

Revisorns yttrande över fusionsplan enligt 23 kap. 11 § aktiebolagslagen (2005:551)

Till styrelserna i Collector AB, org.nr 556560-0797 ("Collector AB") och Collector Bank AB, org nr 556597-0513 ("Collector Bank")

Vi har granskat fusionsplanen mellan Collector Bank (övertagande bolag) och Collector AB (överlåtande bolag), enligt 23 kap. 11 §, daterad den 7 mars 2022.

Styrelsernas ansvar för fusionsplanen

Det är styrelserna i Collector Bank och Collector som har ansvaret för att ta fram fusionsplanen enligt aktiebolagslagen och för att det finns en sådan intern kontroll som styrelserna bedömer nödvändig för att kunna ta fram fusionsplanen utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

Vår uppgift är att göra vårt uttalande på grundval av vår granskning. Vi har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 4 *Granskning av fusionsplan*. Denna rekommendation kräver att vi planerar och utför granskningen för att uppnå begränsad säkerhet att fusionsplanen inte innehåller väsentliga felaktigheter och att fusionen inte medför fara för att borgenärerna i det övertagande bolaget inte ska få sina fordringar betalda. Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Vi är oberoende i förhållande till Collector Bank och Collector AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta bevis om belopp och annan information i fusionsplanen, vilka metoder som använts vid värderingen, bestämmande av fusionsvederlaget och fara för att borgenärerna inte ska få sina fordringar betalda. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i fusionsplanen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelserna tagit fram fusionsplanen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagens interna kontroll. Granskningen har begränsats till översiktlig analys av fusionsplanen och underlag till denna samt förfrågningar hos bolagens personal. Vårt bestyrkande grundar sig därmed på en begränsad säkerhet jämfört med en revision. Vi anser att de bevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

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

- använda värderingsmetoder är olämpliga;
- fusionsvederlaget och grunderna för dess fördelning inte har bestämts på ett sakligt och korrekt sätt eller att fusionsplanen i övrigt inte uppfyller aktiebolagslagens krav;
- fusionen medför fara för att borgenärerna i Collector Bank (det övertagande bolaget) inte ska få betalt för sina fordringar.

Övriga upplysningar

Av fusionsplanen framgår att Collector AB äger 100 procent av aktierna i Collector Bank. I syfte att förenkla koncernstrukturen och etablera Collector Bank som nytt moderbolag, har styrelserna träffat överenskommelse om att fusionera bolagen och Collector AB kommer genom fusionen absorberas av Collector Bank, som återstår som det övertagande bolaget efter fusionen.

Som vidare framgår av fusionsplanen har fusionsvederlaget har bestämts med avsikt att varje aktieägare i Collector AB efter fusionen ska äga samma andel av det totala antalet utstående aktierna i Collector Bank efter fusionen som denne före Fusionen äger i Collector AB. Som framgår av fusionsplanen har utbytesförhållandet fastställts så att en (1) aktie i Collector AB kommer att berättiga aktieägaren att erhålla en (1) aktie i Collector Bank. Fusionsvederlaget kommer bestå av befintliga aktier i Collector Bank (för att möjliggöra ett utbytesförhållande om 1:1 kommer bolagsstämman i Collector Bank fatta beslut innebärande att antalet aktier i Collector Bank kommer att motsvara antalet aktier i Collector AB vid tidpunkten för fusionens registrering). Eftersom samtliga Collector AB:s tillgångar kommer att överlåtas till Collector Bank genom fusionen kommer värdet av en (1) aktie i Collector Bank omedelbart efter registrering av fusionen motsvara värdet av en (1) aktie i Collector AB omedelbart före registrering av fusionen. Vidare framgår av fusionsplanen att berättigade att erhålla fusionsvederlag kommer att vara de aktieägare som är upptagna i Collector AB:s aktiebok per dagen för Bolagsverkets registrering av fusionen.

Detta yttrande har endast till syfte att fullgöra det krav som uppställs i 23 kap. 11 § aktiebolagslagen och får inte användas för något annat ändamål.

Stockholm den 7 mars 2022

Revisor i Collector Bank AB och Collector AB
Ernst & Young AB

Daniel Eriksson
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

DANIEL ERIKSSON

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19730523xxxx

IP: 145.62.xxx.xxx

2022-03-07 14:32:07 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>