsrapportering, revisjon, intern kontroll og den samlede risikostyringen.

Utvalget er ansvarlig overfor det samlede styre i Goodtech ASA. Styrets og det enkelte styremedlems ansvar endres ikke som følge av revisjonsutvalgets arbeid.

2. SAMMENSETNING

Utvalget skal bestå av minst tre styremedlemmer. Medlemmene skal velges slik at revisjonsutvalget som helhet har nødvendige kvalifikasjoner og erfaring til å utføre revisjonsutvalgets oppgaver. Alle medlemmer bør ha solid økonomisk forståelse. Minst ett av medlemmene skal ha regnskapsfaglig kvalifikasjoner, og skal ha nødvendig kompetanse til å kunne gjøre egne vurderinger av konsernets finansielle rapportering, etablert internkontroll og anvendte regnskapsprinsipper etter IFRS. Dette styremedlemmet skal ikke ha en ledende stilling i konsernet og flertallet av revisjonsutvalgets medlemmer bør være uavhengig av virksomheten. Lederen av revisjonsutvalget skal utpekes av styret, og skal være en annen enn styreleder i selskapet. Medlemmene av revisjonskomiteen velges for en periode på to år.

Utvalget skal ha en sekretær. Eksternrevisor skal delta på møtene minst to ganger i året. Konsernsjef og styremedlemmer har rett til å delta på møter i revisjonsutvalget som observatører.

3. MØTER

Styrets revisjonsutvalg møter så ofte det finner det nødvendig, men minst en gang i kvartalet. Utvalget utarbeider en årlig møteplan. Lederen skal ha ansvar for innkalling til møtene som skal protokollføres og undertegnes av medlemmene. Minst en gang pr. år skal utvalget ha separate møter med henholdsvis eksternrevisor og konsernsjef.

Revisjonsutvalget kan bare behandle saker og avgi innstilling til styret dersom minst to tredjedeler av medlemmene i revisjonsutvalget deltar i utvalgets arbeid og alle medlemmene har fått anledning til å delta. Utvalgets leder har utslagsgivende stemme ved stemmelikhet. Minst ett av revisjonsutvalgets medlemmer skal delta på styremøtet som godkjenner finansiell rapportering.

4. MYNDIGHET

Revisjonsutvalget har myndighet til å undersøke alle forhold ved konsernets drift. Alle ansatte i konsernet skal gi de opplysninger og den bistand som utvalget måtte be om. Utvalget kan ved behov engasjere ekstern ekspertise.

5. UTVALGETS OPPGAVER OG ANSVAR

Revisjonsutvalgets hovedoppgave er å føre uavhengig kontroll med, og å sikre kvaliteten og integriteten i, Goodtech ASAs finansielle rapportering og foretaksstyring samt overvåke kvaliteten og effektiviteten som er etablert for å utarbeide konsernets finansielle rapportering.

5.1 Regnskapsrapportering

I forbindelse med avleggelse av årsregnskap, årsberetning og kvartalsregnskap skal utvalget diskutere vesentlige regnskapsmessige forhold med ledelsen og ekstern revisor og komme med anbefalinger til styret for å sikre at regnskapsrapporteringen skjer med integritet og i henhold til relevante regnskapsstandarder. Revisjonsutvalget skal ha løpende kontakt med revisor om revisjonen av årsregnskapet, og skal sørge for å få en beskrivelse av hovedelementene i revisjonen, herunder eventuelle vesentlige svakheter som er avdekket i konsernets interne kontroll knyttet til regnskapsrapportering.

Revisjonsutvalget skal videre informere styret om resultatet av den lovfestede revisjonen og forklare hvordan revisjonen har bidratt til integritet i regnskapsrapporteringen, herunder at regnskapsrapporteringen overholder relevante regnskapsstandarder, samt revisjonsutvalgets rolle i denne prosessen.

I tillegg skal utvalget gjennomgå og vurdere de regler og prosedyrer som selskapet har utarbeidet for å oppfylle sin regnskapsrapportering og annen økonomisk rapportering til Oslo Børs og finansmarkedene.

5.2 Forholdet til ekstern revisor

I forhold til ekstern revisor skal utvalget:

- se til at ekstern revisor opptrer uavhengig i forhold til ledelsen, derunder påse at de til enhver tid gjeldende regler og beslutninger om kjøp av tilleggstjenester fra revisor følges, herunder har revisjonsutvalget et særlig ansvar for å påse at Goodtech ASA ikke kjøper forbudte tjenester (som angitt i Europaparlaments- og Rådsforordning (EU) nr. 537/2014 artikkel 5) av revisor og at grensen for kjøp av lovlige tjenester fra revisor overholdes;
- informere styret om vurderingen av revisors uavhengighet, herunder forklare og dokumentere overfor styret prosessen revisjonsutvalget har fulgt for å overvåke revisors uavhengighet;
- diskutere med revisor opplegget for revisjonen, herunder risikovurdering og revisjonsomfang;
- vurdere og innstille overfor styret på valg av ekstern revisor i konsernet og på godtgjørelsen, herunder sørge for overholdelse av reglene om firmarotasjon og pliktig anbud;
- gjennomgå ekstern revisors rapporter til styret, herunder foreta en vurdering av revisjonen i lys av Finanstilsynets funn i revisortilsyn rettet mot revisjonsselskapet;
- gjennomgå brev fra ekstern revisor til konsernledelsen og vurdere ledelsens svar; og
- foreta en årlig vurdering av selskapets internkontroll

5.3 Øvrige oppgaver

I tillegg til de oppgaver som er nevnt ovenfor, skal revisjonsutvalget:

- gjennomgå selskapets rutiner for den samlede risikostyringen, herunder:
 - (a) gjennomgang av de rutiner ledelsen har for risikohåndtering, oppfølging av risiko og toleranseprøving av disse; og
 - (b) vurdering av rutineene for håndtering av den operasjonelle risikoen i forhold til den finansielle risikoen
- håndtere henvendelser fra selskapets ansatte vedrørende tvilsomme forhold knyttet til regnskapsføring eller revisjon
- vurdere andre forhold som styret bestemmer eller som utvalget selv eller revisorene ønsker å ta opp
- minst en gang i året vurdere sitt eget arbeid og foreslå eventuelle forbedringstiltak, derunder endringer i denne instruks.

6. FORHOLDET TIL STYRET - RAPPORTERING

Styrets revisjonsutvalg avgir muntlig rapport til styret om eventuelle kritiske saker på det første styremøte etter hvert møte i revisjonsutvalget. Ut over dette skal det samlede styret regelmessig motta rapporter fra utvalget. Referatet fra møtene i revisjonsutvalget skal sendes til alle styrets medlemmer.

Utvalget skal for øvrig ikke treffe beslutninger på vegne av styret, men fremlegge sine vurderinger og anbefalinger til styret.

7. BEGRENSNING AV REVISJONSUTVALGETS ROLLE

Revisjonsutvalget skal legge til grunn at administrasjonen og internrevisor har gjort utvalget oppmerksom på ethvert forhold som de etter beste skjønn anser som vitkige for utøvelsen av revisjonsutvalgets oppgaver.

Revisjonsutvalget er kun ansvarlige overfor styret i forbindelse med utførelsen av sine oppgaver. Styret har det fulle ansvar for utvalgets oppgaver.

Konsernsjefen er ansvarlig for selskapets års- og delårsregnskap og for å presentere det for styret. Ekstern revisor er ansvarlig for revisjon av årsrapporten. Selv om revisjonsutvalget er betrodd oppgavene beskrevet i denne instruksen, er det ikke revisjonsutvalgets ansvar å planlegge eller gjennomføre revisjoner eller å avgjøre om selskapets regnskap, driftsresultat og kontantstrøm gir en korrekt presentasjon av selskapets finansielle stilling i samsvar med gjeldende regnskapsprinsipper. Ved utførelsen av sine oppgaver gir revisjonsutvalget ingen ekspertuttalelse eller særskilt bekreftelse av selskapets regnskap eller faglig sertifisering av ekstern revisors arbeid.

8. GODTGJØRELSE

Selskapets oridnære generalforsamling fastsetter godtgjørelsen til medlemmene av revisjonsutvalget. Styret legger til grunn at godtgjørelsen på en rimelig måte reflekterer tiden som brukes på utvalgets arbeid hvert år.

9. KONFIDENSIALITET

Informasjon og dokumentasjon som utleveres til medlemmer av revisjonsutvalget i egenskap av å være representanter for selskapet skal holdes konfidensielt, med mindre annet er bestemt av styret eller påkrevd i henhold til gjeldende lover eller forskrifter.

Ved fratredelse skal et medlem av revisjonsutvalget returnere eller destruere alt konfidensielt materiale om selskapet som er i hans/hennes besittelse.