

## Revisorsyttrande över fusionsplan enligt 23 kap. 11 och 40 §§ aktiebolagslagen (2005:551)

Till styrelserna i Lea finans AB, org.nr 559465-8195, och Lea bank ASA, org.nr 986 144 706

---

Vi har granskat fusionsplanen daterad 2024-08-21, inklusive styrelsernas redogörelse enligt 23 kap. 39 § aktiebolagslagen.

### Styrelsernas ansvar för fusionsplanen

Det är styrelserna i Lea finans AB och Lea bank ASA som har ansvaret för att ta fram fusionsplanen enligt aktiebolagslagen och för att det finns en sådan intern kontroll som styrelserna bedömer nödvändig för att kunna ta fram fusionsplanen utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

### Revisorns ansvar

Vår uppgift är att göra våra uttalanden på grundval av vår granskning. Vi har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 4 *Granskning av fusionsplan*. Denna rekommendation kräver att vi planerar och utför granskningen för att uppnå begränsad säkerhet att fusionsplanen inte innehåller väsentliga felaktigheter och att fusionen inte medför fara för att borgenärerna i det övertagande bolaget inte ska få sina fordringar betalda. Revisionsföretaget tillämpar International Standard on Quality Management 1, som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar. Vi är oberoende i förhållande till Lea finans AB och Lea bank ASA enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta bevis om belopp och annan information i fusionsplanen, vilka metoder som använts vid värderingen, bestämmande av fusionsvederlaget och fara för att borgenärerna inte ska få sina fordringar betalda. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i fusionsplanen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelserna tagit fram fusionsplanen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagens interna kontroll. Granskningen har begränsats till översiktlig analys av fusionsplanen och underlag till denna samt förfrågningar hos bolagens personal. Vårt bestyrkande grundar sig därmed på en begränsad säkerhet jämfört med en revision. Vi anser att de bevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Uttalanden

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att

- använda värderingsmetoder är olämpliga,
- fusionsvederlaget och grunderna för dess fördelning inte har bestämts på ett sakligt och korrekt sätt eller att fusionsplanen i övrigt inte uppfyller aktiebolagslagens krav,



- fusionen medför fara för att borgenärerna i Lea finans AB (det övertagande bolaget) inte ska få betalt för sina fordringar.

### Övriga upplysningar

Som framgår av fusionsplanen är Lea finans AB det övertagande bolaget, medan Lea bank ASA:s tillgångar och skulder ska övertas av Lea finans AB genom en s.k. omvänd fusion.

Vederlaget till aktieägarna i Lea bank ASA betalas uteslutande i form av aktier i Lea finans AB, varvid som fusionsvederlag ska erhållas en (1) ny aktie i Lea finans AB för varje aktie som de äger i Lea bank ASA.

Som framgår av fusionsplanen har utbytesförhållandet fastställts till 1:1, så att varje aktie i Lea bank ASA med ett kvotvärde om 2 NOK ger rätt till en (1) aktie i Lea finans AB med ett kvotvärde om 2 SEK. Utbytesförhållandet har bestämts mot bakgrund av att det övertagande bolaget är ett helägt dotterbolag till det överlåtande bolaget, utan någon egen verksamhet, varför värdet på samtliga aktier i det övertagande bolaget efter fusionen återspeglar värdet på samtliga aktier i det överlåtande bolaget.

En utredning om det överlåtande bolagets tillgångar, skulder och eget kapital samt de omständigheter som påverkar värderingen av dessa och om den förväntade effekten som fusionen förväntas få på det övertagande bolagets balansräkning m.m. framgår av fusionsplanen. Det överlåtande bolagets tillgångar och skulder per den 30 juni 2024 har värderats till bokfört värde enligt följande (TNOK):

Lea bank ASA:	Tillgångar: 8 612 042	Skulder: 7 170 235
---------------	-----------------------	--------------------

Stockholm den 28 augusti 2024

Revisor i Lea finans AB

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Frida Main  
Auktoriserad revisor

# Deltagare

---

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-08-28 14:16:07 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: FRIDA KRISTINA MAIN

Datum

Frida Main

Director

Leveranskanal: E-post