Revisors erklæring om regnskabskrav til udarbejdelse af perioderegnskabet

Til DBU og UEFA

Vi har efter aftale med kunde A/S, CVR. nr. udført de arbejdshandlinger vedrørende eventuelt supplerende information, jf. Annex G i Divisionsforeningens manual for klublicens 2025/2026, og som er angivet nedenfor vedrørende grundlag for udarbejdelse af perioderegnskabet, som er vist i Annex G i Divisionsforeningens’s manual for klublicens 2025/2026.

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Arbejdshandlingerne blev udelukkende udført for at hjælpe kunde A/S, CVR. nr. til at vurdere om perioderegnskabet og supplerende information opfylder kravene, jf. Annex G i Divisionsforeningens’s manual for klublicens 2025/2026, og er opsummeret som følger:

1. Vi har sammenholdt perioderegnskabet for Kunde A/S, CVR.nr. for 2024 med grundlag for udarbejdelse af perioderegnskabet, som vist i Annex G, herunder mindstekravene til principper, konsoliderings-/kombinationskrav, regnskabsmæssige krav for permanente spillerkontrakter, regnskabskrav ved midlertidig overførsel af spillercertifikat (leje), regnskabskrav til specifikke udgiftsposter og regnskabskrav til specifikke indtægtsposter.
2. Såfremt perioderegnskabet ikke opfylder grundlag for udarbejdelse af perioderegnskabet, har vi vedlagt den supplerende information i form af korrigeret balance, resultatopgørelse, pengestrømsopgørelse, spilleroversigten og noter, som kunde A/S, CVR. nr. har udarbejdet, afstemt totalerne til perioderegnskabet og gennemgået om den supplerende information medfører at grundlag for udarbejdelse af perioderegnskabet, herunder mindstekravene til principper, konsoliderings-/kombinationskrav, regnskabsmæssige krav for permanente spillerkontrakter, regnskabskrav ved midlertidig overførsel af spillercertifikat (leje), regnskabskrav til specifikke udgiftsposter og regnskabskrav til specifikke indtægtsposter opfyldes.
3. Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at perioderegnskabet for Kunde A/S, CVR.nr. for 2024 (ikke) opfylder grundlag for udarbejdelse af perioderegnskabet, som vist i Annex G, herunder mindstekravene til principper, konsoliderings-/kombinationskrav, regnskabsmæssige krav for permanente spillerkontrakter, regnskabskrav ved midlertidig overførsel af spillercertifikat (leje), regnskabskrav til specifikke udgiftsposter og regnskabskrav til specifikke indtægtsposter.

(Vis undtagelserne)

1. Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at Kunde A/S, CVR.nr. i vedlagte bilag har udarbejdet supplerende informationer i form af korrigeret balance, resultatopgørelse, pengestrømsopgørelse, spilleroversigten og noter for at opfylde grundlag for udarbejdelse af perioderegnskabet, herunder mindstekravene til principper, konsoliderings-/kombinationskrav, regnskabsmæssige krav for permanente spillerkontrakter, regnskabskrav ved midlertidig overførsel af spillercertifikat (leje), regnskabskrav til specifikke udgiftsposter og regnskabskrav til specifikke indtægtsposter.

(Vis undtagelserne)

Da ovennævnte arbejdshandlinger hverken er revision eller review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, udtrykker vi ikke nogen grad af sikkerhed om at kunde A/S, CVR.nr. opfylder mindstekravene og grundlaget.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført review af den supplerende information i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, kunne andre forhold være fundet og rapporteret til Dem.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne erklærings første afsnit og til Deres og DBU’ brug, og den må ikke bruges til noget andet formål eller videregives til nogen anden. Erklæringen vedrører kun de forhold, der er nævnt ovenfor, og kan ikke udstrækkes til at omhandle perioderegnskabet for Kunde A/S, CVR.nr. for 2024 som helhed.

By, dato

Revisionsvirksomhedens navn

CVR-nr. xx xx xx xx

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Revisors navn

Revisors titel
MNE-nummer