

---

## MOR/DATTER-FUSJON

---

**FUSJONSPLAN  
FOR  
VEDERLAGSFRI GRENSEOVERSKRIDENDE LODDRETT (MOR-DATTER) FUSJON  
MELLOM**

**STATOIL POLEN INVEST AS  
(overtakende selskap)**

**OG**

**STATOIL POLEN HOLDING A/S  
(overdragende selskap)**

29. oktober 2015

## 1. Partene

Styrene i Statoil Polen Invest AS og Statoil Polen Holding A/S har utarbeidet en fusjonsplan («Fusjonsplanen») for fusjon av selskapene.

I fusjonen skal følgende selskap være overtakende selskap:

- Statoil Polen Invest AS, org.nr. 980 304 167, Schweigaardsgate 16, 0191 Oslo, (heretter benevnt "OT"). OT er et norsk aksjeselskap registrert i det norske Foretaksregisteret i Brønnøysund, med hjemsted i Oslo.

Og følgende selskap skal være opphørende selskap:

- Statoil Polen Holding A/S, CVR-nr. 28692242, Borgmester Christiansens Gade 50, 2450 København SV (heretter benevnt "OD"). OD er et dansk selskap registreret hos Erhvervsstyrelsen, med hjemsted i København

OT og OD er i det følgende i fellesskap kalt "Partene" og hver for seg "Part".

OT overtar ikke OD's navn som binavn som led i fusjonen.

## 2. Bakgrunn og begrunnelse

Forut for fusjonen eier OT 100 % av aksjene i OD. Partene fusjonerer etter forenklede regler om mordatterfusjon over landegrensene i den norske allmennaksjeloven § 13-36 og bestemmelsene i den danske selskabslov § 290, ved at OD som overdragende og opphørende selskap overdrar alle sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser som helhet til OT som overtakende og fortsettende selskap uten at det ytes vederlag. OD opphører ved gjennomføring av denne fusjonen.

Fusjonen er et resultat av at selskapet ønsker å forenkle strukturen, og legge til rette for en rasjonell og effektiv drift. Ved en selskapsmessig fusjon reduseres kostnader til styre og drift av selvstendige enheter. På denne bakgrunn mener selskapenes styre at det er kommersielt riktig at selskapene fusjonerer.

## 3. Fusjonsvederlag

OT eier 100 % av aksjene i OD. Fusjonen gjennomføres etter de forenklede regler som er angitt over. I henhold til disse bestemmelser skal det ikke ytes vederlag ved fusjonen. Fusjonen medfører således ingen kapitalforhøyelse eller utstedelse av nye aksje i OT.

## 4. Tidspunkter for gjennomføring av fusjonen

### 4.1 Selskapsrettslig ikrafttredelse

Fusjonen trer i kraft selskapsrettslig når kreditorenes frist på seks uker for å kreve innfrielse eller sikkerhetstillegg i OT og OD er utløpt, forholdet til eventuelle kreditorer er avklart og fusjonens ikrafttredelse er registrert i det norske Foretaksregisteret, jf den norske allmennaksjeloven § 13-32 første ledd.

Registreringstidspunktet i det norske Foretaksregisteret etter allmennaksjeloven § 13-32 første ledd vil bli regnet som fusjonen ikrafttredelsepunkt.

Ved ikrafttredelse av fusjonen inntreer følgende virkninger:

- OD er endelig oppløst og slettet.

- ii. Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilhørende OD er overført til OT 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 i Norge fra det tidspunkt fusjonen blir registrert gjennomført i det norske Foretaksregisteret.

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 OT overtar de skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra OD. Fusjonen antas dermed ikke å utløse umiddelbare skattemessige konsekvenser.

Da der er tale om en grenseoverskridende fusjon, er der ingen betingelse om, at fusjonsdatoen er sammenfallende med skjæringsdatoen for det mottagende selskaps regnskapsår. I stedet er fusjonsdatoen i skattemessig henseende vedtagelsestidspunktet for fusjonen.

Da ODs eneste formål er å besitte aksjer, vil OD ikke ha noget fast driftssted i Danmark etter fusjonen, og derfor vil ODs aktiva og passiva som utgangspunkt bli ansett som avstått på tidspunktet, hvor fusjonen er endelig godkjendt på tross av, at fusjonen gjennomføres som en skattefri fusjon. Gevinst eller tap på aksjer vil imidlertid ikke bli beskattet, da der er tale om gevinst eller tap på datterselskapsaksjer.

#### **4.3 Regnskapsmessig gjennomføring**

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

Fusjonen skjer med regnskapsmessig konsernkontinuitet slik at OT viderefører regnskapsførte verdier av de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som ved fusjonen overtas fra OD.

Fusjonen gjennomføres etter sammenlegningsmetoden, da der er tale om en konsernintern fusjon. Det betyr, at fusjonen skal gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra regnskapsårets begynnelse, dvs. 1. mai 2015. Der skal ikke utarbeides et regnskap for den danske enhed, hvis fusjonen gjennomføres inden årsrapporten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen, hvilket er 30. september 2016 for 2015/16-regnskabet.

### **5. Selskapsrettslige beslutninger**

#### **5.1 OD**

Beslutning om fusjonens gjennomførelse vil bli truffet på en ekstraordinær generalforsamling, når 4 ukers fristen i selskapslovens § 280, stk. 1, er utløpt.

#### **5.2 OT**

I henhold til norsk allmennaksjelov skal generalforsamling i Statoil Polen Invest AS beslutte godkjenning. Den ekstraordinære generalforsamlingen kan tidligst avholdes en måned etter at fusjonsplanen er kunngjort.

## **6. Særlige rettigheter**

Det eksisterer ingen tegningsrettigheter, opsjoner eller andre særlige rettigheter knyttet til aksjene i OD, jf. asal. §13-26 (2) nr. 7 og nr 8. og selskabslovens § 272, stk. 1, nr. 9. Ingen slike rettigheter skal heller tildeles ved fusjonen.

Det skal ikke tilfalle noen særlig rett eller fordel for styremedlemmer, daglig leder, aksjonærer eller sakkyndige i forbindelse med fusjonen, jf asal. §13-26 (2) nr. 7 og nr 8. og jf. selskabslovens § 272, stk. 1, nr. 10.

## **7. Fusjonens betydning for ansatte**

OD har ingen ansatte utover daglig leder. Daglig leder i OT vil fortsette etter fusjonen med uforandret ansettelsesforhold.

Der er ingen medarbeiderrepresentasjon, og fusjonen påvirker ikke beskræftigelsen i de involverte selskaper, likesom ingen ansatte vil få påvirket lønnsvilkår og rettigheter, jf. selskabslovens § 272, stk. 1, nr. 5 og 12, og §§ 311-316.

Partene vil i forhold til daglig leder gjennomføre fusjonen i henhold til de retningslinjer som gjelder for ansatte. Fusjonsplanen med vedlegg skal gjøres kjent for daglig leder.

## **8. Rådighetsbegrensninger**

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

OT og OD 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 er betinget at at alle lovbestemte vilkår for gjennomføring av fusjonen er oppfylt.

Videre er det betinget av at:

- 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.
- Det ikke frem til utløpet av kreditorfristen er inntrådt omstendigheter vedrørende den annen Part som vesentlig endrer grunnlaget for fusjonen.
- Det er en forutsetning for fusjonens gjennomførelse, at den kan gjennomføres som en skattefri fusjon etter dansk lovgivning.

## **10. Dato for regnskap som danner grunnlag for fastsettelse av vilkårene**

OD årsregnskap for 2014/2015 datert 21. oktober 2015 danner grunnlag for fastsettelse av vilkårene i fusjonen. OT årsregnskap for 2014/2015 datert 6. oktober 2015 danner grunnlag for fastsettelse av vilkårene i fusjonen.

Vedlagt følger årsregnskap for de tre siste år med styretsberetning og revisjonsberetning

## **11. Kostnader**

Kostnadene i anledning fusjonen skal dekkes av OT.

## **12. Opplysninger om overførte eiendeler og forpliktelser**

Det vedlagte regnskapet for OD for viser hvilke eiendeler, rettigheter og forpliktelser som skal overføres fra OD til OT ved fusjonen, jf. selskabslovens § 272, stk. 1, nr. 13-14

De eneste eiendeler OD eier er aksjeposten i Statoil Fuel & Retail Polska Sp.z.o.o, samt en internfordring DKK 99 668 000 / NOK 123 259 415. De eneste gjeldsposter er a) en skatteforpliktelse på DKK 415 000 / NOK 513 230 til Danske Skat som forut for opprettelsen av fusjonsplanen er betalt til OD's danske administrasjonsselskap (Statoil Fuel & Retail A/S, der er øverste selskap i den danske sambeskatning), samt b) en internforpliktelse på DKK 132 000 / NOK 163 244. De bokførte verdi tilsvarer virkelig verdi av balanseførte eiendeler.

Fusjonen skal regnskapsføres til konsernkontinuitet, og de balanseførte verdier av eiendeler rettigheter og forpliktelser som overføres til Statoil Polen Invest AS ved fusjonen skal videreføres. Det legges til grunn at bokført verdi tilsvarer virkelig verdi av balanseførte eiendeler.

## **13. Vedtekter etter fusjonen**

Det vil være gjeldende vedtekter for OT som vil være vedtekter for det fusjonerte selskapet etter fusjonen.

## **14. Vedlegg**

Denne fusjonsplanen har følgende vedlegg:

- (i) Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for tre siste år i Statoil Polen Invest AS samt Statoil Polen Holding A/S
- (ii) Fusjonsrapporter for Statoil Polen Invest AS samt Statoil Polen Holding A/S
- (iii) Vedtekter for Statoil Polen Holding A/S
- (iv) Vedtekter for Statoil Polen Invest AS i den form de vil ha etter fusjonens gjennomførelse

## **15. Kreditorers rettigheter**

Fremgangsmåten for utøvelse av kreditorers rettigheter i selskapene fremkommer av vedlagte fusjonsrapporter.

## **16. Supplerende dokumenter**

Aksjonærer i de fusjonerende selskaper har meddelt styrene i de fusjonerende selskaper, at alle aksjonærene i de fusjonerende selskaper i enstemmighet har besluttet, at bortsett fra de dokumenter der er vedheftet som bilag til denne fusjonsplan, så skal der ikke skje udarbeidelse av andre dokumenter såfremt det er tilladt i selskabsloven og norske allmennaksjeloven. På samme måte er det bestemt, at det ikke skal skje noen særskilt fremleggelse av dokumenter forut for beslutningen om gjennomførelsen av fusjonen.

## 16. Signaturer

Oslo 29. oktober 2015

Styret i Statoil Polen Invest AS:



Joachim Røberg-Larsen

\_\_\_\_\_  
Jørn Madsen



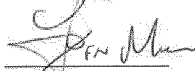
Lars Syse Christiansen



**16. Signaturer**

Oslo 29. oktober 2015

**Styret i Statoil Polen Invest AS:**



Jørn Madsen

\_\_\_\_\_  
Joachim Røberg-Larsen


\_\_\_\_\_  
Lars Syse Christiansen

København 29. oktober 2015

**Styret i Statoil Polen Holding A/S:**



**Bo Philipsen**



**Torben Christensen (Formand)**



**Martin Lønberg**