



Til Nordea Funds, Norwegian Branch

Uavhengig uttalelse i forbindelse med bekreftelse ved fusjon av verdipapirfond i henhold til verdipapirfondloven § 5-6

I forbindelse med fusjon av verdipapirfond i henhold til verdipapirfondloven § 5-6 har vi kontrollert om fusjonen er gjennomført i tråd med de prinsippene som er fastsatt i fusjonsavtalen for verdsetting av fondenes eiendeler og eventuelle forpliktelser, eventuell kontantbetaling per andel, metoden for beregning av bytteforholdet og om det faktiske bytteforholdet er fastsatt i henhold til den metode for beregning av bytteforholdet som fusjonsavtalen fastsetter. Kriteriene som er anvendt ved vurdering av saksforholdet er verdipapirfondloven kapittel 5 og fusjonsavtale datert 12. mars 2024.

Overdragende fond er *Verdipapirfondet Nordea FRN OMF*, org nr. 996 835 014 og overtakende fond er *Nordea FRN OMF Fund*, org nr. 3411149-7 (Finland).

Ledelsens ansvar

Daglig leder er ansvarlig for at fusjonen gjennomføres i henhold til fusjonsplan og gjeldende lover og forskrifter.

Vår uavhengighet og kvalitetsstyring

Vi har overholdt kravene om uavhengighet og etikk i henhold til International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har oppfylt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene.

Vi anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester, og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om informasjonen om saksforholdet basert på innhentede bevis. Vi har utført attestasjonsoppdraget med moderat grad av sikkerhet i samsvar med internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 Revidert – «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», utstedt av the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Denne standarden krever at vi planlegger og utfører attestasjonsoppdraget for å oppnå en moderat grad av sikkerhet for at informasjonen om saksforholdet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Et attestasjonsoppdrag med moderat grad av sikkerhet i samsvar med ISAE 3000, innebærer å vurdere egnetheten av ledelsens bruk av de gjeldende kriteriene som grunnlag for utarbeidelsen av informasjonen om saksforholdet, vurdere risiko for at informasjonen om saksforholdet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, adressere de vurderte risikoer på en hensiktsmessig måte etter omstendighetene, og å vurdere den samlede presentasjonen av informasjonen om saksforholdet. Et attestasjonsoppdrag med moderat grad av sikkerhet er av et betydelig mindre omfang enn et attestasjonsoppdrag med betryggende grad av sikkerhet. Dette gjelder både risikovurderingshandlingene, herunder forståelsen av internkontroll, og handlingene som utføres for å adressere de vurderte risikoene.

Kontrollhandlingene vi har utført er basert på vårt profesjonelle skjønn og omfattet blant annet:

- å utføre en begrenset stikkprøvebasert test av informasjonen om saksforholdet for å teste om verdsettelse av fondenes eiendeler og eventuelle forpliktelse er i tråd med de prinsippene som er fastsatt i fusjonsavtalen; og
- å vurdere den samlede informasjonen om saksforholdet; og
- å vurdere om metoden for beregning av bytteforholdet og om det faktiske bytteforholdet er fastsatt i henhold til den metode for beregning av bytteforholdet som fusjonsavtalen fastsetter.

Handlingene som utføres ved et attestasjonsoppdrag med moderat grad av sikkerhet varierer i art og tidspunkt fra, og er av et mindre omfang enn handlingene som utføres ved et attestasjonsoppdrag med betryggende grad av sikkerhet. Følgelig er graden av sikkerhet som oppnås fra et attestasjonsoppdrag med moderat grad av sikkerhet betydelig lavere enn sikkerheten som kunne blitt oppnådd dersom vi hadde utført et attestasjonsoppdrag med betryggende grad av sikkerhet. Vi avgir følgelig ikke en uttalelse som gir uttrykk for om informasjonen om saksforholdet, i all vesentlighet, er utarbeidet i samsvar med gjeldende kriterier.

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

Konklusjon

Etter vår mening er:

1. fusjonen gjennomført i tråd med de prinsippene som er fastsatt i fusjonsavtalen for verdsetting av fondenes eiendeler og eventuelle forpliktelser, jf. verdipapirfondloven § 5-3 annet ledd nr. 4,
2. det ikke utbetalt kontanter i forbindelse med fusjonen til andelseierne. Alle andelseiere i overdragende fond har mottatt andeler i overtakende fond.
3. metoden for beregning av bytteforholdet og det faktiske bytteforholdet fastsatt i henhold til den metode for beregning av bytteforholdet som fusjonsavtalen fastsetter, jf. verdipapirfondloven § 5-3 første ledd nr. 5.

Oslo, 18. oktober 2024

PricewaterhouseCoopers AS

Anne Lene Stensholdt
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Uttalelse Nordea FRN OMF

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Stensholdt, Anne Lene	BANKID	2024-10-18 16:13