Sayma auditores

SAYMA AUDITORES S.L. -C.I.F. B-75069955 - Inscrita en el Registro de Economistas Auditores del Consejo General de Colegios de Economistas de España - Inscrita en el Registro Mercantil de Guipúzcoa al tomo 2563 folio 187 hoja SS - 3407 inscripción 1ª

DEPORTIVO ALAVES, S.A.D.

INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS PARA LA VERIFICACIÓN DEL CÁLCULO DE LA DEUDA NETA

30 DE JUNIO DE 2023

Avda. de la Libertad, 10 - 7º · 20004 Donostia / San Sebastián
WWW.SAYMA.COM

E. auditores@sayma.es
T. (+34) 943 44 01 30

HLB WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF THE GLOBAL ADVISORY AND ACCOUNTING NETWORK

SAYMA AUDITORES S.L. -C.I.F. B-75069955 - Inscrita en el Registro de Economistas Auditores del Consejo General de Colegios de Economistas de España - Inscrita en el Registro Mercantil de Guipúzcoa al tomo 2563 folio 187 hoja SS - 3407 inscripción 1ª

INFORME SOBRE ENCARGO DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS PARA LA VERIFICACIÓN DEL CÁLCULO DE LA DEUDA NETA SEGÚN LA DEFINICIÓN DEL REGLAMENTO DE CONTROL ECONÓMICO.

A la Liga de Futbol Profesional (L.F.P.) conforme al encargo de DEPORTIVO ALAVÉS, S.A.D. de fecha 20 de octubre de 2023.

1. Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Vds. que se indican a continuación en relación con el CALCULO DE LA DEUDA NETA a 30 de junio de 2023 del Deportivo Alavés, S.A.D. Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados basadas en la norma internacional ISRS 4400 que regula la actuación del auditor en este tipo de encargos. En un trabajo de este tipo es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos concretos definidos por Vds. con el propósito de permitirles la evaluación de la validez del CÁLCULO DE LA DEUDA NETA. Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

2. Una copia del Anexo "CÁLCULO DE LA DEUDA NETA", sellada por nosotros a efectos de identificación, se acompaña como ANEXO I al presente informe. La preparación y presentación de la citada documentación es responsabilidad de la Sociedad, concretándose nuestra responsabilidad en la realización del trabajo que se menciona en el apartado 3 de este informe.

3. Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo lo dispuesto en el Reglamento de Control Económico de los Clubes y Sociedades Anónimas Deportivas afiliados a la Liga Nacional de Fútbol Profesional (Edición 16 de diciembre 2022) – Control Económico a posteriori – Fase I, junto con la Circular nº 36 Temporada 2012/13 "Inscripción de S.A.D. y CLUBES en la competición profesional para la temporada 2013/2014" en las que se fijan los procedimientos que se deben aplicar. Conforme a lo anterior, los procedimientos aplicados han sido los siguientes:

    a. Obtención del Anexo "Calculo de la deuda neta a 30 de junio de 2023" de acuerdo con lo establecido en el Articulo 23 y 23Bis y Anexo II del Libro X de los Estatutos de la Liga Nacional de Fútbol Profesional, y suscrito por el Presidente del Consejo de Administración del Deportivo Alavés S.A.D.

    b. Comprobación de la exactitud aritmética del "Calculo de la deuda neta a 30 de junio de 2023".

    c. Comprensión de los procedimientos aplicados por el Deportivo Alavés, S.A.D. para la elaboración del "Calculo de la deuda neta a 30 de junio de 2023".

d. Discusión con la Dirección del Deportivo Alavés, S.A.D. acerca de las partidas incluidas en cada una de las partidas que componen el cálculo:

   i. Deuda neta por traspasos definitivos o temporales de jugadores.
   ii. Los importes pendientes de pago (vencidos o no) derivados de financiaciones recibidas de entidades financieras, propietarios, o partes relacionadas o terceros.
   iii. Tesorería.
   iv. Los activos líquidos equivalentes.
   v. Las inversiones financieras temporales.
   vi. Importes pendientes de pago (vencidos o no) con proveedores de inmovilizado.
   vii. Ayuda al descenso.

e. Conciliación, al 30 de junio de 2023, de los importes recogidos en cada una de las categorías:

   i. Deuda neta por traspasos definitivos o temporales de jugadores.
   ii. Los importes pendientes de pago (vencidos o no) derivados de financiaciones recibidas de entidades financieras, propietarios, o partes relacionadas o terceros.
   iii. Tesorería.
   iv. Los activos líquidos equivalentes.
   v. Las inversiones financieras temporales.
   vi. Importes pendientes de pago (vencidos o no) con proveedores de inmovilizado.
   vii. Ayuda al descenso.

f. Verificar que las partidas incluidas en el cálculo no incluyen deudas comerciales u otras cuentas a pagar, a excepción de las incluidas en el punto anterior.

g. Comparación de la información contenida en el Anexo "Calculo de la deuda neta a 30 de junio de 2023" con la documentación soporte que justifica la existencia de dichos importes, especificando los importes que hayan sido comprobados, y si la verificación se ha llevado a cabo mediante una muestra seleccionada al azar.

   El resumen de los importes comprobados y el método de selección es el siguiente:

	T Temp. 2022/23 Importe comprobado (miles de euros)	Método
(A.1) Deudas a largo plazo		
Deudas con entidades de crédito	5.737	Comprobación 100%
Proveedores de inmovilizado	150	Comprobación 100%
Otros pasivos financieros	39.059	Comprobación 100%
Periodificaciones a largo plazo	311	Comprobación 100%
(A.2) Deudas a corto plazo		
Deudas con entidades de crédito	3.029	Comprobación 100%
Deudas con entidades deportivas por traspasos/cesiones	1.700	Comprobación 100%
Deudas con empresas del grupo y asociadas	-	-
Proveedores de inmovilizado	51	Comprobación 73%
Deudas con las Administraciones Públicas	8.501	Comprobación 100%
Otros pasivos financieros	6.738	Comprobación 100%
(B) Total partidas consideradas del activo		
Entidades Deportivas Deudoras	-	-
Efectivo y otros Activos Líquidos Equivalentes	5.356	Comprobación 100% población saldo entidades crédito
Inversiones financieras a CP	14.366	Comprobación 100% población saldo entidades financieras

h. Aplicación de cualesquiera procedimientos adicionales según las circunstancias existentes en cada momento y los criterios profesionales del auditor.

i. Obtención de una carta de manifestaciones de la Dirección del Deportivo Alavés, S.A.D.

4. Dado que los procedimientos anteriormente descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión, realizadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES) o las Normas Internacionales de Encargos de Revisión, ni se encuentra sometido a la Ley 22/2015, de 20 de julio, de auditoría de cuentas, no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa.

5. Como resultado de la aplicación de los procedimientos acordados indicados anteriormente no hemos encontrado excepciones.

6. Nuestro informe de procedimientos acordados se emite únicamente para la finalidad establecida en el primer párrafo de este informe y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, distintos de la LIGA DE FUTBOL PROFESIONAL u otros organismos españoles que tengan atribuidas competencias de control económico de los Clubes y Sociedades Anónimas Deportivas afiliados a la Liga Nacional de Futbol Profesional, sin nuestro consentimiento previo. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

SAYMA AUDITORES, S.L.
Nº ROAC (S2156)

Fdo.: Fidel Alonso Dominguez
(ROAC 15383)

San Sebastián, a quince de noviembre de dos mil veintitrés.

ANEXO I

CÁLCULO DE LA DEUDA NETA

LALIGA

Id. Club	Nombre Club	Temporada	Categoria
DA	DEPORTIVO ALAVES S.A.D.	2022-2023	2ª

ART.23 LIBRO X. (DEUDA NETA)

Fase de Cierre

Identificador	A) Total partidas consideradas del pasivo	2022/2023	AJUSTES	TOTAL
DN.1	(A) Total Partidas consideradas del pasivo: (A.1) + (A.2)	65.275,42	0,00	65.275,42

Identificador	Deudas a largo plazo	2022/2023	AJUSTES	TOTAL
DN.1.1	(A.1) Deudas a largo plazo	45.256,66	0,00	45.256,66
DN.1.1.1	Deudas con entidades de crédito	5.736,51		5.736,51
DN.1.1.2	Deudas con Clubes y/o SADs por traspasos / cesiones			0,00
DN.1.1.3	Deudas con entidades deportivas (incluye ayudas al descenso)			0,00
DN.1.1.4	Deudas con empresas del grupo y asociadas			0,00
DN.1.1.5	Proveedores de inmovilizado	150,00		150,00
DN.1.1.6	Deudas concursales			0,00
DN.1.1.7	Deudas con las administraciones públicas			0,00
DN.1.1.8	Otros pasivos financieros	39.059,07		39.059,07
DN.1.1.8.1	Acreedores por arrendamiento financiero			0,00
DN.1.1.8.2	Créditos a empresas del grupo			0,00
DN.1.1.8.3	Periodificaciones a largo plazo	311,09		311,09

Identificador	Deudas a corto plazo	2022/2023	AJUSTES	TOTAL
DN.1.2	(A.2) Deudas a corto plazo	20.018,76	0,00	20.018,76
DN.1.2.1	Deudas con entidades de crédito	3.029,16		3.029,16
DN.1.2.2	Deudas con Clubes y/o SADs por traspasos / cesiones	1.700,00		1.700,00
DN.1.2.3	Deudas con entidades deportivas (incluye ayudas al descenso)			0,00
DN.1.2.4	Deudas con empresas del grupo y asociadas			0,00
DN.1.2.5	Proveedores de inmovilizado	51,30		51,30
DN.1.2.6	Deudas concursales			0,00
DN.1.2.7	Deudas con las administraciones públicas	8.500,53		8.500,53
DN.1.2.8	Otros pasivos financieros	6.737,76		6.737,76
DN.1.2.8.1	Acreedores por arrendamiento financiero			0,00
DN.1.2.8.2	Créditos a empresas del grupo			0,00

Identificador	B) Total partidas consideradas del activo	2022/2023	AJUSTES	TOTAL
DN.1.3	(B) Total partidas consideradas del activo	19.722,55	0,00	19.722,55
DN.1.3.1	Entidades deportivas deudoras			0,00
DN.1.3.2	Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.356,44		5.356,44
DN.1.3.3	Inversiones financieras a corto plazo	14.366,11		14.366,11

Identificador	C) Total deuda neta	2022/2023	AJUSTES	TOTAL
DN.1.4.1	Total ingresos relevantes	40.727,39		40.727,39
DN.2	(C) Total Deuda Neta: (A) - (B)	45.552,87	0,00	45.552,87
DN.3	RATIO DE DEUDA	111,85%		111,85%
DN.4	Cumplimiento	**Incumple**		**Incumple**

En Vitoria-Gasteiz, a 14 de Noviembre de 2023

Alfonso Fernández de Trocóniz Nuñez - Presidente Deportivo Alavés S.A.D

Sayma. auditores
sayma auditores, s. l.