
FUSJONSPLAN
FOR
NIKRO AS
(overtakende selskap)
OG
TTT INVEST APS
(overdragende selskap)

19. oktober 2021

Denne fusjonsplanen er inngått mellom:

som overdragende selskap

i. TTT Invest ApS

Adresse: Sortedam Dossering 53C 3. 3., 2100 København Ø.
Kommune/land: København, Danmark
CVR: 41904038

(heretter også benevnt "TTT")

og som overtakende selskap

ii. Nikro AS

Adresse: c/o Krog President Harbitz' gate 18, 0259 Oslo
Kommune/land: Oslo, Norge
Org nr: 923 971 718

(heretter også benevnt "Nikro")

Nikro og TTT er i det følgende i fellesskap kalt "**Partene**" og hver for seg "**Part**".

1. BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE

Styrene i TTT og Nikro er enige om å foreslå for sine respektive generalforsamlinger at selskapene fusjonerer. Nikro er overtakende selskap og TTT er overdragende selskap i fusjonen. Denne fusjon (sammenslåing) er en skattefri fusjon, som gjennomføres etter reglene om fusjon over landegrensene i den norske aksjeloven § 13-25 jfr. Allmennaksjeloven §§ 13-25 til 13-36, og reglene i den danske selskabslov kapittel 16, samt i samsvar med reglene om skattefri fusjon over landegrensene i samsvar skattelovgivningen i de to land.

De to selskapene har samme eneaksjonær, og begge driver likeartet virksomhet som investeringsselskaper for eneaksjonæren, og en fusjon av disse selskaper medfører en forenkling av struktur og med tilhørende kostnadsbesparelse. TTT er et anpartsselskap, som er selskap med begrenset deltakeransvar, og som svarer til norsk aksjeselskap, jfr. Den norske aksjeloven § 13-25 i.f..

2. FREMGANGSMÅTE FOR FUSJONEN

Fusjonen mellom overtagende norsk selskap og overdragende dansk selskap er som angitt ovenfor en fusjon over landegrensene som reguleres både av den norske aksjeloven kapittel 13 (jfr. Allmennaksjeloven §§ 13-25 til 13-36), den danske selskabslov kapittel 16 og de landenes skatteregler om skattefri fusjon samt regnskapslovens bestemmelser.

Fusjonen gjennomføres ved at hele den igangværende virksomheten slik det fremgår av mellombalanse for TTT pr 30. september 2021, men slik at uansett overføres samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser i TTT overføres til Nikro AS som overtagende selskap i fusjonen.

Som vederlag i fusjonen mottar aksjonærene i TTT nye aksjer i Nikro AS.

TTT slettes ved fusjonens ikrafttredelse. Nikro fortsetter som selskap etter fusjonen med uendret foretaksnavn og forretningskommune.

Fusjonsplanen med vedlegg skal fremlegges for endelig vedtakelse av generalforsamlingen i Nikro og fusjonen skal besluttes gjennomført i overensstemmelse med fusjonsplanen på generalforsamling i TTT, men skal først sendes den til det norske Foretaksregisteret, hvoretter fusjonsplanen tidligst kan vedtas av generalforsamlingene en måned etter at fusjonsplanen både er kunngjort av det norske Foretaksregisteret, jfr. Den norske aksjeloven § 13-25 jfr. Allmennaksjeloven § 13-29, og kunngjort av den danske Erhvervsstyrelsen.

3. FUSJONSVEDERLAGET

Fastsettelse av bytteforholdet er basert på virkelig verdi av de to fusjonerende selskapene. Begge selskapene har rene finansielle investeringer og det er pr 30. september foretatt en verdivurdering av disse investeringer og for å komme frem til selskapenes verdjusterte egenkapital som grunnlag for å beregne bytteforholdet (antall vederlagsaksjer som utstedes ved fusjonen. Det er i denne sammenheng lagt til grunn at TTT har en vurdert virkelig verdi på NOK på DKK 32 511 075, og med Norges banks valutakurs pr 30. september 2021 tilsvarer det en verdi i norske kroner på NOK 44 442 640, mens Nikro har en vurdert virkelig verdi på NOK 307 359 172.

Eneaksjonæren i TTT vil motta aksjer i Nikro AS som tilsvarer forholdet mellom verdien av TTT og verdien av Nikro AS. Med en aksjekapital i Nikro før fusjonen på NOK 115 598, fordelt på 33 028 aksjer hver pålydende NOK 3,50, tilsier det at virkelig verdi for hver Nikro-aksje utgjør ca NOK 9 306,018 , og når det utstedes vederlagsaksjer i forhold til verdiforholdet mellom selskapene medføre det en utstedelse av til sammen 4 776 aksjer hver pålydende NOK 3,50 som vederlag for aksjene som i TTT Invest som innløses ved fusjonen.

Fusjonsvederlaget utstedes ved kapitalforhøyelse i Nikro AS. Aksjekapitalen forhøyes fra NOK 115.598 med NOK 16 716 til NOK 132314 ved utstedelse av totalt 4 776 nye aksjer pålydende NOK NOK 3,50.

Det skal ikke utstedes tilleggsvederlag i fusjonen.

4. Vurdering av aktiva og passiva

Aktiva og passiva, som ved fusjonen overføres til overtagende selskap, overføres til en verdsettelse basert på verdien, som anført i mellombalansen per 30. september 2021.

5. Navneforhold

I forbindelse med fusjonen overtar det overtagende selskap ikke det overdraende selskaps forretningsnavn heller ikke forretningskjennetegn eller binavn.

6. Datering av regnskap

Fusjonsplanen for overtagende selskap er utarbeidet på bakgrunn av senest reviderte regnskap for kalenderåret 2020 og 2019, og på grunnlag av perioderegnskap pr 30. september 2021 for overdragende selskap, hvilke er vedlagt som bilag.

7. Vedtekter

Utkast til vedtekter for overtagende selskap er vedhæftet fusjonsplanen som bilag.

8. TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN

8.1. Selskapsrettslig ikrafttredelse

En forutsetning for ikrafttredelse av fusjonen er følgende

- a) Fusjonen og fusjonsplanen er meldt og kunngjort etter de særregler som fremgår av den norske aksjelov jf. allmennaksjelov for fusjon over landegrensene
- b) Fusjonen og fusjonsplanen er meldt og kunngjort etter de særregler som fremgår av den danske selskabslov for fusjon over landegrensene
- c) 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, skal selskapet gi melding om dette til det norske foretaksregisteret, etter den norske aksjeloven § 13-25 jfr. Allmennaksjeloven § 13-31 som avgir en fusjonsattest, og tilsvarende fusjonsattest (om at alle formalia i Danmark er overholdt), og som avgis etter danske regler i henhold til selskabsloven § 289.
- d) At det foreligger uttalelse fra danske skattemyndigheter om at fusjonen ikke utløser skatt.

Ved ikrafttredelse av fusjonen inntreer følgende virkninger:

- i. TTT er endelig oppløst og slettet.
- ii. Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilhørende TTT er overført til Nikro AS i samsvar med fusjonsplanens bestemmelser.
- iii. Aksjekapitalen i Nikro AS er forhøyet.
- iv. Aksjene i TTT er byttet om med aksjer i Nikro AS som fusjonsvederlag. Totalt utstedes 4 776 nye aksjer i Nikro AS.
- v. Vedtektene i Nikro AS er endret som angitt i fusjonsplanen.
- vi. Andre virkninger som fastsatt i aksjeloven, lovgivningen for øvrig samt i fusjonsplanen.

8.2. 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 Nikro AS overtar de skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra TTT i samsvar med norske skatteregler. Fusjonen antas dermed ikke å utløse umiddelbare skattemessige konsekvenser.

8.3. Regnskapsmessig gjennomføring

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra 1. januar i det året fusjonen registreres endelig gjennomført i det norske Foretaksregisteret. Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som Nikro AS skal overta ved fusjonen, tilordnes fra dette tidspunkt Nikro AS.

Fusjonen skjer med regnskapsmessig kontinuitet slik at Nikro AS viderefører regnskapsførte verdier av de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som ved fusjonen overtas fra TTT, basert på TTTs selskapsregnskap pr 30. september 2021.

9. SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER

9.1. TTT Invest Aps

Det foreslås at generalforsamlingen i TTT gjennomfører fusjonen i overensstemmelse med fusjonsplanen.

9.2. Nikro

Det foreslås at generalforsamlingen i Nikro treffer følgende beslutning:

"Fusjonsplan datert 19. oktober 2021 for fusjon mellom dansk selskap TTT Invest ApS og Nikro AS, som overtagende selskap godkjennes."

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

- i. Aksjekapitalen i Nikro AS økes fra NOK 115.598 med NOK 16.716 til NOK 132.314 ved utstedelse av 4.776 nye aksjer hver pålydende NOK 3,50.
- ii. Kapitalforhøyelsen skjer til kurs på ca NOK 32,2241 pr aksje. Dette vil si et totalt aksjeinnskudd på NOK 153.902,3, hvorav NOK 16.716 er aksjekapital og NOK 137.186,3 er overkurs.
- iii. Aksjeinnskuddet gjøres opp ved at Nikro AS overtar eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra TTT i henhold til fusjonsplanens bestemmelser.
- iv. De nye aksjene tegnes av og tilfaller eneaksjonæren i TTT Invest Aps. Aksjene anses tegnet ved at generalforsamlingen i TTT invest Aps godkjenner fusjonsplanen.
- v. De nye aksjene skal ha fulle rettigheter, herunder rett til utbytte, fra tidspunktet for selskapsrettslig ikrafttredelse av fusjonen.
- vi. Utgiftene til selve kapitalforhøyelsen er anslått til ca. NOK 50.000. Utgiftene dekkes av selskapet.
- vii. Som følge av forhøyelsen av aksjekapitalen endres vedtektene § 4 til å lyde:

"Selskapets aksjekapital er NOK 132.314 fordelt på 37 804 aksjer pålydende NOK 3,50."

10. VILKÅR FOR UTØVELSE AV AKSJEIERRETTIGHETER

Vederlagsaksjene gir rettigheter i Nikro AS fra tidspunktet for selskapsrettslig ikrafttredelse av fusjonen.

Eneaksjonæren i TTT vil umiddelbart etter at fusjonen selskapsrettslig har trådt i kraft, bli innført i Nikros aksjeeierbok som eiere av vederlagsaksjene.

11. SÆRLIGE RETTIGHETER

Det eksisterer ingen tegningsrettigheter, opsjoner eller andre særlige rettigheter knyttet til aksjene i TTT. 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.

12. FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE

Ingen av selskapene har ansatte, da begge selskaper er rent investeringselskap for den samme eneaksjonær, følgelig har ikke denne fusjon noen som helst innvirkning på noe ansettelsesforhold.

13. RÅDIGHETSBEGRENSNINGER

Ingen av Partene skal fra inngåelsen av fusjonsplanen opptre i strid med bestemmelsene i planen.

Nikro og TTT skal ikke uten den annen Parts forutgående samtykke beslutte eller foreta vesentlige investeringer, salg av virksomhet eller forandringer i sin virksomhet eller kapitalstruktur, utdelinger, 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.

14. 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, med de særregler som gjelder for denne fusjon mover landegrensene med dansk overdragende selskap og norsk overtagende selskap. Det er videre en forutsetning at tillatelsene ikke inneholder vilkår som vil ha vesentlig negativ betydning for det sammenslåtte selskapet, med mindre Partenes styre er enige om at virkningen for det sammenslåtte selskapet ikke vil ha vesentlig negativ betydning når det tas hensyn til kompensasjon som eventuelt måtte bli avtalt i denne forbindelse.
- ii. 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 når det tas hensyn til kompensasjon som eventuelt måtte bli avtalt i denne forbindelse.
- iii. Fusjonsplanen er godkjent med nødvendig flertall i generalforsamlingene i Nikro AS og TTT.
- iv. Fristen for innsigelser fra kreditorene 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 aksjeloven.
- v. Det ikke frem til utløpet av kreditorfristen er inntrådt omstendigheter vedrørende den annen Part som vesentlig endrer grunnlaget for fusjonen.

vi.

11. ENDRINGER I FUSJONSPLANEN

Partenes styrever skal i fellesskap, på vegne av de involverte selskapers generalforsamlinger, kunne foreta og gjennomføre mindre endringer i fusjonsplanen, forutsatt at endringene ikke er vesentlige og ikke er til skade for aksjonærene i noen av selskapene, og betinget av at slike endringer også godkjennes både av det norske Foretaksregisteret og den danske Erhvervsstyrelsen. Endringer i fusjonsplanen skal inngås skriftlig.

12. KOSTNADER

Kostnadene i anledning fusjonen skal dekkes av Nikro AS.

13. VEDLEGG

Denne fusjonsplanen har følgende vedlegg:

- i. Vedtektene for Nikro AS (pr dato for fusjonsplanen)
- ii. Utkast til vedtekter for Nikro AS, som viser vedtektene etter gjennomført fusjon.
- iii. Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Nikro AS for 2020 og 2019 (selskapet ble stiftet i 2019)
- iv. Der er ennå ikke avlagt regnskap for TTT, da selskapet er etablert i inneværende regnskapsperiode.

Neste side signeringsside

14. SIGNATURER

Mougins, Frankrike

19. oktober 2021

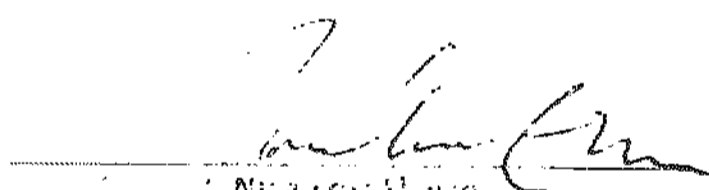
Styret i Nikro AS:


Nina Krog Ekman
Malin Hulsbergen
Ingrid Lotty Maria Krog

Mougins, Frankrike

19. oktober 2021

Styret i TTT Invest ApS:


Nina Krog Ekman
Nina Krog Ekman