

Fusjonsplan mellom Gadus SE og Gadus AS

Utarbeidet og undertegnet av styrene i Gadus SE og Gadus AS den 08.05.2017.

1. Innledning

Fusjonen reguleres av lov av 13. juni 1997 nr 45 om allmennaksjeselskaper (allmennaksjeloven, forkortet asal) kapittel 13.

1.1. Partsangivelse

Overtakende selskap: Gadus SE, org.nr. 993 020 044, postadresse
c/o HCPS AS, Postboks 2416 Solli, 0201 OSLO, i Oslo kommune

Overdragende selskap: Gadus AS, org.nr. 980 058 034, postadresse
c/o HCPS AS, Postboks 2416 Solli, 0201 OSLO, i Oslo kommune

1.2. Formål med fusjonen

Formålet med fusjonen er å forenkle selskapsstrukturen og å redusere de administrative kostnadene i konsernet. Overdragende selskap er et heleid datterselskap av overtakende selskap med begrenset virksomhet og styret anser det hensiktsmessig at datterselskapet fusjoneres inn i morselskapet.

2. Gjennomføring av fusjonen

Fusjonen er regulert av allmennaksjelovens § 13-24 jf § 13-1 flg, fusjon mellom morselskap og heleid datterselskap uten vederlag. Fusjonen gjennomføres ved at Gadus SE etter utløp av formelle varslingsfrister ovenfor kreditorene, overtar eiendeler, rettigheter og forpliktelser i sin helhet fra datterselskapet Gadus AS.

3. Forutsetninger for fusjonen

Gjennomføring av fusjonen er betinget av at alle lovbestemte betingelser for gjennomføring av fusjonen er oppfylt, herunder kunngjøring av fusjonsplanen i Foretaksregisteret minst 1 måned før planen besluttet, gyldig styrevedtak og registrering i Foretaksregisteret.

Det er videre en forutsetning for gjennomføring av fusjonen at alle eventuelt nødvendige offentlige tillatelser/godkjennelser oppnås.

4. Tidspunkter for gjennomføring av fusjonen

Selskapsrettslig

En forutsetning for ikrafttredelse av fusjonen er at kreditorfristen på seks uker er utløpt og ingen kreditor har krevd innfrielse eller sikkerhetsstillelse etter reglene i allmennaksjeloven, eller at slike kreditorinnsigelser er håndtert. Når denne forutsetningen er oppfylt, trer fusjonen selskapsrettslig i kraft når Foretaksregisteret har registrert innsendt melding om gjennomføring av fusjonen.

Ved ikrafttredelse av fusjonen inntreer følgende virkninger:

- i. Gadus AS er endelig oppløst og slettet.
- ii. Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilhørende Gadus AS er overført til Gadus SE i samsvar med fusjonsplanens bestemmelser.
- iii. Andre virkninger som fastsatt i allmennaksjeloven, lovgivningen for øvrig samt i fusjonsplanen.

Skattemessig

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

Regnskapsmessig

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra 01.01.2017. Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som Gadus SE skal overta ved fusjonen, tilordnes fra dette tidspunkt Gadus SE.

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

5. Rekkefølge/avtale for gjennomføring

Fusjonsplan med vedlegg er utarbeidet av styrene i Gadus SE og Gadus AS den 08.05.2017. Fusjonsplanen kan tidligst godkjennes i det enkelte selskap 1 måned etter at fusjonsplanen er kunngjort i Foretaksregisteret. Slik endelig beslutning om fusjon treffes ved at styret godkjenner fusjonsplan med alminnelig flertall.

Fusjonsplanen skal meldes til Foretaksregisteret av styret i Gadus SE, fusjonsbeslutningene meldes til Foretaksregisteret av styret i hvert av selskapene, jfr. allmennaksjelovens § 13-24 jf §§ 13-13 og 13-14.

Gadus AS blir slettet samtidig med registreringen av den endelige gjennomføringen av fusjonen.

6. Vederlag til aksjeeieren i overdragende selskap

Det skal ikke betales vederlag ved fusjonen. Overtakende selskap, Gadus SE, blir ved fusjonen direkte eier av eiendelene i Gadus AS i stedet for å eie virksomheten gjennom aksjer i datterselskapet.

7. Særlige rettigheter

Det eksisterer ingen tegningsrettigheter, opsjoner eller andre særlige rettigheter i de overdragende selskapene. Slike rettigheter skal heller ikke tildeles i forbindelse med fusjonen.

Det tilfaller ingen selskap eller personer, herunder styremedlemmer, daglig leder eller uavhengig sakkyndig, noen særlige rettigheter eller fordeler i forbindelse med fusjonen.

8. Ansettelsesforhold

Det er ingen ansatte i selskapene som deltar i fusjonen.

9. Forpliktelser for Gadus AS

Fra det tidspunkt fusjonsplanen er undertegnet skal Gadus AS ikke foreta emisjoner, kapitalutdelinger eller inngå vesentlige forretningsmessige avtaler med mindre slike avtaler er meddelt Gadus SE og godkjent av dette selskap før eventuelle disposisjoner foretas.

10. Forretningskontor, foretaksnavn og vedtekter

Det fusjonerte selskapet skal ha forretningskontor i Oslo kommune.

Det fusjonerte selskapet skal ha som foretaksnavn: Gadus SE

11. Omkostninger/utgifter i forbindelse med fusjonen

Utgifter i forbindelse med fusjonen vil dekkes av Gadus SE.

12. Tvister

Eventuelle tvister mellom Gadus SE og Gadus AS i forbindelse med denne fusjonsplan skal avgjøres etter norsk rett. Oslo tingrett vedtas som verneting.

13. Utkast til åpningsbalanse

Utkast til åpningsbalanse (fusjonsbalanse) for Gadus SE per 30.04.2017 legges ved denne fusjonsplan og anses som en del av denne.

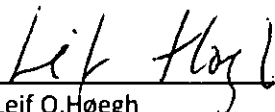
14. Vedlegg:

1. Utkast til åpningsbalanse
2. Revisors bekreftelse av åpningsbalansen.

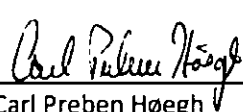
Denne fusjonsplan er utstedt i et eksemplar.

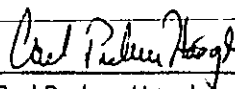
Oslo, 08.05.2017

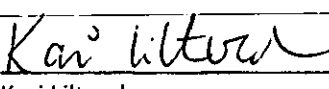
Styret i Gadus SE



Leif O. Høegh
Styreleder

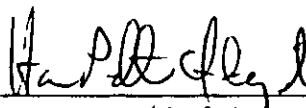
Styret i Gadus AS


Carl Preben Høegh
Styreleder


Carl Preben Høegh
Styremedlem


Kari Liltved
Styremedlem


Janicke G. Høegh
Nestleder


Hans Petter Ødegård
Styremedlem

Fusjonsbalanse Gadus SE

Balanse per 1. januar 2017

EIENDELER	01.01.2017
Anleggsmidler	
Varige driftsmidler	
Bygninger og tomter	36 038 720
Maskiner og anlegg	1 392 200
Driftsløsøre, inventar ol.	82 429
Sum varige driftsmidler	37 513 349
Finansielle anleggsmidler	
Investering i datterselskap	512 083 849
Lån til foretak i samme konsern	106 727 442
Investeringer i tilknyttet selskap	1 376 115 847
Investeringer i aksjer	1 501 320 059
Andre fordringer	32 080 206
Sum finansielle anleggsmidler	3 528 327 403
Sum anleggsmidler	3 565 840 752
Omløpsmidler	
Fordringer	
Kundefordringer	20 909
Andre fordringer	273 829
Sum fordringer	294 738
Investeringer	
Markedsbaserte aksjer	5 122 197
Sum investeringer	5 122 197
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2 572 728
Sum omløpsmidler	7 989 663
SUM EIENDELER	3 573 830 415

Fusjonsbalanse Gadus SE

Balanse per 1. januar 2017

EGENKAPITAL OG GJELD	01.01.2017
Egenkapital	
Aksjekapital	367 717 706
Overkurs	1 636 023 718
Annen innskutt egenkapital	1 271 038 777
Annen egenkapital	40 264
Sum egenkapital	3 274 820 464
Gjeld	
Annen langsiktig gjeld	
Gjeld til kredittinstitusjoner	38 762 108
Øvrig langsiktig gjeld	260 108 623
Sum annen langsiktig gjeld	298 870 731
Kortsiktig gjeld	
Skyldige offentlige avgifter	41 469
Leverandørgjeld	97 751
Annen kortsiktig gjeld	-
Sum kortsiktig gjeld	139 220
Sum gjeld	299 009 951
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	3 573 830 415

Oslo 8. mai 2017


Leif O. Høegh


Janicke Grouff Høegh


Carl Preben Høegh

Note 1 Regnskapsprinsipper

Utkast til åpningsbalanse er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk i Norge.

I åpningsbalansen for fusjon til regnskapsmessig kontinuitet, er Gadus SE overtagende og Gadus AS overdragende selskap. Åpningsbalansen er basert på reviderte regnskap per 31.12.2016 for selskapene.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektene inntektsføres når de er opptjent, det vil si når varen er levert eller når tjenesten er utført. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Aksjer og obligasjoner vurderes til virkelig verdi på balansedagen. Andre omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Annen langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende beløp.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler og redegjøres for nedenfor.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning for forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Skatt

Skattekostnadene sammenstilles med regnskapsmessige resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, føres mot egenkapitalen. Skattekostnader består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endringer i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatte fordeler er presentert netto i balansen.

Investeringer i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i datterselskap og tilknyttede selskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående. I konsernregnskapet vurderes tilknyttet selskap etter egenkapitalmetoden.

Andre aksjer og andeler klassifisert som anleggsmidler

Aksjer og mindre investeringer i deltagerlignede selskaper, hvor selskapet ikke har betydelig innflytelse, er klassifisert som anleggsmidler og er balanseført til anskaffelseskost. Investeringene er nedskrevet til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående.