

Styresak B 48 / 2016**Fusjon mellom Studentboligtomta AS og Sit**Bakgrunn:

Det vises til orientering i styremøtet 11.9.2015 om planlagt fusjon mellom Studentboligtomta AS og Sit (styresak 12B i SiT Eierselskap AS).

Selskapet ble opprettet 16.3.2012 som et singel purpose-selskap for å eie tomta som studentboligene på Lerkendal skulle bygges på og eies 100 % av SiT Eierselskap AS. Selskapet er skattefritt. Studentbyen på Lerkendal ble ferdigstilt i 2013/2014. Det har helt siden stiftelsen vært en intensjon om at selskapet skal innlemmes i SiT når det vurderes som kurant.

Status i saken:

Det ble besluttet i ekstraordinær generalforsamling i SiT Eierselskap AS den 21.9.2015 å utdele aksjene i Studentboligtomta AS som ekstraordinært utbytte til Sit. Eierskifte er registrert i Studentboligtomta AS sin aksjeeierbok. Neste skritt er å gjennomføre fusjon etter skissert plan.

Vedlagt følger fusjonsplan for fusjon mellom Studentboligtomta AS som overdragende selskap og Sit som overtakende selskap, samt ny åpningsbalanse for fusjonert selskap (Sit) pr 1.1.2016. I denne er først endelige tall fra fusjonen mellom Sit og SfS, avd. Ålesund og SOPP, avd Gjøvik innarbeidet. Deretter er balansetall for Studentboligtomta AS innarbeidet fra 1.1.2016. Revisor Mette Estenstad i Deloitte har gitt sin uttalelse om utkast til åpningsbalanse ved fusjon (se vedlegg 2).

Fusjonsplanen og åpningsbalansen ble behandlet i Studentboligtomtas styre og signert den 27.4.2016.

Etter at fusjonsplanen og åpningsbalansen er underskrevet av begge selskapers styre, blir melding sendt til Foretaksregisteret om at Studentboligtomta AS oppløses for fusjon med Sit. Etter registrering i Foretaksregisteret løper en kreditorfrist på 6 uker. Etter utløpet av kreditorfristen kan ny melding sendes Foretaksregisteret og selskapet Studentboligtomta AS er oppløst.

Fusjonen er vederlagsfri og gjennomføres ihht Lov om studentsamskipnader §2, 4. avsnitt. Hjemmel til tomta kan søkes overført til Sit etter fusjonen uten at dokumentavgift påløper, ihht samme paragraf.

Studentboligtomta AS har fått et brev fra Trondheim Kommune, datert 22.4.2016, om at tomta er registrert i databasen Grunnforurensning og matrikkelen (dvs et hefte i grunnboka som følger eiendommen). Denne databasen administreres av Miljødirektoratet. Selskapet har plikt til å opplyse om dette ved eventuelt salg. Påvirkningsgraden (et mål for hvor alvorlig forurensningen er på en eiendom) er satt til 02. Det betyr at det ligger noe forurensning på eiendommen, men det er dokumentert at forurensningen ikke utgjør fare for helse eller miljø med dagens arealbruk.

Saksbehandler: Else Naustdal

Tilråding:

Fusjonsplan datert 27.4/12.5.2016 for fusjon mellom Studentboligtomta AS og Sit godkjennes.

Trondheim, 4. mai 2016

Knut Solberg

Vedlegg 1: Fusjonsplan for vederlagsfri fusjon mellom Sit og Studentboligtomta AS med åpningsbalanse pr 1.1.2016.

Vedlegg 2: Uttalelse om utkast til åpningsbalanse ved fusjon fra Deloitte v/ revisor Mette Estenstad

FUSJONSPLAN
FOR
VEDERLAGSFRI FUSJON MELLOM
Studentsamskipnaden i Gjøvik, Ålesund og Trondheim (Sit)
(overtakende selskap)
OG
Studentboligtomta AS
(overdragende selskap)

27.4./12.5.2016

INNHOOLD

1	BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE.....	3
2	FREM GANGSMÅTE FOR FUSJONEN	3
3	FUSJONSVEDERLAGET.....	4
4	TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN	4
4.1	Selskapsrettslig ikrafttredelse.....	4
4.2	Skattemessig gjennomføring	4
4.3	Regnskapsmessig gjennomføring	5
5	SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER	5
5.1	OD	5
5.2	OT.....	5
6	SÆRLIGE RETTIGHETER	5
7	FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE	5
8	RÅDIGHETSBEGRÆNSNINGER.....	5
9	BETINGELSER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN	6
10	KOSTNADER	6
11	VEDLEGG	6
12	SIGNATURER	7

Denne fusjonsplanen er inngått mellom:

som overdragende selskap

(i) **Studentboligtomta AS**

Adresse: Kolbjørn Hejes v 4, 7034 TRONDHEIM
Kommune: Trondheim
Org nr: 998 181 003

(heretter benevnt "[OD]")

og som overtakende selskap

(ii) **Studentsamskipnaden i Gjøvik, Ålesund og Trondheim**

Adresse: Kolbjørn Hejes v 4, 7034 TRONDHEIM
Kommune: Trondheim
Org nr: 947 506 579

(heretter benevnt "[OT]")

OT og OD er i det følgende i fellesskap kalt "**Partene**" og hver for seg "**Part**".

1 BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE

Styrene i OT og OD har i fellesskap utarbeidet denne planen for sammenslåing av selskapene ved at OD oppløses for innfusjonering i OT.

OT eier samtlige aksjer i OD.

OD ble opprettet 16.3.2012 som et singel purpose-selskap for å eie tomte som studentboligene på Lerkendal skulle bygges på og eid 100 % av Sit Eierselskap AS. Selskapet er skattefritt. Studentbyen på Lerkendal ble ferdigstilt i 2013/2014. Det har helt siden stiftelsen vært en intensjon om at selskapet skal innlemmes i Sit når det vurderes som kurant. Aksjene ble overført til OT den 21.9.2015 som ekstraordinært utbytte.

Fusjon av selskapene vurderes nå som hensiktsmessig for å forenkle konsernstrukturen i Sit ved at antall juridiske enheter reduseres.

På denne bakgrunn mener selskapenes styre at det er kommersielt riktig at selskapene fusjonerer.

2 FREMGANGSMÅTE FOR FUSJONEN

Fusjonen reguleres av Studentsamskipnadsloven § 2 siste avsnitt og Aksjelovens § 13-23 gjelder så langt den passer ved en slik innlemming.

Fusjonen gjennomføres ved at OT overtar hele den igangværende virksomheten bestående av samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra datterselskapet OD. Fusjonen gjennomføres med kontinuitet i rettighets- og forpliktelsesposisjoner. Begge selskaper er skattefrie.

OD slettes ved fusjonens ikrafttredelse. OT fortsetter som selskap etter fusjonen med uendret foretaksnavn.

Selskapsrettslig vedtakelse av fusjonen skjer utelukkende gjennom beslutning av styrene i OD og OT. Dette innebærer at fusjonsplanen ikke skal behandles på selskapenes generalforsamling.

Styrenes fusjonsbeslutning skal meldes til Foretaksregisteret. Registreringsdatoen utgjør startpunktet for kreditorfristen.

Etter utløpet av kreditorfristen på 6 uker og forutsatt at det ikke har meldt seg noen kreditorer med innvendinger mot fusjonen eller at eventuelle innvendinger er håndtert, vil gjennomføring av fusjonen bli meldt til Foretaksregisteret. Fusjonen trer i kraft ved registrering av gjennomføringsmeldingen. Det tas sikte på at dette kan skje i slutten av juni/begynnelsen av juli 2016.

3 FUSJONSVEDERLAGET

Det skal ikke utstedes vederlagsaksjer ved fusjonen, jf aksjeloven § 13-23 første ledd.

4 TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN

4.1 Selskapsrettslig ikrafttredelse

En forutsetning for ikrafttredelse av fusjonen er at kreditorfristen på 6 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, trer fusjonen selskapsrettslig i kraft når Foretaksregisteret har registrert innsendt melding om gjennomføring av fusjonen.

Ved ikrafttredelse av fusjonen inntreer følgende virkninger:

- (i) OD er endelig oppløst og slettet.
- (ii) Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilhørende OD er overført til OT i samsvar med fusjonsplanens bestemmelser.
- (iii) 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 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 OT overtar de skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra OD. Fusjonen antas dermed ikke å utløse umiddelbare skattemessige konsekvenser.

4.3 Regnskapsmessig gjennomføring

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra 1.1.2016. Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som OT skal overta ved fusjonen, tilordnes fra dette tidspunkt OT.

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

5 SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER

5.1 OD

Det foreslås at styret i OD treffer følgende beslutning:

"Fusjonsplan datert 27.4/12.5.2106 for fusjon mellom Studentboligtomta AS og Sit godkjennes. Dette innebærer at selskapet oppløses for fusjon med Sit."

5.2 OT

Det foreslås at styret i OT treffer følgende beslutning:

"Fusjonsplan datert 27.4/12.5.2016 for fusjon mellom Studentboligtomta AS og Sit godkjennes."

6 SÆRLIGE RETTIGHETER

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

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

7 FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE

Det er ingen ansatte i OD. Fusjonen vil heller ikke har noen betydning for ansatte i OT.

8 RÅDIGHETSBEGRENSNINGER

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

OT og OD 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) Partene oppnår alle tillatelser fra offentlige myndigheter eller andre instanser som er nødvendige for å gjennomføre fusjonen i henhold til fusjonsplanen. 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.
- (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.
- (iii) Fusjonsplanen er godkjent av styrene i OT og OD.
- (iv) Fristen for innsigelser fra kreditorene er utløpt for begge Partene, og forholdet til kreditorer som i tillegg 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.

10 KOSTNADER

Kostnadene i anledning fusjonen skal dekkes av OT.

11 VEDLEGG

Denne fusjonsplanen har følgende vedlegg:

- (i) Åpningsbalanse for det fusjonerte selskapet pr 1.1.2016

12 SIGNATURER

Trondheim, 27.4.2016

Styret i Studentboligtomta AS (OD):



Else Naustdal
styreleder



Lisbeth Glørstad Aspås
styremedlem

Trondheim, 12.5.2016

Styret i Sit (OT):

Kaja Istad
styreleder

Ellen Helstad
nestleder

Elise Landsem
styremedlem

Vegard Elde Vefring
styremedlem

Berit Kjeldstad
styremedlem

Helge Klungland
Styremedlem

Marit Rønning Lund
styremedlem

Reidar Sliper
styremedlem

ÅPNINGSBALANSE 1.1.2016. Sit.

	Note	31.12.2015 SIT Mor	1.1.2016 fra SFS	1.1.2016 fra SOPP	1.1.2016 Åpningsbalansen Sit	31.12.2015 Studentbolig- tomta AS	Elimin- eringer	Sammenslått pr 1.1.2016 Sit
(BAL) Balanse	1	0	0	0	0	0	0	0
(1) Eiendeler		2 503 343 454	209 515 189	177 630 541	2 890 489 184	74 308 243	-74 318 243	2 890 479 184
(A) Anleggsmidler		2 155 662 928	206 847 225	174 439 261	2 536 949 414	73 801 548	-74 318 243	2 536 432 720
(90) Prosjektering og bygging		340 165 412			340 165 412			340 165 412
(A1) Immatrielle eiendeler		384 993			384 993			384 993
(A2) Varige driftsmidler		1 640 898 156	206 811 225	174 439 261	2 022 148 642	73 801 548	0	2 095 950 190
(A2-1) Tomter, bygninger og annen fast eiendom		1 590 330 660	205 053 147	167 928 261	1 963 312 068	73 801 548		2 037 113 616
(A2-2) Maskiner og anlegg		3 510 911	1 111 621	582 000	5 204 532			5 204 532
(A2-4) Driftsløsøre, inv., verktøy, kontormaskiner o.l.		47 056 585	646 457	5 929 000	53 632 042			53 632 042
(A3) Finansielle anleggsmidler		174 214 367	36 000	0	174 250 367	0	-74 318 243	99 932 124
(A3-1) Investeringer i datterselskap		88 058 812			88 058 812		-2 318 243	85 740 569
(A3-3) Lån til foretak i samme konsern		4 000 000			4 000 000			4 000 000
(A3-4) Investeringer tilknyttet selskap					0			0
(A3-6) Investeringer i aksjer og andeler		89 000			89 000			89 000
(A3-7) Obligasjoner og andre fordringer		82 066 555	36 000		82 102 555		-72 000 000	10 102 555
(B) Omløpsmidler		347 680 526	2 667 964	3 191 280	353 539 770	506 695		354 046 465
(B1) Varer		2 424 906	2 665 464	3 191 280	8 281 650			8 281 650
(B2) Fordringer		16 064 525			16 064 525			16 064 525
(B3) Investeringer		226 791 351			226 791 351			226 791 351
(B4) Bankinnskudd, kontanter o.l.		102 399 745	2 500		102 402 245	506 695		102 908 939
(2) Egenkapital og gjeld		-2 503 343 454	-209 515 189	-177 630 541	-2 890 489 184	-74 308 243	74 318 243	-2 890 479 184
(C) Egenkapital		-855 385 436	-14 638 931	-48 135 545	-918 159 912	-2 308 243	2 318 243	-918 149 912
(C1) Innskutt egenkapital		0	0	0	0	-2 040 000	2 040 000	0
(C2) Opptjent egenkapital		-855 385 436	-14 638 931	-48 135 545	-918 159 912	-268 243	278 243	-918 149 912
(20450) Statistiskudd boligbygging		-135 407 537	-5 818 740	-18 656 869	-159 883 146			-159 883 146
(20510) Egne midler feriehytter		-374 700			-374 700			-374 700
(20520) Egne midler Nissekollen barnehage		-950 000			-950 000			-950 000
(20530) Egne midler Moholt barnehage		-371 578			-371 578			-371 578
(20550) Adolf Øiens donasjonsfond		-350 000			-350 000			-350 000
(20560) Sør-Trøndelag Fylkeskommune		-1 200 000			-1 200 000			-1 200 000
(20570) Annen egenkapital		-546 812 729	-8 820 191	-29 478 676	-585 111 596	-268 243	278 243	-585 101 596
(20575) Fond for omstilling		-5 000 000			-5 000 000			-5 000 000
(20620) Fond til idrettsformål		-104 207 492			-104 207 492			-104 207 492
(20630) Fond til utbyggingsformål		-47 362 000			-47 362 000			-47 362 000
(20640) Fond til barnehager		-1 000 000			-1 000 000			-1 000 000
(20650) Spesielle velferdstiltak		-3 924 000			-3 924 000			-3 924 000
(20660) Reguleringsfond semesteravgift		-7 525 400			-7 525 400			-7 525 400
(20700) Kantinefondet		-900 000			-900 000			-900 000
(20710) Reguleringsfond studentbyene		0			0			0
(D) Gjeld		-1 647 958 018	-194 876 258	-129 494 996	-1 972 329 272	-72 000 000	72 000 000	-1 972 329 272
(D1) Avsetning for forpliktelser		-720 380 774	-61 871 260	-50 832 131	-833 084 165	0	0	-833 084 165
(D1-1) Pensjonsforpliktelser		-16 164 327			-16 164 327			-16 164 327
(D1-2) Utsatt skatt					0			0
(D1-3) Andre avsetninger for forpliktelser		-704 216 447	-61 871 260	-50 832 131	-816 919 838			-816 919 838
(D2) Annen langsiktig gjeld		-825 722 107	-115 663 855	-67 736 339	-1 009 122 301	-72 000 000	72 000 000	-1 009 122 301
(D2-3) Gjeld til kredittinstitusjoner		-797 499 951	-115 663 855	-67 736 339	-980 900 145			-980 900 145
(D2-4) Øvrig langsiktig gjeld		-28 222 156	0	0	-28 222 156	-72 000 000	72 000 000	-28 222 156
(226) Gjeld til selskap i samme konsern		-1 104 288			-1 104 288	-72 000 000	72 000 000	-1 104 288
(229) Annen langsiktig gjeld		-27 117 868			-27 117 868			-27 117 868
(D3) Kortsiktig gjeld		-101 855 138	-17 341 143	-10 926 526	-130 122 807	0	0	-130 122 807
(D3-1) Konvertible lån					0			0
(D3-3) Gjeld til kredittinstitusjoner					0			0
(D3-4) Leverandørgjeld		-67 311 145			-67 311 145			-67 311 145
(D3-5) Betalbar skatt		-607 926			-607 926			-607 926
(D3-6) Skyldig offentlige avgifter		-11 204 782			-11 204 782			-11 204 782
(D3-7) Utbytte					0			0
(D3-8) Annen kortsiktig gjeld		-22 731 284	-17 341 143	-10 926 526	-50 998 953	0		-50 998 953

Note 1:

Den oppsatte åpningsbalansen er basert på konsernkontounitet, og bygger på ureviderte tall

Trondrum 27.4.2016

skrevet i Studentboligtomta AS

*Olav Haustdal
skjyreleder*

*Lisbeth G. Aspås
skjyremedlem*

Til styret i Studentsamskipnaden i Gjøvik, Ålesund og Trondheim

Besøksadresse:
Dyre Halses gate 1A

Tlf.: +47 73 87 69 00
www.deloitte.no

UTTALELSE OM UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE VED FUSJON

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 1.1.2016 for Studentsamskipnaden i Gjøvik, Ålesund og Trondheim med noter som viser en egenkapital på kr 918.149.912,-. Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i note for å gi informasjon om Studentsamskipnaden i Gjøvik, Ålesund og Trondheim sin balanse med tillegg av de eiendeler og forpliktelser selskapet skal overta i forbindelse med fusjonen med Studentboligtomta AS. Informasjonen er sammenstilt for å illustrere hvordan balansen ville fremstått dersom fusjonen var gjennomført på den angitte balansedagen.

Styrets ansvar for utkast til åpningsbalansen

Styret er ansvarlig for å utarbeide utkast til åpningsbalanse.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å uttale oss om utkastet til åpningsbalanse.

Den finansielle informasjonen som er benyttet ved sammenstillingen av åpningsbalansen, er urevidert slik det er beskrevet i note.

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802-1 ”Revisors uttalelser og redegjørelser etter aksjelovgivningen”. 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 regnskapslovens regler og de beskrevne prinsippene.

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 note.

Trondheim, 27. april 2016

Deloitte AS



Mette Estenstad
statsautorisert revisor