

KOMMISSORIUM FOR REVISIONSUDVALGET

PARKEN Sport & Entertainment A/S
CVR-nr. 15 10 77 07

1 INDLEDNING OG KONSTITUERING

- 1.1 Bestyrelsen i PARKEN Sport & Entertainment A/S har nedsat et revisionsudvalg under bestyrelsen jf. Forretningsordenen for bestyrelsen (efterfølgende kaldet "Revisionsudvalget").
- 1.2 Revisionsudvalget er nedsat i PARKEN Sport & Entertainment A/S og omfatter moderselskabet PARKEN Sport & Entertainment A/S (PSE) og PSE koncernen.

2 REVISIONSUDVALGETS MEDLEMMER

- 2.1 Bestyrelsen udpeger medlemmer af Revisionsudvalget blandt bestyrelsens medlemmer. De udpegede medlemmer må ikke samtidig indgå i selskabets direktion.

Udtræder et medlem af bestyrelsen, ophører den pågældende samtidig som medlem af Revisionsudvalget.

- 2.2 Revisionsudvalget består af 2 til 4 medlemmer.
- 2.3 Flertallet af Revisionsudvalgets medlemmer, herunder formanden, skal være uafhængige.
- 2.4 Mindst ét medlem skal have kvalifikation inden for regnskabsvæsen og/eller revision.
- 2.5 Udvalgets medlemmer skal samlet have kompetencer af relevans for virksomhedens sektor.
- 2.6 Medlemmerne vælges for ét år af gangen på første ordinære bestyrelsesmøde efter generalforsamlingen, men kan til hver en tid afsættes af bestyrelsen.
- 2.7 Bestyrelsen vælger revisionsudvalgets formand. Formanden for revisionsudvalget skal vælges blandt de uafhængige medlemmer og kan ikke samtidig være formand for bestyrelsen.
- 2.8 Medlemmerne af Revisionsudvalget skal tilsammen 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, der har aktier

optaget til handel på et reguleret marked.

3 REVISIONSUDVALGETS OPGAVER

3.1 Revisionsudvalgets opgaver skal i det mindste, jf. § 31 (3) i Bekendtgørelse af lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder ("Revisorloven") (LBK nr. 25 af 08/01/2021) og Anbefalingerne for god selskabsledelse 2021, bestå af:

3.1.1 At underrette bestyrelsen om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsaflæggelsesprocessen,

3.1.2 at overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen, herunder kvartalsrapportering m.v. og fremstille henstillinger eller forslag til at sikre integriteten,

3.1.3 at overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, eventuelle interne revision og risikostyringssystemer fungerer effektivt med hensyn til regnskabsaflæggelsen i virksomheden, uden at krænke dens uafhængighed,

3.1.4 at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden,

3.1.5 at kontrollere og overvåge revisors uafhængighed i overensstemmelse med Revisorlovens §§ 24 – 24 c samt artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden og godkende revisors levering af andre ydelser end revision jf. artikel 5 i Rådets forordning,

3.1.6 at være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg i overensstemmelse med artikel 16 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

3.2 Revisionsudvalget skal overvåge ekstern revisors arbejde, herunder revisionsstrategi, risikovurdering, planlagt væsentlighedsniveau, samt revisionsplan og bemanding (herunder anvendelse af specialister).

Revisionsudvalget skal bistå bestyrelsen med at:

- føre tilsyn med rigtigheden af offentliggjorte finansielle oplysninger, herunder regnskabspraksis på de væsentligste områder, væsentlige regnskabsmæssige skøn og transaktioner med nærtstående parter,
- gennemgå de interne kontrol- og risikoområder for at sikre styring af de største risici, herunder også i relation til udmeldte forventninger,
- vurdere behovet for intern revision,
- forestå evaluering af den generalforsamlingsvalgte revisor,
- gennemgå revisionshonoraret til den generalforsamlingsvalgte revisor,
- føre tilsyn med grænserne for ikke-revisionsydelser udført af den generalforsamlingsvalgte revisor, og
- sikre regelmæssig dialog mellem den generalforsamlingsvalgte revisor og bestyrelsen, bl.a. ved at bestyrelsen og revisionsudvalget mindst én gang årligt har møde med revisor, uden at direktionen er til stede.

3.3 Revisionsudvalget skal vurdere/overvåge andre emner efter anmodning fra bestyrelsen eller på eget initiativ, herunder:

- Evaluering af den etablerede whistleblower ordning,
- Uregelmæssigheder, besvigelser, besvigelsesrisici samt foranstaltninger til imødegåelse heraf,
- Overholdelsen af gældende lov og andre krav (compliance) på regnskabs- og revisionsområdet,
- Besvarelse af henvendelser fra myndigheder vedrørende regnskabs- og revisionsforhold mv.,
- Behovet for forsikringer og valg af forsikringsmægler,
- IT sikkerhed og cyber risks,
- Likviditet, kapitalberedskab samt finansiering.

4 Retningslinjer for udvælgelse og indstilling af revisor

4.1 Indstilling til bestyrelsen om valg af revisionsfirma

Revisionsudvalget er ifl. Revisorlovens § 31 stk. 2 nr. 6 ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg på generalforsamlingen.

Udvælgelse og indstilling til bestyrelsen vedrørende valg af revisor omfatter to situationer (Forordning Art 16):

1. Genvalg (forlængelse)
2. Nyvalg

Uanset, om der er tale om genvalg eller nyvalg, skal indstillingen til bestyrelsen altid angive:

- at revisionsudvalget ved dets indstilling om valg af revisor ikke er blevet påvirket af tredjeparter, og
- ikke er underlagt aftaler, som begrænser aktionærernes valg af revisor til visse kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer.

Ad 1) Genvalg (forlængelse)

Ved genvalg (forlængelse af revisionsopgaven) skal indstillingen

- indeholde oplysning om genvalg (Revisionsudvalget foreslår revisor genvalgt),
- der er ikke krav om, at indstillingen begrundes og forklares,
- ved indstillingen inddrages resultatet af udvalgets overvågning af den lovpligtige revision, samt kontrollen og overvågningen af revisors uafhængighed. Endvidere inddrages resultatet af den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Ad 2) Nyvalg

Ved nyvalg, skal indstillingen

- begrundes,
- indeholde mindst to valgmuligheder til revisionsopgaven, og
- revisionsudvalget skal med en begrundelse angive sine præference for én af dem.

Revisionsudvalget angiver i indstillingen, at det ikke er blevet påvirket af tredjepart eller af aftaler med tredjeparter.

Ved nyvalg anvendes følgende udvælgelsesprocedure:

Revisionsudvalgets indstilling udarbejdes efter følgende udvælgelsesprocedure:

- Revisionsudvalget er berettiget til at invitere ethvert revisionsfirma til at afgive bud, forudsat revisionsfirmaet ikke er omfattet af tvungen firma-rotation, og forudsat at udbudsproceduren ikke udelukker deltagelsen af revisionsfirmaer med en omsætning på under 15 % af det samlede revisionshonorar fra PIE-virksomheder (Public Interest Entities) i det foregående kalenderår
- Den reviderede virksomhed udarbejder udbudsmateriale, som tydeligt skal beskrive den reviderede virksomheds forretning. Udbudsmaterialet skal bl.a. indeholde gennemsigtige og ikke-diskriminerende udvælgelseskriterier, som den reviderede virksomhed skal bruge til at evaluere revisionsfirmaernes tilbud
- Den reviderede virksomhed er berettiget til at fastlægge proceduren og kan forhandle direkte med interesserede bydende i forbindelse med proceduren
- Er der lovmæssige krav om revisionsfirmaets overholdelse af visse kvalitetsstandarder, skal disse standarder fremgå af udbudsmaterialet
- Virksomheden vurderer tilbuddene fra de inviterede revisionsfirmaer i overensstemmelse med de fastsatte kriterier i udbudsmaterialet.
- Virksomheden udarbejder en rapport om konklusionerne, som godkendes af revisionsudvalget.
- Virksomheden og revisionsudvalget skal tage højde for resultater eller konklusioner i offentliggjorte rapporter om gennemførelse af tilsyn af de bydende revisionsfirmaer
- Den reviderede virksomhed skal på anmodning kunne dokumentere over for Erhvervsstyrelsen, at udvælgelsesproceduren er udført på rimelig måde.

4.2 Forslag til generalforsamlingen

Bestyrelsens forslag til valg af revisor på generalforsamlingen skal omfatte indstillingen fra revisionsudvalget med angivelse af præferencen.

Afviger forslaget fra revisionsudvalgets præference, skal begrundelsen herfor angives i indkaldelsen til generalforsamlingen.

Bestyrelsen kan ikke foreslå revisionsfirmaer, som ikke har været omfattet af udvælgelsesproceduren.

4.3 Aftaler om begrænsning i valg af revisionsfirma

Enhver aftale, der begrænser generalforsamlingens valg af revisor, fx i form af krav om valg af et Big 4 revisionsfirma til udførelse af den lovpligtige revision, er ugyldig.

Virksomheden skal underrette relevante myndigheder om forsøg på at gøre en sådan aftale gældende.

4.4 Ikrafttræden af ny 10-års periode

Vælges et nyt revisionsfirma, starter en ny 10-års periode.

Ved valg af revisionsfirma efter udløbet af 10-års perioden for firmarotation efter lovens ikrafttræden, skal proceduren i artikel 16(3) i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/20145 af 16. april 2014 følges.

5 DELTAGELSE I MØDER

- 5.1 Revisionsudvalgets medlemmer har ret til at deltage i udvalgets møder. Øvrige deltagere i udvalgets møder deltager alene efter opfordring fra udvalget.
- 5.2 Selskabets CFO er referent fra udvalgets møder medmindre udvalgets formand træffer anden bestemmelse.

I "private sessions" (der søges afholdt ved hvert møde) tages referat af revisionsudvalgets menige medlem efter behov.

- 5.3 Koncerndirektionen, økonomifunktionen samt øvrige medarbejdere i koncernen skal være til rådighed for revisionsudvalget efter behov.

6 REVISIONSUDVALGETS MØDER

- 6.1 Revisionsudvalget planlægger årligt (typisk efter generalforsamlingen og bestyrelsens konstituering) en 12 måneders mødekalender (årsplan).
- 6.2 Der afholdes møder så ofte formanden finder det nødvendigt, dog mindst 4 gange årligt.
- 6.3 Møder afholdes så vidt muligt forud for det bestyrelsesmøde, hvorpå bestyrelsen behandler og godkender selskabets årsrapport, halvårsrapport, kvartalsmeddelelser eller anden væsentlig finansiel rapportering og forud for revisors afgivelse af revisionspåtegning eller andre erklæringer (vedrørende finansiel rapportering) over for tredjemand.
- 6.4 Formanden for revisionsudvalget, og ved dennes forfald udvalgets andet medlem, er ansvarlig for at indkalde og lede møderne samt for at fastsætte en dagsorden. Ethvert medlem har ret til at få et emne behandlet i Revisionsudvalget.
- 6.5 Møder i udvalget tilstræbes indkaldt med syv dages skriftligt varsel. Samtidig udsendes dagsorden så vidt muligt med det materiale/bilag, der skal gennemgås/drøftes på mødet.

Varslet kan forkortes af formanden, når der foreligger sager hvor hurtigt reaktion er påkrævet.

Formanden afgør stedet for mødernes afholdelse.

- 6.6 Den eksterne revision inviteres til at deltage i revisionsudvalgsmøder med mindre udvalget træffer anden bestemmelse.

Den eksterne revision kan anmode om et møde med Revisionsudvalget, hvor dette anses for nødvendigt.

- 6.7 Revisionsudvalget er funktionsdygtigt, når Revisionsudvalgets formand og yderligere ét medlem deltager i mødet.
- 6.8 Revisionsudvalget og personer der er inviteret til at deltage i revisionsudvalgsmøder er underlagt samme fortroligheds- og tavshedspligt som bestyrelsen.

7 BEFØJELSER

- 7.1 Revisionsudvalget er et udvalg under bestyrelsen, der hovedsageligt skal forberede beslutninger, som træffes af den samlede bestyrelse. Bestyrelsen bevarer det fulde ansvar for alle beslutninger, der er forberedt i Revisionsudvalget.

Herudover foreskriver lovgivningen særlige pligter (særlig handlepligt) for revisionsudvalget jf. punkterne nedenfor

- 3.1.1: underrette bestyrelsen om resultat af den lovpligtige revision,
 - 3.1.2: overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen, herunder kvartalsrapportering m.v. og fremstille henstillinger eller forslag til at sikre integriteten
 - 3.1.6: kontrollere og overvåge revisors uafhængighed samt godkende revisors levering af andre ydelser end revision (bilag a),
 - 3.1.7: ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor,
 - 3.2: overvåge revisors arbejde mv.
- 7.2 Bestyrelsen sikrer bl.a. via dette kommissorium, at etablering af Revisionsudvalget ikke medfører, at information, som alle medlemmer af bestyrelsen bør modtage, alene tilgår Revisionsudvalget.
- 7.3 Bestyrelsen bemyndiger Revisionsudvalget til at:
- Gennemgå, undersøge og vurdere ethvert forhold, der ligger inden for kommissoriet.

- Indhente nødvendig information fra medarbejdere i selskabet/koncernen. Medarbejderne er forpligtet til at samarbejde med Revisionsudvalget og besvare ethvert spørgsmål Revisionsudvalget stiller af relevans for udvalgets arbejde samt at give møde i Revisionsudvalget, såfremt dette ønskes.
- Indhente oplysninger fra selskabets eksterne (og eventuelle interne) revisor.
- Indhente råd, vejledning og bistand fra eksterne juridiske rådgivere, regnskabsspecialister, Fondsbørsen og andre rådgivere, når det skønnes nødvendigt eller hensigtsmæssigt for varetagelsen af Revisionsudvalgets opgaver.

8 RAPPORTERING OG EVALUERING M.V.

Rapportering

- 8.1 Der udarbejdes referater fra møderne i Revisionsudvalget der forelægges til godkendelse snarest muligt og senest 14 dage efter mødets afholdelse.

Referaterne godkendes i Revisionsudvalget og tilstilles herefter bestyrelsen tillige med væsentlige præsentationer, bilag m.v., der er gennemgået på møderne, eller som har ligget til grund for Revisionsudvalgets arbejde.

- 8.2 Referater og eventuelle bilag hertil tilstilles (fortroligt) tillige den valgte revision.
- 8.3 Referaterne skal afspejle den dialog og de synspunkter, der har været på møderne, med henblik på at sikre et passende grundlag for, at den samlede bestyrelse kan træffe beslutninger.

Afholdes der bestyrelsesmøde uden, at bestyrelsens medlemmer har modtaget referat fra det senest afholdte revisionsudvalgsmøde, påhviler det udvalgets formand eller ved dennes forfald et af de øvrige medlemmer at give et dækkende foreløbigt mundtligt referat på bestyrelsesmødet.

- 8.4 Revisionsudvalget skal på hvert bestyrelsesmøde i selskabet informere besty-

relsen om drøftelserne i Revisionsudvalget og forelægge udvalgets indstillinger m.v. for bestyrelsen.

Revisionsudvalget skal underrette bestyrelsen om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsaflæggelsesprocessen.

Har revisionsudvalget drøftet revisionsprotokollatet med revisor, herunder særligt revisors eventuelle rapportering om væsentlige mangler i virksomhedens interne kontrolsystem eller regnskabssystem skal udvalget rapportere dette til bestyrelsen, herunder om eventuelle tiltag udvalget kan eller vil iværksætte.

8.5 På selskabets hjemmeside henholdsvis i årsrapporten offentliggøres

- revisionsudvalgets kommissorium (alene på hjemmesiden),
- antallet af møder,
- navne på medlemmerne, herunder formanden,
- oplysning om, hvem der er de uafhængige medlemmer, og
- hvem der er medlemmer med særlige kvalifikationer.

Revisionsudvalget og bestyrelsen godkender den tekst der offentliggøres.

Evaluering

8.6 Revisionsudvalget foretager en årlig evaluering af sit arbejde og samarbejde.

9 GENERALFORSAMLING

9.1 Som bestyrelsesmedlemmer deltager Revisionsudvalgets medlemmer i selskabets generalforsamling.

Medlemmerne kan på opfordring fra bestyrelsesformanden besvare spørgsmål vedrørende regnskabs- og revisionsforhold.

10 HONORAR

10.1 Udvalget tillægges et honorar, der fastsættes af bestyrelsen og godkendes af generalforsamlingen.

11 REVISIONSUDVALGETS KOMMISSORIUM – ÅRLIG GODKENDELSE

11.1 Revisionsudvalgets kommissorium gennemgås, ajourføres og godkendes årligt af bestyrelsen.

Forslag til ændringer kan stilles af ethvert medlem af bestyrelsen, herunder af Revisionsudvalgets medlemmer.

--ooOoo--

København, den 17/5-22

Bestyrelsen:




Allan Linneberg-Agerholm
Formand



Henrik Møgel Mose ✕
Næstformand



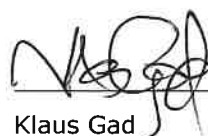
Gert Petersen



Benny Olsen



Erik Skjærbæk



Klaus Gad



Michael Stenskrøg ✕



William Kvist

✕: Revisionsudvalgsmedlem