

Til Storebrand Asset Management AS

Uavhengig uttalelse om fusjon mellom verdipapirfond

Vi har utført kontroll av om fusjonen mellom overdragende verdipapirfond Skagen Likviditet Verdipapirfond (org nr 979 876 076) og overtagende Verdipapirfondet Storebrand Kort Kreditt IG (org nr 868 980 982) er gjennomført i tråd med de prinsippene som er fastsatt i fusjonsavtalen om verdsetting av fondenes eiendeler og eventuelle forpliktelser, om det er utbetalt kontantbetalinger per andel og 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 (saksforholdene). Kriteriene som er anvendt ved vurdering av verdsetting av fondenes eiendeler, og for vurdering av metoden for beregning av bytteforholdet kommer frem av Vedlegg 1 punkt 4 og 5 til fusjonsavtalen.

Ledelsens ansvar

Daglig leder i forvaltningsselskapet er ansvarlig for at fusjonen, herunder at verdsettelsen og bytteforholdet gjennomføres i henhold til fusjonsplan og gjeldende lover og forskrifter.

Revisors 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 eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester», og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer som gjelder etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å uttale oss om saksforholdene på grunnlag av vår kontroll.

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om informasjonen om saksforholdene basert på innhentede bevis. Vi har utført attestasjonsoppdraget med 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 grad av sikkerhet for at informasjonen om saksforholdet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Vårt arbeid innebærer utførelse av handlinger for å innhente bevis for at saksforholdene er utarbeidet i overensstemmelse med kriteriene. De valgte handlingene avhenger av vårt skjønn, herunder vurderinger av risikoene for at saksforholdet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar vi hensyn til den interne kontrollen som er relevant for utarbeidelsen av saksforholdet. Formålet er å utforme kontrollhandlingene som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av den interne kontrollen.

Vi mener at innhentede bevis er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er:

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

Oslo, 16. februar 2026

PricewaterhouseCoopers AS

Thomas Steffensen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Securely signed with Brevio

This document is electronically signed and sealed with Brevio under **eIDAS**, valid in all EU states. Signatures comply with **eIDAS** and **PAdES** standards.

The identities of the signers are listed below:

2026-02-16 17:04:00 UTC+01:00

Thomas Steffensen

 **bankID**

NO BankID - 2a82f1f7-7739-4faa-adfd-5dcddcd5f32cf