

---

## **FUSJONSPLAN**

---

for

**NEDRE LANGGATE 48 AS**  
(org.nr. 976 627 342)

og

**AC NOR FORVALTNING AS**  
(org.nr. 991 924 035)

som overdragende selskaper

med overføring til

**AC NOR GRUPPEN ASA**  
(org.nr. 979 569 181)

som overtakende selskap

25. februar 2013

Styrene i Nedre Langgate 48 AS, AC NOR Forvaltning AS og AC NOR gruppen ASA er i dag blitt enige om å anbefale at selskapene fusjoneres på basis av følgende forslag til fusjonsplan ("**Fusjonsplanen**"):

## **1 DELTAKENDE SELSKAPER**

### **1.1 Deltakende selskaper ("**Selskapene**"):**

Overdragende selskaper:

Nedre Langgate 48 AS  
Nedre Langgate 48  
3126 TØNSBERG  
Forretningskommune: Tønsberg  
Org. nr.: 976 627 342

og

AC NOR Forvaltning AS  
Nedre Langgate 48  
3126 TØNSBERG  
Forretningskommune: Tønsberg  
Org. nr.: 991 924 035

Overtakende selskap:

AC NOR gruppen ASA  
Nedre Langgate 48  
3126 TØNSBERG  
Forretningskommune: Tønsberg  
Org. nr.: 979 569 181

- 1.2 Selskapene fusjoneres ved at Nedre Langgate 48 AS og AC NOR Forvaltning AS overdrar sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser som helhet til AC NOR gruppen ASA uten vederlag. Fusjonen foretas etter bestemmelsen i allmennaksjeloven § 13-24 som fusjon mellom mor- og heleide datterselskaper og skatteloven kapittel 11. Nedre Langgate 48 AS og AC NOR Forvaltning AS oppløses ved fusjonen.

## **2 FUSJONENS BAKGRUNN**

- 2.1 Bakgrunnen for fusjonen er et ønske om å forenkle selskapsstrukturen i AC NOR-konsernet.

## **3 GJENNOMFØRING AV FUSJONEN, TIDSPUNKTER M.V.**

- 3.1 Fusjonen gjennomføres etter bestemmelsene i allmennaksjeloven § 13-24.
- 3.2 Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser i Nedre Langgate 48 AS og AC NOR Forvaltning AS anses overført til AC NOR gruppen ASA med selskapsrettslig virkning fra det tidspunkt fristen i allmennaksjeloven § 13-15 (1) er utløpt og melding om endelig gjennomføring av fusjonen er registrert i Foretaksregisteret i henhold til allmennaksjeloven § 13-17. Under forutsetning av at det ikke foreligger uavklarte forhold til Selskapenes kreditorer, og at alle vilkår for gjennomføring av fusjonen er oppfylt, vil det ved utløpet av kreditorfristen bli sendt mel-

dingen til Foretaksregisteret om at fusjonen er endelig gjennomført. Det antas at dette vil skje primo juni 2013.

- 3.3 Fusjonen skal ha regnskapsmessig virkning fra 1. januar 2013.
- 3.4 Utkast til åpningsbalanse for det fusjonerte selskapet per 1. januar 2013 følger i vedlegg 1 til Fusjonsplanen.
- 3.5 Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig kontinuitet, hvilket innebærer at eiendelene videreføres i det fusjonerte selskap til bokførte verdier.
- 3.6 Fusjonen skal ha skattemessig virkning fra og med tidspunktet for selskapsrettslig ikrafttredelse, jf. punkt 3.2 ovenfor og skatteloven § 11-10 (2).
- 3.7 Selskapsrettslig vedtakelse av Fusjonsplanen skjer utelukkende gjennom beslutning av styrene i Selskapene. Styremøtene er planlagt avholdt 26. mars 2013. Dette innebærer at Fusjonsplanen ikke skal behandles på Selskapenes generalforsamling.
- 3.8 Senest én måned før styrets beslutning i AC NOR gruppen ASA skal AC NOR gruppen ASA melde fusjonsplanen til Foretaksregisteret, jf. allmennaksjeloven § 13-24 fjerde ledd.
- 3.9 Umiddelbart etter at Fusjonsplanen er godkjent av styrene i Selskapene skal beslutningene meldes til Foretaksregisteret, jf. asal § 13-24 femte ledd. Fusjonsbeslutningen vil bli kunngjort av Foretaksregisteret i samsvar med allmennaksjeloven § 13-15. Fra kunngjøringen i Brønnøysundregistrenes elektroniske kunngjøringspublikasjon løper en to måneders frist hvor Selskapenes kreditorer kan gjøre gjeldende eventuelle innsigelser mot fusjonen.

#### **4 VEDERLAG TIL AKSJEIERNE**

- 4.1 Det betales ikke vederlag ved fusjonen iht. spesialbestemmelsen i allmennaksjeloven § 13-24.

#### **5 FORUTSETNINGER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN**

- 5.1 Gjennomføring av fusjonen er betinget av at alle eventuelle lovbestemte betingelser for gjennomføring er oppfylt, og at alle nødvendige samtykker, tillatelser og godkjenninger for fusjonen foreligger.

#### **6 STYRET**

- 6.1 Selskapene har per i dag ulike styrever. Det planlegges ikke endringer i styret i AC NOR gruppen ASA i forbindelse med fusjonen.

#### **7 SÆRLIGE RETTIGHETER M.V.**

- 7.1 Det eksisterer ikke og vil ikke tilfalle særlige fordeler i forbindelse med fusjonen til medlemmer av Selskapenes styrever eller daglige ledere.
- 7.2 Ingen av aksjeeierne i Selskapene har særlige rettigheter eller rettigheter som nevnt i aksjeloven § 11-1 eller allmennaksjeloven § 11-1. Det er heller ikke utstedt opsjoner eller rettigheter for øvrig som forplikter AC NOR gruppen ASA til å utstede aksjer.

## **8 FUSJONENS BETYDNING FOR DE ANSATTE**

- 8.1 Det er ingen ansatte i Nedre Langgate 48 AS eller AC NOR Forvaltning AS. Fusjonen får ingen betydning for de ansatte i AC NOR gruppen ASA.

## **9 SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER**

- 9.1 Det foreslås at styremøtet i Selskapene fatter følgende vedtak om godkjenning av fusjonen:

*"Fusjonsplan datert 25. februar 2013 for Nedre Langgate 48 AS, AC NOR Forvaltning AS og AC NOR gruppen ASA, med AC NOR gruppen ASA som overtakende selskap, godkjennes."*

## **10 OMKOSTNINGER**

- 10.1 Alle utgifter i forbindelse med fusjonen skal dekkes av AC NOR gruppen ASA.

## **11 ENDRINGER I FUSJONSPLANEN**

- 11.1 Styrene i Selskapene kan på vegne av de respektive selskapene gjennomføre eventuelle tilpasninger og mindre justeringer i Fusjonsplanen som finnes ønskelig eller nødvendig.

## **12 TVISTER**

- 12.1 Eventuelle tvister mellom Selskapene i forbindelse med Fusjonsplanen eller fusjonen skal avgjøres etter norsk rett, med Tønsberg tingrett som vernetting.

## **13 VEDLEGG**

- 13.1 Som vedlegg til Fusjonsplanen følger:

- MANGLER**
1. Utkast til åpningsbalanse for det fusjonerte selskapet
  2. Revisors bekreftelse av åpningsbalansen
  3. Vedtektene for Nedre Langgate 48 AS
  - 4. Vedtektene for AC NOR Forvaltning AS
  - 5. Vedtektene for AC NOR gruppen ASA
  6. Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Nedre Langgate 48 AS for 2010, 2011 og 2012
  7. Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for AC NOR Forvaltning AS for 2010, 2011 og 2012
  - 8. Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for AC NOR gruppen ASA for 2010, 2011 og 2012
- 2010  
+  
2011

\* \* \*

Fusjonsplanen er undertegnet i tre eksemplarer, hvorav Selskapene beholder hvert sitt.

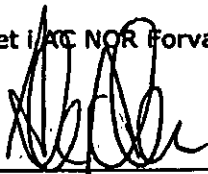
Tønsberg, 25. februar 2013

Styret i Nedre Langgate 48 AS



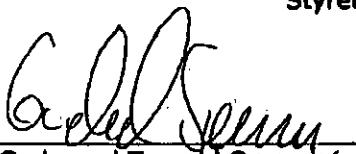
Asbjørn Abrahamsen  
styrets leder

Styret i AC NOR Forvaltning AS



Asbjørn Abrahamsen  
styrets leder

Styret i AC NOR gruppen ASA



Gudmund Torvald Sørensen  
styrets leder



Eskild Van Der Horst  
styremedlem



Lise Jespersen  
styremedlem

# UTKAST TIL FUSJONSBALANSE AC NOR GRUPPEN ASA

01.01.2013

## Eiendeler

### Anleggsmidler

#### *Varige driftsmidler*

Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr

745 739

Tomter bygninger og annen fast eiendom

18 960 848

**Sum varige driftsmidler**

**19 706 587**

#### *Finansielle driftsmidler*

Investeringer i datterselskap

57 825 523

Lån til fortak i samme konsern

28 596 632

Investeringer i aksjer og andeler

1 419 573

**Sum finansielle anleggsmidler**

**87 841 728**

**Sum anleggsmidler**

**107 548 315**

### Omløpsmidler

#### *Fordringer*

Kundefordringer

528 835

Andre fordringer

10 483 070

**Sum fordringer**

**11 011 905**

**Bankinnskudd, kontanter o.l.**

**7 172 236**

**Sum omløpsmidler**

**18 184 141**

**Sum eiendeler**

**125 732 456**

# UTKAST TIL FUSJONSBALANSE AC NOR GRUPPEN ASA

01.01.2013

## Egenkapital og gjeld

### Egenkapital

#### *Innskutt egenkapital*

Aksjekapital	40 000 000
Egne aksjer	-4 000 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>	<b>36 000 000</b>

#### *Opptjent egenkapital*

Annen egenkapital	71 240 844
<b>Sum opptjent egenkapital</b>	<b>71 240 844</b>

### Sum egenkapital

**107 240 844**

### Gjeld

#### *Annen langsiktig gjeld*

Øvrig langsiktig gjeld	16 128 752
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>	<b>16 128 752</b>

#### *Kortsiktig gjeld*

Leverandørgjeld	373 025
Skyldige offentlige avgifter	307 417
Annen kortsiktig gjeld	1 682 418
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>2 362 860</b>

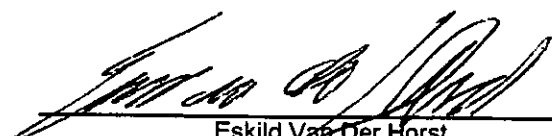
### Sum gjeld

**18 491 612**

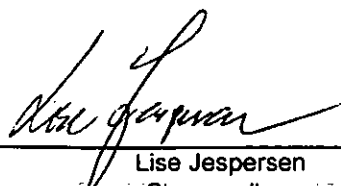
### Sum egenkapital og gjeld


**125 732 456**

Tønsberg, 25/02 - 2013

  
Eskild Van Der Horst  
Styremedlem

  
Asbjørn Abrahamsen  
Administrerende direktør

  
Lise Jespersen  
Styremedlem

  
Gudmund Torvald Sørensen  
Styrets leder

**Noter til åpningsbalansen:**

Regnskapene til de fusjonerte selskapene AC NOR Gruppen ASA, AC NOR Forvaltning AS og Nedre Langgate 48 AS er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Fusjonen er utført til regnskapsmessig kontinuitet.

Regnskapsinformasjonen som danner grunnlaget for utkast til åpningsbalansen er basert på revidert regnskap pr 31.12.2012 for AC NOR Gruppen ASA og AC NOR Forvaltning, og urevidert regnskap for Nedre Langgate 48 AS pr 31.12.2012

For øvrig henvises til prinsippnotene i avlagte årsregnskap for 2012 for AC NOR Gruppen ASA, AC NOR Forvaltning AS og Nedre Langgate 48 AS.



## Uttalelse fra ledelsen – åpningsbalanse/utkast til åpningsbalanse

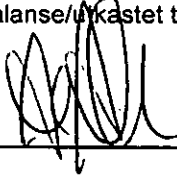
Attn: Bjørn Lislien

Dato: 22.2.2013

I forbindelse med Deres arbeid knyttet til uttalelse om åpningsbalanse/utkast til åpningsbalanse ved fusjon mellom AC NOR Gruppen ASA og de heleide datterselskapene AC NOR Forvaltning AS og Nedre Langgate 48 AS datert 01.01.13., bekrefter vi etter beste evne og overbevisning følgende uttalelser:

- Grunnlaget for utkast til åpningsbalansen i fusjonen/fisjonen er regnskapene i AC NOR Gruppen ASA, Nedre Langgate 48 AS og AC NOR Forvaltning AS. Regnskapene er utarbeidet og presentert i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering.
  - Grunnlaget for åpningsbalanse/utkast til åpningsbalanse er regnskapet i AC NOR Gruppen ASA, Nedre Langgate 48 AS og AC NOR Forvaltning AS av 31.12.2012
  - Regnskapene er avsluttet i overensstemmelse med de prosedyrer vi vanligvis legger til grunn for å rapportere perioderegnskaper/årsregnskaper.
  - Presentasjon av og opplysninger om målingene av virkelige verdier av eiendeler og gjeld er i samsvar med god regnskapsskikk. Forutsetninger som er brukt reflekterer vår intensjon og evne til å gjennomføre spesifikke handlingsplaner på vegne av foretaket, når det er relevant for målinger av og opplysninger om virkelig verdi.
  - Det er ikke gjennomført vesentlige transaksjoner som ikke er bokført
  - Transaksjoner med nærstående parter, herunder salg, kjøp, lån, overføringer, leasingavtaler og garantier, samt beløp som skal betales av eller til nærstående parter, er blitt behørig registrert, og regnskapsført til virkelig verdi.
  - Foretakene har eiendomsrett til alle eiendeler, og det foreligger ingen pantsettelsler av eller heftelser på foretakets eiendeler som ikke er reflektert i utkast til åpningsbalanse.
  - Vi har på tilbørlig måte regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både faktiske og latente.
  
- Vi er ikke kjent med feil eller mangler i åpningsbalanse/utkast til åpningsbalanse.
  
- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av våre vurderinger av risikoen for at materialet åpningsbalansen/utkast til åpningsbalanse bygger på kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
  
- Det har ikke forekommet uregelmessigheter eller misligheter som kan ha hatt vesentlig betydning for innholdet i åpningsbalanse/utkast til åpningsbalanse.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at det ikke har forekommet hendelser etter balansedatoen og frem til datoen for denne uttalelsen som kan medføre justeringer av, eller tilleggsopplysninger i åpningsbalanse/utkastet til åpningsbalanse eller i note til disse.

 22/2-2013

Adm.Dir



Til styret i AC NOR Gruppen ASA

## Uttalelse om utkast til åpningsbalanse ved fusjon

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 01.01.2013 for AC NOR Gruppen ASA med noter som viser en egenkapital på kr 107 240 844. Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i note for å gi informasjon om AC NOR Gruppen ASA sin balanse med tillegg av de eiendeler selskapet skal overta i forbindelse med fusjonen. Informasjonen er sammenstilt for å illustrere hvordan balansen ville fremstått dersom fusjonen var gjennomført på den angitte balansedagen.

### *Styrets ansvar for åpningsbalansen*

Styret er ansvarlig for utkastet til åpningsbalanse.

### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å uttale oss om utkastet til åpningsbalanse på grunnlag av vårt kontrollarbeid. Det er ikke vår oppgave å utføre revisjon av den informasjonen som ligger til grunn for åpningsbalansen. Den finansielle informasjonen som er benyttet ved sammenstillingen av åpningsbalansen, er revidert slik det er beskrevet i noter. Vi påtar oss ikke noe ansvar for finansiell informasjon vi ikke har revidert.

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802 "Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen". Standarden krever at vi planlegger og utfører kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at informasjonen i utkastet til åpningsbalanse er tilbørlig sammenstilt basert på det angitte grunnlaget, og at utkastet til åpningsbalanse er klassifisert og presentert i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og de beskrevne prinsippene. Vi har kontrollert sammenstillingen av og vurdert innholdet i klassifiseringen av postene og presentasjonen av utkastet til åpningsbalanse.

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

### *Konklusjon*

Etter vår mening er utkastet til åpningsbalanse tilbørlig sammenstilt basert på det angitte grunnlaget beskrevet i note og klassifisering og presentasjon er etter vår mening i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og prinsippene beskrevet i noter.

Tønsberg, 25. februar 2013  
PricewaterhouseCoopers AS

Bjørn Lislien  
Statsautorisert revisor