

Revisorns yttrande över fusionsplan vid ansökan enligt 8 kap 6 § lag (2004:46) om värdepappersfonder

Till styrelsen i SPP Fonder AB, org nr 556397-8922

Vi har granskat fusionsplanen daterad den 11 december 2015, avseende fusion av fonderna SPP Leva och SPP Företagsobligationsfond A med SPP Företagsobligationsfond A som övertagande fond.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för fusionsplanen och för att den är upprättad i enlighet med 8 kap 3 § lag (2004:46) om värdepappersfonder. Det är styrelsen som har ansvaret för att det finns en sådan intern kontroll som styrelsen bedömer nödvändig för att kunna ta fram redovisningen utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala en slutsats om fusionsplanen enligt 8 kap 6 § lag (2004:46) om värdepappersfonder på grundval av vår granskning. Granskningen har utförts i enlighet med ISAE 3000.

Vårt ansvar är att uttala en slutsats avseende fusionsplanen på grundval av vår granskning.

Denna standard kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför granskningen för att uppnå begränsad säkerhet att uppgifterna inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta bevis om:

- de metoder som avses att användas för värdering av tillgångar och skulder vid tidpunkten för beräkning av utbytesförhållandet är tillämpliga, och
- den kontanta ersättningen per andel är korrekt, och
- den metod som avses att användas för beräkning av utbytesförhållandet är tillämplig.

Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna.

De granskningsåtgärder som har utförts för att inhämta bevis är mer begränsade än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet och att den säkerhet som har uppnåtts därför är lägre än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet. Det innebär att det inte är möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet utförts.

Uttalande

Grundat på vår granskning av fusionsplanen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att:

- de metoder som avses att användas för värdering av tillgångar och skulder vid tidpunkten för beräkning av utbytesförhållandet inte är tillämpliga,

Deloitte.

- den metod som avses att användas för beräkning av utbytesförhållandet inte är tillämplig.

Granskning av kontant ersättning per andel är inte tillämplig då utbyte enbart kommer att ske mot andelar i den övertagande fonden.

Övriga upplysningar

Detta yttrande har endast till syfte att fullgöra det krav som uppställs i 8 kap 6 § enligt lag (2004:46) om värdepappersfonder och får inte användas för något annat ändamål.

Stockholm den 16 december 2015

Deloitte AB



Elisabeth Werneman
Auktoriserad revisor