

24.03.2020

Accunia Fondsmæglerselskab A/S
Att.: Christina Skyldal
Store Regnegade 5, 1.,
1110 København K.

Den uafhængige revisors erklæring om selskabets kapitalforvaltning for kunder

Til ledelsen i Accunia Fondsmæglerselskab A/S

Vi har i henhold til aftale med ledelsen i Accunia Fondsmæglerselskab A/S udført review af de af selskabet opgjorte afkastprocenter for kapitalforvaltningskunder, som har været kunder igennem hele 2013-2019. Afkastprocenterne for kapitalforvaltningskunder, der har været kunder igennem hele 2013-2019, er af ledelsen oplyst til at være følgende: 2013: 14,1 %, 2014: 7,6 %, 2015: 4,7 %, 2016: 4,9%, 2017: 11,2%, 2018: - 0,61%, 2019: 10,64%

Vi har endvidere foretaget review af, om selskabet har andre indtægter fra kapitalforvaltning for kunder, end de indtægter som fremgår af det skriftlige aftalegrundlag med kapitalforvaltningskunderne.

Vores konklusion udtrykkes med begrænset sikkerhed.

Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for, at afkastprocenterne for kapitalforvaltningskunder, som har været kunder igennem 2013-2019, er opgjort i henhold til forretningsgangen ”afkastberegning for portefølje og benchmark” af 1. december 2015, samt om selskabet har andre indtægter fra kapitalforvaltning for kunder, end de indtægter som fremgår af det skriftlige aftalegrundlag med kapitalforvaltningskunderne.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på baggrund af vores review at udtrykke en konklusion om, hvorvidt afkastprocenterne for kapitalforvaltningskunder, som har været kunder i 2013-2019, er opgjort i henhold til forretningsgangen ”afkastberegning for portefølje og benchmark” af 1. december 2015 samt om selskabet

har andre indtægter fra kapitalforvaltning for kunder, end de indtægter som fremgår af det skriftlige aftalegrundlag med kapitalforvaltningskunderne.

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 en begrænset 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 FSR – danske revisorerers retningslinjer for revisors etiske adfærd (Ethiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Vores review har omfattet følgende:

1. Gennemgang af selskabets opgørelse og beregning af den årlige afkastprocent for samtlige kapitalforvaltningskunder som har været kunder igennem 2013-2019.
2. Stikprøvevis gennemgang af, om de af selskabet fakturerede beløb for perioden 1. januar - 31. december 2019 er sket på baggrund af den af kunden underskrevne kapitalforvaltningsaftale
3. Stikprøvevis gennemgang af selskabets bankkonti for perioden 1. januar - 31. december 2019 for at påse, om selskabet har modtaget returkommission fra finansielle modparter
4. Stikprøvevis gennemgang af om handlerne i selskabets egenbeholdning af værdipapirer for perioden 1. januar - 31. december 2019 er sket til samme kurser som for kapitalforvaltningskunderne
5. Stikprøvevis gennemgang af om selskabet i perioden 1. januar - 31. december 2019 har bogført kurtageindtægter eller anden indtægt end management fee og performance fee, som følge af kapitalforvaltning for kunder.

Omfanget af de handlinger, vi har udført ved vores undersøgelser, er mindre end ved en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed. Som følge heraf er den grad af sikkerhed, der er for vores konklusion, betydeligt mindre end den sikkerhed, der ville være opnået, hvis der var udført en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed.

Konklusion

Ved det udførte review er vi i al væsentlighed ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at afkastprocenterne for kapitalforvaltningskunder som har været kunder i 2013-2019 ikke er opgjort i henhold til forretningsgangen ”afkastberegning for portefølje og benchmark” af 1.

december 2015 samt at selskabet har andre indtægter fra kapitalforvaltning for kunder, end de indtægter som fremgår af det skriftlige aftalegrundlag med kapitalforvaltningskunderne.

København, den 24. marts 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Jens Ringbæk
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 27735



Jonas Gjørup Larsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 44144