



## Aspocomp Group Oyj

### Tarkastusvaliokunnan työjärjestys

**Versio 1.2**

Päivitetty: 13.11.2012

Päivitetty: 17.11.2011

Hyväksytty: 2.3.2009      Hallitus

## Sisällysluettelo

1 VALIOKUNNAN PERUSTAMINEN .....	3
2 VALIOKUNNAN TARKOITUS .....	3
3 VALIOKUNNAN KOKOUKSET .....	3
4 VALIOKUNNAN VASTUUT JA VELVOLLISUUDET .....	3

## 1 VALIOKUNNAN PERUSTAMINEN

Aspocomp Group Oyj:n (yhtiö) hallitus päättää tarvittaessa tarkastusvaliokunnan, palkitsemisvaliokunnan ja/tai nimitysvaliokunnan perustamisesta ja valitsee niihin keskuudestaan jäsenet vuosittain varsinaisen yhtiökokouksen jälkeen. Valiokuntia ei perusteta, mikäli yhtiön liiketoiminnan laajuus ei sitä edellytä. Tällöin hallitus hoitaa valiokunnille määritellyt tehtävät.

## 2 VALIOKUNNAN TARKOITUS

Tarkastusvaliokunnan pääasiallisena tehtävänä on avustaa yhtiön hallitusta. Sen tehtävänä on:

- yhtiön taloudellisen tilanteen seuranta
- taloudellisen raportoinnin (tilinpäätökset, osavuosikatsaukset) valvonta
- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riittävyyden ja asianmukaisuuden arviointi
- sisäisen tarkastuksen suunnitelmien ja raporttien läpikäynti
- lakien ja määräysten noudattamisen arviointi.

Tarkastusvaliokunnan päätehtävänä on toimia itsenäisenä ja objektiivisena toimielimenä, joka tarkastaa yhtiön taloushallinnon ja sisäisten kontrollien prosessit sekä käsittelee yhtiön ulkopuolisen tilintarkastajan tarkastuksen tulokset. Valiokunta toimii myös avoimena keskustelufoorumina ulkopuolisten tilintarkastajien, yhtiön talousjohdon ja muun johdon sekä hallituksen välillä.

## 3 VALIOKUNNAN KOKOUKSET

Valiokunta kokoontuu noin neljä (4) kertaa vuodessa. Valiokunnan kokouksissa on lisäksi tarpeen mukaan läsnä yhtiön toimitusjohtaja ja tilintarkastaja. Valiokunta tapaa tilintarkastajan vähintään kerran vuodessa.

## 4 VALIOKUNNAN VASTUUT JA VELVOLLISUUDET

Täyttääkseen velvollisuutensa ja vastuunsa tarkastusvaliokunta:

- käsittelee ja päivittää vuosittain nämä säännöt
- käsittelee yhtiön taloudelliset raportit sekä merkittävät tilintarkastajan lausunnot
- käsittelee tilinpäätöksen ja osavuosikatsaukset ennen niiden julkistamista
- käsittelee sisäisen tarkastuksen raportit
- keskustelee tilintarkastajan kanssa ovatko sisäiset raportoinnin järjestelmät ja yhtiön taloudelliset raportit riittäviä ja tarkkoja
- arvioi tilintarkastajan lausunnon yhtiön noudattamien laskentaperiaatteiden laadusta ja riittäväydestä
- voi hyväksyä merkittävämpiä muutoksia yhtiön laskentaperiaatteisiin ja käytäntöihin, joita tilintarkastaja tai yhtiön johto ehdottaa
- käsittelee yhtiön johdon ja tilintarkastajan väliset merkittävät erimielisyydet tilinpäätökseen liittyen
- arvioi yhtiön riskien hallinnan toimintaohjeet ja toimintamallit
- käsittelee vähintään kerran vuodessa yhtiön riskikartan todetakseen merkittävimmät yhtiön riskit ja niiden vaikutuksen yhtiön strategiaan
- käsittelee yhtiön juristin kanssa juridiset asiat, jotka voivat merkittävästi vaikuttaa yhtiön taloudelliseen tulokseen
- arvioi tilintarkastajan palvelujen tasoa ja hyväksyy tilintarkastajien palkkiot
- valmistelee tilintarkastajan valintapäätöksen

# ASPOCOMP

- arvioi lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ja erityisesti oheispalvelujen tarjoamista yhtiölle.