
FISJONSPLAN
FOR OPPLØSNING AV
GADUS INDUSTRI SE
(overdragende selskap)
VED OVERFØRING TIL
LUTA SPAR AS
(overtakende selskap)

OG

KATA SPAR AS
(overtakende selskap)

OG

DITA SPAR AS
(overtakende selskap)

OG

GADUS INDUSTRI AS
(overtakende selskap under stiftelse)

29. juni 2017

INNHOOLD

1	BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE	3
2	FREMANGSMÅTE FOR FISJONEN	3
3	FORDELING AV EIENDELER, RETTIGHETER OG FORPLIKTELSER	3
4	FISJONSVEDERLAGET	4
5	TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FISJONEN	5
5.1	Selskapsrettslig ikrafttredelse	5
5.2	Skattemessig gjennomføring	5
5.3	Regnskapsmessig gjennomføring	5
6	SELSKAPSRETTSLIGE BESLUTNINGER	6
6.1	GISE	6
6.2	Stiftelse av NGI	7
7	VILKÅR FOR UTØVELSE AV AKSJEEIERRETTIGHETER	7
8	SÆRLIGE RETTIGHETER	7
9	FISJONENS BETYDNING FOR ANSATTE	8
10	BETINGELSER FOR GJENNOMFØRING AV FISJONEN	8
11	ENDRINGER I FISJONSPLANEN	8
12	OFFENTLIGGJØRING	8
13	KOSTNADER	8
14	UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE	8
15	VEDLEGG	8
16	SIGNATURER	9

Denne fisjonsplanen er vedtatt av styret i

GADUS INDUSTRI SE

Adresse: Parkveien 55
Kommune: 0256 Oslo
Org nr: 993 020 087

(heretter benevnt "GISE"),

LUTA SPAR AS

Adresse: Parkveien 55
Kommune: 0256 Oslo
Org nr: 984 181 426

(heretter benevnt «LSAS»),

KATA SPAR AS

Adresse: Parkveien 55
Kommune: 0256 Oslo
Org nr: 981 132 300

(heretter benevnt «KSAS»),

og

DITA SPAR AS

Adresse: Parkveien 55
Kommune: 0256 Oslo
Org nr: 888 329 722

(heretter benevnt «DSAS»).

Fisjonsplanen er utarbeidet for oppløsningsfisjon av GISE som overdragende selskap, med overføring til LSAS, KSAS, DSAS samt Gadus Industri AS under stiftelse (heretter benevnt «NGI»), som de overtakende selskaper. NGI stiftes som selskap ved ikrafttredelse av fisjonen.

1 BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE

Bakgrunnen for fisjonen er et ønske om omstrukturering av konsernet.

2 FREMGANGSMÅTE FOR FISJONEN

Fisjonen reguleres av allmennaksjeloven kapittel 14, jf. kapittel 2 og 10, jf. SE-loven § 2 og skattelovens regler om skattefri fisjon samt regnskapslovens bestemmelser.

Fisjonen gjennomføres ved at GISE oppløses og at GISE' eiendeler, rettigheter og forpliktelser overføres til henholdsvis LSAS, KSAS, DSAS samt NGI under stiftelse og fordeles mellom de overtakende selskapene som beskrevet nedenfor og i henhold til vedlagte balanser.

Som vederlag i fisjonen mottar aksjeeieren i GISE samtlige aksjer i NGI og 89.495 nye C-aksjer i LSAS, 88.400 nye C-aksjer i KSAS og 89.819 nye C-aksjer i DSAS.

Fisjonsplanen med vedlegg skal etter forutgående melding til Foretaksregisteret, samt utsendelse til aksjeeierne, fremlegges for endelig vedtakelse av generalforsamlingen i henholdsvis GISE, LSAS, KSAS og DSAS.

3 FORDELING AV EIENDELER, RETTIGHETER OG FORPLIKTELSER

Ved fisjonen skal LSAS overta fra GISE følgende eiendeler, rettigheter og forpliktelser:

117.783.078 aksjer i GADUS SE, org.nr. 993 020 044

Ved fisjonen skal KSAS overta fra GISE følgende eiendeler, rettigheter og forpliktelser:

117.783.078 aksjer i GADUS SE, org.nr. 993 020 044

Ved fisjonen skal DSAS overta fra GISE følgende eiendeler, rettigheter og forpliktelser:

117.783.078 aksjer i GADUS SE, org.nr. 993 020 044

Ved fisjonen skal NGI overta fra GISE følgende eiendeler, rettigheter og forpliktelser:

2.778.236.676 aksjer i GADUS SE, org.nr. 993 020 044

10 A-aksjer i LSAS

10 A-aksjer i KSAS

10 A-aksjer i DSAS

samt øvrige eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilhørende GISE i henhold til vedlagte åpningsbalanse

Dokumenter og arkivmateriale skal så langt mulig følge den virksomhet, eiendel, rettighet eller forpliktelse som materialet er knyttet til. Det annet selskap skal kun ha rett til å beholde slikt materiale dersom selskapet er forpliktet til det i henhold til lov eller forskrift.

På tidspunktet for signering av denne fisjonsplanen er Gadus Shipping AS (under oppløsning) eier av 1.360.967.781 aksjer i Gadus SE. 1.321.322.790 av disse aksjene deles ut til GISE som likviditetsutbytte i forkant av vedtaket om og gjennomføringen av fisjonen og er derfor inntatt i fordelingen over.

4 FISJONSVEDERLAGET

Grunnlaget for beregningen av fisjonsvederlaget er basert på virkelig verdi av GISE, LSAS, DSAS og KSAS. Nettoverdien av det som LSAS tilføres ved fisjonen er i denne anledning vurdert til om lag 55,08 % av total virkelig verdi av LSAS etter fisjonen, nettoverdien av det som tilføres KSAS ved fisjonen er i denne anledning vurdert til om lag 54,77 % av total virkelig verdi av KSAS etter fisjonen, mens nettoverdien av det som tilføres DSAS ved fisjonen er i denne anledning vurdert til om lag 55,17 % av total virkelig verdi av DSAS etter fisjonen. Nettoverdien av det som overføres til henholdsvis LSAS, KSAS og DSAS er vurdert til å tilsvare om lag 3,76 % av total virkelig verdi av GISE, til sammen om lag 11,28 % av total virkelig verdi av GISE, mens NGI tilføres verdier tilsvarende om lag 88,72 % av total virkelig verdi av GISE.

Verdivurderingen er foretatt som følger: Eiendeler og gjeld er vurdert til virkelig verdi eller til bokført verdi der denne er lik virkelig verdi. Noterte verdipapirer er vurdert til markedskurs, og andre verdipapirer er verdsatt etter anerkjente verdsettelsesprinsipper. Bankinnskudd er tatt med til inntående på konto og fordringer og gjeld er vurdert til pålydende da denne gjenspeiler virkelig verdi.

Verdivurderingene er foretatt pr. dags dato.

Aksjeeieren i GISE skal som fisjonsvederlag motta samtlige aksjer i NGI og 89.495 nye C-aksjer i LSAS, 88.400 nye C-aksjer i KSAS og 89.819 nye C-aksjer i DSAS. Samtlige vederlagsaksjer utstedes til eneaksjonær i GISE.

Eneaksjonæren i GISE skal som fisjonsvederlag motta nye C-aksjer i LSAS, KSAS og DSAS. Fisjonsvederlaget utstedes gjennom kapitalforhøyelse i LSAS, KSAS og DSAS. Dessuten mottar eneaksjonæren i GISE samtlige aksjer i NGI som fisjonsvederlag.

Aksjekapitalen i LSAS forhøyes i denne anledning fra NOK 729.900 med NOK 894.950 til NOK 1.624.850 ved utstedelse av totalt 89.495 nye C-aksjer pålydende NOK 10 til kurs ca. NOK 683,9756 pr. aksje, hvorav NOK 10 er aksjekapital og ca. NOK 673,9756 er overkurs. Total aksjekapitalforhøyelse er NOK 894.950 og total overkurs er NOK 60.317.445 som fordeles i henhold til regnskapsmessig kontinuitet.

Aksjekapitalen i KSAS forhøyes i denne anledning fra NOK 729.900 med NOK 884.000 til

NOK 1.613.900 ved utstedelse av totalt 88.400 nye C-aksjer pålydende NOK 10 til kurs ca. NOK 692,4479 pr. aksje, hvorav NOK 10 er aksjekapital og ca. NOK 682,4479 er overkurs. Total aksjekapitalforhøyelse er NOK 884.000 og total overkurs er NOK 60.328.395 som fordeles i henhold til regnskapsmessig kontinuitet.

Aksjekapitalen i DSAS forhøyes i denne anledning fra NOK 729.900 med NOK 898.190 til NOK 1.628.090 ved utstedelse av totalt 89.819 nye C-aksjer pålydende NOK 10 til kurs ca. NOK 681,5083 pr. aksje, hvorav NOK 10 er aksjekapital og ca. NOK 671,5083 er overkurs. Total aksjekapitalforhøyelse er NOK 898.190 og total overkurs er NOK 60.314.205 som fordeles i henhold til regnskapsmessig kontinuitet.

NGI stiftes med en aksjekapital på NOK 5.000.000 fordelt på 500.000 aksjer pålydende NOK 10. Det totale aksjeinnskuddet ved stiftelse av NGI utgjør NOK 1.446.595.397, hvorav NOK 5.000.000 er aksjekapital og NOK 1.441.595.397 overkurs som fordeles som angitt i åpningsbalansen. Tegningskursen pr. aksje er ca. NOK 2.893,1908.

Det skal ikke utstedes tilleggsvederlag i fisjonen.

5 TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FISJONEN

5.1 Selskapsrettslig ikrafttredelse

En forutsetning for ikrafttredelse av fisjonen er at kreditorfristen på seks uker er utløpt og ingen kreditor har krevd innfrielse eller sikkerhetsstillelse etter reglene i aksjeloven, eller at slike kreditorinnsigelser er håndtert. Når denne forutsetningen er oppfylt, trer fisjonen selskapsrettslig i kraft ved Foretaksregisterets registrering av innsendt melding om gjennomføring av fisjonen. Det tas sikte på at dette kan skje innen utgangen av oktober 2017.

Ved ikrafttredelse av fisjonen inntreer følgende virkninger:

- i. GISE er endelig oppløst og slettet.
- ii. NGI er stiftet, og eiendeler, rettigheter og forpliktelser som nærmere angitt i fisjonsplanen, er overført fra GISE til NGI, LSAS, KSAS og DSAS i samsvar med fisjonsplanens bestemmelser.
- iii. Aksjene i GISE er som fisjonsvederlag til aksjeeieren i GISE, byttet om med aksjer i NGI, LSAS, KSAS og DSAS, med slik fordeling som følger av fisjonsplanen.
- iv. Aksjekapitalen i LSAS er forhøyet til NOK 1.624.850 ved utstedelse av 89.495 nye C-aksjer pålydende NOK 10.
- v. Aksjekapitalen i KSAS er forhøyet til NOK 1.613.900 ved utstedelse av 88.400 nye C-aksjer pålydende NOK 10.
- vi. Aksjekapitalen i DSAS er forhøyet til NOK 1.628.090 ved utstedelse av 89.819 nye C-aksjer pålydende NOK 10.
- vii. Andre virkninger som fastsatt i aksjeloven, lovgivningen for øvrig samt i fisjonsplanen.

5.2 Skattemessig gjennomføring

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

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

Fisjonen skjer med skattemessig kontinuitet slik at NGI, LSAS, KSAS og DSAS overtar de skattemessige posisjoner i tilknytning til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som overføres fra GISE. For øvrig fordeles skatteposisjonene i GISE i henhold til gjeldende skatteregler.

5.3 Regnskapsmessig gjennomføring

Fisjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra ikrafttredelsestidspunktet.

Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som NGI, LSAS, KSAS og DSAS skal overta ved fisjonen, tilordnes fra dette tidspunkt det respektive overtakende selskap.

Fisjonen skjer med regnskapsmessig kontinuitet slik at NGI, LSAS, KSAS og DSAS viderefører regnskapsførte verdier av de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som ved fisjonen overtas fra GISE.

6 SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER

6.1 GISE, LSAS, KSAS og DSAS

Det foreslås at generalforsamlingen i GISE treffer følgende beslutning:

"Fisjonsplan datert 29. juni 2017 for fisjon av Gadus Industri SE med overføring til Gadus Industri AS, Luta Spar AS, Dita Spar og Kata Spar AS, godkjennes. Dette innebærer at Gadus Industri SE oppløses for fisjon."

Det foreslås at generalforsamlingen i LSAS, i anledning fisjonen, treffer følgende vedtak om kapitalforhøyelse og vedtektsendring:

- (i) Aksjekapitalen i Luta Spar AS økes fra NOK 729.900 med NOK 894.950 til NOK 1.624.850 ved utstedelse av 89.495 nye C-aksjer pålydende NOK 10.
- (ii) Kapitalforhøyelsen skjer til kurs på ca. NOK 683,9756 pr aksje. Dette vil si et totalt aksjeinnskudd på NOK 61.212.395, hvorav NOK 894.950 er aksjekapital og NOK 60.317.445 overkurs. Overkursen fordeles som angitt i åpningsbalansen.
- (iii) Aksjeinnskuddet gjøres opp ved at Luta Spar AS overtar nærmere angitte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra Gadus Industri SE i henhold til fisjonsplanens bestemmelser.
- (iv) De nye aksjene tegnes av og tilfaller eneaksjeeieren i Gadus Industri SE. Aksjene anses tegnet ved at generalforsamlingen i Gadus Industri SE, Luta Spar AS, Kata Spar AS og Dita Spar AS godkjenner fisjonsplanen.
- (v) De nye aksjene skal ha fulle rettigheter, herunder rett til utbytte, fra tidspunktet for selskapsrettslig ikrafttredelse av fisjonen.
- (vi) Som følge av forhøyelsen av aksjekapitalen endres vedtektene § 4 til å lyde:
"Selskapets aksjekapital er NOK 1.624.850 fordelt på 162.485 aksjer pålydende NOK 10 fullt innbetalt og lydende på navn. Selskapet har tre aksjeklasser, 10 A-aksjer med 50 000 stemmer hver, 90 B-aksjer med 1 stemme hver og 162.385 C-aksjer med 1 stemme hver. For øvrig er alle aksjer likestilt."

Det foreslås at generalforsamlingen i KSAS, i anledning fisjonen, treffer følgende vedtak om kapitalforhøyelse og vedtektsendring:

- (i) Aksjekapitalen i Kata Spar AS økes fra NOK 729.900 med NOK 884.000 til NOK 1.613.900 ved utstedelse av 88.400 nye C-aksjer pålydende NOK 10.
- (ii) Kapitalforhøyelsen skjer til kurs på ca. NOK 692,4479 pr aksje. Dette vil si et totalt aksjeinnskudd på NOK 61.212.395, hvorav NOK 884.000 er aksjekapital og NOK 60.328.395 overkurs. Overkursen fordeles som angitt i åpningsbalansen.
- (iii) Aksjeinnskuddet gjøres opp ved at Kata Spar AS overtar nærmere angitte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra Gadus Industri SE i henhold til fisjonsplanens bestemmelser.
- (iv) De nye aksjene tegnes av og tilfaller eneaksjeeieren i Gadus Industri SE. Aksjene anses tegnet ved at generalforsamlingen i Gadus Industri SE, Luta Spar AS, Kata Spar AS og Dita Spar AS godkjenner fisjonsplanen.
- (v) De nye aksjene skal ha fulle rettigheter, herunder rett til utbytte, fra tidspunktet for selskapsrettslig ikrafttredelse av fisjonen.

- (vi) Som følge av forhøyelsen av aksjekapitalen endres vedtektene § 4 til å lyde:

"Selskapets aksjekapital er NOK 1.613.900 fordelt på 161.390 aksjer pålydende NOK 10 fullt innbetalt og lydende på navn. Selskapet har tre aksjeklasser, 10 A-aksjer med 50 000 stemmer hver, 90 B-aksjer med 1 stemme hver og 161.290 C-aksjer med 1 stemme hver. For øvrig er alle aksjer likestilt."

Det foreslås videre at generalforsamlingen i DSAS, i anledning fisjonen, treffer følgende vedtak om kapitalforhøyelse og vedtektsendring:

- (i) Aksjekapitalen i Dita Spar AS økes fra NOK 729.900 med NOK 898.190 til NOK 1.628.090 ved utstedelse av 89.819 nye C-aksjer pålydende NOK 10.
- (ii) Kapitalforhøyelsen skjer til kurs på ca. NOK 681,5083 pr aksje. Dette vil si et totalt aksjeinnskudd på NOK 61.212.395, hvorav NOK 898.190 er aksjekapital og NOK 60.314.205 overkurs. Overkursen fordeles som angitt i åpningsbalansen.
- (iii) Aksjeinnskuddet gjøres opp ved at Dita Spar AS overtar nærmere angitte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra Gadus Industri SE i henhold til fisjonsplanens bestemmelser.
- (iv) De nye aksjene tegnes av og tilfaller eneaksjeeieren i Gadus Industri SE. Aksjene anses tegnet ved at generalforsamlingen i Gadus Industri SE, Luta Spar AS, Kata Spar AS og Dita Spar AS godkjenner fisjonsplanen.
- (v) De nye aksjene skal ha fulle rettigheter, herunder rett til utbytte, fra tidspunktet for selskapsrettslig ikrafttredelse av fisjonen.

- (vi) Som følge av forhøyelsen av aksjekapitalen endres vedtektene § 4 til å lyde:

"Selskapets aksjekapital er NOK 1.628.090 fordelt på 162.809 aksjer pålydende NOK 10 fullt innbetalt og lydende på navn. Selskapet har tre aksjeklasser, 10 A-aksjer med 50 000 stemmer hver, 90 B-aksjer med 1 stemme hver og 162.709 C-aksjer med 1 stemme hver. For øvrig er alle aksjer likestilt."

6.2 Stiftelse av NGI

NGI skal stiftes i samsvar med vedlagte utkast til stiftelsesdokument og åpningsbalanse, som anses som en del av fisjonsplanen.

Leif-O. Høegh er utpekt til å signere stiftelsesdokumentet.

Aksjene i NGI tegnes ved at generalforsamlingen i GISE, LSAS, KSAS og DSAS vedtar fisjonsplanen.

7 VILKÅR FOR UTØVELSE AV AKSJEIERRETTIGHETER

Vederlagsaksjene gir rettigheter i NGI, LSAS, KSAS og DSAS i henhold til disse selskapenes vedtekter fra tidspunktet for selskapsrettslig ikrafttredelse av fisjonen.

Aksjeeieren i GISE vil umiddelbart etter at fisjonen selskapsrettslig har trådt i kraft, bli innført i NGI, LSAS, KSAS og DSAS sine aksjeeierbøker som eier av vederlagsaksjene. For å bli registrert som eier av vederlagsaksjer i de overtakende selskapene, må vedkommende være registrert som aksjeeier i GISE på tidspunktet for selskapsrettslig ikrafttredelse av fisjonen eller ha meldt og godtgjort sitt aksjeerverv i GISE.

8 SÆRLIGE RETTIGHETER

Det eksisterer ingen tegningsrettigheter, opsjoner eller andre særlige rettigheter knyttet til aksjene i GISE. Ingen slike rettigheter skal heller tildeles ved fisjonen, verken med hensyn til GISE, NGI, LSAS, KSAS og DSAS.

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

9 FISJONENS BETYDNING FOR ANSATTE

Det er ingen ansatte i de involverte selskapene.

10 BETINGELSER FOR GJENNOMFØRING AV FISJONEN

Gjennomføring av fisjonen skal være betinget av at:

- i. Alle tillatelser oppnås fra offentlige myndigheter eller andre instanser, som er nødvendige for å gjennomføre fisjonen i henhold til fisjonsplanen. Det er videre en forutsetning at tillatelsene ikke inneholder vilkår som vil ha vesentlig negativ betydning for GISE, LSAS, KSAS, DSAS eller NGI.
- ii. Eventuelle tredjepartssamtykker som måtte være nødvendige for gjennomføring av fisjonen er gitt.
- iii. Fisjonsplanen er godkjent med nødvendig flertall i generalforsamlingen i GISE, LSAS, KSAS og DSAS.
- iv. Fristen for innsigelser fra kreditorene er utløpt, og forholdet til kreditorer som i tilfelle har fremsatt innsigelse, er avklart eller håndtert på annen måte i samsvar med aksjeloven.
- v. Det ikke frem til utløpet av kreditorfristen er inntrådt omstendigheter vedrørende GISE, som vesentlig endrer grunnlaget for fisjonen.

11 ENDRINGER I FISJONSPLANEN

Styret i GISE skal kunne foreta og gjennomføre mindre endringer i fisjonsplanen, forutsatt at endringene ikke er vesentlige og ikke er til skade for aksjonærene i noen av selskapene. Endringer i fisjonsplanen skal skje skriftlig.

12 OFFENTLIGGJØRING

Inngåelsen av fisjonsplanen skal offentliggjøres gjennom notifikasjon til Foretaksregisteret.

13 KOSTNADER

Kostnadene i anledning fisjonen skal dekkes av NGI, LSAS, KSAS og DSAS i samme forhold som nettoverdiene i GISE er fordelt mellom selskapene.

14 UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE

Utkast til åpningsbalanse for NGI, LSAS, KSAS og DSAS pr. 27. juni 2017 følger som vedlegg til denne fisjonsplanen og inngår som en integrert del av denne.

15 VEDLEGG

Denne fisjonsplanen har følgende vedlegg:

- i. Siste årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for GISE
- ii. Siste årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for LSAS
- iii. Siste årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for KSAS
- iv. Siste årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for DSAS
- v. Stiftelsesdokument for NGI med åpningsbalanse og revisors bekreftelse av åpningsbalansen
- vi. Gjeldende vedtekter for GISE
- vii. Gjeldende vedtekter for LSAS
- viii. Gjeldende vedtekter for KSAS
- ix. Gjeldende vedtekter for DSAS
- x. Åpningsbalanse for LSAS, samt revisors bekreftelse av åpningsbalansen

- xi. Åpningsbalanse for KSAS, samt revisors bekreftelse av åpningsbalansen
- xii. Åpningsbalanse for DSAS, samt revisors bekreftelse av åpningsbalansen

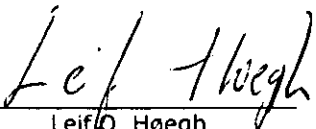

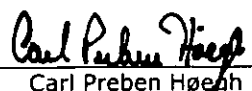
16 SIGNATURER

[signaturside følger]


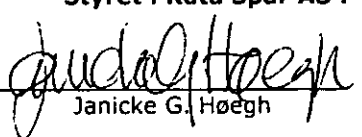

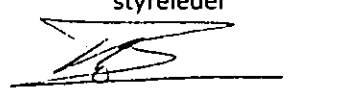
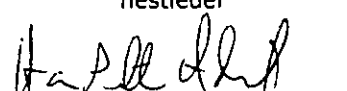
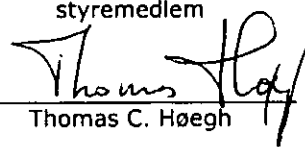
SIGNATURER:

Oslo, 29. juni 2017


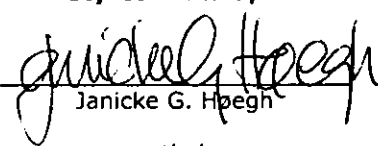
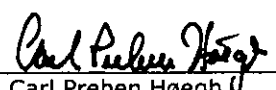
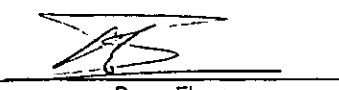
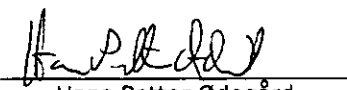
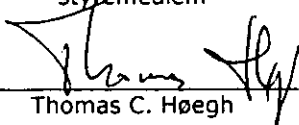
Styret i Gadus Industri SE:

 Leif O. Høegh styreleder	 Janicke G. Høegh nestleder	 Carl Preben Høegh styremedlem
--	--	--

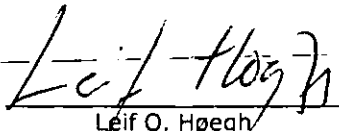
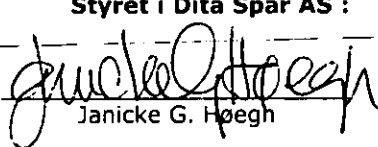
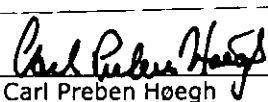
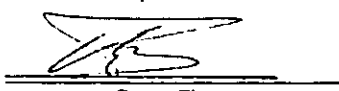
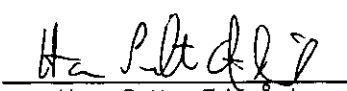
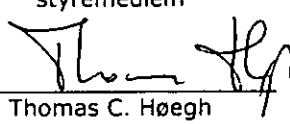
Styret i Kata Spar AS :

 Leif O. Høegh styreleder	 Janicke G. Høegh nestleder	 Carl Preben Høegh styremedlem
 Roar Flom styremedlem	 Hans Petter Ødegård styremedlem	 Thomas C. Høegh styremedlem

Styret i Luta Spar AS :

 Leif O. Høegh styreleder	 Janicke G. Høegh nestleder	 Carl Preben Høegh styremedlem
 Roar Flom styremedlem	 Hans Petter Ødegård styremedlem	 Thomas C. Høegh styremedlem

Styret i Dita Spar AS :

 Leif O. Høegh styreleder	 Janicke G. Høegh nestleder	 Carl Preben Høegh styremedlem
 Roar Flom styremedlem	 Hans Petter Ødegård styremedlem	 Thomas C. Høegh styremedlem

Luta Spar AS

Fusjonsbalanse pr 15. juni 2017

NOTE EIENDELER	15/6 - 2017	2016
Anleggsmidler		
Finansielle anleggsmidler		
Investeringer i aksjer og andeler	141 680 607	80 468 212
Sum finansielle anleggsmidler	<u>141 680 607</u>	<u>80 468 212</u>
Sum anleggsmidler	<u>141 680 607</u>	<u>80 468 212</u>
Omløpsmidler		
Bankinnskudd, kontanter og lignende	31 165	64 523
Sum omløpsmidler	<u>31 165</u>	<u>64 523</u>
SUM EIENDELER	<u><u>141 711 771</u></u>	<u><u>80 532 735</u></u>

NOTE EGENKAPITAL OG GJELD	15/6 - 2017	2016
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Selskapskapital (162 485 aksjer á kr 10,00)	1 624 850	729 900
Overkurs	60 317 445	0
Sum innskutt egenkapital	<u>61 942 295</u>	<u>729 900</u>
Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	78 285 093	78 321 995
Sum opptjent egenkapital	<u>78 285 093</u>	<u>78 321 995</u>
Sum egenkapital	<u>140 227 388</u>	<u>79 051 895</u>
Gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld	1 480 318	1 465 338
Sum annen langsiktig gjeld	<u>1 480 318</u>	<u>1 465 338</u>
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	0	7 375
Skyldige offentlige avgifter	4 066	8 126
Sum kortsiktig gjeld	<u>4 066</u>	<u>15 501</u>
Sum gjeld	<u>1 484 384</u>	<u>1 480 839</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u><u>141 711 771</u></u>	<u><u>80 532 734</u></u>

Til generalforsamlingen i Luta Spar AS

UTTALELSE OM UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE VED FISJON

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 15. juni 2017 for Luta Spar AS med noter som viser en egenkapital på kr 140 227 388. Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i note for å gi informasjon om Luta Spar AS sin balanse med tillegg av de eiendeler selskapet skal overta i forbindelse med fisjonen. Informasjonen er sammenstilt for å illustrere hvordan balansen ville fremstått dersom fisjonen 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.

Oslo, 29. juni 2017
Deloitte AS


Mats Nordal
statsautorisert revisor

Kata Spar AS

Fusjonsbalanse pr 15. juni 2017

NOTE EIENDELER	15/6 - 2017	2016
Anleggsmidler		
Finansielle anleggsmidler		
Investeringer i aksjer og andeler	141 905 472	80 693 076
Sum finansielle anleggsmidler	<u>141 905 472</u>	<u>80 693 076</u>
Sum anleggsmidler	<u>141 905 472</u>	<u>80 693 076</u>
Omløpsmidler		
Bankinnskudd, kontanter og lignende	63 243	64 768
Sum omløpsmidler	<u>63 243</u>	<u>64 768</u>
SUM EIENDELER	<u>141 968 715</u>	<u>80 757 844</u>

NOTE EGENKAPITAL OG GJELD	15/6 - 2017	2016
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Selskapskapital (161 390 aksjer á kr 10,00)	1 613 900	729 900
Overkurs	60 334 998	6 603
Sum innskutt egenkapital	<u>61 948 898</u>	<u>736 503</u>
Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	79 218 494	79 215 690
Sum opptjent egenkapital	<u>79 218 494</u>	<u>79 215 690</u>
Sum egenkapital	<u>141 167 392</u>	<u>79 952 193</u>
Gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld	797 257	789 088
Sum annen langsiktig gjeld	<u>797 257</u>	<u>789 088</u>
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	0	8 438
Skyldige offentlige avgifter	4 066	8 126
Sum kortsiktig gjeld	<u>4 066</u>	<u>16 564</u>
Sum gjeld	<u>801 323</u>	<u>805 652</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>141 968 715</u>	<u>80 757 845</u>

Til generalforsamlingen i Kata Spar AS

UTTAELSE OM UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE VED FISJON

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 15. juni 2017 for Kata Spar AS med noter som viser en egenkapital på kr 141 167 392. Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i note for å gi informasjon om Kata Spar AS sin balanse med tillegg av de eiendeler selskapet skal overta i forbindelse med fisjonen. Informasjonen er sammenstilt for å illustrere hvordan balansen ville fremstått dersom fisjonen 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.

Oslo, 29. juni 2017
Deloitte AS


Mats Nordal
statsautorisert revisor

Dita Spar AS

Fusjonsbalanse pr 15. juni 2017

NOTE EIENDELER	15/6 - 2017	2016
Anleggsmidler		
Finansielle anleggsmidler		
Investeringer i aksjer og andeler	141 680 607	80 468 212
Sum finansielle anleggsmidler	<u>141 680 607</u>	<u>80 468 212</u>
Sum anleggsmidler	<u>141 680 607</u>	<u>80 468 212</u>
Omløpsmidler		
Bankinnskudd, kontanter og lignende	29 914	64 335
Sum omløpsmidler	<u>29 914</u>	<u>64 335</u>
SUM EIENDELER	<u>141 710 521</u>	<u>80 532 547</u>

NOTE EGENKAPITAL OG GJELD	15/6 - 2017	2016
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Selskapskapital (162 809 aksjer á kr 10,00)	1 628 090	729 900
Overkurs	60 314 205	0
Sum innskutt egenkapital	<u>61 942 295</u>	<u>729 900</u>
Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	77 879 236	77 920 472
Sum opptjent egenkapital	<u>77 879 236</u>	<u>77 920 472</u>
Sum egenkapital	<u>139 821 531</u>	<u>78 650 372</u>
Gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld	1 884 924	1 865 611
Sum annen langsiktig gjeld	<u>1 884 924</u>	<u>1 865 611</u>
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	0	8 438
Skyldige offentlige avgifter	4 066	8 126
Sum kortsiktig gjeld	<u>4 066</u>	<u>16 564</u>
Sum gjeld	<u>1 888 990</u>	<u>1 882 175</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>141 710 521</u>	<u>80 532 547</u>

Til generalforsamlingen i Dita Spar AS

UTTALELSE OM UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE VED FISJON

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 15. juni 2017 for Dita Spar AS med noter som viser en egenkapital på kr 139 821 531. Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i note for å gi informasjon om Dita Spar AS sin balanse med tillegg av de eiendeler selskapet skal overta i forbindelse med fisjonen. Informasjonen er sammenstilt for å illustrere hvordan balansen ville fremstått dersom fisjonen 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.

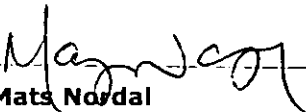
Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802 "Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen". Standarden krever at vi planlegger og utfører kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at informasjonen i utkastet til åpningsbalanse 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.

Oslo, 29. juni 2017
Deloitte AS


Mats Nordal
statsautorisert revisor

Gadus Industri AS

Åpningsbalanse pr 15.juni 2017

NOTE EIEDELER	15/6 - 2017
Anleggsmidler	
Finansielle anleggsmidler	
Investering i datterselskap	1 443 862 090
Investeringer i aksjer og andeler	40 000
Andre fordringer	<u>2 527 542</u>
Sum finansielle anleggsmidler	<u>1 446 429 632</u>
Sum anleggsmidler	<u>1 446 429 632</u>
Omløpsmidler	
Bankinnskudd, kontanter og lignende	<u>180 265</u>
Sum omløpsmidler	<u>180 265</u>
SUM EIEDELER	<u><u>1 446 609 897</u></u>

NOTE EGENKAPITAL OG GJELD	15/6 - 2017
Egenkapital	
Innskutt egenkapital	
Selskapskapital (500 000 aksjer á kr 10,00)	5 000 000
Overkurs	<u>1 441 595 397</u>
Sum innskutt egenkapital	<u>1 446 595 397</u>
Opptjent egenkapital	
Annen egenkapital	<u>0</u>
Sum opptjent egenkapital	<u>0</u>
Sum egenkapital	<u>1 446 595 397</u>
Gjeld	
Kortsiktig gjeld	
Leverandørgjeld	0
Skyldige offentlige avgifter	<u>14 500</u>
Sum kortsiktig gjeld	<u>14 500</u>
Sum gjeld	<u>14 500</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u><u>1 446 609 897</u></u>

Til stifterne av Gadus Industri AS

UTTAELSE OM UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE VED FISJON

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 15. juni 2017 for Gadus Industri AS med noter som viser en egenkapital på kr 1 446 595 397.

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.

Oslo, 29. juni 2017
Deloitte AS


Mats Nordal
statsautorisert revisor