

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, der ikke samtidig indgår i selskabets direktion.

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

- 2.2 Revisionsudvalget består af 2 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 ad 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. Revisionslovens § 31 (3) og Anbefalingerne for god selskabsledelse 2017, 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 frem sætte 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 *én gang årligt at vurdere behovet for en intern revision, og i givet fald fremkomme med kommissorium og anbefalinger om udvælgelse, ansættelse og afskedigelse af lederen af en eventuel intern revision og den interne revisions budget, samt påse at der, hvis der er etableret en intern revision, foreligger en funktionsbeskrivelse for denne, der er godkendt af bestyrelsen, at der bliver tilført tilstrækkelige ressourcer og kompetencer hertil for at udføre arbejdet, samt overvåge ledelsens opfølgning på den interne revisions konklusioner og anbefalinger,*
- 3.1.5 *at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden*
- 3.1.6 *at kontrollere og overvåge revisors uafhængighed i overensstemmelse med Revisorlovens §§ 24 – 24 c samt artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning 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*
- 3.1.7 *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. 537/2015 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder*

af interesse for offentligheden

- 3.2 Revisionsaftalen med ekstern revisor og det tilhørende revisionshonorar aftales mellem bestyrelsen og revisor på baggrund af en indstilling fra revisionsudvalget (Anbefaling 5.3.2).
- 3.3 Revisionsudvalget skal overvåge ekstern revisors arbejde, herunder revisionsstrategi, risikovurdering, planlagt væsentlighedsniveau, samt revisionsplan og bemanning (herunder anvendelse af specialister).
- 3.4 Revisionsudvalget skal inden godkendelsen af årsrapporten og anden finansiell rapportering overvåge og rapportere til bestyrelsen om (Anbefaling 3.4.4.):
- Regnskabspraksis på de væsentligste områder,
 - Væsentlige regnskabsmæssige skøn,
 - Transaktioner med nærtstående parter, og
 - Usikkerheder og risici, herunder også i relation til forventningerne for det igangværende år.
- 3.5 Revisionsudvalget skal vurdere/overvåge andre emner efter anmodning fra bestyrelsen eller på eget initiativ, herunder:
- Behov for etablering af en whistleblower funktion (der i givet fald skal referere til revisionsudvalget),
 - Uregelmæssigheder, besvigelser, besvigelserisici 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.
- 3.6 Retningslinjer for udvælgelse og indstilling af revisor

3.6.1 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 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.

3.6.2 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.

3.6.3 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.

3.6.4 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 Forordningens artikel 16(3) følges.

4 DELTAGELSE I MØDER

- 4.1 Revisionsudvalgets medlemmer har ret til at deltage i udvalgets møder.
Øvrige deltagere i udvalgets møder deltager alene efter opfordring fra udvalget.
- 4.2 I 2019/20 er selskabets CFO 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.
- 4.3 Koncerndirektionen, økonomifunktionen samt øvrige medarbejdere i koncernen skal være til rådighed for revisionsudvalget efter behov.

5 REVISIONSUDVALGETS MØDER

- 5.1 Revisionsudvalget planlægger årligt (typisk efter generalforsamlingen og bestyrelsens konstituering) en 12 måneders mødekalender (årsplan).
- 5.2 Der afholdes møder så ofte formanden finder det nødvendigt, dog mindst 4 gange årligt.
- 5.3 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.
- 5.4 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.
- 5.5 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 hurtig reaktion

er påkrævet.

Formanden afgør stedet for mødernes afholdelse.

- 5.6 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.

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

6 BEFØJELSER

- 6.1 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. ovenfor punkterne

- 3.1.1 underrette bestyrelsen om resultat af den lovpligtige revision,
- 3.1.2 overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen, herunder kvartalsrapportering m.v. og fremsætte 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,
- 3.3 overvåge revisors arbejde mv.

6.2 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.

6.3 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, regnskabspecialister, Fondsbørsen og andre rådgivere, når det skønnes nødvendigt eller hensigtsmæssigt for varetagelsen af Revisionsudvalgets opgaver.

7 RAPPORTERING OG EVALUERING M.V.

Rapportering

7.1 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.

7.2 Referater og eventuelle bilag hertil tilstilles (fortroligt) tillige den valgte revision.

7.3 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.

- 7.4 Revisionsudvalget skal på hvert bestyrelsesmøde i selskabet informere bestyrelsen 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.

- 7.5 Bestyrelsen sikrer en regelmæssig dialog og informationsudveksling mellem revisor og bestyrelsen, herunder at bestyrelsen og revisionsudvalget mindst en gang årligt mødes med revisor, uden at direktionen er til stede. Tilsvarende gælder for den interne revision, hvis der er en sådan (Anbefaling 5.3.1).

- 7.6 På selskabets hjemmeside henholdsvis i årsrapporten offentliggøres

- revisionsudvalgets kommissorium,
- revisionsudvalgets væsentligste aktiviteter i årets løb
- antallet af møder,
- navne på medlemmerne, herunder formanden, samt
- 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

7.7 Der foretages en årlig evaluering af Revisionsudvalgets arbejde og samarbejde.

8 GENERALFORSAMLING

8.1 Som bestyrelsesmedlemmer deltager Revisionsudvalgets medlemmer i selskabets generalforsamling.

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

9 HONORAR

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

10 REVISIONSUDVALGETS KOMMISSORIUM – ÅRLIG GODKENDELSE

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

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

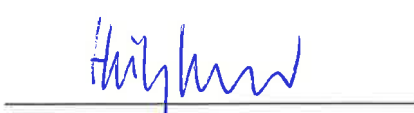
--ooOoo--

København, den

13/5 - 2019

Bestyrelsen:


Bo Rygaard
Formand


Henrik Møgelmo
Næstformand



Gert Petersen



Benny Olsen



Erik Skjærbæk



Karl Peter Korsgaard Sørensen



Finn L. Meyer

⌘: Revisionsudvalgsmedlem

Bilag A til Kommissorium for Revisionsudvalget (RU) jf. kommissoriets § 3.1.6 om RU's kontrol og overvågning af revisors uafhængighed (note 1) og RU's godkendelse af revisors levering af andre ydelser end revision jf. Art. 5 i Rådets forordning (note 2).

RU overvåger og kontrollerer revisors uafhængighed (note 1) samt godkender revisors levering af andre ydelser end revision (note 2). Herunder:

- i. Foretager RU en konkret og kritisk vurdering af ekstern revisors uafhængighed, objektivitet og kompetence.
RU sikrer som led heri at den eksterne revisors funktionsperiode ikke overstiger det i lovgivningen tilladte,
- ii. Udarbejder RU forslag til bestyrelsen vedrørende de overordnede generelle rammer for revisors levering af ikke-revisionsydelser (Dette Bilag A),
- iii. Overvåger RU arten og omfanget af ekstern revisors ikke-revisionsydelser med det formål at sikre revisors uafhængighed og objektivitet, og herunder
 - at sikre, at omfanget af ikke-revisionsydelser leveret af moderselskabets eksterne revisor ikke overstiger 70 % af de tre forudgående regnskabsårs gennemsnitlige revisionshonorar for PSE A/S-koncernens danske selskaber (note 3). Gælder første gang for 2020.
 - at forhåndsgodkende ekstern revisors (note 4) levering af ikke-revisionsydelser til koncernens selskaber samt sikre at bestemmelserne om uafhængighed i revisorloven samt Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 for revisorer i børsnoterede virksomheder i den forbindelse er overholdt.

Dette omfatter også ekstern revisors ydelser til koncernens eventuelle udenlandske dattervirksomheder.

En liste over tilladte og ikke tilladte ikke-revisionsydelser fremgår af dette Bilag.

Bestyrelsen og revisionsudvalget har bemyndiget direktionen til at indgå aftaler om levering af tilladte ikke-revisionsydelser til koncernen for 2017 under iagttagelse af dette Bilag A op til et **estimeret honorar på 150.000 kr.** Direktionen oplyser samtidig RU om indgåede aftaler

Godkendelse af tilladte ikke-revisionsydelser til koncernselskaber, der overstiger et estimeret honorar på 150.000 kr., kan i henhold til bemyndigelse fra bestyrelsen foretages af revisionsudvalget ved dets formand.

Godkendelsen af ikke-revisionsydelser til koncernselskaber skal ske på grundlag af et aftalebrev der indeholder opgavens indhold og omfang samt skønnet honorar.

Revisor forpligter sig til løbende at have en ajourført fortegnelse over godkendte ikke-revisionsydelser til koncernselskaber samt en opgørelse over det samlede honorar herfor for året opdelt på enkeltopgaver.

- at gennemgå en af direktionen udarbejdet oversigt over ekstern revisors levering af ikke-revisionsydelser godkendt af direktionen i det indeværende regnskabsår, herunder beregning af andel af det gennemsnitlige revisionshonorar for året.

- at anmode den generalforsamlingsvalgte revisor om en årlig opgørelse, hvor revisor bekræfter
 - (1) overholdelsen af bestemmelserne om uafhængighed i revisorloven og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 for revisorer i børsnoterede virksomheder, samt
 - (2) at honoraret for ikke-revisionsydelser ikke har oversteget 70 % af revisionshonoraret (note 3).

Note 1: I overensstemmelse med revisorlovens §§ 24-24 c samt artikel 6 i Europa-Parlamentet og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014.

Note 2: I overensstemmelse med artikel 5 i Europa-Parlamentet og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014.

Note 3: Gældende første gang for 2020 på basis af perioden 2017-2019.

Note 4: Moderselskabets generalforsamlingsvalgte revisor og medlemmer af dennes netværk.

Oversigt over tilladte og ikke-tilladte ikke-revisionsydelser

Nedenfor er en oversigt over tilladte og ikke-tilladte ikke-revisionsydelser til PSE A/S-koncernselskaber (note 5):

1. Generelt for ikke-revisionsydelser til PSE A/S-koncernselskaber:

- Ikke-revisionsydelser, der ikke er omtalt nedenfor, er som udgangspunkt tilladte.

Der kan være særregler og undtagelser i andre lande end Danmark, hvorfor moderselskabets eksterne revisor i tvivlstilfælde kan kontaktes.

2. Ikke-tilladte ikke-revisionsydelser til PSE A/S-koncernselskaber beliggende i EU omfatter iht. artikel 5, stk. 1 i Europa-Parlamentet og Rådets Forordning (EU) nr. 537 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden:

- Skatteydelser relateret til:
 - Udarbejdelse af skatteblanketter (note 6).
 - Lønkat.
 - Told.
 - Udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitament, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne ydelser er retligt påkrævet (note 6).
 - Bistand i forbindelse med skattekontroller fra skattemyndighedernes side, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne kontroller er retligt påkrævet (note 6).
 - Beregning af direkte og indirekte skat og udskudt skat.
 - Ydelse af skatterådgivning (note 6).
- Ydelser, der har indflydelse på den reviderede virksomheds ledelse eller beslutningstagen.
- Bogføring og udarbejdelse af bogholderi og regnskaber.
- Visse ydelser i forbindelse med lønninger.
- Udformning og gennemførelse af procedurer for intern kontrol eller risikostyring relateret til udarbejdelse af og/eller kontrollen med finansielle information eller udformning og gennemførelse af finansielle informationsteknologisystemer.
- Vurderingsydelser, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager (note 6).
- Juridiske ydelser i forbindelse med:
 - generel rådgivning,
 - forhandling på vegne af den reviderede virksomhed og
 - tvistløsning i en forsvarende rolle.

- Ydelser i forbindelse med den reviderede virksomheds interne revisionsfunktion.
- Ydelser i tilknytning til finansiering, kapitalstruktur og kapitalallokering og den reviderede virksomheds investeringsstrategi, *bortset fra* levering af erklæringsopgaver med sikkerhed i forbindelse med regnskaber, såsom afgivelse af støtteerklæringer (comfort letter) i forbindelse med prospekter udstedt af den reviderede virksomhed.
- Fremme af handel med, handel med, eller garanti for tegning af aktier i den reviderede virksomhed.
- Ydelser relateret til HR (human resources) med hensyn til:
 - Ledelse, som betydeligt kan påvirke udarbejdelsen af det bogføringsmateriale eller det regnskab, som er underlagt den lovpligtige revision, såfremt sådanne ydelser omfatter:
 - Søgning efter eller udvælgelse af kandidater til sådanne stillinger.
 - Kontrol af referencerne for kandidater til sådanne stillinger.
 - Strukturering af det organisatoriske design og
 - Udgiftskontrol.

3. Tilladte ikke-revisionsydelser (note 7) til PSE A/S-koncernselskaber beliggende i Danmark iht. revisorlovens § 24 a, jf. artikel 5, stk.3 i Europa-Parlamentet og Rådets Forordning (EU) nr. 537 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, kan udføres såfremt:

- Opgaverne hver for sig eller samlet ikke har nogen eller kun har uvæsentlig indvirkning på de reviderede regnskaber.
- Skønnet over indvirkningen på de reviderede regnskaber er veldokumenteret og forklaret i revisionsprotokollen til revisionsudvalget og bestyrelsen.
- Revisor og revisionsvirksomheden opfylder de generelle uafhængighedsregler i revisorlovens § 24.
- De omtalte tilladte ydelser – indenfor i øvrigt begrænsede rådgivningsområder (Ikke tilladte ikke – revisionsydelser) jf. afsnit 2 (note 6) ovenfor - omfatter:
 - Udarbejdelse af skatteblanketter.
 - Udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitamenter.
 - Bistand i forbindelse med skattekontroller fra skattemyndighedernes side.
 - Ydelse af skatterådgivning.
 - Vurderingsydelser, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager.

Der henvises til vedlagte bilag for en uddybning og vejledning vedrørende tilladte ikke-revisionsydelser

4. Ikke-tilladte ikke-revisionsydelser til PSE A/S-koncernselskaber beliggende **udenfor EU**:

- Bogføring og regnskabsudarbejdelse.
- Udformning og gennemførelse af procedurer for intern kontrol eller risikostyring relateret til udarbejdelse af og/eller kontrollen med finansiel information eller udformning og gennemførelse af finansielle informationsteknologisystemer.
- Varettagelse af ledelsesopgaver.

Der henvises til vedlagte bilag for en uddybning og vejledning vedrørende ikke tilladte ikke-revisionsydelser

Note 5: Gælder for moderselskabets generalforsamlingsvalgte revisor og medlemmer af dennes netværk.

Note 6: Se dog undtagelse for så vidt angår danske selskaber under pkt. 3.

Note 7: Undtagelse til forbuddet under pkt. 2.