

Vurderingsmændenes kreditorerklæring afgivet af uafhængig revisor

Til investorerne i Investeringsforeningen PortfolioManager (CVR-nr. 39 77 84 32, FT-nr. 11200), afdeling Optimal – Danske Aktier KL (SE-nr. 44 11 34 36, FT-nr. 11200-006) (ophørende)

Bestyrelsen i Investeringsforeningen PortfolioManager har udpeget os som uafhængige vurderingsmænd efter Bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS § 5, stk. 2, i forbindelse med fusionen af afdeling Optimal – Danske Aktier KL, (FT-nr. 11200-006), hvor afdelingen i Investeringsforeningen PortfolioManager vil fusionere med Optimal – Danske Aktier Akk. (Under stiftelse) som fortsættende afdeling.

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Ledelsernes ansvar

Foreningens ledelse har ansvaret for, at kreditorerne i afdeling Optimal – Danske Aktier KL, er tilstrækkeligt sikrede efter fusionen i forhold til afdelingens nuværende situation.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af det udførte arbejde at erklære os om, hvorvidt kreditorerne i afdeling Optimal – Danske Aktier KL må antages at være tilstrækkeligt sikrede efter fusionen i forhold til afdelingens nuværende situation.

Vi har udført vores arbejde 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.

Deloitte Statsautoriseret 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark.

Ved vurdering af, om kreditorerne i den ophørende afdeling er tilstrækkeligt sikrede efter fusionen, har vi med udgangspunkt i årsregnskabet for 2022 og væsentlige efterfølgende begivenheder vurderet de fusionerende afdelingers finansielle stilling. Årsrapporten for 2022 er ved afgivelse af denne erklæring påtegnet uden væsentlige bemærkninger. 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 Optimal – Danske Aktier KL må antages at være tilstrækkeligt sikrede efter fusionen, jf. Bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS § 5, stk. 1.

København, den 27.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556



Jens Ringbæk

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne27735