

**FUSJONSPLAN
FOR**

**FUSJON MELLOM
Mobicon AS
(overtakende selskap)**

OG

**Mobicon LTD
(overdragende selskap)**

MED SAMME EIER

15.01.2020

Denne fusjonsplanen er inngått mellom:

som overdragende selskap

- (i) Mobicon Ltd/NUF
Adresse: Arnebråtveien 151, 0771 Oslo
Kommune: Oslo
Org nr: 987 770 155

og som overtakende selskap

- (ii) Mobicon AS
Adresse: Arnebråtveien 151, 0771 Oslo
Kommune: Oslo
Org nr: 923 779 892

Mobicon AS og Mobicon Ltd er i det følgende i fellesskap kalt "**Partene**" og hver for seg "**Part**".

1. BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE

Styrene i Mobicon AS og Mobicon Ltd har i fellesskap utarbeidet denne planen for sammenslåing av de juridiske enhetene ved at Mobicon Ltd oppløses for innfusjonering i Mobicon AS. Både Mobicon AS og Mobicon Ltd er heleide juridiske enheter av Johan Fredrik Wilhelm Mohr.

Mobicon Ltd er et engelsk registrert selskap og selskapsrettslig underlagt lovgivningen i Storbritannia. Selskapsformen LTD tilsvarer et norsk aksjeselskap.

Mobicon Ltd driver kun virksomhet i Norge og er skattemessig hjemmehørende i Norge, jfr. skatteloven § 2-2 første ledd bokstav e.

Mobicon AS er registrert i Norge, og er i likhet med Mobicon Ltd 100 % eid av Johan Fredrik Wilhelm Mohr. Mobicon AS ble registrert stiftet 7.11.2019, og har vedtektsfestet formål å «*Investere i selskap innen eiendom og aksjeinvesteringer samt tilby konsulenttjenester*». Selskapet er pt. et selskap uten virksomhet og uten eiendeler.

Med Mobicon AS som et «tomt» norskregistrert selskap og Mobicon Ltd som et britisk registrert selskap som er skattemessig hjemmehørende i Norge, er det hensiktsmessig at disse selskapene fusjoneres til ett selskap.

2. FREMGANGSMÅTE FOR FUSJONEN

Begge de fusjonerende enhetene vil være skattepliktige til Norge, og kan således fusjoneres skattefritt, jfr. skatteloven kap. 11 (§ 11-2 tredje ledd).

Selskapsrettslig kan imidlertid ikke fusjonen skje etter aksjeloven kap. 13 så lenge overdragende selskap (selskapsrettslig) er registrert i Storbritannia.

Rent teknisk må fusjonen derfor gjennomføres ved at Mobicon Ltd overfører alle sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser til Mobicon AS, jfr. prinsippet i aksjeloven § 13-6 første ledd nr. 3. Som

vederlag for nettoverdien av Mobicon Ltds eiendeler, rettigheter og forpliktelser, utsteder Mobicon AS et fusjonsvederlag til aksjeeieren i Mobicon Ltd.

Størrelsen på fusjonsvederlaget fastsettes på bakgrunn av et bytteforhold ved fusjonen som beregnes basert på virkelig verdi.

Rent formelt skjer imidlertid utstedelsen av fusjonsvederlaget som ledd i en kapitalforhøyelse i overtakende selskap etter aksjeloven kap. 10, men for øvrig helt i tråd med prinsippet i aksjeloven § 13-16 første ledd nr. 2. Parallelt vil Mobicon Ltd bli avviklet og slettet i tråd med prinsippet i aksjeloven § 13-16 første ledd nr. 1. Rent faktisk må imidlertid avviklingen av Mobicon Ltd finne sted iht. britisk selskapsrett.

3. FUSJONSVEDERLAGET

Fusjonsvederlaget til aksjeeieren i Mobicon Ltd utgjør nettoverdien av Mobicon Ltds eiendeler, rettigheter og forpliktelser som overdras til Mobicon AS.

Både Mobicon Ltd og Mobicon AS har samme eier og fusjonen gjennomføres ved oppskrivning av pålydende i Mobicon AS er det ikke nødvendig å fastsette bytteforholdet.

Fusjonsvederlaget utstedes gjennom kapitalforhøyelse i Mobicon AS. Fusjonen gjennomføres til regnskapsmessig kontinuitet. Aksjekapitalen skal økes fra NOK 30 000 med NOK 60 000 til NOK 90 000 ved økning av aksjenes pålydende fra NOK 100 med NOK 200 til NOK 300. Aksjeinnskuddet utgjør NOK 3 981 498, hvorav NOK 60 000 er aksjekapital og NOK 3 921 498 er overkurs.

Det skal ikke utstedes tilleggsvederlag i fusjonen.

4. TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN

4.1 Selskapsrettslig ikrafttredelse

Fusjonen trer selskapsrettslig i kraft når Foretaksregisteret har registrert gjennomføring av kapitalendringen. Det tas sikte på at dette kan skje innen utløp av januar 2020.

Parallelt med gjennomføring av fusjonen i Norge, vil det arbeides med å få slettet Mobicon Ltd som et britisk selskap.

Ved ikrafttredelse av fusjonen inntreer følgende virkninger:

- i. Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilhørende Mobicon Ltd er overført til Mobicon AS i samsvar med fusjonsplanens bestemmelser.
- ii. Aksjekapitalen i Mobicon AS er forhøyet.
- iii. Pålydende på aksjene i Mobicon AS er forhøyet.
- iv. Vedtektene i Mobicon AS er endret som angitt i fusjonsplanen.
- v. Andre virkninger som fastsatt i aksjeloven, 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 forutsetning at fusjonen kan og skal gjennomføres som en skattefri fusjon i overensstemmelse med skatteloven kapittel 11, men slik at fusjonen ikke kan meldes til Foretaksregisteret.

Det følger av skatteloven § 11-1 at selskaper som er «*skattemessige hjemmehørende i Norge*» kan fusjoneres skattefritt etter reglene i § 11-2 til § 11-10. Både Mobicon Ltd og Mobicon AS er skattemessig hjemmehørende i Norge. I BFU 14/12, avgitt 08.06.2012 er det lagt til grunn at Finansdepartementet har etablert en praksis som innebærer at et utenlandskregistrert aksjeselskap, underlagt aksjelovgivningen i registreringsstaten, men skattemessig hjemmehørende i Norge, vurderes som et aksjeselskap etter skatteloven § 11-2 første ledd, og kan fusjoneres med et norsk aksjeselskap etter reglene i skatteloven kapittel 11.

Fusjonen skjer med skattemessig kontinuitet slik at Mobicon AS overtar de skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra Mobicon Ltd. Det er en forutsetning at Mobicon Ltd skal avvikles som ledd i fusjonen. Fusjonen antas dermed ikke å utløse umiddelbare skattemessige konsekvenser.

4.3 Regnskapsmessig gjennomføring

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra tidspunkt for registrering av kapitalforhøyelsen. Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som Mobicon AS skal overta ved fusjonen, tilordnes fra dette tidspunkt Mobicon AS.

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

5. SELSKAPSRETTSLIGE BESLUTNINGER

5.1. Mobicon Ltd

Det foreslås at generalforsamlingen i Mobicon Ltd treffer følgende beslutning:

”Fusjonsplan datert 15.01.2020 for fusjon mellom Mobicon Ltd og Mobicon AS godkjennes. Dette innebærer at den norske avdelingen av Mobicon Ltd vil bli avviklet i Norge, i tillegg til at prosessen om avvikling av Mobicon Ltd etter britisk selskapslovgivning vil bli satt i gang.”

5.2. Mobicon AS

Det foreslås at generalforsamlingen i Mobicon AS treffer følgende beslutning:

”Fusjonsplan datert 15.01.2020 for fusjon mellom Mobicon Ltd og Mobicon AS godkjennes.”

Det foreslås videre at generalforsamlingen i Mobicon AS i anledning fusjonen treffer følgende vedtak om kapitalforhøyelse og vedtektsendring:

- i. Aksjekapitalen skal økes fra NOK 30 000 med NOK 60 000 til NOK 90 000 ved økning av aksjenes pålydende fra NOK 100 med NOK 200 til NOK 300.
- ii. Kapitalforhøyelsen skjer til kurs som representerer en innbetaling på ca NOK 13 271,66 pr aksje. Dette vil si et totalt aksjeinnskudd på NOK 3 981 498, hvorav NOK 60 000 er aksjekapital og NOK 3 921 498 er overkurs.
- iii. Aksjeinnskuddet gjøres opp ved at Mobicon AS overtar eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra Mobicon Ltd i henhold til fusjonsplanens bestemmelser.

- iv. Kapitalforhøyelsen utgjør fusjonsvederlaget til aksjonærene Mobicon Ltd og tegnes således av aksjeeierne i Mobicon Ltd. Kapitalforhøyelsen anses tegnet ved at generalforsamlingen i Mobicon Ltd godkjenner fusjonsplanen.
- v. Kapitalforhøyelsen skjer ved forhøyelse av aksjenes pålydende og får dermed ingen innvirkning på retten til utbytte på aksjene.
- vi. Utgiftene til kapitalforhøyelsen er anslått til ca. NOK 20 000. Utgiftene dekkes av selskapet.
- vii. Som følge av forhøyelsen av aksjekapitalen og aksjeplitten endres vedtektenes
- viii. § 4 til å lyde:

«Aksjekapitalen skal være kr 90 000 fordelt på 300 aksjer.»

og § 5 til å lyde:

«Aksjenes pålydende skal være kr 300,-.»

6. SÆRLIGE RETTIGHETER

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

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

7. FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE

Det er ingen ansatte i de involverte selskapene

8. RÅDIGHETSBEGRENSNINGER

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

Mobicon AS og Mobicon Ltd 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) At Mobicon Ltd blir avviklet i samsvar med britisk selskapslovgivning.
- (ii) Partene oppnår alle tillatelser fra offentlige myndigheter eller andre instanser som er nødvendige for å gjennomføre fusjonen i henhold til fusjonsplanen.

(iii) Eventuelle tredjepartssamtykker som måtte være nødvendige for gjennomføring av fusjonen er gitt, med mindre Partenes styre er enige om at virkningen for det sammenslåtte selskapet ikke vil ha vesentlig negativ betydning.

(iv) Fusjonsplanen er godkjent av generalforsamlingen i Mobicon AS og Mobicon Ltd.

10. KOSTNADER

Kostnadene i anledning fusjonen skal dekkes av Mobicon AS.

11. UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE

Utkast til åpningsbalanse følger for Mobicon AS pr. 31.12.2019 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

Oslo 15. januar 2020

Styret i Mobicon Ltd/NUF:

Johan Fredrik Wilhelm Mohr/Sign.
Styremedlem

Oslo 15. januar 2020

Styret i Mobicon AS:

Johan Fredrik Wilhelm Mohr/Sign.
Styremedlem