
FISJONSPLAN
FOR FISJON AV
MULTICONSULT ASA
MED MC NEWCO AS SOM OVERTAKENDE SELSKAP

Wiersholm

INNHOOLD

1.	INNLEDNING	3
2.	FORDELING AV EIENDELER, RETTIGHETER OG FORPLIKTELSER	3
3.	REGNSKAPSMESSIG OG FINANSIELT VIRKNINGSTIDSPUNKT	4
4.	FISJONSVEDERLAG	5
5.	DELINGSFORHOLD - FORDELING AV AKSJEKAPITAL.....	5
6.	GENERALFORSAMLINGSGODKJENNELSE AV FISJONEN	5
7.	MELDINGER TIL FORETAKSREGISTERET	6
8.	BETINGELSER FOR GJENNOMFØRING AV FISJONEN	6
9.	GJENNOMFØRING AV FISJONEN.....	6
10.	SKATTEMESSIG BEHANDLING	7
11.	OMKOSTNINGER	7
12.	VILKÅR FOR AKSJONÆRRETTIGHETER.....	7
13.	RETTIGHETER FOR AKSJEIEERE MED SÆRLIGE RETTIGHETER OG INNEHAVERE AV TEGNINGSRETTER	7
14.	SÆRLIGE RETTER OG FORDELER	7
15.	DIVERSE BESTEMMELSE	7
16.	FULLMAKT TIL Å FORETA ENDRINGER I FISJONSPLANEN	8

FISJONSPLAN

Denne fisjonsplanen er datert og vedtatt den 15. mai 2017 av styrene i

- (1) **Multiconsult ASA**, org. nr. 910 253 158, Nedre Skøyen vei 2, 0276 Oslo (det "Overdragende Selskap")
- (2) **MC NewCo AS**, Nedre Skøyen vei 2, 0276 Oslo, org. nr. 818 836 562 (det "Overtakende Selskap").

1. INNLEDNING

- 1.1 Styrene i det Overdragende Selskap og det Overtakende Selskap er blitt enige om å foreslå for generalforsamlingen i selskapene at det Overdragende Selskapet fisjoneres ved at eiendeler, rettigheter og forpliktelser som angitt i punkt 2 overføres til det Overtakende Selskap, at aksjonærene i det Overdragende Selskap mottar fisjonsvederlag i henhold til punkt 4 og at aksjekapitalen i det Overdragende Selskap nedsettes i henhold til punkt 5.1.
- 1.2 Det Overtakende Selskap er et nystiftet selskap og vil ikke ha noen egen virksomhet før gjennomføringen av fisjonen.
- 1.3 Fisjonen gjennomføres som et ledd i å danne en ny juridisk struktur i Multiconsult-konsernet der den norske delen av den operative virksomheten i det Overdragende Selskap skal legges i et nystiftet datterselskap av det Overdragende Selskap, Multiconsult Norge AS, org. nr. 918 836 519. Kun enkelte konsernfunksjoner, samt aksjeposter og en filial, skal bli værende i Multiconsult ASA. Simultant med fisjonen vil det Overtakende Selskap derfor fusjoneres inn i Multiconsult Norge AS mot vederlag i form av oppskrivning av aksjer i det Overdragende Selskap. Det utarbeides en egen fusjonsplan for fusjonen mellom det Overtakende Selskap og Multiconsult Norge AS med Multiconsult ASA som vederlagsutstedende selskap.
- 1.4 Siden det Overdragende Selskap eier 100% av aksjene i det Overtakende Selskap, skal det Overtakende Selskap tilbakebetale sin aksjekapital til det Overdragende Selskap i sin helhet og tilsvarende innløse eksisterende aksjer forut for fisjonen.
- 1.5 Fisjonen skal gjennomføres etter bestemmelsene i allmennaksjeloven kapittel 14.

2. FORDELING AV EIENDELER, RETTIGHETER OG FORPLIKTELSER

- 2.1 Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser skal overføres fra det Overdragende Selskap til det Overtakende Selskap gjennom fisjonen, med unntak av:
 - (i) fordring og gjeldsposter knyttet til lønn og andre ytelser til ansatte i Multiconsult ASA etter fisjonen,
 - (ii) aksjer i datterselskaper,
 - (iii) aksjer i Norplan Tanzania Limited og Newplan Limited,
 - (iv) filialer i Namibia og Canada,

- (v) fordringer og lån til datterselskaper,
- (vi) skyldige skatt og offentlige avgifter,
- (vii) avsatt utbytte til aksjonærene i Multiconsult ASA,
- (viii) fusjonsfordring som vil oppstå i forbindelse med fusjonen mellom MC NewCo AS og Multiconsult Norge AS, og
- (ix) langsiktig rentebærende gjeld, samt leverandørgjeld på varer og tjenester levert til Multiconsult ASA

som blir forblir i det Overdragende Selskap.

- 2.2 De overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser har en virkelig verdi på NOK 2 153 000 000, hvilket utgjør 78 % av det Overdragende Selskaps nettoverdier på totalt NOK 2 761 000 000 per Virkningstidspunktet.
- 2.3 Utkast til åpningsbalanse pr. 30. april 2017 for det Overtakende Selskap etter fisjonen følger som vedlegg (v) til fisjonsplanen.
- 2.4 Hvis det viser seg at Multiconsult ASA per Ikrafttredelsestidspunktet hadde eiendeler, rettighet og/eller forpliktelser som ikke er med i utkast til åpningsbalanse, og heller ikke er tatt i betraktning ved utarbeidelsen, skal disse overføres til den av partene den aktuelle eiendelen, rettigheten og/eller forpliktelsen har nærmest tilknytning til. I den grad dette ikke kan identifiseres, skal den aktuelle eiendelen, rettigheten og/eller forpliktelsen fordeles i samme forhold som aksjekapitalen er fordelt ved fisjonen.
- 2.5 Eiendeler, rettigheter eller forpliktelser som oppstår eller erverves i perioden mellom Virkningstidspunktet slik definert i pkt. 3 og Ikrafttredelsestidspunktet slik definert i pkt. 9 skal tilfalle den av partene hvis virksomhet de har nærmest tilknytning til. I den grad dette ikke kan identifiseres, skal den aktuelle eiendelen, rettigheten og/eller forpliktelsen fordeles i samme forhold som aksjekapitalen er fordelt ved fisjonen.
- 2.6 For det tilfellet eiendeler, rettigheter eller forpliktelser som nevnt i punkt 2.1 ikke lar seg overføre til det Overtakende Selskap som følge av at nødvendige myndighets- eller tredjepartssamtykker ikke er gitt, og dette ikke er til hinder for gjennomføring av fisjonen etter punkt 8, skal partene så vidt mulig inngå avtaler seg imellom som gir det Overtakende Selskap tilsvarende rettigheter og forpliktelser overfor det Overdragende Selskap som om eiendelen, rettigheten eller forpliktelsen hadde blitt overført til det Overtakende Selskap. Dersom det ikke er mulig reelt sett å overføre de aktuelle eiendeler, rettigheter eller forpliktelser gjennom slike avtaler, skal det Overdragende Selskap kompensere det Overtakende Selskap for den verdien den aktuelle eiendelen, rettigheten eller forpliktelsen representerer. Dersom de aktuelle eiendeler, rettigheter eller forpliktelser har en negativ verdi, skal det Overtakende Selskapet kompensere det Overdragende Selskap for denne verdien.

3. REGNSKAPSMESSIG OG FINANSIELT VIRKNINGSTIDSPUNKT

- 3.1 Transaksjoner i det Overdragende Selskap skal regnskapsmessig anses å være foretatt for det Overtakende Selskaps regning fra og med 1. januar 2017 ("**Virkningstidspunktet**").

- 3.2 Fra og med Virkningstidspunktet skal det føres separate regnskaper for den virksomheten skal overføres til det Overtakende Selskap og den virksomheten som skal beholdes i det Overdragende Selskap. Disse regnskapene skal legges til grunn for fordelingen av eiendeler, rettigheter og forpliktelser etter punkt 2.5.

4. FISJONSVEDERLAG

Som fisjonsvederlag skal aksjonærene i det Overdragende Selskap pr. Ikrafttredelsestidspunktet motta til sammen 26 249 200 aksjer i det Overtakende Selskap, hver med pålydende verdi NOK 0,39. Vederlagsaksjene fordeles i forhold til hvor mange aksjer den enkelte aksjonær eide i det Overdragende Selskap pr. Ikrafttredelsestidspunktet (slik definert i pkt. 9).

5. DELINGSFORHOLD - FORDELING AV AKSJEKAPITAL

- 5.1 Nominell og innbetalt aksjekapital i det Overdragende Selskap fordeles med 22 % på det Overdragende Selskap og med 78 % på det Overtakende Selskap. I henhold til dette nedsettes aksjekapitalen i det Overdragende Selskap med NOK 10 237 188.
- 5.2 Delingsforholdet som fremgår av punkt 5.1 anses å tilsvare fordelingen av nettoverdien av det Overdragende Selskap, jfr. skatteloven § 11-8 (1).

6. GENERALFORSAMLINGSGODKJENNELSE AV FISJONEN

6.1 Tidspunkt for generalforsamlingsbehandling

Fisjonsplanen skal fremlegges for ekstraordinære generalforsamlinger i henholdsvis det Overdragende Selskap og det Overtakende Selskap på samme dag, foreløpig fastsatt til 23. juni 2017.

6.2 Forslag til generalforsamlingsvedtak i det Overdragende Selskap

Styret i det Overdragende Selskap skal foreslå at det Overdragende Selskaps generalforsamling treffer følgende vedtak:

- (i) *Forslag til felles fisjonsplan datert 15. mai 2017 for fisjon av selskapet med MC NewCo AS som overtakende selskap, godkjennes.*
- (ii) *Selskapets aksjekapital nedsettes med NOK 10 237 188 ved at pålydende verdi på aksjene reduseres fra NOK 0,5 med NOK 0,39 til NOK 0,11.*
- (iii) *Kapitalnedsettelsen gjennomføres som ledd i fisjon av selskapet ved at eiendeler, rettigheter og forpliktelser som beskrevet i fisjonsplanen overføres til MC NewCo AS og at selskapets aksjonærer mottar aksjer i MC NewCo AS som fisjonsvederlag.*
- (iv) *Vedtektenes § 4 endres slik at den angir aksjekapital og pålydende verdi på aksjene etter kapitalnedsettelsen."*

6.3 Forslag til generalforsamlingsvedtak i det Overtakende Selskap

Styret i det Overtakende Selskap skal foreslå at det Overtakende Selskaps generalforsamling treffer følgende vedtak:

- (i) *Forslag til felles fisjonsplan datert 15. mai 2017 for fisjon av Multiconsult ASA med selskapet som overtakende selskap, godkjennes.*

- (ii) *Selskapets aksjekapital nedsettes med NOK 30 000 fra NOK 30 000 til NOK 0 ved innløsning av 3 000 aksjer.*
- (iii) *Selskapets aksjekapital skal forhøyes med NOK 10 237 188 ved utstedelse av 26 249 200 nye aksjer, hver med pålydende verdi NOK 0,39.*
- (iv) *De nye aksjene utstedes som vederlagsaksjer til aksjonærene i Multiconsult ASA pr. gjennomføringstidspunktet for fisjonen i henhold til fisjonsplanens bestemmelser.*
- (v) *Innskudd for de nye aksjene består i de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som skal overføres fra Multiconsult ASA til selskapet i henhold til fisjonsplanen. Innskuddet overdras til selskapet på tidspunktet for gjennomføring av fisjonen.*
- (vi) *De nye aksjene anses tegnet når generalforsamlingen i Multiconsult ASA har godkjent fisjonsplanen.*
- (vii) *De nye aksjene gir rett til utbytte fra den dato kapitalforhøyelsen registreres i Foretaksregisteret.*
- (viii) *Vedtektenes § 4 endres slik at den gjengir aksjekapitalen og antall aksjer etter kapitalforhøyelsen.*

6.4 Tegning av vederlagsaksjene

Vederlagsaksjene som det Overtakende Selskap skal utstede, anses tegnet når generalforsamlingen i det Overdragende Selskap har godkjent fisjonsplanen.

7. MELDINGER TIL FORETAKSREGISTERET

7.1 Generalforsamlingenes beslutning om å godkjenne fisjonen skal meldes til Foretaksregisteret i henhold til allmennaksjeloven § 14-7 jfr § 13-14 så snart som praktisk mulig etter at generalforsamlingene er avholdt.

7.2 Gjennomføring av fisjonen skal meldes til Foretaksregisteret i henhold til fisjonsplanens punkt 9.

8. BETINGELSER FOR GJENNOMFØRING AV FISJONEN

Gjennomføring av fisjonen er betinget av at:

- (i) generalforsamlingen i det Overdragende Selskap treffer vedtak i overensstemmelse med punkt 6.2;
- (ii) generalforsamlingen i det Overtakende Selskap treffer vedtak i overensstemmelse med punkt 6.3;
- (iii) fristen for innsigelser etter allmennaksjeloven § 14-7 jfr § 13-15 er utløpt;
- (iv) det ikke er fremsatt innsigelser fra kreditorer eller at eventuelle innsigelser er skriftlig avklart;
- (v) generalforsamlingen til det Overdragende Selskap, det Overtakende Selskap og Multiconsult Norge AS har vedtatt fusjonsplanen for fusjonen

9. GJENNOMFØRING AV FISJONEN

Når betingelsene i punkt 8 er oppfylt skal det Overtakende Selskap melde gjennomføringen av fisjonen til Foretaksregisteret i henhold til

allmennaksjeloven § 14-8 jfr § 13-17 (1). På det tidspunkt meldingen registreres i Foretaksregisteret ("**Ikrafttredelsestidspunktet**") skal de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som er angitt i punkt 2.1 anses overdratt til det Overtakende Selskap, og forhøyelsen av aksjekapitalen til det Overtakende Selskap og nedsettelsen av aksjekapitalen til det Overdragende Selskap skal gjennomføres, jfr. allmennaksjeloven § 14-8.

10. SKATTEMESSIG BEHANDLING

- 10.1** Fisjonen vil bli gjennomført som en skattefri fisjon etter skatteloven kapittel 11.
- 10.2** Skatteposisjoner knyttet til eiendeler og gjeld i det Overdragende Selskapet samt samlesaldo i det Overdragende Selskapet fordeles i henhold til skatteloven § 11-8 (4).
- 10.3** Skattemessig overskudd eller underskudd i perioden fra 1. januar 2017 til Ikrafttredelsestidspunktet skal så langt som mulig fordeles på det Overdragende Selskap og det Overtakende Selskap i forhold til den virksomhet eller del av virksomhet hver av partene driver videre.
- 10.4** Overtakende Selskap overtar Overdragende Selskaps justeringsplikt og justeringsrett for inngående merverdiavgift for relevante eiendeler i henhold til merverdiavgiftsloven kapittel 9. Det vil bli inngått separate justeringsavtaler for dette.

11. OMKOSTNINGER

Omkostningene i forbindelse med fisjonen skal dekkes av det Overdragende Selskap.

12. VILKÅR FOR AKSJONÆRRETTIGHETER

Det gjelder ingen særskilte vilkår for utøvelse av rettigheter som aksjeeier i det Overtakende Selskap eller for registrering i aksjeeierregisteret til det Overtakende Selskap.

13. RETTIGHETER FOR AKSJEEIERE MED SÆRLIGE RETTIGHETER OG INNEHAVERE AV TEGNINGSRETTER

- 13.1** Det er ingen aksjeeiere i det Overdragende Selskap som har særlige rettigheter som nevnt i allmennaksjeloven § 14-4 jfr 13-6 (1) nr. 5.
- 13.2** Det foreligger ikke tegningsretter som nevnt i allmennaksjeloven § 11-1 eller andre særlige rettigheter i det Overdragende Selskap.

14. SÆRLIGE RETTER OG FORDELER

Det vil ikke tilfalle medlemmer av styret eller daglig leder hos noen av partene noen særlig rett eller fordel ved fisjonen, jfr. allmennaksjeloven 14-4 jfr § 13-6 (1) nr. 6.

15. DIVERSE BESTEMMELSE

15.1 Håndtering av krav

Dersom en av partene mottar varsel om et mulig krav som etter bestemmelsene i fisjonsplanen skal dekkes av den annen part, så skal det selskap som mottar kravet uten ugrunnet opphold gi skriftlig varsel om forholdet til det selskap som det mener skal dekke kravet. Dersom det selskap som mottar slik melding

skriftlig erkjenner ansvar for det mulige krav, skal dette selskap ha rett til å forestå all videre håndtering av kravet i relasjon til den som gjør kravet gjeldende.

15.2 Regnskaps- og arkivmateriale

Det Overdragende Selskap og det Overtakende Selskap skal gi hverandre adgang til å kopiere alt regnskapsmateriale og annet arkivmateriale i den utstrekning den part som ikke har det i sin besittelse med rimelighet anmoder om slik kopiering av hensyn til sin regnskapsførsel, rettslige forpliktelser eller forretningsførsel for øvrig.

15.3 Taushetsplikt

Det Overdragende Selskap og det Overtakende Selskap skal behandle all ikke-offentlig informasjon om den annen part og dens datterselskaper strengt konfidensielt.

16. FULLMAKT TIL Å FORETA ENDRINGER I FISJONSPLANEN

Styrene i det Overdragende Selskap og det Overtakende Selskap kan frem til tidspunktet for innsendelse av melding til Foretaksregisteret om gjennomføring av fisjonen foreta mindre endringer i fisjonsplanen dersom dette anses nødvendig eller ønskelig.

[signaturside følger]

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

Styret i Multiconsult ASA:

Signatur:  _____

Navn: Nigel Kenneth Wilson

Signatur: _____

Navn: Kjetil Ebbesberg

Signatur: _____

Navn: Ellsabeth Wendy Lokshall

Signatur: _____

Navn: Kari Medby Loland

Signatur: _____

Navn: Bo Göran Carlson

Signatur: _____

Navn: Line Karin Haugen

Signatur: _____

Navn: Arne Fosen

Signatur: _____

Navn: Vibeke Strømme

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

Styret i Multiconsult ASA:

Signatur: _____

Navn: Nigel Kenneth Wilson

Signatur: _____

Navn: Kjetil Ebbesberg

Signatur: Elisabeth Lokshall

Navn: Elisabeth Wendy Lokshall

Signatur: _____

Navn: Kari Medby Loland

Signatur: _____

Navn: Bo Göran Carlson

Signatur: _____

Navn: Line Karin Haugen

Signatur: _____

Navn: Arne Fosen

Signatur: _____

Navn: Vibeke Strømme

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

Styret i Multiconsult ASA:

Signatur: _____

Navn: Nigel Kenneth Wilson

Signatur: _____

Navn: Kjetil Ebbesberg

Signatur: _____

Navn: Elisabeth Wendy Lokshall

Signatur: _____

Navn: Kari Medby Loland

Signatur:  _____

Navn: Bo Göran Carlson

Signatur: _____

Navn: Line Karin Haugen

Signatur: _____

Navn: Arne Fosen

Signatur: _____

Navn: Vibeke Strømme

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

Styret I Multiconsult ASA:

Signatur: _____

Navn: Nigel Kenneth Wilson

Signatur: _____

Navn: Kjetil Ebbesberg

Signatur: _____

Navn: Elisabeth Wendy Lokshall

Signatur: _____

Navn: Kari Medby Loland

Signatur: _____

Navn: Bo Göran Carlson

Signatur: _____

Navn: Line Karin Haugen

Signatur: Arne Fosen

Navn: Arne Fosen

Signatur: _____

Navn: Vibeke Strømme

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

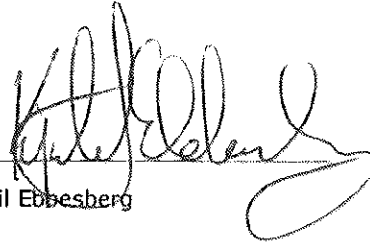
Styret i Multiconsult ASA:

Signatur: _____

Navn: Nigel Kenneth Wilson

Signatur: _____

Navn: Kjetil Ebbesberg



Signatur: _____

Navn: Elisabeth Wendy Lokshall

Signatur: _____

Navn: Kari Medby Loland

Signatur: _____

Navn: Bo Göran Carlson

Signatur: _____

Navn: Line Karin Haugen

Signatur: _____

Navn: Arne Fosen

Signatur: _____

Navn: Vibeke Strømme

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

Styret i Multiconsult ASA:

Signatur: _____

Navn: Nigel Kenneth Wilson

Signatur: _____

Navn: Kjetil Ebbesberg

Signatur: _____

Navn: Ellsabeth Wendy Lokshall

Signatur: *Kari Medby Loland*

Navn: Kari Medby Loland

Signatur: _____

Navn: Bo Göran Carlson

Signatur: _____

Navn: Line Karin Haugen

Signatur: _____

Navn: Arne Fosen

Signatur: _____

Navn: Vibeke Strømme

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

Styret i Multiconsult ASA:

Signatur: _____

Navn: Nigel Kenneth Wilson

Signatur: _____

Navn: Kjetil Ebbesberg

Signatur: _____

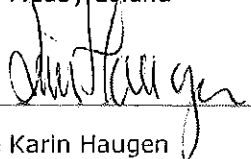
Navn: Elisabeth Wendy Lokshall

Signatur: _____

Navn: Kari Medby Løland

Signatur: _____

Navn: Bo Göran Carlson

Signatur:  _____

Navn: Line Karin Haugen

Signatur: _____

Navn: Arne Fosen

Signatur: _____

Navn: Vibeke Strømme

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

Styret i Multiconsult ASA:

Signatur: _____

Navn: Nigel Kenneth Wilson

Signatur: _____

Navn: Kjetil Ebbesberg

Signatur: _____

Navn: Elisabeth Wendy Lokshall

Signatur: _____

Navn: Kari Medby Loland

Signatur: _____

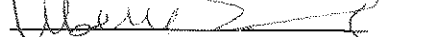
Navn: Bo Göran Carlson

Signatur: _____

Navn: Line Karin Haugen

Signatur: _____

Navn: Arne Fosen

Signatur: 

Navn: Vibeke Strømme

[signaturside – fisjonsplan mellom Multiconsult ASA og MC Newco AS]

Styret i MC Newco AS:

Signatur: _____

Navn: Anne Harris

VEDLEGG

Som vedlegg til denne fisjonsplan følger:

- (i) Vedtekter for det Overdragende Selskap
- (ii) Vedtekter og stiftelsesdokumenter for det Overtakende Selskap
- (iii) Utkast til vedtekter for det Overdragende Selskap etter fisjonen
- (iv) Utkast til vedtekter for det Overtakende Selskap etter fisjonen
- (v) Utkast til åpningsbalanse for det Overtakende Selskap
- (vi) Erklæring fra revisor vedrørende utkast til åpningsbalanse
- (vii) Kopi av det Overdragende Selskaps årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for siste regnskapsår
- (viii) Sakkyndig redegjørelse for det Overdragende Selskap, jfr. allmennaksjeloven § 14-4 jfr § 13-10
- (ix) Sakkyndig redegjørelse for det Overtakende Selskap, jfr. allmennaksjeloven § 14-4 jfr § 13-10
- (x) Rapport om fisjonen fra styret i det Overdragende Selskap
- (xi) Rapport om fisjonen fra styret i det Overtakende Selskap
- (xii) Revisors uttalelse om dekning for bundet egenkapital

MC Newco AS

OPENING BALANCE SHEET

<i>Amounts in TNOK</i>	1 May 2017
ASSETS	
Non-current assets	
Deferred tax assets	11 967
Intangible assets	10 345
Goodwill	89 577
Property, plant and equipment	72 800
Associated companies and joint ventures	399
Non-current receivables and shares	563
Assets for reimbursement of provisions	20 700
Total non-current assets	206 351
Current assets	
Trade receivables	389 670
Work in progress	205 925
Other receivables and prepaid costs	78 726
Cash and cash equivalents	2 504
Total current assets	676 825
Total assets	883 176
EQUITY AND LIABILITIES	
Shareholders' equity	
Share capital	10 238
Share premium	10 390
Total paid in equity	20 627
Other equity	335 462
Total shareholders' equity	356 089
Non-current liabilities	
Retirement benefit obligations	5 651
Provisions	28 185
Non-current interest bearing liabilities	0
Total non-current liabilities	33 836
Current liabilities	
Trade payables	82 553
Current tax liabilities	14 493
VAT and other public taxes and duties payables	3 891
Current interest bearing liabilities	103 670
Merger liabilities	58 476
Other current liabilities	230 169
Total current liabilities	493 251
Total liabilities	527 087
Total equity and liabilities	883 176

Til generalforsamlingen i MC NewCo AS

UTTALELSE OM UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE VED FISJON

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 30. april 2017 for MC NewCo AS med noter som viser egenkapital på kr 356 089 000. Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i note for å gi informasjon om MC NewCo AS sin balanse med tillegg av de netto 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.

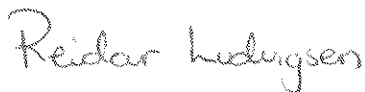
Etter vår oppfatning er innhentet bevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

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, 15. mai 2017

Deloitte AS



Reidar Ludvigsen

statsautorisert revisor