

Til styret i Fondsforvaltning AS

Revisors uttalelse til forvaltningselskapet vedrørende av fusjon mellom verdipapirfondene Pluss Indeks og Pluss Markedsverdi

Vi har i samsvar med verdipapirfondloven § 5-6 kontrollert om fusjonen mellom Pluss Indeks og Pluss Markedsverdi er gjennomført i overensstemmelse med kravene i fusjonsavtalen av 25. oktober 2021 punkt 4 og 5 for verdipapirfondet Pluss Indeks (overdragende) og verdipapirfondet Pluss Markedsverdi (overtakende).

Styret i Forvaltningselskapets ansvar

Styret i overtakende verdipapirfonds forvaltningselskap er ansvarlig for gjennomføring av fusjon etter fusjonsavtalen i samsvar med kravene i verdipapirfondloven kapittel 5 med tilhørende forskrifter og retningslinjer fra Finanstilsynet.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om at fusjonen er gjennomført i tråd med de prinsippene som er fastsatt i fusjonsavtalen for verdsetting av fondenes eiendeler og eventuelle forpliktelser, jf. § 5-3 første ledd nr. 4 og at det faktiske bytteforholdet er fastsatt i henhold til den metode for beregning av bytteforholdet som fusjonsavtalen fastsetter, jf. § 5-3 første ledd nr. 5 på bakgrunn av vår kontroll.

Vi har gjennomført kontrollen i samsvar med lov, forskrifter og god revisjonsskikk i Norge, herunder internasjonal standard for attestasjonsoppdrag - ISAE 3000 – ”Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon”. Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører kontrollen for å oppnå betryggende sikkerhet for at fusjonen i det alt vesentlige er gjennomført i overensstemmelse med kravene i fusjonsavtalen punkt 4 og 5.

En attestasjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente bevis for at fusjonen i det alt vesentlige er gjennomført i samsvar med kravene i fusjonsavtalens punkt 4 og 5. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at gjennomføringen har vesentlige avvik fra fusjonsavtalen, enten det skyldes misligheter eller feil.

Etter vår oppfatning er innhentet bevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er fusjonen i det alt vesentlige gjennomført i tråd med de prinsippene som er fastsatt i fusjonsavtalen for verdsetting av fondenes eiendeler og eventuelle forpliktelser, jf. § 5-3 annet ledd nr. 4 og det faktiske bytteforholdet er fastsatt i henhold til den metode for beregning av bytteforholdet som fusjonsavtalen fastsetter, jf. § 5-3 første ledd nr. 5.

Begrensning i bruk

Denne uttalelsen er utarbeidet til bruk for styret i forvaltningselskapet Fondsforvaltning AS, andelseierne i verdipapirfondene Pluss Indeks og Pluss Markedsverdi og Finanstilsynet.

Oslo, 22. desember 2021

Deloitte AS

Eivind Skaug
Statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Eivind Skaug

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5999-4-1556321

IP: 85.166.xxx.xxx

2021-12-22 11:37:58 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>