

Den uafhængige revisors erklæring vedrørende afviklingsberedskab

Revisorerklæring for finansielle holdingvirksomheder¹, blandede holdingvirksomheder og finansieringsinstitutter

Holdingvirksomheden eller finansieringsinstituttet (herefter virksomheden):

Navn:

Reg.nr.:

Til bestyrelsen for virksomheden, Finanstilsynet samt Finansiell Stabilitet.

Som generalforsamlingsvalgt revisor skal vi i henhold til § 14 stk. 3, i bekendtgørelse nr. 962 af 25. juni 2018 om afviklingsplanlægning og afviklingsberedskab (bekendtgørelsen) afgive erklæring om, hvorvidt virksomheden har tilrettelagt og implementeret forretningsgange og systemer, der gør det muligt for virksomheden at efterleve kravene i §§ 6, 7, 9, 10, 12 og 13 i bekendtgørelsen. Vores undersøgelser er gennemført pr.:

Dato: (DD-MM-ÅÅ)

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for bestyrelsens kontrol med afviklingsberedskabet hos virksomheden, samt til brug for Finanstilsynet og Finansiell Stabilitet. Erklæringen kan ikke anvendes af andre.

Ledelsens ansvar

Ledelsen er ansvarlig for tilrettelæggelsen og implementeringen af forretningsgange og systemer, der gør det muligt at efterleve kravene i bekendtgørelsen.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion om, hvorvidt de tilrettelagte og implementerede forretningsgange og systemer på datoen for vores undersøgelser gør det muligt at efterleve kravene i bekendtgørelsen.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger, samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion om, at virksomheden har tilrettelagt og implementeret forretningsgange og systemer, der gør det muligt at efterleve kravene i §§ 6, 7, 9, 10, 12 og 13 i bekendtgørelsen.

Revisionsfirmaet:

er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisors retningslinjer for revisors etiske adfærd (Ethiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

¹ Finansielle holdinrksomheder som defineret i § 1, stk. 1, nr. 5, i Bekendtgørelsen samt § 1, stk. 1, nr. 6, i det omfang, at holdingselskabet ikke er undtaget fra bekendtgørelsen.

Vores undersøgelser har omfattet forespørgsler, observationer samt vurdering af den information, vi har modtaget i relation til:

- Udarbejdelse af balance med de nødvendige renteperiodiseringer m.v. på et vilkårligt tidspunkt (§ 6).
- Sikring af at de i §§ 6 og 7 nævnte opgørelser kan tilvejebringes inden for 12 timer efter dagsafslutning (§ 9).
- Systemer til orientering af kunder og kreditorer m.v. i forbindelse med afviklingsforanstaltninger i medfør af kapitel 4-8 i lov om restrukturering og afvikling af visse finansielle virksomheder (§ 10).
- Sikring af at nødvendige oplysninger til brug for værdiansættelser er opdaterede og hurtigst muligt kan tilvejebringes (§ 12).
- Sikring af overblik over de gensidigt bebyrdende kontrakter, herunder kontrakter, der er centrale for instituttets umiddelbare videreførelse (§ 13).

Endvidere har vores undersøgelser omfattet forespørgsler, observationer, vurdering samt stikprøvevis efterprøvelse af:

- Opgørelse og tilvejebringelse af en specificeret opgørelse over virksomhedens forpligtelser (§ 7).

Vi har i forbindelse med vores undersøgelser indhentet ledelsens erklæring i relation til ovenstående forhold.

Det er vores opfattelse, at de udførte undersøgelser giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Vi har ikke udført handlinger med hensyn til funktionaliteten af ovennævnte forretningsgange og systemer og udtrykker således ingen konklusion herom.

På grund af begrænsninger i ethvert kontrolsystem kan der opstå fejl eller besvigelser, som ikke afdækkes af vores undersøgelser. Endvidere vil en anvendelse af vores konklusion på efterfølgende perioder være undergivet en risiko for, at der foretages ændringer i forretningsgange eller systemer, hvorved vores konklusion eventuelt ikke længere vil være gældende.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at virksomheden pr. dato: (DD-MM-ÅÅ)

i alle væsentlige henseender har tilrettelagt og implementeret forretningsgange og systemer, der gør det muligt for virksomheden at efterleve kravene i §§ 6, 7, 9, 10, 12 og 13 i bekendtgørelsen.

Revisionsfirma – navn:

CVR-nummer:

Dato: (DD-MM-ÅÅ) By:

Statsautoriserede revisors navn:

Underskrift eller digital signatur:

Henvisning til separat erklæring fra revisor

Vores kontrol af at virksomheden i alle væsentlige henseender har tilrettelagt og implementeret forretningsgange og systemer, der gør det muligt for virksomheden at efterleve kravene i §§ 6, 7, 9, 10, 12 og 13 i bekendtgørelsen, har givet anledning til at fremhæve forhold og/eller modificere konklusionen.

Separat erklæring fra revisor vedlægges

Dato: Sted:

Underskrift:

Revisionsfirma:

Navn på statsaut.revisor: