Kommissorium for Revisions- og risikoudvalget

Bestyrelsen i Jeudan A/S har nedsat et revisions- og risikoudvalg bestående af Helle Okholm (formand), Lasse Hvilsted Rynning og Casper Lorenzen.

Revisions- og risikoudvalget gennemgår regnskabs-, bæredygtighedsrapporterings-, revisions-, risiko- og sikkerhedsmæssige forhold. Udvalget gennemgår og overvåger løbende det samlede risikobillede i Jeudan. Det kan dreje sig om forhold, som bestyrelsen, udvalget selv eller de eksterne revisorer ønsker gennemgået nærmere, før sagen fremlægges for bestyrelsen.

En enig bestyrelse har besluttet at udpege Helle Okholm til kvalificeret og uafhængigt medlem af revisions- og risikoudvalget.

Det samlede kommissorium fremgår nedenfor:

1. Konstituering og formål
2. Medlemskab
3. Mødestruktur og -frekvens
4. Bemyndigelse og ressourcer
5. Opgaver og forpligtelser
6. Rapportering
7. Evaluering

1. Konstituering og formål

1.1. Bestyrelsen har nedsat et udvalg under bestyrelsen benævnt revisions- og risikoudvalget.

1.2. Udvalget konstitueres på bestyrelsesmødet, der afholdes efter den ordinære generalforsamling.

1.3. Udvalgets arbejde har til formål at overvåge regnskabs-, bæredygtighedsrapporterings-, revisions-, risiko- og sikkerhedsmæssige forhold, som bestyrelsen, udvalget selv eller ekstern revision måtte ønske gjort til genstand for en nærmere gennemgang.

1.4. Udvalgets opgave er af forberedende karakter. Udvalgets arbejde påvirker ikke bestyrelsens ansvar.

2. Medlemskab

2.1. Udvalgets medlemmer, herunder formanden for udvalget, udpeges af og blandt medlemmerne af bestyrelsen i Jeudan.

2.2. Mindst ét medlem af udvalget skal være uafhængigt og have kvalifikationer inden for

regnskabsvæsen og revision. Udvalget skal samlet råde over en sådan sagkundskab og erfaring, at det har en opdateret indsigt i og erfaring med finansielle forhold samt regnskabs- og revisionsforhold i selskaber, som er noteret på et reguleret marked.

2.3. Udvalget består af mindst tre medlemmer.

2.4. Udvalget er funktionsdygtigt, når mindst halvdelen af medlemmerne deltager i mødet.

2.5. Der afholdes hvert år mindst ét møde eller en del af et møde, hvor den eksterne revision deltager uden tilstedeværelse af noget medlem af direktionen.

2.6. Udvalget foretager mindst én gang om året en evaluering af udvalgets arbejde, kompetencer, det modtagne materiale samt samspillet mellem udvalget, bestyrelsen og ledelsen i Jeudan.

3. Mødestruktur og -frekvens

3.1. Møderne afholdes så ofte som formanden finder det nødvendigt, dog mindst fire gange om året.

3.2. Den eksterne revision deltager minimum på to revisions- og risikoudvalgsmøder om året. Den eksterne revision kan tillige anmode om et møde med udvalget i situationer, hvor den anser dette for nødvendigt.

3.3. Formanden for udvalget er ansvarlig for at fastsætte dagsordenen, indkalde og lede møderne. Møder i udvalget tilstræbes indkaldt med 7 dages skriftligt varsel, samtidig med at dagsordenen fremsendes. Varslet kan forkortes af formanden, når der foreligger sager, der kræver hurtig afgørelse. Formanden afgør stedet for mødernes afholdelse.

3.4. Ethvert medlem af udvalget kan foreslå emner til optagelse på dagsordenen. Medlemmerne af udvalget kan endvidere på ethvert møde rejse spørgsmål, som ikke er på dagsordenen.

3.5. Udvalget er beslutningsdygtigt, når mindst halvdelen af medlemmerne er til stede. Afgørelser træffes ved stemmeflerhed blandt de tilstedeværende medlemmer. I tilfælde af stemmelighed skal formanden have den afgørende stemme.

3.6. Udvalget er underlagt samme fortroligheds- og tavshedspligt som bestyrelsen, jf. pkt. 8 i Forretningsorden for bestyrelsen i Jeudan A/S.

4. Bemyndigelse og ressourcer

4.1. Udvalget refererer og indstiller til bestyrelsen.

4.2. Udvalget har bemyndigelse til at undersøge alle forhold inden for rammerne af kommissoriet og at indhente de nødvendige oplysninger og assistance fra ansatte i Jeudan koncernen.

4.3. Øvrige bestyrelsesmedlemmer, direktionen, relevante medarbejdere samt den

eksterne revision er forpligtede til at deltage i møder, hvis de indkaldes af udvalget.

5. Opgaver og forpligtelser

Overvåge om virksomhedens interne kontrolsystemer og risikostyringssystemer fungerer effektivt

5.1. Udvalget overvåger og drøfter Jeudans samlede risikobillede. Til brug for denne drøftelse modtager udvalget en risikorapport, der er udarbejdet af Jeudans risikokomité.

5.2. Hvor det vurderes relevant, overvåger udvalget i forbindelse med de årlige gennemgange af risikoområder jf. punkt 5.4 de interne kontrol- og risikostyringssystemer med fokus på politikker, procedurer, kontroller og effektiviteten heraf.

5.3. Udvalget vurderer mindst én gang årligt, om der er behov for en intern revision, og i givet fald, fremkommer udvalget med forslag med anbefalinger om udvælgelse, ansættelse og afskedigelse af lederen af en eventuel intern revision og den interne revisions budget, og overvåger direktionens opfølgning på den interne revisions konklusioner og anbefalinger.

5.4. Udvalget overvåger og sikrer gennemgang af særlige risiko- og fokusområder minimum én gang årligt indenfor følgende hovedgrupper:

- Risikorapport,
- Ejendomme med en bogført værdi større end DKK 300 mio.,
- Værdiansættelse af samtlige ejendomme,
- Drifts-, likviditets- og balancebudget,
- IT,
- Personale,
- Forsikringsforhold,
- Kunder med en årlig leje større end DKK 7,5 mio.,
- Renterisiko,
- Finansiering, herunder kapitalstruktur,
- Likviditet og likviditetsstrømme,
- Værdipapirbeholdning,
- Interne kontroller,
- Væsentlige regnskabs- og bæredygtighedsrapporteringsprincipper,
- Væsentlige skønsmæssige poster, og
- Overholdelse af lovgivning og juridiske forhold for henholdsvis den finansielle og den bæredygtige rapportering.

Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen

5.5. Udvalget overvåger og gennemgår organisering og struktur af Finans med særlig fokus på intern kontrol.

5.6. Udvalget overvåger og foretager om nødvendigt nærmere undersøgelse af de handlinger og vurderinger, som ledelsen foretager i forbindelse med års- og delårsrapporteringen, før disse forelægges for bestyrelsen, med særlig fokus på:

- Væsentlige regnskabsprincipper og regnskabspraksis samt ændringer heri,
- Væsentlige skønsmæssige poster,
- Hvorvidt regnskaberne er påvirket af væsentlige eller usædvanlige transaktioner,
- Oplysningernes gennemsigtighed,
- Usikkerheder og risici, herunder også i relation til forventningerne,
- Væsentlige justeringer som følge af revision,
- Overholdelse af regnskabsstandarder og lovgivning samt resultatet af ledelsens undersøgelse af og opfølgning på eventuel svig, og
- Transaktioner med nærtstående

5.7. Udvalget undersøger forholdene omkring ekstern revisions tilbagetræden og afgiver anbefalinger om de skridt, der skønnes nødvendige som følge heraf.

Overvåge bæredygtighedsrapporteringen

Udvalget overvåger og sikrer bæredygtighedsrapportering, der overholder de lovgivningsmæssige krav:

5.8. Udvalget overvåger bæredygtighedsrapporteringen, som indgår i årsrapporten, samt relaterede systemer og interne kontroller.

5.9. Udvalgets opgaver består som minimum af:

- at overvåge om der er etableret processer til vurdering af, i hvilken kontekst Jeudans aktiviteter og forretningsforbindelser foregår og dokumentation for forståelse af påvirkningen af interessenter;
- at overvåge, at der er processer for vurdering af:
  - faktiske eller potentielle indvirkninger i relation til bæredygtighedsforhold
  - faktiske eller potentielle indvirkninger på finansielle resultater eller kapitalomkostninger
  - væsentlighedsniveau i forhold til omtale og rapportering
  - forudsætninger, som er rimelige i forhold til den valgte rapportering;
- at overvåge proceduren for bæredygtighedsrapportering og den procedure som

Jeudan har udført for at identificere de rapporterede oplysninger i overensstemmelse med gældende standarder for bæredygtighedsrapportering;

- at overvåge, om Jeudans interne kvalitetskontrol og risikostyringssystemer fungerer effektivt med hensyn til Jeudans bæredygtighedsrapportering.

Overvåge den lovpligtige revision, herunder den eksterne revisions uafhængighed

5.10. Udvalget overvåger og drøfter den eksterne revisions kvalitetssikringsprocedurer, procedurer til sikring af uafhængighed, objektivitet og kompetence, herunder rotationsplaner og relationer til Jeudan.

5.11. Udvalget er ansvarlig for, at proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor overholder bestemmelserne i artikel 16 i forordningen, hvorefter den eksterne revision kan genvælges i 10 år med mulighed for yderligere genvalg i 10 år efter en udbudsproces, således at det samme eksterne revisionsfirma kan genvælges i op til 20 år. Udvalget skal tilsikre, at det overfor Erhvervsstyrelsen kan dokumenteres, at udvælgelsesproceduren er gennemført på en rimelig måde.

5.12. Udvalget indstiller til bestyrelsen til brug for bestyrelsens forslag til generalforsamlingen om valg af ekstern revision.

5.13. Udvalget gennemgår de generelle rammer for ekstern revisions levering af andre ydelser end revision, og i den forbindelse overvåger udvalget arten og omfanget af sådanne andre ydelser, og sikrer, at ydelserne er omfattet af aftalen med revisorerne.

5.14. Udvalget fremkommer med forslag om revisionsaftalen og den tilhørende honorering til bestyrelsens godkendelse.

5.15. Udvalget gennemgår den eksterne revisions revisionsplan og revisionsstrategi, herunder risikovurdering, og modtager information om alle væsentlige bemærkninger, som revisionen måtte give anledning til.

5.16. Udvalget drøfter revisionens gennemførelse, herunder:

- Resultat af test af interne kontroller,
- Resultater af revisionen i øvrigt med fokus på risikoområderne, herunder efterposteringer, evt. uenighed med ledelsen og vanskeligt reviderbare områder,
- Revisionsprocessen, herunder kvalitet af modtaget materiale og samarbejdet med regnskabsfunktionen i øvrigt,
- Revisionsprotokollater og management letters,
- Ikke korrigerede fejl, og
- Revisionens konstatering af "Tone at the top".

Overvåge andre forhold

5.17. Udvalget orienteres om resultatet af kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheder,

omfattende erklæringsafgivelse indenfor finansiel rapportering og eventuel bæredygtighedsrapportering.

5.18. Udvalget overvåger sådanne andre forhold i relation til regnskabsførelsen, revisionspraksis og selskabets dertil knyttede procedurer, som udvalget efter eget skøn finder nødvendigt.

Andre delegerede pligter eller ansvar

5.19. Udvalget kan udføre andre opgaver, som løbende kan uddelegeres af bestyrelsen, og som har en naturlig sammenhæng med udvalgets arbejde.

6. Rapportering

6.1. Referater fra udvalgets møder nummereres i kronologisk orden og godkendes af udvalgets medlemmer.

6.2. Referatet rundsendes til den samlede bestyrelse, når det foreligger godkendt fra udvalget.

6.3. Oplysninger om udvalgets opgaver og aktiviteter i løbet af året omtales i forbindelse med Jeudans årsrapport.

7. Evaluering

7.1. Udvalget gennemgår og vurderer årligt kommissoriet.

Godkendt på bestyrelsesmødet 12. november 2026.