

Den uafhængige revisors erklæring om kreditorernes stilling efter fusion

Til Finanstilsynet og kreditorerne i de fusionerende afdelinger og investorerne i afdeling Formuepleje Merkur KL i Kapitalforeningen Formuepleje Merkur, CVR-nr. 35 40 13 50 og afdeling Formuepleje Safe KL i Kapitalforeningen Formuepleje Safe, CVR-nr. 35 40 14 31

Indledning

I forbindelse med fusionen af afdeling Formuepleje Merkur KL (ophørende) i Kapitalforeningen Formuepleje Merkur og afdeling Formuepleje Safe KL (fortsættende) i Kapitalforeningen Formuepleje Safe har vi undersøgt, hvorvidt kreditorerne i de fusionerende afdelinger må antages at være "tilstrækkeligt sikrede" efter fusionen i forhold til den enkelte afdelings nuværende situation, jf. bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS m.v., § 5. Forslag om fusion bliver fremsat på foreningernes ordinære generalforsamlinger den 22. april 2021, og det forventede opgørelsetidspunkt forventes at være 7. maj 2021.

Ved "tilstrækkeligt sikrede" forstås i denne erklæringsopgave, at betaling af kreditorer forventes at kunne finde sted i mindst samme omfang som før fusionen.

Vores konklusion i erklæringen udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for at opfylde kravet i bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS m.v., § 5, og kan ikke anvendes til andre formål.

Ledelsens ansvar

De centrale ledelsesorganer i de fusionerende afdelinger har ansvaret for de fastsatte vilkår ved fusionen, herunder at kreditorerne i afdeling Formuepleje Merkur KL i Kapitalforeningen Formuepleje Merkur og afdeling Formuepleje Safe KL i Kapitalforeningen Formuepleje Safe er tilstrækkeligt sikrede efter fusionen i forhold til den enkelte afdelings nuværende situation, jf. bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS m.v., § 5.

Det udførte arbejde

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion om, hvorvidt kreditorerne i afdeling Formuepleje Merkur KL i Kapitalforeningen Formuepleje Merkur og afdeling Formuepleje Safe i Kapitalforeningen Formuepleje Safe er tilstrækkeligt sikrede efter fusionen i forhold til den enkelte afdelings nuværende situation, jf. bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS m.v., § 5.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000 *Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger* og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

EY Godkendt Revisionspartnerselskab 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 (etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Ved vurderingen af om kreditorerne i de fusionerende afdelinger er tilstrækkeligt sikrede efter fusionen, har vi med udgangspunkt i de reviderede årsregnskaber for 2020, som er godkendt på foreningernes bestyrelsesmøder henholdsvis den 8. marts 2021 og den 23. marts 2021, interne regnskaber pr. 18. marts 2021 samt forespørgsler om efterfølgende begivenheder vurderet de fusionerende afdelingers finansielle stilling. Vi har endvidere foretaget en gennemgang og analyse af de økonomiske forhold i de fusionerende afdelinger med særlig vægt på afdelingernes soliditet og likviditetsmæssige forhold ud fra en going concern-betragtning.

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.



Konklusion

Det er vores opfattelse, at kreditorerne i afdeling Formuepleje Merkur KL i Kapitalforeningen Formuepleje Merkur og afdeling Formuepleje Safe KL i Kapitalforeningen Formuepleje Safe må antages at være tilstrækkeligt sikrede efter fusionen i forhold til de fusionerende afdelingers nuværende situation, jf. bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS m.v., § 5.

Aarhus, den 23. marts 2021
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'THP'.

Thomas Hjortkjær Petersen
statsaut. revisor
mne33748

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Michael Laursen'.

Michael Laursen
statsaut. revisor
mne26804