

**FUSJONSPLAN  
FOR  
VEDERLAGSFRI FUSJON MELLOM  
RENONORDEN ASA  
(overtakende selskap)  
OG  
RENONORDEN INVESTMENTS AS  
(overdragende selskap)**

29. mai 2015

## Denne fusjonsplanen er inngått mellom:

som overdragende selskap

**(i) RenoNorden Investments AS**

Adresse: Lindebergvegen 3, 2016, Frogner

Kommune: Sørum

Org nr: 996 755 150

(heretter benevnt "RenoNorden Investments AS")

og som overtakende selskap

**(ii) RenoNorden ASA**

Adresse: Lindebergvegen 3, 2016, Frogner

Kommune: Sørum

Org nr: 996 755 215

(heretter benevnt "RenoNorden ASA")

RenoNorden ASA og RenoNorden Investments AS er i det følgende i fellesskap kalt "Partene" og hver for seg "Part".

## 1. BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE

Styrene i RenoNorden ASA og RenoNorden Investments AS har i fellesskap utarbeidet denne planen for sammenslåing av selskapene ved at RenoNorden Investments AS oppløses for innfusjonering i RenoNorden ASA.

RenoNorden ASA eier samtlige aksjer i RenoNorden Investments AS.

Formålet med fusjonen er å forenkle selskapsstrukturen i konsernet og på den måten oppnå en mer rasjonell og kostnadseffektiv organisering av virksomheten.

## 2. FREMGANGSMÅTE FOR FUSJONEN

Fusjonen reguleres av allmennaksjeloven § 13-24 og skattelovens regler om skattefri fusjon samt regnskapslovens bestemmelser.

Fusjonen gjennomføres ved at morselskapet overtar hele den igangværende virksomheten bestående av samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra datterselskapet RenoNorden Investments AS.

RenoNorden Investments AS slettes ved fusjonens ikrafttredelse. RenoNorden ASA fortsetter som selskap etter fusjonen med uendret foretaksnavn, vedtekter og forretningskommune.

Selskapsrettslig vedtakelse av fusjonen skjer utelukkende gjennom beslutning av styrene i RenoNorden Investments AS og RenoNorden ASA. Dette innebærer at fusjonsplanen ikke skal behandles på selskapenes generalforsamling. Aksjonærene i RenoNorden ASA skal imidlertid i samsvar med allmennaksjelovens regler underrettes om at fusjonsplanen, årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for de tre siste regnskapsår for de deltagende selskap er tilgjengelige på selskapets forretningskontor. Planen skal også meldes til Foretaksregisteret og kunngjøres på Brønnøysundregistrens hjemmeside på internett.

Styrenes fusjonsbeslutning skal meldes til Foretaksregisteret. Beslutningen kan fattes tidligst en måned etter at planen er kunngjort av Foretaksregisteret. Registreringsdatoen for beslutningen utgjør startpunktet for kreditorfristen.

Etter utløpet av kreditorfristen på seks uker og forutsatt at det ikke har meldt seg noen kreditorer med innvendinger mot fusjonen eller at eventuelle innvendinger er håndtert, vil gjennomføring av fusjonen

bli meldt til Foretaksregisteret. Fusjonen trer i kraft ved registrering av gjenomføringsmeldingen. Det tas sikte på at dette kan skje ca. 31. august 2015.

### **3. FUSJONSVEDERLAGET**

Det skal ikke utstedes vederlagsaksjer ved fusjonen, jf allmennaksjeloven § 13-24 første ledd.

### **4. TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN**

#### **4.1 Selskapsrettslig ikrafttredelse**

En forutsetning for ikrafttredelse av fusjonen er at kreditorfristen på seks uker er utlept og ingen kreditor har krevd innfrielse eller sikkerhetsstillelse etter reglene i allmennaksjeloven, eller at slike kreditorinnsigelser er håndtert. Når denne forutsetningen er oppfylt, trer fusjonen selskapsrettslig i kraft når Foretaksregisteret har registrert innsendt melding om gjennomføring av fusjonen.

Ved ikrafttredelse av fusjonen inntreffer følgende virkninger:

- i. RenoNorden Investments AS er endelig oppløst og slettet.
- ii. Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilhørende RenoNorden Investments AS er overført til RenoNorden ASA i samsvar med fusjonsplanens bestemmelser.
- iii. Andre virkninger som fastsatt i allmennaksjeloven, lovgivningen for øvrig samt i fusjonsplanen.

#### **4.2 Skattemessig gjennomføring**

Fusjonen skal gjennomføres med skattemessig virkning fra det tidspunkt som følger av skatteloven.

Det er en klar forutsetning at fusjonen kan og skal gjennomføres som en skattefri fusjon i overensstemmelse med skatteloven kapittel 11.

Fusjonen skjer med skattemessig kontinuitet slik at RenoNorden ASA overtar de skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra RenoNorden Investments AS. Fusjonen antas dermed ikke å utløse umiddelbare skattemessige konsekvenser.

#### **4.3 Regnskapsmessig gjennomføring**

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra 1. januar 2015. Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som RenoNorden ASA skal overta ved fusjonen, tilordnes fra dette tidspunkt RenoNorden ASA.

Fusjonen skjer med regnskapsmessig kontinuitet slik at RenoNorden ASA viderefører regnskapsførte verdier av de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som ved fusjonen overtas fra RenoNorden Investments AS.

### **5. SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER**

#### **5.1 RenoNorden Investments AS**

Det foreslås at styret i RenoNorden Investments AS treffer følgende beslutning:

*"Fusjonsplan datert 29. mai 2015 for fusjon mellom RenoNorden Investments AS og RenoNorden ASA godkjennes. Dette innebærer at selskapet oppløses for fusjon med RenoNorden ASA."*

## **5.2 RenoNorden ASA**

Det foreslås at styret i RenoNorden ASA treffer følgende beslutning:

*"Fusjonsplan datert 29. mai 2015 for fusjon mellom RenoNorden Investments AS og RenoNorden ASA godkjennes."*

## **6. SÆRLIGE RETTIGHETER**

Det eksisterer ingen tegningsrettigheter, opsjoner eller andre særlige rettigheter knyttet til aksjene i RenoNorden Investments AS. Ingen slike rettigheter skal heller tildeles ved fusjonen.

Det skal ikke tilfalle noen særlig rett eller fordel for styremedlemmer, daglig leder eller sakkyndige i forbindelse med fusjonen.

## **7. FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE**

RenoNorden Investments AS har fire ansatte. De ansatte overføres til RenoNorden ASA med uendrete lønns- og arbeidsvilkår. RenoNorden ASA vil derfor ha fire ansatte etter fusjonens ikrafttredelse.

## **8. RÅDIGHETSBEGRENSNINGER**

Ingen av Partene – eller selskaper som inngår i deres konsern – skal fra inngåelsen av fusjonsplanen opptre i strid med bestemmelsene i planen.

RenoNorden ASA og RenoNorden Investments AS skal ikke uten den annen Parts forutgående samtykke beslutte eller foreta vesentlige investeringer, salg av virksomhet eller forandringer i sin virksomhet eller andre disposisjoner som er av vesentlig betydning for sammenslåingen eller som faller utenfor rammen av ordinær drift. Disse begrensningene gjelder ikke handlinger som er forutsatt i fusjonsplanen, eller som er nødvendige for å gjennomføre fusjonen.

## **9. BETINGELSER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN**

Gjennomføring av fusjonen skal være betinget av at:

- (i) Partene oppnår alle tillatelser fra offentlige myndigheter eller andre instanser som er nødvendige for å gjennomføre fusjonen i henhold til fusjonsplanen. Det er videre en forutsetning at tillatelsene ikke inneholder vilkår som vil ha vesentlig negativ betydning for det sammenslåtte selskapet, med mindre Partenes styrer er enige om at virkningen for det sammenslåtte selskapet ikke vil ha vesentlig negativ betydning.
- (ii) Eventuelle tredjepartssamtykker som måtte være nødvendige for gjennomføring av fusjonen er gitt, med mindre Partenes styrer er enige om at virkningen for det sammenslåtte selskapet ikke vil ha vesentlig negativ betydning.
- (iii) Fusjonsplanen er kunngjort av Foretaksregisteret.
- (iv) Fusjonsplanen er godkjent av styrene i RenoNorden ASA og RenoNorden Investments AS.
- (v) Fristen for innsigelser fra kreditorerne er utløpt for begge Partene, og forholdet til kreditorer som i tilfelle har fremsatt innsigelse, er avklart eller håndtert på annen måte i samsvar med allmennaksjeloven.
- (vi) Det ikke frem til utløpet av kreditorfristen er inntrådt omstendigheter vedrørende den annen Part som vesentlig endrer grunnlaget for fusjonen.

## 10. KOSTNADER

Kostnadene i anledning fusjonen skal dekket av RenoNorden ASA.

## 11. UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE

Utkast til åpningsbalanse for RenoNorden ASA pr 30.04.2015 følger som vedlegg til denne fusjonsplanen og inngår som en integrert del av denne.

## 12. VEDLEGG

Denne fusjonsplanen har følgende vedlegg:

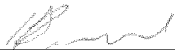
- (i) Utkast til åpningsbalanse for det fusjonerte selskapet
- (ii) Revisors bekreftelse av åpningsbalansen

## 13. SIGNATURER

---

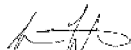
Frognar, 29. mai 2015

### Styret i RenoNorden Investments AS:



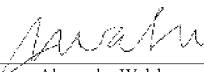
---

Penelope Kate Briant  
Styreleder



---

Seamus Fitzpatrick  
Styremedlem



---

Alexander Walsh  
Styremedlem

---

Frognar, 29. mai 2015

### Styret i RenoNorden ASA:



---

Erik Thorsen  
Styreleder



---

Penelope Kate Briant  
Styremedlem



---

Charlotte G Hansson  
Styremedlem



---

Niklaš Nikita Sloutski  
Styremedlem

**RenoNorden ASA**  
**(Fusjon RenoNorden ASA og RenoNorden Investments AS)**  
**Balanse per 30.04.2014**

NOK	30.04.2014
<b>EIENDELER</b>	
<b>Finansielle anleggsmidler</b>	
Utsatt skatt	3 980 304
Investering i datterselskap	1 268 351 219
Lånt til foretak i samme konsern	11 145 196
Finansielle instrumenter	76 326
<b>Sum Finansielle anleggsmidler</b>	<b>1 283 553 045</b>
<b>Omløpsmidler</b>	
<b>Fordringer</b>	
Andre kortsiktige fordringer	2 649 956
Kortsiktig lån til foretak i samme konsern	45 288 049
<b>Sum Fordringer</b>	<b>47 938 005</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l	101 984 617
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>149 922 621</b>
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>1 433 475 667</b>

NOK

30.04.2014

**EGENKAPITAL OG GJELD**

<b>Egenkapital</b>	
Aksjekapital	27 247 948
Overkurs	501 445 476
Annen egenkapital	136 709 932
<b>Sum egenkapital</b>	<b>665 403 356</b>

**Gjeld**

<b>Annen langsiktig gjeld</b>	
Gjeld til kredittinstitusjoner	562 415 667
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>	<b>562 415 667</b>

**Kortsiktig gjeld**

Kortsiktig gjeld til foretak i samme konsern	126 267 491
Leverandørgjeld	5 437 903
Betalbar skatt	5 553 884
Skyldig offentlig avgift	448 252
Utbytte	50 000 000
Annen kortsiktig gjeld	17 949 114
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>205 656 644</b>

<b>Sum gjeld</b>	<b>768 072 311</b>
------------------	--------------------

<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>1 433 475 667</b>
---------------------------------	----------------------

Styret i RenoNorden ASA

Frogner, 29 mai 2015



**Erik Thorsen**  
Styreleder



**Charlotte Gaarn Hansson**  
Styremedlem



**Penelope Kate Briant**  
Styremedlem



**Niklas Nikita Sloutski**  
Styremedlem

## Note 1 REGNSKAPSPRINSIPPER

Åpningsbalansen er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Fusjonen er gjennomført etter kontinuitetsmetoden (konsernkontinuitet) ved at eiendeler og forpliktelser i RenNorden Investments AS videreføres med de verdiene de er balanseført til i konsernregnskapet. Eierandelene som overdragende selskap har i datterselskap tilordnes RenoNorden ASA 's implisitte anskaffelseskost justert for kapitalendringer i eierperioden.

RenoNorden Investments AS er ikke anskaffet ved oppkjøp.

Det er på periodens resultat beregnet en utsatt skatte fordel på 27 % av periodens underskudd, tillagt permanente forskjeller. Beløpet, NOK 2.278.897,-, er for alle praktiske formål ført mot utsatt skattefordel.

Regnskapene per åpningsbalansedagen er ikke revidert.





KPMG AS  
P. O. Box 7000 Majorstuen  
Serkedalsveien 6  
N-0306 Oslo

Telephone +47 04063  
Fax +47 22 60 96 01  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

Til styret i RenoNorden ASA

### Uttalelse om utkast til åpningsbalanse ved fusjon

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 29. mai 2015 for RenoNorden ASA med noter som viser en egenkapital på kr 665 403 356. Uttaket til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i note for å gi informasjon om RenoNorden ASA 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 utkastet til åpningsbalanse

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 utkastet til åpningsbalansen. Den finansielle informasjonen som er benyttet ved sammenstillingen av utkastet til åpningsbalanse, er urevidert slik det er beskrevet i note. 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 3802-1 "Revisors uttalelser og redegjørelser etter aksjelovgivningen". Standarden krever at vi planlegger og utfører våre kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at informasjonen i utkastet til åpningsbalanse 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, klassifiseringer 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 note.

Oslo, 29. mai 2015

KPMG AS

Svein Wiig

Statsautorisert revisor

#### Offices in

Oslø	Haugesund	Stavanger
Ålb	Kranvik	Steid
Åsland	Kviteseid	Stoune
Bergen	Larvik	Tromsø
Bødal	Mo i Rana	Tromsøim
Elverum	Molde	Tyngst
Finnøy	Narvik	Tjønsberg
Grimstad	Sandnessjøen	Ålesund
Hamar		

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautorisert revisor - medlemmer av Den norske Revisorforening