

FUSJONSPLAN

for fusjon av

CASTOR SVERIGE AB

som Overdragende Selskap

med overføring til

CASTOR AS

som Overtakende Selskap

FUSIONSPLAN

för fusion av

CASTOR SVERIGE AB

som överlåtande bolag

med överlåtelse till

CASTOR AS

som overtagande bolag



Styrene i Castor Sverige AB (heretter "Castor Sverige" eller det "Overdragende Selskapet"), og Castor AS (heretter "Castor" eller det "Overtakende Selskapet"), har i dag opprettet denne fusjonsplanen og fusjonsrapport for grenseoverskridende fusjon.

1. INNLEDNING OG BAKGRUNN

1.1 Det Overdragende Selskapet

Navn: Castor Sverige AB
Adresse: Alviksvägen 31, 236 33
Höllviken, Sverige
Org.nr.: 559113-8739
Selskapstype: Aksjeselskap

1.2 Det Overtakende Selskapet

Navn: Castor AS
Adresse: Overgangen 7, 3058
Solbergmoen, Norge
Org.nr.: 919 746 521
Selskapstype: Aksjeselskap

Det Overtakende Selskapet og det Overdragende Selskapet blir i det følgende i fellesskap kalt "**Selskapene**".

2. BAKGRUNN FOR FUSJONEN

Forut for fusjonen eier Castor 100 % av aksjene i Castor Sverige. Partene fusjoneres etter forenklede regler om mor-datterfusjon over landegrensene i den norske aksjeloven § 13-25 som henviser til reglene i allmennaksjeloven § 13-36, og bestemmelsene i den svenske aktiebolagslagen (2005:551) "ABL" kap 23, §§ 36-49 samt 55 om grenseoverskridende forenklede fusjoner, ved at Castor Sverige som Overdragende Selskap overdrar alle sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser som helhet til Castor som Overtakende selskap uten at det ytes vederlag.

Styrelserna i Castor Sverige AB ("Castor Sverige" eller det "Överlåtande Bolaget"), och Castor AS ("Castor" eller det "Övertagande Bolaget"), har denna dag upprättat denna fusjonsplan och fusjonsrapport för gränsoverskridande fusion.

1. INLEDNING OCH BAKGRUND

1.1. Det Överlåtande Bolaget

Navn: Castor Sverige AB
Adresse: Alviksvägen 31, 236 33
Höllviken, Sverige
Org.nr.: 559113-8739
Selskapstype: Aksjeselskap

1.2. Det Övertagande Bolaget

Navn: Castor AS
Adresse: Overgangen 7, 3058
Solbergmoen, Norge
Org.nr.: 919 746 521
Selskapstype: Aksjeselskap

Det Övertagande Bolaget och det Överlåtande Bolaget kallas nedan gemensamt för "**Bolagen**".

2. BAKGRUND TIL FUSIONEN

Före samgåendet äger Castor 100 procent av aktierna i Castor Sverige. Parterna fusioneras i enlighet med de förenklade reglerna om gränsoverskridande moder-dotterbolagsfusioner i § 13-25 i den norska aktiebolagslagen, som hänvisar till reglerna i § 13-36 i den norska allmennaksjeloven, och bestämmelserna i den svenska aktiebolagslagen (2005:551) "ABL" kap 23, §§ 36-49 samt 55 om gränsoverskridande förenklade fusioner, genom att Castor Sverige som Överlåtande bolag överlåter samtliga sina tillgångar, rättigheter och skulder i sin helhet till Castor som Övertagande bolag utan att något vederlag utgår.



Castor Sverige opphører ved gjennomføringen av denne fusjonen.

3. BEGRUNNELSE FOR FUSJONEN

Konsernet har som mål å tilrettelegge forholdene for en rasjonell og effektiv drift.

Castor stiftet Castor Sverige i 2017 i forbindelse med konsernets satsning mot kunder i det svenske markedet. Castor Sverige har imidlertid ikke klart å etablere en lønnsom drift, slik at Styrene vurderer at det er hensiktsmessig å omorganisere virksomheten.

Gjennom en selskapsrettslig fusjon vil det kunne gjennomføres en betydelig kostnadsreduksjon gjennom avvikling av kontor i Sverige, kapitalbruken effektiviseres, og kostnader til styre og drift av en selvstendig selskapsenhet kuttes. På denne måten vil det bli lagt til rette for et direkte aktivt eierskap og en bedre utnyttelse av konsernets ressurser.

4. FUSJONSVEDERLAG

Castor eier 100 % av aksjene i Castor Sverige. Fusjonen gjennomføres etter forenklede regler, se over. I henhold til disse bestemmelser skal det ikke ytes vederlag ved fusjonen. Fusjonen medfører således ingen kapitalforhøyelse eller utstedelse av nye aksjer i Castor.

5. SÆRLIGE FORDELER

Det tilfaller ikke medlemmene av styrene, administrasjonen, aksjonærene eller uavhengige sakkyndige særlige fordeler som følge av fusjonen.

Castor har ingen rettigheter i Castor Sverige som nevnt i den norske allmennaksjeloven § 11-1 (konvertible lån). Castor Sverige har ikke utstedt kapitalandeler eller gjeldsbrev med særlige rettigheter jf. 13-14 kapitlet ABL.

Castor Sverige kommer att upphöra att existera när fusionen är genomförd.

3. SKÄLEN FÖR FUSIONEN

Koncernens målsättning är att skapa förutsättningar för en rationell och effektiv verksamhet.

Castor grundade Castor Sverige i 2017 i samband med koncernens fokus på kunder på den svenska marknaden. Castor Sverige har dock inte lyckats etablera en lönsam verksamhet, varför styrelsen anser det lämpligt att omorganisera verksamheten.

Genom en bolagsrättslig fusion kommer en betydande kostnadsreduktion att kunna uppnås genom att kontoret i Sverige läggs ned, kapitalanvändningen rationaliseras och kostnader för styrelse och drift av en självständig bolagsenhet minskas. Därigenom möjliggörs ett direkt aktivt ägande och ett bättre utnyttjande av koncernens resurser.

4. FUSIONSVEDERLAG

Castor äger 100 % av aktierna i Castor Sverige. Fusionen kommer att genomföras i enlighet med de förenklade reglerna, se ovan. I enlighet med dessa bestämmelser ska inget vederlag utgå för fusionen. Fusionen medför således inte någon kapitalökning eller emission av nya aktier i Castor.

5. SÄRSKILDA FÖRMÅNER

Inga särskilda förmåner kommer att tillkomma styrelseledamöterna, administrationen, aktieägarna eller oberoende experter till följd av fusionen.

Castor har inga rättigheter i Castor Sverige som avses i den norska aktiebolagslagen § 11-1 (konvertibla lån). Castor Sverige har inte emitterat aktier eller skuldebrev med särskilda rättigheter, jfr. 13-14 kapitlet ABL.



6. FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE

De ansatte i Castor Sverige har per dato for fusjonsplanen sagt opp sine stillinger i selskapet og selskapet ved gjennomføring av fusjonen ikke ha noen ansatte.

De ansatte i Castor vil fortsette sitt ansettelsesforhold uforandret.

Styrene i Castor og Castor Sverige antar at fusjonen ikke vil ha direkte konsekvenser for de ansatte etter fusjonen.

7. GODKJENNELSE AV FUSJONEN

Denne fusjonsplanen er inngått mellom styrene i Castor og Castor Sverige. Partene er enige om at fusjonsplanen er betinget av godkjenning av generalforsamlingen i Castor i tråd med de norske selskapsregler.

I det overdragende selskapet Castor Sverige skal fusjonen endelig godkjennes av styret jf. ABL 23 kap 55 §, punkt 2.

Fusjonsplanen er således bindende bare dersom generalforsamlingen i Castor godkjenner fusjonsplanen. Planen anses i så fall som vedtatt etter beslutning i Castor's generalforsamling og på styremøte i Castor Sverige.

Fusjonsplanen skal kunngjøres av Foretaksregisteret i Norge og registreres av Bolagsverket i Sverige.

8. GJENNOMFØRING AV FUSJONEN

Fusjonen trer i kraft selskapsrettslig når kreditorenes frist for å kreve innfrielse eller sikkerhetsstillelse er utløpt, forholdet til eventuelle kreditorer er avklart og fusjonens ikrafttredelse er registrert i det norske Foretaksregisteret, jf. den norske allmennaksjeloven § 13-32 første ledd.

Registreringstidspunkt i det norske Foretaksregisteret vil bli regnet som fusjonens ikrafttredelsestidspunkt.

6. FUSIONENS BETYDELSE FÖR DE ANSTÄLLDA

Per dagen för fusionsplanen har de anställda i Castor Sverige sagt upp sig från sina anställningar i bolaget och bolaget kommer inte att ha några anställda vid fusionens genomförande.

De anställda i Castor kommer att fortsätta sina anställningar oförändrade.

Styrelserna för Castor och Castor Sverige bedömer att fusionen inte kommer att få några direkta konsekvenser för de anställda efter fusionen.

7. GODKÄNNANDE AV FUSIONEN

Denna fusionsplan har ingåtts mellan styrelserna i Castor och Castor Sverige. Parterna är överens om att fusionsplanen är föremål för godkännande av bolagsstämman i Castor i enlighet med den norska aktiebolagslagen.

I det avvecklade bolaget Castor Sverige måste fusionen slutligt godkännas av aktieägarna, jfr ABL 23 kap 55 §, punkten 2.

Fusionsplanen är således endast bindande om bolagsstämman i Castor godkänner fusionsplanen. I sådant fall ska planen anses börja gälla när den har godkänts på bolagsstämman i Castor.

Fusionsplanen ska kungöras av Foretaksregisteret i Norge och registreras av Bolagsverket i Sverige.

8. GENOMFÖRANDE AV FUSIONEN

Fusionen träder bolagsrättsligt i kraft när borgenärernas tidsfrist för att kräva återbetalning eller ställande av säkerhet har löpt ut, förhållandet till eventuella borgenärer har klarlagts och fusionens ikraftträdande har registrerats i det norska Foretaksregisteret, jfr § 13-32 första stycket i den norska allmennaksjeloven.

Dagen för registrering i det norska Foretaksregisteret kommer att betraktas som fusionens ikraftträdandedag.

På ikrafttredelsestidspunktet inntreer følgende virkninger av fusjonen:

- Castor Sverige er oppløst
- Castor Sverige sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser, er overført til Castor.

9. SKATTE- OG REGNSKAPSMESSIGE FORHOLD

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig kontinuitet etter prinsippet om konsernkontinuitet og gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra 1. januar 2026, fra hvilket tidspunkt Castor Sverige' rettigheter og forpliktelser regnskapsmessig skal anses for overført til Castor AS.

Inntil fusjonens selskapsrettslige ikrafttredelse (ref. punkt 8) skal det føres separate regnskap for selskapene.

Fusjonen gjennomføres med skattemessig virkning i Norge fra det tidspunkt fusjonen blir registrert gjennomført i det norske Foretaksregisteret.

Ved innfusjoneringen av Castor Sverige i Castor vil aksjene i Castor Sverige bli slettet. Fusjonen innebærer således at skattemessig inngangsverdi på aksjene i Castor Sverige bortfaller.

10. BETINGELSER FOR GJENNOMFRØING AV FUSJONEN

Gjennomføringen av fusjonen er betinget av at alle eventuelle lovbestemte vilkår for gjennomføringen av fusjonen er oppfylt og at alle nødvendige tillatelser og godkjennelser for fusjonens ikrafttredelse foreligger.

11. DATO FOR REGNSKAP SOM DANNER GRUNNLAG FOR FASTSETTELSEN AV VILKÅRENE

Castor' og Castor Sverige' årsregnskap for 2025 datert henholdsvis 19.02.2026 og 12.02.2026 danner grunnlag for fastsettelsen av vilkårene for fusjonen.

Vedlagt følger årsregnskaper for 2025, 2024 og 2023 for Castor og Castor Sverige.

På ikraftträdandedagen kommer følgende effekter av fusjonen att inträffa:

- Castor Sverige upplöses
- Castor Sveriges tillgångar, rättigheter och skulder överförs till Castor.

9. SKATTE- OCH REDOVISNINGSFÖRÅGÖR

Fusionen genomförs med redovisningsmässig kontinuitet i enlighet med principen om konsernkontinuitet och genomförs med redovisningsmässig verkan från och med 1 januari 2026, från vilket datum Castor Sveriges rättigheter och skyldigheter ska anses ha överförts till Castor AS för redovisningsändamål.

Fram till fusionens bolagsrättsliga ikraftträdande (jfr § 8) ska separata räkenskaper föras för bolagen.

Fusionen kommer att genomföras med skattemässig verkan i Norge från och med den tidpunkt då fusionen registreras i det norska Näringslivsregistret.

Vid fusionen av Castor Sverige med Castor kommer aktierna i Castor Sverige att makuleras. Fusionen medför således att det skattemässiga ingångsvärdet på aktierna i Castor Sverige upphör.

10. VILLKOR FÖR FUSIONENS GENOMFÖRANDE

Fusionens genomförande är villkorat av att samtliga lagstadgade villkor för fusionens genomförande, om några, är uppfyllda samt att samtliga nödvändiga tillstånd och godkännanden för fusionen har erhållits.

11. DATUM FÖR DEN BERÄKNING SOM LIGGER TILL GRUND FÖR FASTSTÄLLET AV VILLKÖREN

Castors och Castor Sveriges årsredovisningar för 2025 daterade den 19.02.2026 respektive den 12.02.2026 ligger till grund för fastställandet av villkoren för fusionen.

Årsredovisningarna för 2025, 2024 och 2023 för Castor och Castor Sverige bifogas.

12. OPPLYSNINGER OM OVERFØRTE EIENDELER OG FORPLIKTELSE

Det vedlagte regnskapet til Castor Sverige for 2025 viser hvilke eiendeler, rettigheter og forpliktelser som skal overføres fra Castor Sverige til Castor ved fusjonen, følger denne fusjonsplanen og er å anse som en del av denne.

Fusjonen skal regnskapsføres til konsernkontinuitet og de balanseførte verdier av eiendeler, rettigheter og forpliktelser som overføres ved fusjonen skal videreføres.

Det legges til grunn at bokført verdi tilsvarer virkelig verdi av balanseførte eiendeler, rettigheter og gjeld.

I tillegg vil det bli overført ikke-balanseførte eiendeler i form av egenopparbeidet goodwill og andre immaterielle verdier.

13. VEDTEKTER ETTER FUSJONEN

Det vil være gjeldende vedtekter for Castor som vil være vedtekter for det fusjonerte selskapet etter fusjonen.

Vedtekter for det overtagende og fortsettende selskap Castor følger som vedlegg til denne fusjonsplanen og er å anse som en del av denne.

Denne fusjonsplanen er utarbeidet på både Norsk og Svensk. Ved eventuell uoverensstemmelse mellom de to versjonene, skal den norske versjonen ha forrang.

12. INFORMATION OM ÖVERLÅTNA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

De bifogade finansiella rapporterna för Castor Sverige för 2025 visar de tillgångar, rättigheter och skulder som ska överföras från Castor Sverige till Castor i fusionen, följer denna fusionsplan och är att betrakta som en del av den.

Fusionen kommer att redovisas enligt fortlevnadsprincipen och de redovisade värdena för de tillgångar, rättigheter och skulder som överförs i fusionen kommer att balanseras i ny räkning.

Det förutsätts att det bokförda värdet motsvarar det verkliga värdet på de redovisade tillgångarna, rättigheterna och skulderna.

Därutöver kommer tillgångar utanför balansräkningen i form av internt genererad goodwill och andra immateriella tillgångar att överföras.

13. BOLAGSORDNING EFTER FUSIONEN

Den nuvarande bolagsordningen för Castor kommer att utgöra bolagsordning för det fusionerade bolaget efter fusionen.

Bolagsordningen för det övertagande och fortsättande bolaget Castor följer bifogat denna fusionsplan och är att betrakta som en del av den.

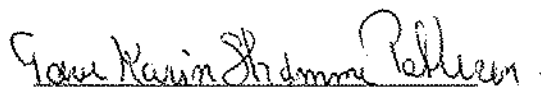
Denna fusionsplan har upprättats på både norska och svenska. I händelse av bristande överensstämmelse mellan de två versionerna ska den norska versionen ha företräde.

21. mai 2026

For styret i Castor AS:



Øivind Andersson
Styreleder

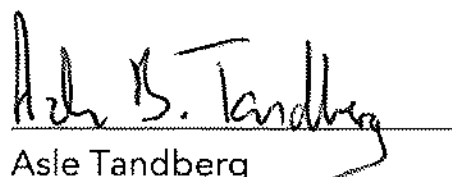


Tove Karin Strømme Pettersen
Styremedlem



Thor Gunnar Pettersen
Styremedlem

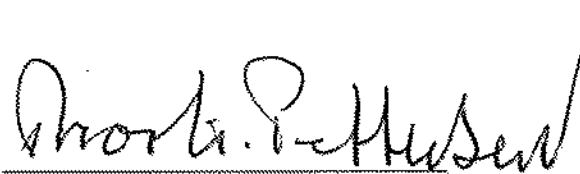
For styret i Castor Sverige AB:



Asle Tandberg
Styreleder



Øivind Andersson
Styremedlem



Thor Gunnar Pettersen
Styremedlem