



# INFORMATION TILL AKTIEÄGARNA I LUNDIN ENERGY AB (PUBL) MED ANLEDNING AV FUSIONEN MELLAN AKER BP ASA OCH LUNDIN ENERGY MERCERCO AB (PUBL)

## Informationsbroschyr

Denna Informationsbroschyr är inte, och ska inte anses utgöra ett prospekt, undantagsdokument eller en erbjudandehandling enligt gällande lagar och regler. Undantagsdokumentet som upprättats med anledning av Fusionen finns tillgängligt på AKER BPs webbplats [www.akerbp.com](http://www.akerbp.com). Undantagsdokumentet har varken godkänts av svenska Finansinspektionen eller norska finansinspektionen (No. *Finanstilsynet*). Informationsbroschyren är inte avsedd att ersätta Undantagsdokumentet.

# VIKTIG INFORMATION

Informationen i denna informationsbroschyr ("Informationsbroschyren") av den 9 mars 2022 avser den planerade fusionen ("Fusionen") mellan Aker BP ASA ("AKER BP", och tillsammans med dess dotterbolag "AKER BP-koncernen") och Lundin Energy MergerCo AB (publ) ("Målbolaget", och tillsammans med dess dotterbolag "Målbolagskoncernen") och noteringen av upp till 271 908 701 nya aktier (som definierat nedan) i AKER BP, med ett nominellt värde om 1 norsk krona ("NOK") per aktie som förväntas emitteras i samband med Fusionen ("Vederlagsaktierna") och kommer att distribueras till aktieägarna i Målbolaget i form av svenska depåbevis (de "Svenska Depåbevisen"). Denna Informationsbroschyr har tagits fram av AKER BP i samband med noteringen av Vederlagsaktierna på grund av att AKER BP och Målbolaget har kommit överens om att i alla materiella hänseenden tillämpa Takeover-reglerna för Nasdaq Stockholm och Nordic Growth Market ("Takeover-reglerna"). Denna Informationsbroschyr är inte, och ska inte anses utgöra ett prospekt, undantagsdokument eller en erbjudandehandling. Undantagsdokumentet som upprättats med anledning av Fusionen ("Undantagsdokumentet"), och som tjänar som ett dokument motsvarande ett prospekt i enlighet med artikel 1.5(f) av förordning (EU) 2017/1129 ("Prospektförordningen"), finns tillgänglig på AKER BPs webbplats [www.akerbp.com](http://www.akerbp.com). Varken Undantagsdokumentet eller denna Informationsbroschyr är registrerade hos den svenska Finansinspektionen eller den norska finansinspektionen (No. *Finanstilsynet*). Denna Informationsbroschyr är endast framtagen på svenska. Vidare ska i denna Informationsbroschyr det "Sammanslagna Bolaget" avse AKER BP per dagen för slutförandet av registreringen av Fusionen hos den norska registreringsmyndigheten (No. *Foretaksregisteret*) ("NCRO") ("Verkställighetsdagen").

Denna Informationsbroschyr utgör inte ett erbjudande eller en möjlighet att förvärva några av de Vederlagsaktier (i form av Svenska Depåbevis) som beskrivs häri och inga Vederlagsaktier (i form av Svenska Depåbevis) erbjuds eller säljs enligt denna Informationsbroschyr i någon jurisdiktion. Alla frågor rörande denna Informationsbroschyr måste riktas till AKER BP. Inga andra personer är behöriga att tillhandahålla information om Fusionen, eller representera AKER BP, Lundin Energy AB (publ) ("Lundin Energy"), Målbolaget eller det Sammanslagna Bolaget i samband med densamma. Om sådan information ges eller representationer görs, får den inte förlitans på såsom godkänd av AKER BP. Informationen häri avges per datumet för denna Informationsbroschyr och kan komma att ändras, kompletteras eller justeras utan vidare avisering. Offentliggörandet av denna Informationsbroschyr ska inte under några omständigheter skapa en antydning om att det inte har skett någon förändring i AKER BPs, Lundin Energys eller Målbolagets angelägenheter eller att informationen som anges häri är korrekt från vilket datum som helst efter detta datum. Ingen person är behörig att tillhandahålla information, med undantag för det som inkluderas i denna Informationsbroschyr och i Undantagsdokumentet, eller representera AKER BP i samband med Fusionen.

Innehållet i denna Informationsbroschyr ska inte tolkas som juridisk, affärsmässig eller skattemässig rådgivning. Varje läsare av denna Informationsbroschyr bör rådfråga sin juridiska, affärsmässiga eller skattemässiga rådgivare för juridisk, affärsmässig eller skattemässig rådgivning. Om du är osäker på innehållet i denna Informationsbroschyr bör du rådfråga din aktiemäklare, bankrådgivare, jurist, revisor eller annan professionell rådgivare.

Läsare informeras uttryckligen om att samtliga emitterade och utestående stamaktier i AKER BP, inklusive Vederlagsaktierna ("Aktierna") är exponerade mot finansiella och juridiska risker och läsaren bör därför läsa denna Informationsbroschyr i sin helhet, särskilt avsnittet "Riskfaktorer" samt Undantagsdokumentet i dess helhet, särskilt avsnitt 1 "Riskfaktorer" däri.

Distributionen av denna Informationsbroschyr är i vissa jurisdiktioner begränsad genom lagstiftning. Personer som innehar denna Informationsbroschyr måste informera sig själva om och iaktta sådana restriktioner. Inga åtgärder har vidtagits, eller kommer att vidtas, av AKER BP, Lundin Energy eller Målbolaget i någon jurisdiktion, som skulle tillåta innehavet eller distributionen av denna Informationsbroschyr i något land eller jurisdiktion där specifika åtgärder för det syftet krävs.

Denna Informationsbroschyr ska inte publiceras eller distribueras helt eller delvis, direkt eller indirekt, i USA eller i någon annan jurisdiktion där sådan publicering eller distribution skulle innebära en överträdelse av tillämplig lag eller skulle kräva att ytterligare dokument fylls i eller registreras eller kräver att någon åtgärd vidtas utöver kraven enligt norsk och svensk lag. I synnerhet har varken Vederlagsaktierna eller några andra värdepapper som hänvisas till i denna Informationsbroschyr inklusive några av de Aktier som har emitterats av AKER BP registrerats eller kommer att registreras i enlighet med den vid var tid gällande United States Securities Act 1933 ("U.S. Securities Act"), eller värdepapperslagarna i någon delstat i USA, och således får varken Vederlagsaktierna eller några andra värdepapper som hänvisas till i denna Informationsbroschyr, inklusive Aktierna erbjudas eller säljas, direkt eller indirekt, i USA, förutom i enlighet med ett tillämpligt undantag från registreringskrav, i enlighet med U.S. Securities Act och i enlighet med alla tillämpliga värdepapperslagar i någon stat eller annan jurisdiktion i USA. Det kommer inte att finnas något erbjudande till allmänheten av värdepapper i USA.

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

|  |    |
|--|----|
| FUSIONEN I SAMMANDRAG.....   | 4  |
| INFORMATION TILL AKTIEÄGARNA I LUNDIN ENERGY.....                    | 5  |
| BAKGRUND OCH MOTIV.....  | 7  |
| VILLKOR FÖR FUSIONEN.....  | 8  |
| INFORMATION OM AKER BP.....  | 19 |
| INFORMATION OM MÅLBOLAGET.....                                       | 22 |
| DOKUMENT INFÖRLIVADE GENOM HÄNVISNING OCH TILLGÄNGLIGA DOKUMENT..... | 23 |
| PROFORMAREDOVISNING.....   | 25 |
| RISKFaktorER.....  | 42 |

# FUSIONEN I SAMMANDRAG

## Fusionsvederlaget

Aktieägarna i Måbolaget kommer att som fusionsvederlag erhålla ett kontant belopp motsvarande 2,22 miljarder USD och sammanlagt 271 908 701 aktier i AKER BP i form av svenska depåbevis ("Svenska Depåbevis") ("Fusionsvederlaget"). De Svenska Depåbevisen kan annulleras och depåbevisinnehavaren istället bli införd som direkt aktieägare i det norska Centrala Värdepappersregistret ("VPS") i eget namn eller genom förvaltare, för mer information se avsnittet "Villkor för Fusionen - Konvertering av Svenska Depåbevis till AKER BP-aktier".

## Viktiga datum

|   |                      |
|---|----------------------|
| Årsstämma i Lundin Energy för godkännande av fusionsplanen  | 31 mars 2022         |
| Årsstämma i AKER BP för godkännande av fusionsplanen  | 5 april 2022         |
| Leverans av Fusionsvederlaget i form av Svenska Depåbevis till berättigade Måbolagsaktieägare i Euroclear | Omkring 11 juli 2022 |
| Leverans av kontantdelen av Fusionsvederlaget till Måbolagets aktieägare                                  | Omkring 11 juli 2022 |

## Information om AKER BPs aktie

|              |              |
|--------------|--------------|
| ISIN-kod     | NO0010345853 |
| Handelsplats | Oslo Börs    |
| Kortnamn     | AKRBP        |

## Information om de Svenska Depåbevisen

|          |              |
|----------|--------------|
| ISIN-kod | SE0017486566 |
|----------|--------------|

# INFORMATION TILL AKTIEÄGARNA I LUNDIN ENERGY

## Kort beskrivning av Fusionen

Informationen i denna informationsbroschyr ("Informationsbroschyren") avser den planerade fusionen ("Fusionen") mellan Aker BP ASA ("AKER BP", och tillsammans med dess dotterbolag "AKER BP-koncernen") och Lundin Energy MergerCo AB (publ) ("Målbolaget", och tillsammans med dess dotterbolag "Målbolagskoncernen") och noteringen av upp till 271 908 701 nya aktier (som definierats nedan) i AKER BP, med ett nominellt värde om 1 NOK per aktie som förväntas emitteras i samband med Fusionen ("Vederlagsaktierna") och kommer att distribueras till aktieägarna i Målbolaget i form av Svenska Depåbevis. Målbolaget har etablerats i syfte att vara det överlåtande bolaget i Fusionen. Vid tidpunkten för slutförandet av Fusionen kommer Målbolaget att bestå av den E&P-verksamhet (inklusive tillgångar, rättigheter och skulder) som vid datumet för denna Informationsbroschyr bedrivs av Lundin Energy AB (publ) ("Lundin Energy") (direkt eller indirekt genom dotterbolag). Per dagen för denna Informationsbroschyr är Målbolaget ett helägt dotterbolag till Lundin Energy. Kort efter slutförandet av Fusionen kommer Lundin Energy att dela ut alla aktier i Målbolaget till dess aktieägare genom en utdelning av aktier (en så kallad "Lex Asea-utdelning") i syfte att möjliggöra en effektiv distribution av Fusionsvederlaget direkt till dess aktieägare.

Vid slutförandet av Fusionen, kommer AKER BP att emittera Vederlagsaktierna som en del av Fusionsvederlaget (i form av Svenska Depåbevis som beskrivs vidare nedan). Vederlagsaktierna kommer att distribueras pro rata (i form av Svenska Depåbevis) till Målbolagets aktieägare,

som är upptagna i aktieboken för Målbolaget hos Euroclear Sweden ("Euroclear") per utgången av datumet för registrering av slutförandet av Fusionen i det norska företagsregistret (No. *Foretaksregisteret*) ("NCRO") ("Verkställighetsdagen"), vilket förväntas ske omkring 30 juni 2022. Berättigade aktieägare kommer att erhålla 0,95098 Vederlagsaktier (i form av Svenska Depåbevis) för varje aktie i Målbolaget de äger, enligt vad som anges i Euroclears register, per Verkställighetsdagen. Alla emitterade och utestående stamaktier i AKER BP, inklusive Vederlagsaktier ("Aktierna") kommer att registreras i VPS i värdeandelsform och rangordnade i paritet med varandra samt berättiga till en röst per aktie. Handel med Vederlagsaktierna på Oslo Börs förväntas påbörjas omkring 1 juli 2022. De Svenska Depåbevisen kommer inte att tas upp till handel på någon handelsplats eller reglerad marknad i Norge, Sverige eller annanstans. Berättigade aktieägare som vill handla i Vederlagsaktierna måste konvertera de tilldelade Svenska Depåbevisen till Aktier på sätt som beskrivs nedan i avsnittet "Villkor för Fusionen - Svenska Depåbevis". Från och med den första handelsdagen efter slutförandet av Fusionen kommer Aktierna i det Sammanslagna Bolaget att handlas under kortnamnet "AKRBP". Samma dag kommer aktierna i Målbolaget att bytas ut mot Vederlagsaktier (i form av Svenska Depåbevis) och Målbolaget kommer att upplösas. Köp under perioden från den första dagen för handel efter slutförandet av Fusionen och fram till leverans av Vederlagsaktierna till berättigade aktieägares VPS-konton kommer att utföras på T+2-basis.

## Definitioner

I denna Informationsbroschyr används vissa centrala begrepp, vilka definieras nedan:

|                          |   |
|--------------------------|---|
| “AKER BP”                | Aker BP ASA, org.nr. 989 795 848.   |
| “Aktierna”               | Samtliga utestående aktier i AKER BP, var och en med ett nominellt belopp om 1 NOK.   |
| “E&P”                    | Exploration & Production (Sv. <i>Prospektering &amp; Produktion</i> ).  |
| “Euroclear”              | Den svenska värdepapperscentralen Euroclear Sweden AB.  |
| “Fusionen”               | Fusionen mellan AKER BP och Målbolaget.   |
| “Fusionsvederlaget”      | Ett kontant belopp motsvarande 2,22 miljarder USD och sammanlagt 271 908 701 Aktier i AKER BP i form av Svenska Depåbevis.  |
| “Informationsbroschyren” | Denna Informationsbroschyr.   |
| “Lundin Energy”          | Lundin Energy AB (publ), org.nr. 556610-8055.   |
| “Målbolaget”             | Lundin Energy MergerCo AB (publ) org.nr. 559355-1764.   |
| “NCRO”                   | Det norska företagsregistret.   |
| “Sammanslagna Bolaget”   | AKER BP per dagen för slutförandet av registreringen av Fusionen av NCRO.   |
| “Svenska Depåbevis”      | Det finansiella instrument som kommer att distribueras till aktieägarna i Målbolaget och sedermera konverteras till Aktier i AKER BP.   |
| “Undantagsdokumentet”    | Det undantagsdokument som upprättats med anledning av Fusionen och som motsvarar ett prospekt i enlighet med artikel 1.5(f) av förordning (EU) 2017/1129.                     |
| “Vederlagsaktierna”      | 271 908 701 nya Aktier, var och en med ett nominellt belopp om 1 NOK, som emitteras av det Sammanslagna Bolaget som en del av Fusionsvederlaget vid slutförandet av Fusionen. |
| “Verkställighetsdagen”   | Datomet för registrering av slutförandet av Fusionen i NCRO.  |
| “VPS”                    | Det norska Centrala Värdepappersregistret.  |

# BAKGRUND OCH MOTIV

Fusionen mellan AKER BP och Målbolaget förenar två mycket framgångsrika prospekterings- och produktionsbolag ("E&P-bolag"), vilka båda har varit instrumentala i utvecklingen av olje- och gasproduktionen på den norska kontinentalsockeln under mer än ett decennium. Det Sammanslagna Bolaget kommer att vara ett ledande oberoende E&P-bolag i Europa och den näst största olje- och gasproducenten på den norska kontinentalsockeln. Den föreslagna kombinationen har strategiska och värdeskapande fördelar och det Sammanslagna Bolaget kommer att karakteriseras av ökad skalbarhet och hög kvalitet.

Det Sammanslagna Bolaget kommer att ha en tillgångsbas i världsklass med produktion om cirka 400 tusen fat oljeekvivalenter per dag ("mboepd") med betydande tillväxtpotential, låga driftskostnader om cirka 7 USD per fat och en utsläppsintensitet under 4 kg CO<sub>2</sub> per boe vilket är bland det lägsta för alla E&P-bolag.

Den totala resursbasen kommer att vara cirka 2,8 miljarder boe, inklusive 1,4 miljarder boe i upptäckter vilka ännu inte är utvecklade. Under 2022 siktar det Sammanslagna Bolaget på att fatta slutliga investeringsbeslut för de stora fältutvecklingarna NOAKA, Wisting, Valhall NCP och King Lear, samt

flera mindre expansionsprojekt. Med oljepris-break-evens (NPV10) under 30 USD per fat, förväntas dessa projekt att driva lönsam tillväxt under hela decenniet.

Avkarboniseringsledarskap kommer att fortsätta vara högsta prioritet för det Sammanslagna Bolaget. Målet är att uppnå 50 procents reduktion av CO<sub>2</sub>-bruttoutsläpp (scope 1) vid 2030 och nära 100 procent vid 2050. De huvudsakliga faktorerna för reduktionen är elektrifiering, effektivitetsförbättringar och portföljförnyelse. Det Sammanslagna Bolaget kommer också att fortsätta att jobba aktivt med kunder och leverantörer för att driva ner utsläppen över hela värdekedjan (scope 2 och 3). I tillägg till att reducera sina egna bruttoutsläpp kommer det Sammanslagna Bolaget också utvärdera en avkarboniseringsstrategi med en tydlig intention att uppnå nollutsläpp (netto) vid 2030.

Det Sammanslagna Bolaget kommer att vara väl positionerat för att spela en ledande roll i att forma omvandlingen av E&P-branschen framöver. Detta kommer bland annat att inkludera en ännu bredare användning och utveckling av samarbetsmodeller och användning av digital teknik som har varit en hörnsten i AKER BPs framgång hittills.

# VILLKOR FÖR FUSIONEN

## Inledning och beskrivning av Fusionen

Den 21 december 2021 ingick AKER BP och Lundin Energy ett transaktionsavtal ("Transaktionsavtalet") enligt vilket AKER BP och Lundin Energy har beslutat att slå samman AKER BPs och Målbolagets olje- och gasverksamheter genom en lagstadgad fusion i enlighet med den norska aktiebolagslagen och den svenska aktiebolagslagen. Den 14 februari 2022, ingick styrelserna för AKER BP och Målbolaget en fusionsplan enligt vilken det planeras att AKER BP kommer att absorbera alla Målbolagets tillgångar, rättigheter och skyldigheter och att Målbolaget upplöses. Som fusionsvederlag kommer aktieägarna i Målbolaget att erhålla (i) ett sammanlagt kontantbelopp i SEK motsvarande 2,22 miljarder USD, och (ii) 0,95098 Vederlagsaktier i AKER BP (i form av Svenska Depåbevis per aktie som innehåser i Målbolaget per Verkställighetsdagen, vilket sammanlagt ger aktieägarna i Målbolaget ett ägarintresse om cirka 43 procent i det Sammanslagna Bolaget. Fraktioner av aktier kommer inte att tilldelas, och för varje aktieägare kommer aktierna att avrundas ner till det närmaste hela antalet. Överskjutande aktier, vilka på grund av denna avrundning inte kommer att tilldelas, kommer att emitteras till och säljas av Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) ("SEB") Oslofilial och nettolikviden i svenska kronor ("SEK") från en sådan försäljning kommer att tilldelas aktieägare som inte har erhållit sina respektive fraktioner.

## Villkor för att slutföra Fusionen

Villkoren för Fusionen beskrivs i fusionsplanen som är daterad till den 14 februari 2022 ("Fusionsplanen"). Fusionsplanen kan återfinnas på AKER BPs och Lundin Energys respektive webbplatser [www.akerbp.com](http://www.akerbp.com) och [www.lundin-energy.com](http://www.lundin-energy.com). Slutförandet av

Fusionen är, bland annat, villkorat av att två tredjedelar av aktieägarna i var och en av AKER BP och Lundin Energy beslutar att godkänna Fusionen, vilket för AKER BP inkluderar att godkänna en kapitalanskaffning i syfte att utge Vederlagsaktierna till aktieägarna i Målbolaget. Aker Capital AS och BP Exploration Op Co Ltd har åtagit sig att delta på AKER BPs bolagsstämma och att rösta för Fusionen. Fusionens slutförande är enligt Fusionsplanen även villkorat av följande:

- i) Att ingen information som offentliggörs av var och en av AKER BP och Lundin Energy eller lämnas av antingen AKER BP eller Lundin Energy till den andra, är felaktig, ofullständig eller vilseledande, och både AKER BP och Lundin Energy har offentliggjort all information som ska ha offentliggjorts av AKER BP eller Lundin Energy i enlighet med tillämplig värdepapperslagstiftning.
- ii) Att alla nödvändiga regulatoriska, statliga eller liknande tillstånd, godkännanden och beslut (inklusive från konkurrensmyndigheter, värdepapperslagsmyndigheter och från norska Olje- och Energidepartementet och norska Finansdepartementet) med avseende på AKER BPs förvärv av Målbolaget och efterföljande integrering av Målbolaget i AKER BP (inklusive överföring av operatörskap) erhålls.
- iii) Varken Fusionen eller AKER BPs förvärv av Målbolaget blir helt eller delvis omöjliggjort eller väsentligt försvårat till följd av lagstiftning eller annan reglering, beslut från en domstol eller offentlig myndighet eller någon liknande omständighet.

## Tidplan för Fusionen

| ÅTGÄRD                                   | DATUM            |
|--|------------------|
| Fusionsplanen undertecknas.              | 14 februari 2022 |
| Kallelse till årsstämma i Lundin Energy. | 25 februari 2022 |
| Undantagsdokument offentliggörs.         | 9 mars 2022      |



|  |                      |
|--|----------------------|
| Kallelse till årsstämma i AKER BP.   | 15 mars 2022         |
| Årsstämma i Lundin Energy för godkännande av Fusionsplanen.  | 31 mars 2022         |
| Årsstämma i AKER BP för godkännande av Fusionsplanen.  | 5 april 2022         |
| Påbörjande av två månaders kallelsefrist på borgenärer.  | Omkring 1 april 2022 |
| Kallelsefrist på borgenärer löper ut.  | Omkring 1 juni 2022  |
| Verkställighetsdagen (förutsatt att villkoren för slutförande av Fusionen är uppfyllda).                     | Omkring 30 juni 2022 |
| Avstämningsdag för leverans av Vederlagsaktierna (i form av Svenska Depåbevis) till aktieägare i Målbolaget. | Omkring 7 juli 2022  |
| Vederlagsaktierna emitterade i VPS och levererade till SEB som depåbank.                                     | 11 juli 2022         |
| Leverans av Fusionsvederlaget i form av Svenska Depåbevis till berättigade Målbolagsaktieägare i Euroclear.  | Omkring 11 juli 2022 |
| Leverans av kontantdelen av Fusionsvederlaget till Målbolagets aktieägare.                                   | Omkring 11 juli 2022 |

## Fusionsvederlaget

Till följd av genomförande av Fusionen kommer tillgångarna, rättigheterna och skyldigheterna i Målbolaget i dess helhet att överlåtas till AKER BP.

Fusionsvederlaget består av ett sammanlagt kontant belopp i SEK motsvarande 2,22 miljarder USD och sammanlagt 271 908 701 aktier i AKER BP i form av Svenska Depåbevis (för ytterligare information, se nedan avsnitt "Svenska Depåbevis"), vilka sammantaget ger aktieägare i Målbolaget ett ägarintresse om cirka 43 procent i det Sammanslagna Bolaget.<sup>1</sup> Beloppet i USD ska konverteras till SEK baserat på den genomsnittliga växelkursen fastställd av WM/Refinitiv Spot (Bloomberg-kod: WMCO) under de tio handelsdagar som föregår den tredje handelsdagen innan Fusionens slutförande.

För att validera vederlags- och utbytesförhållandet, har AKER BPs styrelse givit sin finansiella rådgivare SEB (Oslofilial) i uppdrag att upprätta ett så kallat värderingsutlåtande, som bedömer lämpligheten av värderingsmetoden för att komma fram till vederlags- och utbytesförhållandet. Värderingsutlåtandet stödjer att metoden för att beräkna utbytesförhållande motsvarar ett skäligt värde av respektive aktier på relativ basis. Värderingsutlåtandet är baserat på en sammantagen bedömning av förväntat framtida kassaflöde i bolagen

under olika antaganden och scenarier, inklusive en kalibrering mot värderingen av liknande bolag som är upptagna till handel på respektive reglerade marknad och en värdering av bolagens historiska börsvärden.

Vederlagsaktierna kommer att bära samma rättigheter och kommer att rangordnas i paritet med de redan emitterade Aktierna i AKER BP.

Vederlagsaktierna kommer vid emittring att noteras på Oslobörsen under AKER BPs vanliga ISIN NO0010345853. Vederlagsaktier är inte föremål för någon så kallad "lock-up", men varje aktieägare i Målbolaget som erhåller Fusionsvederlag och önskar att handla med Vederlagsaktierna på Oslobörsen kommer att behöva konvertera sina respektive tilldelade Svenska Depåbevis till stamaktier i AKER BP som vidare framgår nedan, för att kunna handla. De Svenska Depåbevisen kommer inte att tas upp till handel på någon handelsplats eller reglerad marknad i Norge, Sverige eller annanstans.

Aktierna, inklusive Vederlagsaktierna, kommer inte att registreras enligt den vid var tid gällande U.S. Securities Act och kommer inte att erbjudas eller säljas i USA i avsaknad av registrering eller tillämpligt undantag från registreringskraven enligt U.S. Securities Act. Se avsnittet "Viktig information" och "Riskfaktorer - Risker relaterade till Aktierna - Vissa utländska aktieägare kan bli föremål för

<sup>1</sup> Eftersom AKER BP inte slås samman med hela Lundin Energy är AKER BP av åsikten att ett rättvisande uttalande om premien i Fusionsvederlaget i förhållande till stängningskursen för Lundin Energys aktier den 21 december 2021, dvs när Fusionen offentliggjordes, eller i förhållande till andra perioder innan offentliggörandet den 21 december 2021, inte är möjligt. Således innehåller denna Informationsbroschyr inte några uttalanden om premien i Fusionen.

överföringsrestriktioner och kanske inte kan delta i framtida kapitalökningar eller nyemissioner”.

## Svenska Depåbevis

Vederlagsaktierna kommer att deponeras hos SEB enligt ett förvaltningsavtal mellan AKER BP och SEB (“Förvaltningsavtalet”). SEB kommer sedan att emittera och leverera Svenska Depåbevis som representerar stamaktier i AKER BP till berättigade aktieägare i Målbolaget i Euroclear. Alla sådana Svenska Depåbevis kommer att emitteras och regleras i enlighet med svensk rätt, Förvaltningsavtalet samt allmänna villkor för Svenska Depåbevis i AKER BP (“Allmänna Villkor för Svenska Depåbevis”).

De Svenska Depåbevisen förväntas utges av SEB omkring den 11 juli 2022. De Svenska Depåbevisen kommer inte att tas upp till handel på någon handelsplats eller reglerad marknad i Norge, Sverige eller annanstans. Varje Svenskt Depåbevis representerar ett ägarintresse i en av AKER BPs stamaktie. SEBs verksamhet kommer att bedrivas i enlighet med den svenska aktiebolagslagen (2005:551), den svenska lagen om bank- och finansieringsrörelse (2004:297) och den svenska lagen om värdepappersmarknaden (2007:528).

De Svenska Depåbevisen kommer att emitteras och registreras i form av svenska depåbevis i det så kallade “book-entry-systemet” (“Svenska Depåbevis-registret”) som administreras av Euroclear. De Svenska Depåbevisen kommer att vara denominerade i SEK. En innehavare av Svenska Depåbevis kan antingen inneha de Svenska Depåbevisen direkt på ett VP-konto eller indirekt genom en mäklare eller genom annat finansinstitut, såsom förvaltarbank. Om Svenska Depåbevis innehas av en ägare direkt kommer en sådan innehavare av Svenska Depåbevis, genom att inneha ett registrerat Svenskt Depåbevis i sådan innehavares eget namn på ett VP-konto i Euroclear, enskilt ha rättigheterna av en innehavare av Svenska Depåbevis. Om en innehavare av Svenska Depåbevis innehar sina Svenska Depåbevis på ett depåkonto genom en förvaltare i form av mäklare eller finansinstitut, måste sådan innehavare förlita sig på procedurerna för sådan mäklare eller finansinstitut för att hävda de rättigheter som tillkommer innehavare av Svenska Depåbevis. En innehavare av Svenska Depåbevis bör rådfråga sin

förvaltare i form av mäklare eller finansinstitut för att ta reda på hur dessa procedurer ser ut.

En innehavare av Svenska Depåbevis kan komma att inte att ha likvärdiga aktieägarrättigheter som aktieägare i AKER BP som innehar stamaktier direkt. Rättigheter som tillkommer en innehavare av Svenska Depåbevis kommer att härledas från de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis och inte från på Aktierna tillämplig lag.

## Norska aktieägare i Målbolaget

Norska aktieägare i Målbolaget är enligt norsk rätt inte tillåtna att inneha Aktier genom en förvaltare och kan således inte inneha Svenska Depåbevis. Eventuella sådana norska aktieägare i Målbolaget bör därför omedelbart begära konvertering av sina Svenska Depåbevis till Aktier enligt instruktionerna nedan genom deras förvaltare. Om SEB identifierar en aktieägare i Målbolaget som innehar aktier i Målbolaget på ett VPC-konto och har norsk adress eller skatteregistreringsnummer kommer SEB inte att tilldela Svenska Depåbevis förrän aktieägaren har inkommit med uppgifter till ett VPS-konto till vilket Vederlagsaktierna kan tas emot.

## Sammanfattning av de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis

Skyldigheterna för SEB och AKER BP gentemot innehavare av Svenska Depåbevis framgår i de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis, som regleras av svensk rätt. Det följande är en sammanfattning av de väsentliga villkoren i de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis. Med hänsyn till att det är en sammanfattning innehåller den inte all information som kan vara av vikt för dig som är innehavare av Svenska Depåbevis. För mer fullständig information bör du läsa de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis i sin helhet, som innehåller villkoren för de Svenska Depåbevisen i AKER BP och kommer att vara tillgängliga på AKER BPs webbplats [www.akerbp.com](http://www.akerbp.com).

Vederlagsaktierna, som kommer att deponeras hos SEB, representeras i det Svenska Depåbevis-registret av Svenska Depåbevis i Euroclear, i enlighet med den svenska lagen om värdepapperscentraler och kontoföring av finansiella instrument (1998:1479), på de VP-konton utsedda till innehavare av Svenska Depåbevis i AKER BP. Inga certifikat kommer att

emitteras för de Svenska Depåbevisen. ISIN-koden för de Svenska Depåbevisen kommer att vara SE0017486566.

## Fraktioner

Endast hela Svenska Depåbevis kommer att delas ut till Målbolagets aktieägare. AKER BP kommer således instruera SEB att summera alla överskottsfraktioner av motsvarande Vederlagsaktier. Det totala antalet Vederlagsaktier som motsvarar summan av alla fraktioner kommer sedan att säljas av SEB.

Försäljningen kommer att ske så snart praktiskt möjligt efter utdelning av de Svenska Depåbevisen till Målbolagets aktieägare. Nettointäkterna från försäljningen av fraktioner kommer att betalas i förhållande till fraktionerna som respektive aktieägare i Målbolaget är berättigad till. Denna betalning förväntas att ske omkring den 19 juli 2022 till utdelningskontot som är kopplat till aktieägarens värdepapperskonto i Euroclear. Försäljningen kommer att hanteras av SEB och ingen annan åtgärd krävs av aktieägare i Målbolaget. Kommission kommer inte att utgå för försäljningen.

## Ingen handel

De Svenska Depåbevisen kommer inte att tas upp till handel på någon handelsplats eller reglerad marknad i Norge, Sverige eller annanstans. För att handla i Vederlagsaktierna måste innehavarna av Svenska Depåbevis konvertera sina Svenska Depåbevis till Aktier i AKER BP (för ytterligare information, se "Konvertering av Svenska Depåbevis till AKER BP-aktier" nedan).

## Avstämningsdag och betalningsdag

SEB kommer, i samråd med AKER BP, att fastställa en avstämningsdag för bestämmandet av innehavare av Svenska Depåbevis som är berättigade till kontantutdelning, aktier, rättigheter eller annan egendom eller avkastning därav (om egendomen säljs av SEB i enlighet med de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis), att erhålla tillämplig information för att delta och rösta vid en bolagsstämma eller vissa andra rättigheter som kan utövas av aktieägare i AKER BP. SEB kommer också, i samråd med AKER BP, att fastställa datumet för betalning av eventuell utdelning till innehavare av Svenska Depåbevis, för det fall att utdelning betalas, vilket AKER BP refererar till som betalningsdag.

## Konvertering av Svenska Depåbevis till AKER BP-aktier

Efter utfärdandet av Svenska Depåbevis till aktieägare i Målbolaget kan de Svenska Depåbevisen konverteras till AKER BP-aktier på begäran av en innehavare av Svenska Depåbevis. För att kunna konvertera aktier behöver innehavaren av Svenska Depåbevis ha ett depåkonto, ett investeringssparkonto eller en kapitalförsäkring (banker, aktiemäklare och online-mäklare erbjuder dessa typer av konton) i Euroclear, och ett VPS-konto berättigat att motta Aktierna i VPS. Om innehavare av Svenska Depåbevis inte har någon av dessa kontotyper i Euroclear, och ett VPS-konto, kan han eller hon komma att behöva öppna ett sådant eller sådana konton och överföra de Svenska Depåbevisen till depåkontot, investeringssparkontot eller kapitalförsäkringen för att kunna konvertera de Svenska Depåbevisen till AKER BP-aktier. En innehavare av Svenska Depåbevis som önskar att konvertera sina Svenska Depåbevis till AKER BP-aktier behöver följa instruktionerna från sin bank eller förvaltare.

VPS-konton kan skapas med auktoriserade VPS-registratorer, vilka kan vara norska banker, auktoriserade värdepappersmäklare i Norge och norska filialer till kreditinstitut som är etablerade inom EES. Skapandet av ett VPS-konto kräver identitetsverifiering till VPS-registratören i enlighet med penningtvättslagstiftning. Icke-norska investerare kan dock använda förvaltarregistrerade VPS-konton som är registrerade under en förvaltares namn. Förvaltaren måste vara auktoriserad av den norska finansinspektionen (No. *Finanstilsynet*).

Om innehavaren av Svenska Depåbevis inte har ett depåkonto i Euroclear, ett investeringssparkonto eller kapitalförsäkring i Euroclear, och ett VPS-konto (ordinarie eller förvaltarkonto), kan inte innehavaren av Svenska Depåbevis konvertera sin Svenska Depåbevis till Aktier och kommer att riskera att äga Svenska Depåbevis som inte kan handlas med på någon börs eller annan handelsplats.

## Kostnadsfri konvertering

Konverteringar av Svenska Depåbevis till Aktier kommer att återbetalas av AKER BP under en period om 30 kalenderdagar efter leveransen av Svenska Depåbevis till aktieägare i Målbolaget. Därefter

kommer en konverteringskostnad om upp till 2 500 SEK<sup>2</sup> att tas ut av SEB och Euroclear för varje konvertering.

## Rösträtt

SEB kommer så snart som möjligt efter att ha mottagit information om bolagsstämma i AKER BP, att tillse att en innehavare av Svenska Depåbevis, vilken är registrerad i det Svenska Depåbevisregistret på den relevanta avstämningsdagen, förses med information om sådan bolagsstämma.

Informationen ska innehålla följande:

- i) Tidpunkten och platsen för bolagsstämman och ärendena som avses att tas upp på stämman;
- ii) hänvisning till instruktioner tillgängliga via AKER BPs webbplats om de åtgärder som måste vidtas av varje innehavare av Svenska Depåbevis för att kunna utöva sin rösträtt på bolagsstämman; och
- iii) hänvisning till material för bolagsstämman som är tillgängligt via AKER BPs webbplats.

## Vinstutdelning

En innehavare av Svenska Depåbevis kommer att vara berättigad att delta i utdelning pro rata i förhållande till innehav av Svenska Depåbevis om och när AKER BPs styrelse föreslår utdelningar på sina Aktier, på samma sätt som en innehavare av Aktier i VPS skulle vara. Eventuell kontantutdelning kommer dock att konverteras till SEK. Konverteringen kommer att ske i enlighet med vid var tid gällande valutakurser som tillämpas av SEB och tidigast fem och inte senare än tre bankdagar innan betalningsdagen genom att SEB ingår så kallade "*futures contracts*" (Sv. *terminkontrakt*) med leverans på betalningsdagen. Den slutliga konverteringskursen kommer att vara ett genomsnitt av kurserna i vardera sådant "*futures contract*".

Den person som är registrerad i det Svenska Depåbevisregistret på den aktuella avstämningsdagen som innehavare av Svenska Depåbevis, eller som innehavare av rättigheter till utdelning relaterat till Svenska Depåbevis, ska anses vara behörig att erhålla sådan eventuell utdelning. Betalning av eventuell utdelning kommer att ske i SEK genom Euroclear på betalningsdagen. Om

personen som erhåller utdelning inte är en behörig mottagare kommer AKER BP, SEB och Euroclear anses ha uppfyllt sina respektive skyldigheter. Detta gäller dock inte för det fall att SEB eller Euroclear antingen var medvetna om att betalning av utdelning gjordes till en obehörig person eller i vissa fall där mottagande person är underårig eller är under förmyndarskap och rätten att erhålla utdelning låg hos förmyndaren. Det finns inga begränsningar för rätt till utdelning för innehavare som är bosatta utanför Norge eller Sverige.

Euroclear kommer att betala utdelning, om och när beslutad av AKER BP, till innehavare av Svenska Depåbevis, eller innehavare av rättigheter till utdelning relaterat till de Svenska Depåbevisen, i enlighet med regler och föreskrifter som tillämpas av Euroclear vid var tid gällande tidpunkt. Under Euroclears nuvarande regler och föreskrifter betalas utdelning normalt till kontantkonton kopplat till VP-konton i Euroclear, till vilka de Svenska Depåbevisen är registrerade. Eventuella utdelningsbetalningar till innehavare av Svenska Depåbevis kommer att ske utan avdrag för kostnader eller avgifter från AKER BP, SEB eller Euroclear, med undantag för eventuell tillämplig kupongskatt som tas ut i Norge eller Sverige för utdelningsbetalningar eller någon annan skatt som kommer att åläggas av skattemyndigheter i Norge eller Sverige.

Om AKER BP beslutar om en utdelning där AKER BP ger aktieägare möjlighet att välja att erhålla sådan utdelning kontant eller i annan form och om det, enligt SEBs åsikt, inte är praktiskt möjligt för innehavare av Svenska Depåbevis att ha någon möjlighet att välja mellan utdelning i form av kontanta medel eller i annan form, ska SEB för innehavare av Svenska Depåbevis vara berättigad att besluta att sådan eventuell utdelning ska betalas kontant.

## Bolagsrapporter och annan kommunikation

SEB kommer att skicka rapporter och annan information som SEB tar emot från AKER BP för distribution till innehavare av Svenska Depåbevis, för att levereras i enlighet med de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis till alla innehavare av Svenska Depåbevis eller andra innehavare som är berättigade till sådan information enligt Svenska Depåbevis-

<sup>2</sup> Enligt Euroclears gällande pristista vid tiden för publicering av detta dokument.

registret. AKER BP kommer att tillse att dess årsredovisning blir tillgänglig via sin webbplats [www.akerbp.com](http://www.akerbp.com) och på [www.newsweb.com](http://www.newsweb.com) under dess kortnamn "AKRBP".

SEB ska, i samråd med AKER BP ombesörja distribution av meddelanden eller dokumentation som, i enlighet med de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis, ska levereras till innehavare av Svenska Depåbevis och andra innehavare av rättigheter som är registrerade i det Svenska Depåbevis-registret, vilka är berättigade att motta meddelande enligt den svenska lagen om värdepapperscentraler och kontoföring av finansiella instrument (1998:1479). Sådana meddelanden eller dokument kommer att sändas via e-post till den listade adressen i det Svenska Depåbevis-registret. AKER BP och SEB får, i stället för att skicka meddelanden genom e-post, offentliggöra motsvarande information i åtminstone en nationell svensk dagstidning och genom sin webbplats.

## Begränsningar i skyldigheter och förpliktelser mot innehavare av Svenska Depåbevis

Enligt de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis kommer inte AKER BP, SEB eller Euroclear att vara ansvariga för (i) förluster på grund av svenska eller utländska påbud i lag eller (ii) förluster på grund av svenska eller utländska handlingar av myndigheter, krigshandlingar, strejker, blockader, bojkotter, lockout eller andra liknande orsaker. Begränsningarna avseende strejker, blockader, bojkotter och lockout tillämpas även om AKER BP, SEB eller Euroclear åtar sig, eller är föremål för, sådana handlingar. Om SEB, AKER BP eller Euroclear hindras från att göra utbetalningar eller vidta några andra åtgärder vid omständigheter beskrivna ovan, får sådan åtgärd skjutas upp till dess att hindret har upphört.

AKER BP, SEB och Euroclear kommer inte att vara skyldiga att utge kompensation för förluster som uppkommer i andra situationer om AKER BP, SEB eller Euroclear har vidtagit normal aktsamhet, och inte heller ska AKER BP, SEB eller Euroclear vara ansvariga för indirekta skador. AKER BP, SEB och

Euroclear är vidare inte ansvariga för förluster eller skador som ådragits en innehavare av Svenska Depåbevis genom att eventuell utdelning, rättigheter, leverans av meddelanden eller annat som AKER BPs aktieägare är berättigade till, av tekniska, juridiska eller andra skäl utanför Euroclears kontroll inte kan distribueras eller överföras till innehavarna av Svenska Depåbevis som är registrerade i det Svenska Depåbevis-registret.

## Ändringar och uppsägning av det Svenska Depåbevis-programmet

Programmet för Svenska Depåbevis är en tillfällig lösning som förväntas avslutas inte senare än 12 månader efter emissionen av de Svenska Depåbevisen. Vid uppsägning kommer alla innehavare av Svenska Depåbevis som inte vid den tidpunkten har konverterat sina Svenska Depåbevis till stamaktier i AKER BP att automatiskt få sina Svenska Depåbevis inlösta av AKER BP genom SEB, varvid Aktierna i AKER BP som de Svenska Depåbevisen representerar kommer att säljas i marknaden och de genomsnittliga nettoförsäljningsintäkterna kommer sedan att betalas pro rata till de tidigare innehavarna av sådana Svenska Depåbevis.

## Utspädning

Per den 31 december 2021, vilket är det senaste finansiella rapporteringsdatumet för såväl AKER BP som Lundin Energy, var substansvärdet per Lundin Energy-aktie<sup>3</sup> -4,96 USD och substansvärdet per AKER BP-aktie 6,51 USD.

Vid slutförandet av Fusionen kommer aktieägarna i Målbolaget att äga cirka 271 908 701 aktier i AKER BP (som representeras av Svenska Depåbevis), motsvarande ungefär 43 procent av de utestående aktierna i det Sammanslagna Bolaget vid tiden för slutförandet av Fusionen.

Nedan är en översikt av antalet utestående aktier och aktiekapitalet i både AKER BP och Målbolaget per datumet för denna Informationsbroschyr, och det förväntade antalet Aktier och aktiekapitalet av det Sammanslagna Bolaget vid slutförandet av Fusionen:

<sup>3</sup> Substansvärdet baserat på senaste offentliggjorda finansiella rapporter.

| BOLAG                       | Per datumet för denna Informationsbroschyr |                                | Vid slutförandet av Fusionen     |                    |
|-----------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|--------------------|
|                             | UTESTÅENDE AKTIER <sup>(1)</sup>           | AKTIEKAPITAL                   | UTESTÅENDE AKTIER <sup>(1)</sup> | AKTIEKAPITAL (NOK) |
| AKER BP                     | 360 113 509                                | 360 113 509 NOK <sup>(2)</sup> | –                                | –                  |
| Målbolaget                  | 285 924 614                                | 500 000 SEK <sup>(3)</sup>     | –                                | –                  |
| <b>Sammanslagna Bolaget</b> | –  | –                              | <b>632 022 210</b>               | <b>632 022 210</b> |

(1) Varje aktie representerar en röst på respektive bolags bolagsstämma.

(2) Varje Aktie emitteras med ett nominellt värde av 1 NOK.

(3) Varje Aktie emitteras med ett nominellt värde om 0,001749 SEK.

## Kostnader för Fusionen

Kostnaderna för Fusionen är för närvarande uppskattade till 145,5 miljoner USD (före skatt). Transaktionskostnaderna består huvudsakligen av externa kostnader till finansiella och legala rådgivare samt upplupna bonusar till anställda i Lundin Energy, vilka kommer att utlösas av Fusionen.

## Skattefrågor

### Svensk beskattning

*Följande är en sammanfattning av vissa svenska skattefrågor relaterade till Fusionen för fysiska personer respektive aktiebolag som innehar aktier i Lundin Energy, samt aktieägare i Lundin Energy med hemvist utomlands. Sammanfattningen grundas på gällande svensk skattelagstiftning och är endast avsedd som allmän information. Sammanfattningen avser inte att ge en uttömmande lista över alla svenska skatteaspekter som relaterar till Fusionen. I detta avseende beaktar inte sammanfattningen situationer där aktier innehas som lagertillgång, situationer där aktier ägs av handelsbolag (Eng. partnership) eller kommanditbolag (Eng. limited partnership), situationer där aktier innehas på investeringssparkonto, genom en kapitalförsäkring eller liknande, särskilda regler relaterade till näringsbetingade andelar, eller särskilda regler som kan gälla för enskilda som gör eller återför investeringsavdrag.*

### Svenska skattefrågor i förhållande till Fusionen

#### Enskilda med skatterättslig hemvist i Sverige

Genomförandet av Fusionen kommer att betraktas som en avyttring av aktier i Lundin Energy. En kapitalvinst bör emellertid undantas från omedelbar beskattning genom en tillämpning av

reglerna för framskjuten beskattning. Enligt dessa regler kommer enskilda med skatterättslig hemvist i Sverige att, för skatteändamål, anses ha förvärvat de Svenska Depåbevisen för ett vederlag som är lika med den enskildas förvärvskostnad för aktierna i Lundin Energy. Enskilda med skatterättslig hemvist i Sverige behöver inte välja framskjuten beskattning i deras svenska skattedeklaration för att reglerna ska vara tillämpliga.

AKER BP avser att ge in en ansökan till Skatteverket för att, för skatteändamål, fastställa försäljningspriset för aktierna i Lundin Energy och förvärvspriset för de Svenska Depåbevisen. Information kommer att tillhandahållas på AKER BPs, Lundin Energys och Skatteverkets respektive hemsidor.

Mottagandet av Fusionsvederlaget i form av kontanta medel kommer att vara skattepliktigt som kapitalinkomst till en skattesats om 30 procent. Kapitalinkomsten kan inte bli undantagen från omedelbar beskattning enligt reglerna om framskjuten beskattning.

#### Aktiebolag med skatterättslig hemvist i Sverige

Genomförandet av Fusionen kommer att betraktas som en avyttring av aktier i Lundin Energy. Eventuell kapitalvinst som realiserar från avyttringen kommer som huvudregel vara skattepliktig till den svenska bolagsskattesatsen om 20,6 procent (för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2021 som tidigast). Eventuell kapitalvinst bör emellertid undantas från omedelbar beskattning genom en tillämpning av reglerna för uppskovsgrundande andelsbyten. Aktiebolag med skatterättslig hemvist i Sverige behöver välja uppskovsgrundande andelsbyten som en del av inlämnandet av bolagsdeklarationen.

AKER BP avser att lämna in en ansökan till Skatteverket för att, för skatteändamål, fastställa

försäljningspriset för aktierna i Lundin Energy och förvärvspriset för de Svenska Depåbevisen. Information kommer att tillhandahållas på AKER BPs, Lundin Energys och Skatteverkets respektive hemsidor.

Mottagandet av Fusionsvederlag i form av kontanta medel kommer att vara skattepliktigt för aktiebolag med skatterättslig hemvist i Sverige. Denna kapitalinkomst kan inte undantas från omedelbar beskattning enligt reglerna om upphovsgrundande andelsbyten.

#### *Utländskt bosatta aktieägare*

Fysiska och juridiska personer som inte har skatterättslig hemvist i Sverige beskattas normalt inte i Sverige för kapitalvinster vid försäljning av aktier i svenska bolag. Följaktligen bör inte genomförandet av Fusionen, som huvudregel, resultera i någon svensk kapitalvinstbeskattning för utländskt bosatta aktieägare. Dessa aktieägare kan dock vara föremål för beskattning i deras hemvistland.

En aktieägare som är en fysisk person och som inte har skatterättslig hemvist i Sverige kan dock vara skattskyldig i Sverige för kapitalvinster om personen under året för avyttringen, eller de tio kalenderår som föregår året för avyttringen, har haft hemvist eller varit permanent bosatt i Sverige. Emellertid är tillämpligheten av denna regel ofta begränsad av skatteavtalsklausuler.

Det finns en osäkerhet om huruvida mottagandet av Fusionsvederlag i form av kontanta medel ska vara föremål för svensk kupongskatt. Lundin Energy är i arbete med att erhålla besked från Skatteverket om huruvida svensk kupongskatt ska betalas för kontantdelen av Fusionsvederlaget.

Om svensk kupongskatt skulle betalas för kontantdelen av Fusionsvederlaget skulle sådan skatt normalt innehållas av Euroclear eller, för det fall aktierna är förvaltarregistrerade, av förvaltaren. Skattesatsen är 30 procent. Skattesatsen är dock i allmänhet reducerad genom skatteavtal. Sveriges skatteavtal tillåter i allmänhet en automatisk reduktion av kupongskatten i enlighet med avtalets skattesats vid tidpunkten för utdelningen, under förutsättning att Euroclear eller förvaltaren har erhållit den information som krävs om personen som är

berättigad till utdelningen. Aktieägare som är berättigade till en reducerad skattesats enligt ett skatteavtal kan begära en återbetalning från Skatteverket om kupongskatten har innehållits med en högre skattesats.

Om aktierna i Lundin Energy innehas som näringsbetingade andelar gäller inte kupongskatt om det utländska bolaget är likställt med ett svenskt aktiebolag som kan erhålla skattebefriad utdelning och om utdelningen i samma situation skulle ha varit skattebefriad för ett svenskt aktiebolag. Beskattningen för det utländska bolaget måste anses som lik den beskattning som gäller för svenska aktiebolag eller att det utländska bolaget måste omfattas av ett skatteavtal som ingåtts mellan Sverige och det land i vilket det utländska bolaget har hemvist.

För aktieägare som är juridiska personer med hemvist inom EU/EES finns det också regler som, under vissa förutsättningar, medger undantag från kupongskatt om aktieägaren innehar 10 procent eller mer av aktiekapitalet i bolaget som utbetalar utdelningen.

#### **Svenska skattefrågor för innehavare av Svenska Depåbevis**

##### Enskilda med skatterättslig hemvist i Sverige

###### *Utdelningar*

Enskilda med skatterättslig hemvist i Sverige beskattas för kapitalinkomst, inklusive utdelningar, på Svenska Depåbevis till en skattesats om 30 procent. Preliminärskatt om 30 procent innehålls på utdelningsbeloppet. Det preliminära skatteavdraget görs normalt av Euroclear.

Utdelningar som mottas på de Svenska Depåbevisen förväntas att vara föremål för kupongskatt om 25 procent i Norge. Eventuell dubbelbeskattning bör som huvudregel kunna avräknas mot svenska skatter som tas ut på motsvarande inkomst.

###### *Kapitalvinster*

Enskilda med skatterättslig hemvist i Sverige beskattas för kapitalinkomst, inklusive kapitalvinster, på de Svenska Depåbevisen till en skattesats om 30 procent. Kapitalvinsten respektive kapitalförlusten beräknas, för skatteändamål, som skillnaden mellan

försäljningsintäkterna, efter avdrag för försäljningskostnader, och förvärvskostnaden.

Kapitalförluster på Svenska Depåbevis kan fullt ut dras av mot skattepliktiga kapitalvinster som uppkommer samma år på aktier och andra noterade värdepapper som beskattas som aktier (men inte aktier i andelsfonder eller specialfonder som endast innehåller svenska fordringar, så kallade svenska räntefonder). För kapitalförluster på noterade aktier som inte har kvittats mot kapitalvinster, medges avdrag om 70 procent av förlusten mot annan kapitalinkomst.

I händelse av nettokapitalförlust kan sådan förlust användas som en reduktion på beskattning av inkomst av tjänst samt på statliga och kommunala fastighetsskatter. Skattereduktionen medges med 30 procent av nettokapitalförlusten upp till 100 000 SEK och med 21 procent för eventuell förlust som överstiger 100 000 SEK. Ett överskott av nettoförlust kan inte skjutas över på framtida år.

#### Aktiebolag

##### *Utdelningar*

Svenska aktiebolag beskattas som huvudregel för kapitalinkomster, inklusive utdelningar, på Svenska Depåbevis som inkomst från näringsverksamhet till en skattesats om 20,6 procent (för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2021 som tidigast).

Om utdelningar som mottas på de Svenska Depåbevisen skulle vara föremål för kupongskatt i Norge ska eventuell dubbelbeskattning som huvudregel kunna avräknas mot svenska skatter som tas ut på motsvarande inkomst.

##### *Kapitalvinster*

Svenska aktiebolag beskattas för kapitalinkomst, inklusive kapitalvinster, på de Svenska Depåbevisen som inkomst från näringsverksamhet till en skattesats om 20,6 procent (för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2021 som tidigast).

Kapitalvinsten respektive kapitalförlusten beräknas, för skatteändamål, som skillnaden mellan försäljningsintäkterna, efter avdrag för försäljningskostnader, och förvärvskostnaden.

Kapitalförluster på Svenska Depåbevis kan bara vara avdragsgilla och kvittningsbara mot

skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra värdepapper som beskattas som aktier. Eventuell kapitalförlust på de Svenska Depåbevis som inte kan utnyttjas under ett visst räkenskapsår kan skjutas fram och kvittas mot framtida skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra värdepapper som beskattas som aktier under senare räkenskapsår utan någon tidsbegränsning.

#### **Norsk beskattning**

*Sammanfattningen avseende norsk beskattning är baserad på norska lagar, regler och föreskrifter som är gällande i Norge per datumet för denna Informationsbroschyr, vilka kan komma att ändra i lag efter sådant datum. Sådana ändringar kan möjligen göras på retroaktiv grund.*

*Sammanfattningen beaktar inte utländska skattelagar.*

*Följande sammanfattning är av allmän natur och avser inte att vara en omfattande beskrivning av alla norska skattefrågor som kan vara relevanta för de Svenska Depåbevisen. Aktieägare som önskar få klarhet över sina egen skattesituation bör rådfråga och förlita sig på sina egna skatterådgivare, eftersom skattelagstiftningen i Norge och, om annorlunda, i jurisdiktionen i vilken aktieägaren har skatterättslig hemvist kan ha en påverkan på intäkter som erhålls från de Svenska Depåbevisen. Aktieägare med hemvist i andra jurisdiktioner än Norge och aktieägare som upphör att ha skatterättslig hemvist i Norge (på grund av inhemsk skattelag eller skatteavtal) bör specifikt rådfråga och förlita sig på sina egna skatterådgivare avseende skattepositionen i sitt hemvistland och skattekonsekvenserna relaterat till upphörandet av skatterättslig hemvist i Norge.*

*Vänligen notera att avseende sammanfattningen nedan innebär en referens till en norsk eller icke-norsk aktieägare den skatterättsliga hemvisten och inte aktieägarens nationalitet.*

#### Norska skatteaspekter av Fusionen

Genomförandet av Fusionen anses inte uppfylla kravet på skatteneutralitet för norska aktieägare i Målbolaget. Fusionen kommer således att behandlas som en realisering av aktierna i Målbolaget. Baserat på ett icke-bindande avgörande från den norska skattemyndigheten kommer kontantdelen av Fusionsvederlaget att för



norska skatteändamål betraktas som en utdelning från Målbolaget. Därav kommer värdeöverföringen av kontanta medel inte vara föremål för norsk kupongskatt. Ingen kupongskatt kommer att tas ut även om Fusionen anses vara en skattefri sammanslagning.

Således kommer Fusionsvederlaget att för enskilda norska aktieägare att beskattas med en effektiv skattesats om 35,5 procent på skattepliktig vinst och utdelningar (den nominella skattesatsen är 22 procent men den skattepliktiga inkomsten eller avdragsgilla förlusten multipliceras med en faktor 1,6).

Fusionsvederlag som erhålls av aktieägare i form av norska bolag (aktiebolag och vissa liknande företag) är skattebefriade på Svenska Depåbevis som kvalificeras som näringsbetingade andelar, vilket bör omfatta aktierna i Målbolaget. Aktieägare i form av norska bolag kommer att effektivt beskattas till en skattesats om 0,66 procent på det som anses som utdelningar, eftersom 3 procent av den skattefria utdelningsinkomsten ingår i beräkningen av ordinarie inkomst för aktieägare i form av norska bolag och beskattas med en schablonbeskattning på för närvarande 22 procent. För aktieägare i form av norska bolag som anses utgöra finansinstitut (t.ex. banker etc.) är den tillämpliga effektiva skattesatsen på utdelningar 0,75 procent (3 procent av utdelningsinkomst beskattas med en schablonbeskattning om för närvarande 25 procent för finansinstitut).

Om förutsättningarna för skatteundantag inte uppfylls kommer Fusionsvederlaget att beskattas med 22 procent för aktieägare i form av norska aktiebolag.

Baserat på ett icke-bindande avgörande från den norska skattemyndigheten kommer kontantdelen av Fusionsvederlaget inte att aktualisera norsk kupongskatt för icke-norska aktieägare.

#### Beskattning av utdelningar

Eventuella utdelningar som lämnas av Lundin Energy (inklusive sakutdelning av aktier i Target) eller AKER BP kommer att beskattas som utdelning för norska aktieägare, jfr ovan.

Enskilda norska aktieägare kan vara berättigade till grundavdrag. Avdraget beräknas på en aktie-för-aktie-basis. Avdraget för varje aktie är lika med självkostnaden för aktien multiplicerat med en bestämd riskfri ränta. Avdraget beräknas för varje kalenderår och tilldelas enbart enskilda norska aktieägare som innehar aktier vid utgången av det aktuella beskattningsåret.

Enskilda norska aktieägare kan inneha de Svenska Depåbevisen genom ett aktiesparkonto (No. *aksjesparekonto*). Utdelningar och kapitalvinster som hänför sig till aktier som innehas genom ett aktiesparkonto beskattas inte förrän de tas ut från kontot. Uttag från kontot beskattas enbart i den utsträckning som uttagsbeloppet överstiger det belopp som aktieägaren satt in på kontot. Det överstigande beloppet beskattas som vanlig inkomst genom schablonbeskattning om för närvarande 35,5 procent. Reglerna om grundavdrag gäller även för Svenska Depåbevis som innehas genom ett aktiesparkonto.

Eventuella utdelningar från Aker BP till icke-norska aktieägare kan utlösa norsk kupongskatt (inhemsk skattesats på 25 procent). Kupongskatten kan dock reduceras i enlighet med inhemsk skattebefrielse eller relevant dubbelbeskattningsavtal. Dokumentationskrav gentemot den norska skattemyndigheten beskrivs på Bolagets webbplats.

#### Skatt på kapitalvinst vid avyttring av aktier

Försäljning, icke-proportionerlig inlösen eller andra avyttringar av Svenska Depåbevis betraktas, för norska skatteändamål, som avyttring. En kapitalvinst eller -förlust som en enskild norsk aktieägare erhåller genom avyttring av aktier är skattepliktig eller avdragsgill i Norge. Sådan kapitalvinst eller -förlust räknas in i eller dras av från aktieägarens ordinarie inkomst under året för avyttringen och är skattepliktig med en effektiv ränta om 35,5 procent (den nominella räntan är 22 procent men den skattepliktiga inkomsten eller avdragsgilla förlusten multipliceras med en faktor 1,6).

Vinsten är skattepliktig och förlusten är avdragsgill oberoende av ägandets varaktighet och antalet Svenska Depåbevis som disponeras över.

Den skattepliktiga vinsten/avdragsgilla förlusten beräknas per Svenskt Depåbevis som skillnaden

mellan vederlaget för det Svenska Depåbeviset och den enskilde norska aktieägarens självkostnad för det Svenska Depåbeviset, inklusive eventuella kostnader som ådragits i samband med förvärvet eller avyttringen av det Svenska Depåbeviset. Enskilda norska aktieägare är berättigade att dra av eventuellt överskjutande avdrag från denna kapitalvinst. Eventuellt överskjutande avdrag får endast dras av för att minska den skattepliktiga vinsten och kan inte öka eller ge upphov till en avdragsgill förlust, det vill säga att eventuellt överskjutande avdrag som överstiger kapitalvinsten vid avyttringen av ett Svenskt Depåbevis kommer att annulleras.

Om den enskilde norska aktieägaren äger Svenska Depåbevis som förvärvats vid olika tidpunkter kommer det Svenska Depåbevis som förvärvats först att anses vara det första att avyttras på en först-in-först-ut-basis.

Enskilda norska aktieägare kan inneha sina Svenska Depåbevis genom ett aktiesparkonto, jfr ovan.

Aktieägare i form av norska bolag är undantagna från skatt på kapitalvinster som härrör från avyttring av Svenska Depåbevis som kvalificeras som näringsbetingade andelar. Förluster vid avyttring och kostnader som ådragits i samband med köp och avyttring av sådana Svenska Depåbevis är inte skattemässigt avdragsgilla.

# INFORMATION OM AKER BP

## Inledning

AKER BP är ett norskt aktiebolag (No. *allmennaksjeselskap* eller ASA), som registrerats den 2 maj 2006 enligt norsk rätt och i enlighet med den norska aktiebolagslagen. AKER BPs organisationsnummer är 989 795 848 och dess LEI-kod är 549300NFTY739200YK69. AKER BP-aktierna är upptagna till handel, och Vederlagsaktierna kommer att tas upp till handel, på Oslo Börs med kortnamnet "AKRBP".

AKER BPs huvudkontor och dess registrerade adress är Oksenøyveien 10, NO-1366 Lysaker, Norge, dess telefonnummer är +47 907 06 000 och dess webbplats är [www.akerbp.com](http://www.akerbp.com).

## Översikt av AKER BPs verksamhet

AKER BP är ett norskt olje- och gasföretag med prospekterings-, utvecklings- och produktionsverksamhet exklusivt på den norska kontinentalsockeln, och rankas som ett av de största oberoende E&P-bolagen i Europa sett till produktion. Dess börsvärde per den 31 december 2021 var 98 miljarder USD. Med huvudkontor i

Bærum, Norge, samt lokala kontor i Stavanger, Trondheim, Sandnessjøen och Harstad, hade AKER BP totalt 1 826 anställda, en portfölj om 124 licenser, varav 80 som operatör och 44 som fältdeltagare per den 31 december 2021.

Per den 31 december 2021 hade AKER BP intressen i 17 produktfält, varav bolaget är operatör för 12 av dessa, övervägande koncentrerat runt sex produktionsnav på den norska kontinentalsockeln. AKER BP har en stor resursbas med 2P<sup>4</sup>-olje- och gasreserver om 802 miljoner fat oljeekvivalenter ("mmboe") och 2C<sup>5</sup>-betingade resurser om 1 022 mmboe per slutet av år 2021. AKER BPs nyckelprodukttillgångar är: (i) Alvheimfältet, (ii) Ivar Aasenfältet, (iii) Valhallfältet, (iv) Ulafältet, (v) Skarvfältet och (vi) Johan Sverdrupfältet. AKER BPs olje- och gasproduktion under 2021 var i genomsnitt 209 400 mboepd. Av detta var 82 procent olja och vätskor medan 18 procent var naturgas. AKER BPs genomsnittliga nettoproduktion för 2020 var 210 700 mboepd (84 procent vätskor och 16 procent gas).

## Styrelse och ledande befattningshavare

### Styrelsen

AKER BPs styrelse består för närvarande av följande ledamöter:

| NAMN                       | BEFATTNING |
|----------------------------|------------|
| Øyvind Eriksen             | Ordförande |
| Murray Michael Auchincloss | Ledamot    |
| Trond Brandsrud            | Ledamot    |
| Anne Marie Cannon          | Ledamot    |
| Paula Doyle                | Ledamot    |
| Kjell Inge Røkke           | Ledamot    |
| Katherine Anne Thomson     | Ledamot    |

<sup>4</sup> Den bästa uppskattningen av reserver, lika med summan av bevisade och sannolika reserver.

<sup>5</sup> Den bästa uppskattningen av betingade resurser.

|                      |                                   |
|----------------------|-----------------------------------|
| Hilde Kristin Brevik | Ledamot (arbetstagarrepresentant) |
| Ingard Haugeberg     | Ledamot (arbetstagarrepresentant) |
| Terje Solheim        | Ledamot (arbetstagarrepresentant) |
| Tore Vik             | Ledamot (arbetstagarrepresentant) |

AKER BPs registrerade företagsadress, Oksenøyveien 10, NO-1366 Lysaker, Norge, fungerar som c/o-adress för styrelseledamöterna i relation till deras styrelseuppdrag i AKER BP.

Sammansättningen av AKER BPs styrelse är förenlig med oberoendekraven i den norska koden för bolagsstyrning av den 14 oktober 2021 (den **“Norska Koden för Bolagsstyrning”**). Den Norska Koden för Bolagsstyrning stadgar att en styrelseledamot generellt är att anses som oberoende när han eller hon inte har några personliga intressen, någon väsentlig verksamhet eller andra kontakter som kan påverka besluten denne gör i egenskap av styrelseledamot.

I samband med Fusionen förväntas Ashley Heppenstall att av Lundin-familjen bli nominerad via sitt bolag Nemesia S.å.r.l. som ny styrelseledamot i AKER BP, under förutsättning av godkännande från AKER BPs valberedning och bolagsstämma. Efter slutförande av Fusionen förväntas således det Sammanslagna Bolagets bolagsstämmovalda styrelse att bestå av följande ledamöter (underkastat av att bolagsstämman väljer Mr. Heppenstall och huruvida han kommer att ersätta någon nuvarande styrelseledamot eller komplettera den nuvarande styrelsen):

| NAMN                       | BEFATTNING |
|----------------------------|------------|
| Øyvind Eriksen             | Ordförande |
| Murray Michael Auchincloss | Ledamot    |
| Trond Brandsrud            | Ledamot    |
| Anne Marie Cannon          | Ledamot    |
| Paula Doyle                | Ledamot    |
| Ashley Heppenstall         | Ledamot    |
| Kjell Inge Røkke           | Ledamot    |
| Katherine Anne Thomson     | Ledamot    |

Dessutom består AKER BPs nuvarande styrelse av följande arbetstagarrepresentanter:

| NAMN                 | BEFATTNING              |
|----------------------|-------------------------|
| Hilde Kristin Brevik | Arbetstagarrepresentant |
| Ingard Haugeberg     | Arbetstagarrepresentant |
| Terje Solheim        | Arbetstagarrepresentant |
| Tore Vik             | Arbetstagarrepresentant |

## Ledande befattningshavare

AKER BPs ledande befattningshavare består för närvarande av följande medlemmar:

| NAMN                | BEFATTNING              |
|---------------------|-------------------------|
| Karl Johnny Hersvik | Chief Executive Officer |

|                    |   |
|--------------------|---|
| David Tønne        | <i>Chief Financial Officer</i>                          |
| Evy Glørstad       | <i>SVP Exploration</i>                                  |
| Ine Dolve          | <i>SVP Operations and Asset Development</i>             |
| Knut Sandvik       | <i>SVP Projects</i>                                     |
| Lars Høier         | <i>SVP and Asset Manager NOAKA</i>                      |
| Jan Rosnes         | <i>SVP Strategy &amp; Business Development</i>          |
| Marit Blaasmo      | <i>SVP HSSEQ</i>  |
| Brit Tone Bergman  | <i>SVP People &amp; Organisation</i>                    |
| Per Harald Kongelf | <i>SVP Digitalization &amp; Business Transformation</i> |
| Tommy Sigmundstad  | <i>SVP Drilling &amp; Wells</i>                         |

Efter slutförandet av Fusionen förväntas det Sammanslagna Bolagets ledande befattningshavare att bestå av följande medlemmar:

| <b>NAMN</b>          | <b>BEFATTNING</b>  |
|----------------------|--|
| Karl Johnny Hersvik  | <i>Chief Executive Officer</i>                                   |
| Per Harald Kongelf   | <i>Chief Operating Officer</i>                                   |
| David Tønne          | <i>CFO and SVP Finance, Strategy &amp; Business Development</i>  |
| Ine Dolve            | <i>SVP and Asset Manager Alvheim</i>                             |
| Jorunn Kvåle         | <i>SVP and Asset Manager Ula</i>                                 |
| Lars Høier           | <i>SVP and Asset Manager NOAKA</i>                               |
| Ole Johan Molvig     | <i>SVP and Asset Manager Valhall Asset</i>                       |
| Kari Nielsen         | <i>SVP and Asset Manager Edvard Grieg &amp; Ivar Aasen Asset</i> |
| Thomas Øvretveit     | <i>SVP and Asset Manager Skarv</i>                               |
| Marit Blaasmo        | <i>SVP People &amp; Safety</i>                                   |
| Knut Sandvik         | <i>SVP Projects &amp; Technology</i>                             |
| Tommy Sigmundstad    | <i>SVP Drilling &amp; Wells</i>                                  |
| Per Øyvind Seljebotn | <i>SVP Exploration &amp; Reservoir Development</i>               |
| Georg Vindnes        | <i>SVP Operations</i>  |

# INFORMATION OM MÅLBOLAGET

## Inledning

Målbolaget är ett svenskt publikt aktiebolag, som registrerats den 20 december 2021 enligt svensk rätt och i enlighet med den svenska aktiebolagslagen. Målbolagets organisationsnummer är 559355-1764 och dess LEI-kod är 549300WFK7QZ1YQ8DR72. Målbolagets registrerade adress är Hovslagargatan 5, SE-111 48 Stockholm, Sverige. Per dagen för denna Informationsbroschyr uppgår det registrerade aktiekapitalet i Målbolaget till 500 000 SEK, fördelat på 285 924 614 aktier. Det finns inga väsentliga bestämmelser i Målbolagets bolagsordning avseende aktierna i Målbolaget.

Målbolaget bildades specifikt i syfte att vara det överlåtande bolaget i Fusionen. Vid tidpunkten för slutförandet av Fusionen kommer Målbolaget bestå av den E&P-verksamhet (inklusive tillgångar, rättigheter och förpliktelser) som vid datumet för denna Informationsbroschyr bedrivs av Lundin Energy (direkt eller indirekt genom dotterbolag) och som beskrivs närmare nedan.

Per datumet för denna Informationsbroschyr är Målbolaget ett helägt dotterbolag till Lundin Energy. Kort tid innan slutförandet av Fusionen kommer Lundin Energy att dela ut alla aktier i Målbolaget till sina aktieägare genom en så kallad Lex Asea-utdelning i syfte att underlätta en effektiv

distribution av Fusionsvederlaget direkt till sina aktieägare.

Lundin Energys huvudkontor och registrerade adress är Hovslagargatan 5, SE-111 48 Stockholm, Sverige, dess telefonnummer är +46 8 440 54 50 och dess webbplats är [www.lundin-energy.com](http://www.lundin-energy.com).

## Översikt av Målbolagets verksamhet

Målbolaget har, per den 31 december 2021, bevisade netto- plus sannolika nettoreserver (2P-reserver) om 639,1 mmoe och bästa uppskattning av betingade nettoresurser (2C-resurser) om 380,0 mmoe. Målbolaget har intressen i åtta produktionsfält lokaliserade på den norska kontinentalsockeln och en portfölj om 96 licenser. Målbolagets nuvarande produktionstillgångar är (i) Johan Sverdrupfältet, (ii) det Större Edvard Griegområdet (inklusive Edvard Grieg, Solveig och "Rolvsnæs Extended Well Test", (iii) Ivar Aasenfältet och (iv) Alvheimområdet (inklusive Alvheim-, Volund- och Boylafälten). Målbolaget är operatör för Edvard Griegområdet, vilket svarade för över en tredjedel av dess nettoproduktion under 2021. Målbolagets genomsnittliga nettoproduktion under 2021 var 190,3 mboepd (93 procent vätskor och 7 procent gas). Under 2021 hade Lundin Energy-koncernen i genomsnitt 463 anställda.

# DOKUMENT INFÖRLIVADE GENOM HÄNVISNING OCH TILLGÄNGLIGA DOKUMENT

Följande finansiell information, som även har införlivats genom hänvisning i Undantagsdokumentet, införlivas genom hänvisning i denna Informationsbroschyr:

- Sida 1-137 i AKER BPs årsredovisning för 2020 (<https://akerbp.com/wp-content/uploads/2021/03/akerbp-annual-report-2020.pdf>)
- AKER BPs revisorsrapport för 2020 som finns tillgänglig på sida 138-141 i AKER BPs årsredovisning för 2020 (<https://akerbp.com/wp-content/uploads/2021/03/akerbp-annual-report-2020.pdf>)
- Sida 1-37 i AKER BPs Q4-rapport för 2021 (<https://akerbp.com/wp-content/uploads/2022/02/aker-bp-2021-q4-report.pdf>)
- Sida 1-96 i Lundin Energys årsredovisning för 2020 ([https://www.lundin-energy.com/download/annual-report-2020/?ind=1614703236892&filename=ar\\_2020\\_e.pdf&wpdmdl=35696&refresh=603f36c5089231614755525](https://www.lundin-energy.com/download/annual-report-2020/?ind=1614703236892&filename=ar_2020_e.pdf&wpdmdl=35696&refresh=603f36c5089231614755525))
- Sida 1-104 i Lundin Energys årsredovisning för 2021 (<https://www.lundin-energy.com/download/annual-report-2021/?wpdmdl=39578&masterkey=621cedd899856>)
- Lundin Energys revisorsrapport för 2020 som finns tillgänglig på sida 80-82 i Lundin Energys årsredovisning för 2020 ([https://www.lundin-energy.com/download/annual-report-2020/?ind=1614703236892&filename=ar\\_2020\\_e.pdf&wpdmdl=35696&refresh=603f36c5089231614755525](https://www.lundin-energy.com/download/annual-report-2020/?ind=1614703236892&filename=ar_2020_e.pdf&wpdmdl=35696&refresh=603f36c5089231614755525))
- Lundin Energys revisorsrapport för 2021 som finns tillgänglig på sida 86-89 i Lundin Energys årsredovisning för 2021 (<https://www.lundin-energy.com/download/annual-report-2021/?wpdmdl=39578&masterkey=621cedd899856>)
- Lundin Energys Q4-rapport för 2021 ([https://www.lundin-energy.com/download/year-end-report-2021/?ind=1643650396637&filename=qr\\_4\\_2021\\_e.pdf&wpdmdl=39087](https://www.lundin-energy.com/download/year-end-report-2021/?ind=1643650396637&filename=qr_4_2021_e.pdf&wpdmdl=39087))

Under tolv månader från datumet för denna Informationsbroschyr kommer kopior av följande dokument att vara tillgängliga för inspektion på AKER BPs registrerade adress under normala arbetstimmar från måndag till fredag varje vecka (med undantag för allmänna helgdagar):

- AKER BPs bolagsordning.
- Alla rapporter, brev och andra dokument, historisk finansiell information, värderingar och uttalanden som upprättats av någon expert på uppdrag av AKER BP, vars del ingår eller hänvisas till i denna Informationsbroschyr.
- AKER BPs historiska finansiella rapporter per den, och för räkenskapsåret som avslutades den, 31 december 2020 samt för de tre- och tolv månadsperioderna som avslutades den 31 december 2021.

- Undantagsdokumentet.
- Denna Informationsbroschyr.



# PROFORMAREDOVISNING

## 1.1 Varning avseende den oreviderade proformaredovisningen

Den oreviderade proformaredovisningen har upprättats för att inkluderas i Undantagsdokumentet men som även inkluderas i denna Informationsbroschyr och illustrerar effekten av Fusionen mellan AKER BP och Målbolags-koncernen, vilket framgår i avsnitt i denna Informationsbroschyr samt avsnitt 4 av Undantagsdokumentet.

Den oreviderade proformabalansräkningen har upprättats som om Fusionen ägt rum den 31 december 2021 och den oreviderade proformaresultaträkningen för räkenskapsåret som avslutades 31 december 2021 har upprättats som om Fusionen ägt rum den 1 januari 2021. Den åtföljande oreviderade proformaredovisningen illustrerar effekten av proformajusteringar som är (i) direkt hänförliga till Fusionen och (ii) har stöd i sakförhållandena.

Slutförandet av Fusionen är, bland annat, villkorat av godkännande från bolagsstämman i vardera AKER BP och Lundin Energy och upphörande av kallelsesperioden för borgenärer, vilket behandlas i avsnittet "Villkor för fusionen" i denna Informationsbroschyr samt 4.4 i Undantagsdokumentet. Den oreviderade proformaredovisningen har upprättats under antagandet att Fusionen kommer att godkännas.

Den oreviderade proformaredovisningen innehåller inte all information som krävs i finansiella rapporter som upprättas enligt IFRS och bör läsas tillsammans med AKER BPs och Lundin Energys historiska finansiella information.

Den oreviderade proformaredovisningen har upprättats av ledningen i syfte att inkluderas i Undantagsdokumentet i enlighet med Kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/528 av den 16 december 2020, som införlivats i norsk lagstiftning genom den norska lagen om handel med finansiella instrument, men även i denna Informationsbroschyr.

Den oreviderade proformaredovisningen har upprättats för enbart illustrativa syften. På grund av dess natur tar den oreviderade proformaredovisningen sikte på en hypotetisk situation och representerar således inte det Sammanslagna Bolagets faktiska finansiella ställning eller resultat om transaktionerna faktiskt hade ägt rum den 1 januari 2021 och 31 december 2021. Följaktligen är den oreviderade proformaredovisningen inte nödvändigtvis indikativ för den finansiella ställningen eller verksamhetens resultat som skulle ha realiserats om Fusionen ägt rum per de angivna datumen, och den är inte heller avsedd att vara indikativ för någon förväntad finansiell ställning eller framtida resultat för verksamheten som det Sammanslagna Bolaget kommer att uppleva efter Fusionen. Investerares uppmanas till att inte fästa otillbörlig tillit till denna oreviderade proformaredovisning.

## 1.2 Oberoende revisors bestyrkanderapport om sammanställning av finansiell proformainformation

Vad avser den oreviderade proformaredovisningen som inkluderats i Undantagsdokumentet och även i denna Informationsbroschyr har KPMG AS tillämpat bestyrkandeförfaranden i enlighet med ISAE 3420 Bestyrkandeuppdrag för att rapportera om sammanställning av finansiell proformainformation i ett prospekt, för att uttrycka en uppfattning om huruvida den oreviderade proformaredovisningen har sammanställts korrekt på den angivna grunden och att sådan grund är förenlig med Bolagets redovisningsprinciper, se Bilaga A (Oberoende revisors bestyrkanderapport om finansiell proformainformation). Det finns inga förbehåll för denna bestyrkanderapport. KPMG AS:s förfaringssätt för den oreviderade proformaredovisningen har inte utförts i

enlighet med bestyrkandestandarder och -praxis som är allmänt accepterade i USA och bör följaktligen inte förlitas på som om de hade utförts i enlighet med sådana standarder.

### 1.3 Källor avseende den oreviderade proformaredovisningen

Den oreviderade proformabalansräkningen och -resultaträkningen har sammanställts utifrån AKER BPs bokslutskommuniké för 2021 och Lundin Energys årsredovisning för 2021. Målbolagskoncernens räkenskaper har hämtats från not 19 i Lundin Energys årsredovisning - Avvecklad verksamhet - Prospekterings- och produktionsverksamhet, eftersom dessa avvecklade verksamheter representerar den Målbolagskoncern som ska förvärvas av AKER BP, vilka utgörs av Lundin Energys prospekterings- och produktionsverksamhet (inklusive tillgångar, rättigheter och skulder). AKER BPs bokslutskommuniké för 2021 och Lundin Energys årsredovisning för 2021 har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards som antagits av EU (IFRS). Den oreviderade proformaredovisningen är upprättad på ett sätt som är förenligt med AKER BP:s redovisningsprinciper som tillämpas i AKER BP:s årsredovisning för 2020. Det finns inga nya redovisningsprinciper för 2021 och det Sammanslagna Bolaget kommer inte att anta några nya redovisningsprinciper under 2022 till följd av Fusionen eller av annan anledning. Vissa justeringar har gjorts för att anpassa Lundin Energys redovisningsprinciper till AKER BPs principer och vissa omklassificeringar av redovisningsposter i Målbolagskoncernens räkenskaper som hämtats från Lundin Energys räkenskaper har gjorts för att göra dem jämförbara med AKER BPs. Se 1.7 Bilaga till Proformaredovisningen för detaljer kring dessa omklassificeringar. Den oreviderade proformaredovisningen har upprättats under antagande om fortsatt drift.

### 1.4 Oreviderad proformabalansräkning för räkenskapsåret som avslutades 31 december 2021

| (1 000 USD)                                 | AKER BP   | Målbolags-<br>koncernen 1) | Justeringar av<br>redovisnings-<br>principer | Proforma-<br>justeringar | Noter | Proforma<br>2021-12-31 |
|---|-----------|----------------------------|--|--------------------------|-------|------------------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                           |           |                            |  |                          |       |                        |
| <b>Immateriella tillgångar</b>              |           |                            |  |                          |       |                        |
| Goodwill                                    | 1 647 436 | 128 100                    | -  | 11 873 418               | 5     | 13 648 954             |
| Balanserade<br>prospekteringskostnader      | 256 535   | 1 007 200                  | (184 644)                                    | (822 556)                | 1,5   | 256 535                |
| Övriga immateriella<br>tillgångar           | 1 407 551 | -                          | -  | 2 512 653                | 5     | 3 920 204              |
| <b>Materiella<br/>anläggningstillgångar</b> |           |                            |  |                          |       |                        |
| Byggnader, maskiner och<br>inventarier      | 7 976 308 | 5 224 500                  | (87 367)                                     | (306 976)                | 2,5   | 12 806 465             |
| Nyttjanderättstillgångar                    | 94 177    | 32 500                     | -  | -                        |       | 126 677                |
| <b>Finansiella tillgångar</b>               |           |                            |  |                          |       |                        |
| Långfristiga fordringar                     | 73 346    | -                          | -  | -                        |       | 73 346                 |
| Övriga finansiella<br>anläggningstillgångar | 30 304    | 12 700                     | -  | -                        |       | 43 004                 |
| Långfristiga<br>derivatinstrument           | 1 375     | 13 000                     | -  | -                        |       | 14 375                 |

|  |                   |                  |                  |                   |                   |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Summa<br/>anläggningstillgångar</b> | <b>11 487 032</b> | <b>6 418 000</b> | <b>(272 011)</b> | <b>13 256 539</b> | <b>30 889 561</b> |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|

---

#### Varulager

|           |         |        |   |   |         |
|-----------|---------|--------|---|---|---------|
| Varulager | 126 442 | 55 700 | - | - | 182 142 |
|-----------|---------|--------|---|---|---------|

#### Fordringar

|                |         |         |   |   |         |
|----------------|---------|---------|---|---|---------|
| Kundfordringar | 366 785 | 523 900 | - | - | 890 685 |
|----------------|---------|---------|---|---|---------|

|                  |   |       |   |   |       |
|------------------|---|-------|---|---|-------|
| Skattefordringar | - | 9 700 | - | - | 9 700 |
|------------------|---|-------|---|---|-------|

|                                   |         |         |   |   |         |
|-----------------------------------|---------|---------|---|---|---------|
| Övriga kortfristiga<br>fordringar | 500 154 | 133 300 | - | - | 633 454 |
|-----------------------------------|---------|---------|---|---|---------|

|                                   |        |       |   |   |        |
|-----------------------------------|--------|-------|---|---|--------|
| Kortfristiga<br>derivatinstrument | 18 577 | 5 500 | - | - | 24 077 |
|-----------------------------------|--------|-------|---|---|--------|

#### Likvida medel

|               |           |         |   |   |           |
|---------------|-----------|---------|---|---|-----------|
| Likvida medel | 1 970 906 | 322 100 | - | - | 2 293 006 |
|---------------|-----------|---------|---|---|-----------|

|  |                  |                  |          |          |                  |
|--|------------------|------------------|----------|----------|------------------|
| <b>Summa<br/>omsättningstillgångar</b> | <b>2 982 863</b> | <b>1 050 200</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>4 033 063</b> |
|--|------------------|------------------|----------|----------|------------------|

---

|                         |                   |                  |                  |                   |                   |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b> | <b>14 469 895</b> | <b>7 468 200</b> | <b>(272 011)</b> | <b>13 256 539</b> | <b>34 922 624</b> |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|

---

1) Vissa omklassificeringar av redovisningsposter i Målbolagskoncernens finansiella information som har hämtats från Lundin Energys räkenskaper har gjorts för att göra dem jämförbara med AKER BPs räkenskaper. Se avsnitt 1.7 "Bilaga till proformaredovisningen" för detaljer kring dessa omklassificeringar.

| (1 000 USD)                     | AKER BP          | Målbolagskoncernen 1) | Justeringar av redovisningsprinciper | Proforma-justeringar | Noter | Proforma 2021-12-31 |
|---------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------------------|----------------------|-------|---------------------|
| <b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b> |                  |                       |                                      |                      |       |                     |
| <b>Eget kapital</b>             |                  |                       |                                      |                      |       |                     |
| Aktiekapital                    | 57 056           | -                     | -                                    | 30 582               | 5     | 87 638              |
| Övrigt tillskjutet kapital      | 3 637 297        | -                     | -                                    | 8 141 481            | 5     | 11 778 778          |
| Övrigt eget kapital             | (1 352 462)      | (1 725 800)           | (59 842)                             | 1 663 678            | 5,6   | (1 474 426)         |
| <b>Summa eget kapital</b>       | <b>2 341 891</b> | <b>(1 725 800)</b>    | <b>(59 842)</b>                      | <b>9 835 741</b>     |       | <b>10 391 989</b>   |

---

**Långfristiga skulder**

|                                       |           |           |           |           |   |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|-----------|
| Uppskjutna skatteskulder              | 3 323 213 | 3 120 600 | (212 168) | 1 078 834 | 4 | 7 310 479 |
| Långfristiga nedläggningsavsättningar | 2 656 358 | 635 600   | -         | -         |   | 3 291 958 |
| Långfristiga obligationer             | 3 576 735 | 1 979 900 | -         | -         |   | 5 556 635 |
| Långfristiga derivatinstrument        | 2 370     | 11 300    | -         | -         |   | 13 670    |
| Långfristiga leasingskulder           | 91 835    | 23 000    | -         | -         |   | 114 835   |
| Långfristiga banklån                  | -         | 1 197 600 | -         | 2 220 000 | 3 | 3 417 600 |
| Övriga långfristiga skulder           | -         | 4 300     | -         | -         |   | 4 300     |

**Kortfristiga skulder**

|  |                   |                  |                  |                  |   |                   |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|---|-------------------|
| Leverantörsskulder                                 | 147 366           | 80 400           | -                | -                |   | 227 766           |
| Upplupna offentliga avgifter och indirekta skatter | 28 147            | -                | -                | -                |   | 28 147            |
| Skatteskulder                                      | 1 497 291         | 1 573 700        | -                | (23 496)         | 4 | 3 047 495         |
| Kortfristiga derivatinstrument                     | 35 082            | 79 400           | -                | -                |   | 114 482           |
| Kortfristiga nedläggningsavsättningar              | 100 863           | 15 200           | -                | -                |   | 116 063           |
| Kortfristiga leasing                               | 44 378            | 11 000           | -                | -                |   | 55 378            |
| Övriga kortfristiga skulder                        | 624 366           | 462 000          | -                | 145 460          | 6 | 1 231 826         |
| <b>Summa skulder</b>                               | <b>12 128 004</b> | <b>9 194 000</b> | <b>(212 168)</b> | <b>3 919 973</b> |   | <b>25 530 634</b> |

---

|                                       |                   |                  |                  |                   |  |                   |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--|-------------------|
| <b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b> | <b>14 469 895</b> | <b>7 468 200</b> | <b>(272 011)</b> | <b>13 256 539</b> |  | <b>34 922 624</b> |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--|-------------------|

---

<sup>1)</sup> Vissa omklassificeringar av redovisningsposter i Målbolagskoncernens finansiella information som har hämtats från Lundin Energys räkenskaper har gjorts för att göra dem jämförbara med AKER BPs räkenskaper. Se avsnitt 1.7 "Bilaga till proformaredovisningen" för detaljer kring dessa omklassificeringar.

## 1.5 Oreviderad proformaresultaträkning för räkenskapsåret som avslutades 31 december 2021

| (1 000 USD) | AKER BP | Målbolagskoncernen 1) | Justeringar av redovisningsprinciper | Proforma-justeringar | Noter | Proforma 2021-12-31 |
|-------------|---------|-----------------------|--------------------------------------|----------------------|-------|---------------------|
|-------------|---------|-----------------------|--------------------------------------|----------------------|-------|---------------------|

---

Rörelseintäkter och -kostnader

|                              |                  |                  |          |          |  |                   |
|------------------------------|------------------|------------------|----------|----------|--|-------------------|
| Oljeintäkter                 | 5 639 990        | 5 452 900        | -        | -        |  | 11 092 890        |
| Övriga rörelseintäkter       | 28 757           | 31 800           | -        | -        |  | 60 557            |
| <b>Summa rörelseintäkter</b> | <b>5 668 747</b> | <b>5 484 700</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |  | <b>11 153 447</b> |

---

|                                 |                  |                  |                |               |   |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|---|------------------|
| Produktionskostnader            | 745 313          | 265 400          | -              | -             |   | 1 010 713        |
| Prospekteringskostnader         | 353 034          | 258 100          | -              | -             |   | 611 134          |
| Avskrivningar                   | 964 083          | 710 100          | (8 235)        | (128 700)     | 2 | 1 537 248        |
| Inköp av råolja från tredje man | -                | 361 700          | -              | -             |   | 361 700          |
| Nedskrivningar                  | 262 554          | -                | -              | -             |   | 262 554          |
| Övriga rörelsekostnader         | 29 261           | 15 400           | -              | 145 460       | 5 | 190 121          |
| <b>Summa rörelsekostnader</b>   | <b>2 354 245</b> | <b>1 610 700</b> | <b>(8 235)</b> | <b>16 760</b> |   | <b>3 973 471</b> |

---

|                              |                  |                  |              |                 |   |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|--------------|-----------------|---|------------------|
| <b>Rörelseresultat</b>       | <b>3 314 502</b> | <b>3 874 000</b> | <b>8 235</b> | <b>(16 760)</b> |   | <b>7 179 976</b> |
| Ränteintäkter                | 2 481            | 1 200            | -            | -               |   | 3 681            |
| Övriga finansiella intäkter  | 116 171          | -                | -            | -               |   | 116 171          |
| Räntekostnader               | 139 533          | 174 500          | -            | 22 494          | 3 | 336 527          |
| Övriga finansiella kostnader | 220 836          | 298 300          | -            | 3 099           | 3 | 522 235          |
| <b>Finansnetto</b>           | <b>(241 717)</b> | <b>(471 600)</b> | <b>-</b>     | <b>(25 593)</b> |   | <b>(738 910)</b> |

---

|  |                  |                  |              |                  |   |                  |
|--|------------------|------------------|--------------|------------------|---|------------------|
| <b>Resultat före skatt</b>             | <b>3 072 785</b> | <b>3 402 400</b> | <b>8 235</b> | <b>(42 353)</b>  |   | <b>6 441 067</b> |
| Skattekostnader (+)/Skatteintäkter (-) | 2 222 080        | 2 892 500        | 6 423        | 68 622           | 4 | 5 189 626        |
| <b>Årets resultat</b>                  | <b>850 705</b>   | <b>509 900</b>   | <b>1 812</b> | <b>(110 976)</b> |   | <b>1 251 441</b> |

---

<sup>1)</sup> Vissa omklassificeringar av redovisningsposter i Målbolagskoncernens finansiella information som har hämtats från Lundin Energys räkenskaper har gjorts för att göra dem jämförbara med AKER BPs räkenskaper. Se avsnitt 1.7 "Bilaga till proformaredovisningen" för detaljer kring dessa omklassificeringar.

## 1.6 Noter till proformajusteringar och justeringar av redovisningsprinciper

Både AKER BP och Målbolagskoncernen har historiskt presenterat sin finansiella information i enlighet med IFRS och använder USD som deras rapporteringsvaluta. Kolumn nummer två har hämtats från AKER BPs bokslutskommuniké för 2021, medan kolumn nummer tre har hämtats från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021 - Avvecklad verksamhet - Prospekterings- och produktionsverksamhet. Vissa omklassificeringar har gjorts för att göra redovisningen av Målbolagskoncernens balansräkning och resultaträkning jämförbara med AKER BP, vilket behandlas närmare i avsnitt 1.7 nedan. I samband med sammanställningen av den oreviderade proformaredovisningen har oreviderade skillnader mellan IFRS-redovisningsprinciper identifierats och de påföljande justeringarna presenteras i kolumn nummer fyra i tabellen ovan. Den femte kolumnen visar de proformajusteringar som beskrivits ovan och i tillämpliga fall redovisas dessa justeringar separat i varje not nedan. Nästa kolumn innehåller hänvisningar till noterna nedan och den sammanlagda proformaredovisningen presenteras i kolumnen längst ut till höger.

### (1) Balanserade prospekteringsstillgångar

#### (a) Justeringar av redovisningsprinciper

I enlighet med IFRS 6 kan ett företag bestämma sin redovisningsprincip utifrån vilka kostnader som ska redovisas som prospekterings- och utvärderingstillgångar. AKER BP balanserar endast kostnader relaterade till prospekteringsborrning, medan Målbolagskoncernen balanserar alla utgifter relaterade till prospekteringsaktiviteter. För att anpassa Målbolagskoncernens balanserade prospekteringskostnader till AKER BPs redovisningsprincip har balansen för balanserade prospekteringsutgifter och materiella anläggningstillgångar justerats enligt följande:

| Balansräkning                                 | Året som avslutades 31 december 2021 |
|---|--------------------------------------|
|   | (miljoner USD)                       |
| Justering balanserade prospekteringskostnader | (184,6) USD                          |
| Justering materiella anläggningstillgångar    | (87,4) USD                           |

Dessa justeringar kommer att ha en fortlöpande påverkan.

#### (b) Proformajustering

När Målbolagskoncernens tillgångar redovisas i AKER BPs balansräkning grundar sig värdena på en preliminär förvärvsanalys. Dessa värden är allokerade baserat på tillgångarnas uppskattade verkliga värden efter skatt. I proformaredovisningen klassificeras den preliminära allokeringen av fältvärden som hänför sig till prospekteringsstillgångar som övriga immateriella tillgångar, då den uppskattade återanskaffningskostnaden är lägre än det verkliga värdet.

| Balansräkning                                 | Året som avslutades 31 december 2021 |
|---|--------------------------------------|
|   | (miljoner USD)                       |
| Justering balanserade prospekteringskostnader | (822,6) USD                          |

Justeringen kommer att ha en fortlöpande påverkan.

### (2) Avskrivning

#### (a) Justeringar av redovisningsprincip

Både AKER BP och Målbolagskoncernen tillämpar produktionsberoendemethoden ("PBM") som avskrivningsprincip för olje- och gasfält. Då Målbolagskoncernen historiskt balanserat alla prospekteringsrelaterade kostnader medan AKER BP endast balanserar prospekteringskostnader

relaterade till prospekteringsborrning är emellertid balanser för materiella anläggningstillgångar justerade nedåt, vilket innebär att avskrivningen från Målbolagskoncernen reduceras.

|   |   |
|---|---|
| Resultaträkning   | Året som avslutades 31<br>december 2021 |
|   | (miljoner USD)                          |
| Avskrivning av materiella anläggningstillgångar (se not Balanserade prospekteringskostnader ovan) | (8,2) USD                               |

Justeringen kommer att ha en fortlöpande påverkan.

#### (b) Proformajustering

När Målbolagskoncernens tillgångar redovisas i AKER BPs balansräkning baseras värdena på en preliminär förvärvsanalys. Dessa värden allokeras baserat på tillgångarnas uppskattade verkliga värden efter skatt. I proformaredovisningen ska den totala avskrivningen motsvara den beräknade PBM-avskrivningen baserat på förvärvsanalysens värden för producerande tillgångar som är lägre än historiska bokförda värden och proformajusteringen återspeglar denna minskade avskrivning.

Avskrivningen för Lundin Energy justeras därmed enligt följande:

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Resultaträkning                       | Året som avslutades 31<br>december 2021 |
|                                       | (miljoner USD)                          |
| Avskrivning justering till PPA-värden | (128,7) USD                             |

Justeringen kommer att ha en fortlöpande påverkan.

### (3) Långfristiga banklån

#### (a) Proformajustering

I samband med transaktionen har en lånefacilitet om 2 200 miljoner USD etablerats. Proformaberäkningarna förutsätter att denna facilitet fullt ut utnyttjas, för att finansiera kontantdelen av köpeskillingen, även om AKER BP kan överväga att etablera andra kreditfaciliteter och använda kontanta medel för detta ändamål. Påverkan på räntekostnader och andra finansiella kostnader är en ökning med 22,5 miljoner USD respektive 3,1 miljoner USD som representerar ränta respektive amortering av lån. Denna justering kommer att ha en fortlöpande påverkan.

### (4) Skatt

#### (a) Justeringar av redovisningsprinciper och proformajusteringar

Varje proformajustering och justering av redovisningsprinciper belastas med den tillämpliga skattesatsen. För 2021 var den lagstadgade skattesatsen 22 procent och den särskilda oljeskattesatsen var 56 procent.

### (5) Förvärvsanalys (PPA)

#### (a) Proformajusteringar

AKER BP har avseende proformaredovisningen provisoriskt gjort en preliminär allokering av kostnaden för verksamhetssamgåendet till de förvärvade tillgångarna och skulderna och ansvarsförbindelser i enlighet med IFRS 3. Denna preliminära allokering har legat till grund för avskrivningsbeloppet i proformaresultaträkningen och presentationen i proformabalansräkningen. Den preliminära allokeringen av fältvärden har allokerats till Byggnader, maskiner och inventarier i den mån de uppskattade återanskaffningskostnaderna för faciliteterna är lika med eller högre än det totala

allokerade verkliga värdet för det aktuella fältet. Om den uppskattade återanskaffningskostnaden är lägre än det verkliga värdet har det kvarvarande värdet klassificerats som en immateriell tillgång.

Vederlaget är avseende den preliminära förvärvsanalysen uppskattad till 10 392 miljoner USD, varav 8 172 miljoner USD finansieras genom en ökning av eget kapital. Det verkliga värdet av de förvärvade tillgångarna och skulderna återspeglas som en justering av Målbolagskoncernens bokförda nettovärde om 12 178 miljoner USD per 31 december 2021.

Kontantvederlaget och det antal aktier som ska emitteras är fast, redovisningsvärdet av vederlaget är dock beroende av aktiekursen för AKER BP och den utländska valutakursen vid tiden för transaktionens genomförande. Avseende proforma och preliminär förvärvsanalys har aktiekursen för AKER BP och växelkursen från USD till NOK per den 14 februari 2022 tillämpats.

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| Aktiekurs AKBP (NOK)             | 267,22         |
| Nya AKBP-aktier                  | 271 908 701    |
| Totalt värde av nya aktier (NOK) | 72 659 443 194 |
| Växelkurs USD/NOK                | 8,8912         |
| Värde av aktier i USD            | 8 172 062 623  |
| Aktiekapital i USD               | 30 581 778     |
| Överkurs i USD                   | 8 141 480 845  |
| Kontantvederlag i USD            | 2 220 000 000  |
| Totalt vederlag i USD            | 10 392 062 623 |

AKER BP har provisoriskt bestämt att det övervärdet baserat på köpeskillingen jämfört med bokförda värden per 31 december 2021 huvudsakligen avser licenser relaterade till producerande egendom, tillgångar under uppförande, uppskjuten skatt och goodwill. Eftersom det inte finns någon marknad före skatt för olje- och gastillgångar i Norge beräknas ingen skattemässig amorteringsförmån. Den slutliga förvärvsanalysen kan skilja sig väsentligt från denna allokering och detta kan ha påverkat avskrivningar och amortering av övervärden i proformaresultaträkningen och presentationen i proformabalansräkningen väsentligt. Den huvudsakliga osäkerheten hänför sig till verkligt värde på licenserna och det verkliga värdet av det obetalda aktievederlaget.

PPA-värdet kommer att skrivas ned i enlighet med produktionsberoendemethoden (PBM) baserad på bevisade och sannolika reserver i linje med reservbasen som tillämpas för AKER BPs övriga olje- och gastillgångar. Goodwill kommer inte att skrivas av men kommer att vara föremål för årlig avskrivningsprövning i enlighet med IAS 36. Ingen värdeminskning kommer att redovisas i proformaredovisningen.

| <b>Preliminär allokering av övervärden</b> | <b>(Miljoner USD)</b> |
|--|-----------------------|
| Värde av immateriella tillgångar           | 1 690                 |
| Värde av materiella anläggningstillgångar  | (307)                 |
| Uppskjuten skatt                           | (1 079)               |
| Goodwill                                   | 11 873                |
| Summa övervärden                           | 12 178                |



De verkliga värdena för tillgångar och skulder har fastställts på preliminär basis och kan ändras i avvaktan på ytterligare information som kan bli tillgänglig före eller vid transaktionens genomförande. Fördelningen mellan de olika tillgångarna kan sedan ändras efter fastställande av förvärvsanalysen. Om mer av kostnaden för verksamhetsomgåendet skulle allokeras till producerande egendom skulle proformaresultaträkningen ha visat högre avskrivningskostnader.

Alla dessa justeringar kommer att ha fortsatt påverkan.

## **(6) Transaktionskostnader**

### **(a) Proformajusteringar**

Transaktionskostnaderna som ska justeras uppskattas till 145,5 miljoner USD. Transaktionskostnaderna består huvudsakligen av externa kostnader till finansiella och legala rådgivare samt upplupna bonusar till anställda i Lundin Energy, vilka kommer att utlösas av transaktionen. Transaktionskostnaderna kostnadsförs i den oreviderade proformaresultaträkningen och ingår i proformabalansräkningen som en minskning av övrigt eget kapital och en motsvarande ökning av övriga kortfristiga skulder. Denna proformajusterings kommer inte att ha en fortlöpande påverkan.

## **1.7 Bilaga till proformaredovisningen**

Avsnitten nedan visar hur Målbolagskoncernens finansiella information har hämtats från not 19 Avvecklad verksamhet - Prospekterings- och produktionsverksamhet i Lundin Energys årsredovisning för 2021, inklusive omklassificeringarna av redovisningsposter i Målbolagskoncernens räkenskaper för att anpassas med AKER BPs redovisning i den oreviderade proformabalansräkningen och den oreviderade proformaresultaträkningen för räkenskapsåret som avslutades 31 december 2021.

### 1.7.1 Omklassificeringar i balansräkning

| (1 000 USD)                                       | Målbolagskoncernen | <u>Not A</u><br>Olje- och gasegendomar | <u>Not B</u><br>Övriga materiella anläggningstillgångar | <u>Not C</u><br>Derivat-instrumentstillgångar | <u>Not D</u><br>Kundfordringar och övriga fordringar | Noter | Belopp    | Målbolagskoncernens redovisningsposter omklassificerade till AKER BPs |
|---|--------------------|--|---|---|--|-------|-----------|---|
| <hr/>   |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| <b>Tillgångar som innehas för värdeöverföring</b> |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| Goodwill  | 128 100            |  |   |   |  |       | 128 100   | Immateriella tillgångar<br>Goodwill                                   |
|   |                    | 1 007 200                              |   |   |  | A     | 1 007 200 | Balanserade prospekteringskostnader                                   |
| <hr/>   |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| <b>Materiella anläggningstillgångar</b>           |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| Olje- och gasegendomar                            | 6 222 200          | (1 012 500)                            | 14 800  |   |  | A,B   | 5 224 500 | Byggnader, maskiner och inventarier                                   |
|   |                    | 5 300                                  | 27 200  |   |  | A,B   | 32 500    | Nyttjanderättstillgångar  |
| Övriga materiella anläggningstillgångar           | 42 000             |  | (42 000)  |   |  | B     | -         |   |
| <hr/>   |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| <b>Finansiella tillgångar</b>                     |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| Finansiella tillgångar                            | 12 700             |  |   |   |  |       | 12 700    | Övriga finansiella anläggningstillgångar                              |
| Derivatinstrument                                 | 18 500             |  |   | (5 500)                                       |  | C     | 13 000    | Långfristiga derivatinstrument  |
|   |                    |  |   |   |  |       | 25 700    | Summa finansiella tillgångar  |
|   |                    |  |   |   |  |       | 6 418 000 | Summa anläggningstillgångar   |
| <hr/>   |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| <b>Varulager</b>                                  |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| Varulager   | 55 700             |  |   |   |  |       | 55 700    | Varulager   |
| <hr/>   |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| <b>Fordringar</b>                                 |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| Kundfordringar och övriga fordringar              | 657 200            |  |   |   | (133 300)  | D     | 523 900   | Kundfordringar  |
| Aktuella skattefordringar                         | 9 700              |  |   |   |  |       | 9 700     | Skattefordringar  |
|   |                    |  |   |   | 133 300  | D     | 133 300   | Övriga kortfristiga fordringar  |
|   |                    |  |   | 5 500   |  | C     | 5 500     | Kortfristiga derivatinstrument  |
| Likvida medel                                     | 322 100            |  |   |   |  |       | 322 100   | Likvida medel   |
|   |                    |  |   |   |  |       | 1 050 200 | Summa omsättningstillgångar   |
| <hr/>   |                    |  |   |   |  |       |           |   |
| Summa tillgångar som innehas för värdeöverföring  | 7 468 200          |  |   |   |  |       | 7 468 200 | SUMMA TILLGÅNGAR  |

| (1 000 USD)                                     | Målbolagskoncernen | Not E<br>Avsättningar | Not F<br>Derivat-instruments-skulder | Not G<br>Finansiella skulder | Not H<br>Leverantörs-skulder och andra skulder | Not I<br>Nettotillgångar som innehas för värdeöverföring | Noter | Belopp      | Målbolagskoncernens redovisningsposter omklassificerade till AKER BPs |
|---|--------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------------------------|--|--|-------|-------------|---|
| <b>Eget kapital</b>                             |                    |                       |                                      |                              |  |  |       |             |   |
|   |                    |                       |                                      |                              |  | (1 725 800)  | I     | (1 725 800) | Övrigt eget kapital   |
|   |                    |                       |                                      |                              |  |  |       | (1 725 800) | <b>Totalt eget kapital</b>  |
| <b>Långfristiga skulder</b>                     |                    |                       |                                      |                              |  |  |       |             |   |
| Uppskjutna skatteskulder                        | 3 120 600          |                       |                                      |                              |  |  |       | 3 120 600   | Uppskjutna skatter  |
| Avsättningar                                    | 664 700            | (29 100)              |                                      |                              |  |  | E     | 635 600     | Långfristiga nedläggningsavsättningar                                 |
| Obligationer                                    | 1 979 900          |                       |                                      |                              |  |  |       | 1 979 900   | Långfristiga obligationer   |
| Derivatinstrument                               | 90 700             |                       | (79 400)                             |                              |  |  | F     | 11 300      | Långfristiga derivatinstrument  |
|   |                    |                       |                                      | 23 000                       |  |  | G     | 23 000      | Långfristiga leasingskulder   |
| Finansiella skulder                             | 1 231 600          |                       |                                      | (34 000)                     |  |  | G     | 1 197 600   | Långfristiga banklån  |
|   |                    | 4 300                 |                                      |                              |  |  | E     | 4 300       | Övriga långfristiga skulder   |
| <b>Kortfristiga skulder</b>                     |                    |                       |                                      |                              |  |  |       |             |   |
| Leverantörsskulder och övriga skulder           | 404 200            |                       |                                      |                              | (323 800)                                      |  | H     | 80 400      | Leverantörsskulder  |
|   |                    |                       |                                      |                              |  |  |       | -           | Kortfristiga obligationer   |
|   |                    |                       |                                      |                              |  |  |       | -           | Upplypna offentliga avgifter och indirekta skatter                    |
| Aktuella skatteskulder                          | 1 573 700          |                       |                                      |                              |  |  |       | 1 573 700   | Skatteskulder   |
|   |                    |                       | 79 400                               |                              |  |  | F     | 79 400      | Kortfristiga derivatinstrument  |
|   |                    | 15 200                |                                      |                              |  |  | E     | 15 200      | Kortfristiga nedläggningsavsättningar                                 |
|   |                    |                       |                                      | 11 000                       |  |  | G     | 11 000      | Kortfristiga leasingskulder   |
| Skulder till löpande verksamhet                 | 128 600            | 9 600                 |                                      |                              | 323 800  |  | E, H  | 462 000     | Övriga kortfristiga skulder   |
|   |                    |                       |                                      |                              |  |  |       |             |   |
| Summa skulder som innehas för värdeöverföring   | 9 194 000          |                       |                                      |                              |  |  |       | 9 194 000   | Summa skulder   |
| Nettotillgångar som innehas för värdeöverföring | (1 725 800)        |                       |                                      |                              |  | 1 725 800  | I     |             |   |
|   |                    |                       |                                      |                              |  |  |       | 7 468 200   | <b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>                                 |

#### Not A Olje- och gasegendomar

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av olje- och gasegendomar i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och består av tillgångsspecifikationen nedan. Tillgångarna är klassificerade i följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD  | 31 december 2021 | Redovisningspost, AKER BP           |
|--|------------------|-------------------------------------|
| Producerande tillgångar                                | 4 415 300        | Byggnader, maskiner och inventarier |
| Tillgångar under utveckling                            | 794 400          | Byggnader, maskiner och inventarier |
| Balanserade prospekterings- och utvärderings-kostnader | 1 007 200        | Balanserade prospekteringskostnader |

|                          |           |                          |
|--------------------------|-----------|--------------------------|
| Nyttjanderättstillgångar | 5 300     | Nyttjanderättstillgångar |
| Olje- och gasegendomar   | 6 222 200 |                          |

#### Not B Övriga materiella anläggningstillgångar

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av övriga materiella anläggningstillgångar i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och består av tillgångsspecifikationen nedan. Tillgångarna är klassificerade i följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD                                      | 31 december 2021 | Redovisningspost, AKER BP           |
|--|------------------|-------------------------------------|
| Fastighetstillgångar med nyttjanderätt         | 27 200           | Nyttjanderättstillgångar            |
| Övriga anläggningstillgångar                   | 14 800           | Byggnader, maskiner och inventarier |
| <b>Övriga materiella anläggningstillgångar</b> | <b>42 000</b>    |                                     |

#### Not C Derivatinstrument - tillgångar

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av derivatinstrument i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och består av tillgångsspecifikationen nedan. Tillgångarna är klassificerade i följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD                                      | 31 december 2021 | Redovisningspost, AKER BP      |
|--|------------------|--------------------------------|
| Mark-till-marknad-säkringstillgång             | 13 100           | Långfristiga derivatinstrument |
| Kortfristig mark-till-marknad-säkringstillgång | 5 500            | Kortfristiga derivatinstrument |
| <b>Derivatinstrument</b>                       | <b>18 600</b>    |                                |

#### Not D Kundfordringar och övriga fordringar

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av kundfordringar och övriga fordringar i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och består av tillgångsspecifikationen nedan. Tillgångarna är klassificerade i följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD                                    | 31 december 2021 | Redovisningspost, AKER BP      |
|--|------------------|--------------------------------|
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 5 600            | Övriga kortfristiga fordringar |
| Underuttagsposition                          | 23 200           | Övriga kortfristiga fordringar |
| Kundfordringar                               | 523 900          | Kundfordringar                 |
| Fordran avseende samarbetsarrangemang        | 36 200           | Övriga kortfristiga fordringar |
| Övriga omsättningstillgångar                 | 5 200            | Övriga kortfristiga fordringar |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 63 100           | Övriga kortfristiga fordringar |
| <b>Kundfordringar och övriga fordringar</b>  | <b>657 200</b>   |                                |

#### Not E Avsättningar

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av avsättningar i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och består av avsättningsspecifikationen nedan. Avsättningarna är klassificerade i följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD          | 31 december 2021 | Redovisningspost, AKER BP             |
|--------------------|------------------|---------------------------------------|
| Platsåterställning | 635 600          | Långfristiga nedläggningsavsättningar |

|  |                |                                       |
|--|----------------|---------------------------------------|
| Sociala avgifter för PSP-program för ledning                           | 900            | Övriga långfristiga skulder           |
| Teckningsoptioner för långsiktiga incitamentsprogram                   | 3 400          | Övriga långfristiga skulder           |
| Platsåterställning - kortfristig                                       | 15 200         | Kortfristiga nedläggningsavsättningar |
| Teckningsoptioner för långsiktiga incitamentsprogram - kortfristig del | 6 900          | Övriga kortfristiga skulder           |
| Övriga avsättningar - kortfristig                                      | 2 700          | Övriga kortfristiga skulder           |
| <b>Avsättningar</b>  | <b>664 700</b> |                                       |

#### Not F Derivatinstrument - skulder

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av derivatinstrument i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och består av skuldspecifikationen nedan. Skulderna är klassificerade i följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD                                   | 31 december 2021 | Redovisningspost, AKER BP      |
|---|------------------|--------------------------------|
| Mark-to-market-avsättningar                 | 11 200           | Långsiktiga derivatinstrument  |
| Kortfristig mark-to-market-säkringstillgång | 79 400           | Kortfristiga derivatinstrument |
| <b>Avsättning</b>                           | <b>90 600</b>    |                                |

#### Not G Finansiella skulder

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av finansiella skulder i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och består av skuldspecifikationen nedan. Skulderna är klassificerade i följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD  | 31 december 2021 | Redovisningspost, AKER BP  |
|--|------------------|----------------------------|
| Långfristiga banklån                                     | 1 200 000        | Långfristiga banklån       |
| Oamorterade kostnader för facilitetsarrangemang          | (2 400)          | Långfristiga banklån       |
| Långfristig finansiell leasingtillgång med nyttjanderätt | 23 000           | Långfristiga leasingkulder |
| Kortfristig finansiell leasingtillgång med nyttjanderätt | 11 000           | Kortfristiga leasingkulder |
| <b>Avsättning</b>  | <b>1 231 600</b> |                            |

#### Not H Leverantörsskulder och övriga skulder

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av leverantörsskulder och övriga skulder i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och består av skuldspecifikationen nedan. Skulderna är klassificerade i följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD   | 31 december 2021 | Redovisningspost, AKER BP   |
|---|------------------|-----------------------------|
| Leverantörsskulder  | 80 400           | Leverantörsskulder          |
| Överuttagsposition  | 27 000           | Övriga kortfristiga skulder |
| Skuld för gemensamt samarbetsarrangemang och upplupna kostnader | 209 000          | Övriga kortfristiga skulder |
| Övriga kortfristiga skulder                                     | 24 100           | Övriga kortfristiga skulder |
| Upplupna skulder  | 63 700           | Övriga kortfristiga skulder |
| <b>Leverantörsskulder och övriga skulder</b>                    | <b>404 200</b>   |                             |

## Not 1 Nettotillgångar som innehas för värdeöverföring

Nettotillgångar som innehas för värdeöverföring klassificeras som övrigt eget kapital.

### 1.7.2 Omklassificeringar i resultaträkning

| (1 000 USD)  | Målbolagskoncernen | Not A  | Not B                 | Note r | Belopp           | Målbolagskoncernens redovisningsposter omklassificerade till AKER BPs |
|--|--------------------|--|-----------------------|--------|------------------|---|
|  |                    | Allmänna-, administrativa- och avskrivningskostnader | Finansiella kostnader |        |                  |   |
| Intäkter och övrig inkomst                                 |                    |  |                       |        |                  | Rörelseintäkter och -kostnader  |
| Intäkter   | 5 452 900          |  |                       |        | 5 452 900        | Oljeintäkter  |
| Övrig inkomst  | 31 800             |  |                       |        | 31 800           | Övriga intäkter   |
|  |                    |  |                       |        | <b>5 484 700</b> | <b>Summa rörelseintäkter</b>  |
| Produktionskostnader                                       | 265 400            |  |                       |        | 265 400          | Produktionskostnader  |
| Prospekteringskostnader                                    | 258 100            |  |                       |        | 258 100          | Prospekteringskostnader   |
| Värdeminskning av naturtillgångar och avvecklingskostnader | 703 000            | 7 100  |                       | A      | 710 100          | Avskrivningar   |
| Inköp av råolja från tredje man                            | 361 700            |  |                       |        | 361 700          | Inköp av råolja från tredje man                                       |
|  |                    |  |                       |        | -                | Nedskrivningar  |
| Allmänna, administrativa och avskrivningskostnader         | 22 500             | (7 100)  |                       | A      | 15 400           | Övriga rörelsekostnader   |
|  |                    |  |                       |        | <b>1 610 700</b> | <b>Summa rörelsekostnader</b>   |
| <b>Rörelseresultat</b>                                     | <b>3 874 000</b>   |  |                       |        | <b>3 874 000</b> | <b>Rörelseresultat</b>  |
| Finansnetto  |                    |  |                       |        |                  |   |
| Finansiella intäkter                                       | 1 200              |  |                       |        | 1 200            | Ränteintäkter   |
| Finansiella kostnader                                      | 472 800            |  | (298 300)             | B      | 174 500          | Räntekostnader  |
|  |                    |  | 298 300               | B      | 298 300          | Övriga finansiella kostnader  |
|  | <b>-471 600</b>    |  |                       |        | <b>(471 600)</b> | <b>Finansnetto</b>  |
| <b>Resultat före skatt</b>                                 | <b>3 402 400</b>   |  |                       |        | <b>3 402 400</b> | <b>Resultat före skatt</b>  |
| Inkomstskatt   | 2 892 500          |  |                       |        | 2 892 500        | Skattekostnader (+)/Skatteintäkter (-)                                |
| <b>Årets resultat</b>                                      | <b>509 900</b>     |  |                       |        | <b>509 900</b>   | <b>Årets resultat</b>   |

#### Not A Allmänna, administrativa och avskrivningskostnader

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av allmänna-, administrativa- och avskrivningskostnader i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021. Avskrivningskostnader för anläggningstillgångar om 7 100 000 USD, hämtat från styrelsens rapport och avsnittet allmänna-, administrativa- och avskrivningskostnader i Lundin Energys årsredovisning för 2021, klassificeras som redovisningsposten avskrivning i AKER BP. 15 400 000 USD klassificeras som övriga rörelsekostnader.

#### Not B Finansiella kostnader

Följande justeringar hänför sig till omklassificering av finansiella kostnader i Målbolagskoncernen, hämtade från not 19 i Lundin Energys årsredovisning för 2021. Finansiella kostnader består av följande specifikation, hämtad från not 19.5 i Lundin Energys årsredovisning för 2021, och klassificeras som följande redovisningsposter i AKER BP:

| 1 000 USD                                     | 1 jan 2021 - 31 dec<br>2021<br>12 månader | Redovisningspost, AKER BP     |
|---|---|-------------------------------|
| Förlust utländsk valutakurs, netto            | 216 300                                   | Övriga finansieringskostnader |
| Räntekostnader                                | 52 500                                    | Räntekostnader                |
| Förlust på räntesäkring                       | 122 000                                   | Räntekostnader                |
| Avveckling av rabatt för platsåterställande   | 20 800                                    | Övriga finansieringskostnader |
| Upplösning av upplupna finansieringskostnader | 35 500                                    | Övriga finansieringskostnader |
| Avgifter för åtaganden om lånefaciliteter     | 7 200                                     | Övriga finansieringskostnader |
| Övrigt  | 18 500                                    | Övriga finansieringskostnader |
| <b>Finansiella kostnader</b>                  | <b>472 800</b>                            |                               |



**KPMG AS**  
P.O. Box 7000 Majorstuen  
Sørkedalsveien 6  
N-0306 Oslo

Telephone +47 04063  
Fax +47 22 60 96 01  
Enterprise 935 174 627 MVA  
Internet www.kpmg.no

## Till styrelsen i Aker BP ASA

### Oberoende revisors bestyrkenderapport om sammanställning av finansiell proformainformation i ett Undantagsdokument

Vi har slutfört vårt bestyrkandeoppdrag att rapportera om styrelsens sammanställning av finansiell proformainformation för Aker BP ASA ("bolaget"). Den finansiella proformainformationen består av den oreviderade koncernredovisningen för finansiell ställning och resultaträkning per och för det år som slutade den 31 december 2021, samt tillhörande noter enligt avsnitt 7 i Undantagsdokumentet daterat 9 mars 2022 ("Undantagsdokumentet") som upprättas av bolaget. De tillämpliga kriterierna som är grunden utifrån vilken styrelsen har sammanställt den finansiella proformainformationen är angivna i den delegerade förordningen (EU) 2021/528 från 16 december 2020, vilken införlivats i norsk lag genom den norska lagen om värdepappershandel samt som beskrivet i finansiell proformainformation i avsnitt 7 i Undantagsdokumentet ("tillämpliga kriterier").

Den oreviderade finansiella proformainformationen har sammanställts av bolagets styrelse för att illustrera effekten av de transaktioner som anges i avsnitt 7 i Undantagsdokumentet på bolagets finansiella ställning per den 31 december 2021, som om transaktionerna hade ägt rum den 31 december 2021 och på bolagets finansiella resultat för det år som slutade den 31 december 2021 som om transaktionerna hade ägt rum den 1 januari 2021. Som del av processen har information om bolagets och för målbolaget Lundin Energy-koncernens finansiella ställning och resultat hämtats av styrelsen från bolagets finansiella rapporter per och för det år som slutade 31 december 2021 enligt beskrivningen av finansiell proformainformation i avsnitt 7 i Undantagsdokumentet.

#### Styrelsens ansvar för den finansiella proformainformationen

Styrelsen är ansvarig för sammanställningen av den finansiella proformainformationen i enlighet med tillämpliga kriterierna.

#### Vårt oberoende och vår kvalitetskontroll

Vi har följt krav på oberoende och andra yrkesetiska krav i International Ethics Standards Board for Accountants (inklusive International Independence Standards) (IESBA:s etikkod), som bygger på grundläggande principer om integritet, objektivitet, professionell kompetens och vederbörlig omsorg, sekretess och professionellt uppträdande.

Firman tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

#### Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att avge ett yttrande i enlighet med Bilaga I, punkt 5.9 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/528 av den 16 december 2020 enligt den norska lagen om handel med värdepapper, om huruvida den finansiella proformainformationen har sammanställts av bolagets ledning i enlighet med tillämpliga kriterier.

Vi har utfört uppdraget enligt International Standard on Assurance Engagements ISAE 3420 *Bestyrkandeoppdrag att rapportera om sammanställning av finansiell proformainformation i ett prospekt*, som har utfärdats av International Auditing and Assurance Standards Board. Standarden kräver att revisorn planerar och utför åtgärder i syfte att skaffa sig rimlig säkerhet om huruvida styrelsen har sammanställt, i alla väsentliga avseenden, den finansiella proformainformationen i enlighet med tillämpliga kriterier.

För detta uppdrags syfte, är vi inte ansvariga för att uppdatera eller på nytt lämna rapporter eller lämna uttalanden om någon historisk information som har använts vid sammanställningen av den finansiella proformainformationen, inte heller har vi under uppdragets gång utfört någon revision eller översiktlig granskning av den finansiella information som har använts vid sammanställningen av den finansiella proformainformationen. Vårt arbete har främst bestått i att jämföra den underliggande historiska finansiella information som använts för att kombinera finansiell proformainformation med källdokumentation, bedöma dokumentation som stödjer justeringarna och diskutera proformainformationen med bolagets styrelse.





**KPMG AS**  
P.O. Box 7000 Majorstuen      Telephone +47 04063  
Sørkedalsveien 6              Fax +47 22 60 96 01  
N-0306 Oslo                      Enterprise 935 174 627 MVA  
Internet www.kpmg.no

Syftet med finansiell proformainformation som ingår i ett Undantagsdokument är enbart att illustrera effekterna av betydelsefulla händelser eller transaktioner på bolagets ojusterade finansiella information som om händelserna hade inträffat eller transaktionerna hade genomförts vid en tidigare tidpunkt som har valts i illustrativt syfte. Därmed kan vi inte bestyrka att det faktiska utfallet av transaktionerna, om de hade ägt rum per den 31 december 2021 och den 1 januari 2021, skulle ha blivit som det presenterade.

Ett bestyrkandeuppdrag, där uttalandet lämnas med rimlig säkerhet, att rapportera om huruvida den finansiella proformainformationen har sammanställts, i alla väsentliga avseenden, med grund i de tillämpliga kriterierna, innebär att utföra åtgärder för att bedöma om de tillämpliga kriterier som används av styrelsen i sammanställningen av den finansiella proformainformationen ger en rimlig grund för att presentera de betydande effekter som är direkt hänförliga till händelserna eller transaktionerna, samt att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för att:

- Proformajusteringarna har sammanställts korrekt på de angivna grunderna.
- Den finansiella proformainformationen avspeglar den korrekta tillämpningen av dessa justeringar på den ojusterade finansiella informationen; och
- De angivna grunderna överensstämmer med bolagets redovisningsprinciper.

De valda åtgärderna beror på revisorns bedömning, med beaktande av hans eller hennes förståelse av karaktären på bolaget, händelserna eller transaktionerna för vilken den finansiella proformainformationen har sammanställts, och andra relevanta uppdragsförhållanden.

Uppdraget innefattar även att utvärdera den övergripande presentationen av den finansiella proformainformationen.

Vi anser att de bevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

#### Uttalande

Enligt vårt uttalande:

- a) har den finansiella proformainformationen sammanställts, i alla väsentliga avseenden, enligt de grunder som anges av avsnitt 7 i Undantagsdokumentet; och
- b) dessa grunder överensstämmer med de redovisningsprinciper som tillämpas av bolaget.

Denna rapport har utarbetats enbart i samband med noteringen av vederlagsaktier på Oslobörsen och på andra reglerade marknader i andra medlemsstater i Europeiska unionen (EU) eller Europeiska Ekonomiska Samarbetsområdet (EES) i samband med fusionen mellan Aker BP ASA och målbolaget Lundin Energy så som framgår av Undantagsdokumentet. Detta uttalande är inte relevant i andra jurisdiktioner och får inte användas för något annat ändamål än notering på Oslobörsen och andra reglerade marknader i EU eller EES enligt beskrivningen i Undantagsdokumentet.

KPMG AS

Oslo, 9 Mars 2022

Roland Fredriksen

Auktoriserad revisor (Norge)

# RISKFAKTORER

*En investering i det Sammanslagna Bolaget innebär risker. I det följande beskrivs risker relaterade till AKER BPs aktier, Vederlagsaktierna och de Svenska Depåbevisen. Risker rörande Fusionen, det Sammanslagna Bolagets verksamhet och industri samt legala och regulatoriska risker beskrivs i Undantagsdokumentet. Läsaren ska noga överväga all information i denna Informationsbroschyr och i Undantagsdokumentet och särskilt de riskfaktorer som presenteras i denna Informationsbroschyr och i Undantagsdokumentet. Om någon av riskerna som beskrivs nedan, eller i Undantagsdokumentet, materialiseras, antingen enskilt eller tillsammans med andra omständigheter, kan det få en väsentlig negativ effekt på det Sammanslagna Bolagets verksamhet, finansiella ställning, resultat och/eller kassaflöde, vilket kan påverka det Sammanslagna Bolagets förmåga att betala utdelning och orsaka en nedgång i värdet och priset på Aktierna som skulle kunna leda till en förlust, helt eller delvis, av investerat kapital i Aktierna.*

## Risker relaterade till Aktierna

*Priset på Aktierna kan variera kraftigt, vilket kan medföra att investerare förlorar en betydande del av sina investeringar.*

Handelspriset för Aktierna skulle kunna variera kraftigt till följd av ett antal faktorer, inklusive kvartalsvisa variationer av operativt resultat, negativ affärsutveckling, förändringar i finansiella prognoser och investeringsrekommendationer eller investeringsbetyg från värdepappersanalytiker, väsentliga avtal, förvärv eller strategiska relationer, publicitet om det Sammanslagna Bolaget, dess produkter och tjänster eller dess konkurrenter, rättsliga processer mot det Sammanslagna Bolaget, oförutsedda skulder, förändringar i den regulatoriska miljön i vilken det verkar i eller allmänna marknadsförhållanden.

Under senare år har aktiemarknaden upplevt betydande pris- och volymfluktuationer. Denna volatilitet har haft en betydande påverkan på marknadspriset för emitterade värdepapper i många bolag. Dessa förändringar kan inträffa utan hänsyn till dessa bolags operativa resultat. Priset på Aktierna kan således fluktuera på grund av faktorer som har lite eller ingenting att göra med det Sammanslagna Bolaget, och dessa fluktuationer kan ha en väsentlig prispåverkan på dess Aktier.

*Framtida emissioner av aktier eller andra värdepapper i det Sammanslagna Bolaget kan späda ut aktieägares innehav och skulle kunna ha en väsentlig prispåverkan på Aktierna.*

Det är möjligt att det Sammanslagna Bolaget kan besluta om att erbjuda nya aktier eller andra

värdepapper för att finansiera kapitalintensiva investeringar i framtiden i samband med oväntade skulder eller utgifter, eller för andra syften. Ett sådant erbjudande skulle kunna minska det proportionella ägandet och röstningsintressen för innehavare av Aktier samt vinst per Aktie och substansvärdet per Aktie i det Sammanslagna Bolaget, och eventuella erbjudanden från det Sammanslagna Bolaget skulle kunna ha en väsentlig negativ effekt på Aktiernas marknadspris.

*Investerare kan komma att inte kunna utöva sina rösträtter för Aktier som är registrerade på ett förvaltarkonto.*

Verkliga ägare av Aktierna som är registrerade på ett förvaltarkonto (exempelvis genom mäklare, börshandlare eller andra tredje män, inklusive innehavare av Svenska Depåbevis) kan komma att inte kunna rösta för sådana Aktier, såvida inte deras ägande är (a) omregistrerat i deras namn i VPS före det Sammanslagna Bolagets bolagsstämmor eller (b) den förvaltarregistrerade innehavaren lämnar en fullmakt till sådan verklig ägare, på det sätt som framgår i den vid tidpunkten gällande bolagsordningen och enligt avtalsförhållandet, om det finns något, mellan förvaltaren och den verkliga ägaren, att rösta för sådana Aktier. Det Sammanslagna Bolaget kan inte garantera att verkliga ägare av Aktierna kommer att erhålla kallelse till bolagsstämma i det Sammanslagna Bolaget i tid för att instruera sin förvaltare att antingen göra en omregistrering av deras Aktier eller annars rösta för sina Aktier på det sätt som önskas av sådana verkliga ägare. En person som innehar sina

Aktier genom ett förvaltararrangemang bör rådfråga förvaltaren för att säkerställa att eventuella Aktier som innehas genom förvaltaren röstas för på det sätt som önskas av sådan indirekt ägare.

*Vissa utländska aktieägare kan bli föremål för överföringsrestriktioner och kanske inte kan delta i framtida kapitalökningar eller nyemissioner.*

Aktierna har inte registrerats, och kommer inte att vara registrerade, i någon jurisdiktion utanför Norge och, med avseende på de Svenska Depåbevisen, Sverige. Aktierna har inte varit, och kommer inte att bli, registrerade enligt U.S. Securities Act eller någon amerikansk delstats värdepapperslagar. Därför kan Aktierna vara föremål för överföringsrestriktioner i vissa jurisdiktioner, innebärande att de inte får erbjudas, säljas, överlåtas eller överföras i USA förutom i enlighet med ett undantag från registreringskraven i U.S. Securities Act och tillämpliga statliga värdepapperslagar eller lagar i någon annan jurisdiktion.

Det finns inga garantier för att aktieägare som är bosatta i eller med en registrerad adress i vissa andra jurisdiktioner än Norge eller Sverige, inklusive de

## Risker relaterade till Svenska Depåbevis

*Innehavare av Svenska Depåbevis har inte samma rättigheter som aktieägare i AKER BP.*

Innehavare av Svenska Depåbevis kommer inte att ha likvärdiga rättigheter som aktieägare i AKER BP, vars rättigheter är reglerade av norsk rätt. Rättigheterna för en innehavare av Svenska Depåbevis kommer att framgå av och beskrivas i de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis. Även om intentionen med de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis är att skapa en liknande legal situation för innehavare av Svenska Depåbevis som för aktieägare i AKER BP, kommer inte de Svenska Depåbevisen medföra exakt samma rättigheter som Aktier i AKER BP. Dessutom kan innehavare av Svenska Depåbevis komma att inte kunna genomdriva sina rättigheter enligt de Allmänna Villkoren för Svenska Depåbevis i relation till deras Svenska Depåbevis på samma sätt som aktieägare skulle kunna med avseende på Aktierna enligt norsk rätt. Se avsnitt "Villkor för Fusionen - Svenska Depåbevis" ovan för ytterligare information om Svenska Depåbevis.

som är bosatta eller har hemvist i USA, kommer att kunna delta i framtida kapitalökningar eller nyemissioner. Deltagande i sådana framtida kapitalökningar eller företrädesemissioner, inklusive utövande av företrädesrätter, kanske inte är möjligt för sådana aktieägare såvida inte de värdepapper som erbjuds i kapitalökningarna eller nyemissionerna har registrerats i enlighet med tillämpliga värdepapperslagar i alla relevanta jurisdiktioner eller är föremål för undantag från registrering eller liknande krav enligt tillämplig lag i respektive jurisdiktion.

*Aktieägare utanför Norge är föremål för valutaväxlingsrisk.*

De noterade Aktierna är prissatta i NOK, och eventuella framtida utdelningar på Aktier noterade på Oslo Börs kommer att utbetalas i NOK. Således är investerare utanför Norge exponerade mot negativa rörelser i NOK gentemot deras lokala valuta, eftersom motsvarigheten i utländsk valuta för eventuella utdelningar på Aktierna noterade på Oslo Börs eller priset som erhålls i samband med försäljningen av sådana Aktier kan påverkas väsentligt negativt.

*Innehavare av Svenska Depåbevis som inte konverterar sina Svenska Depåbevis till Aktier i AKER BP kommer att få sina Aktier som representeras av Svenska Depåbevis inlösta.*

Programmet för Svenska Depåbevis är en tillfällig lösning som förväntas avslutas 12 månader efter utgivandet av de Svenska Depåbevisen. Vid uppsägning kommer alla innehavare av Svenska Depåbevis som inte vid den tidpunkten har konverterat sina Svenska Depåbevis till stamaktier i AKER BP och har förts in som direkta aktieägare i AKER BP i VPS (i eget namn eller genom en förvaltare), att automatiskt få sina Svenska Depåbevis inlösta av SEB, varvid Aktierna i AKER BP som de Svenska Depåbevisen representerar kommer att säljas i marknaden och de genomsnittliga nettoförsäljningsintäkterna kommer sedan att betalas pro rata till de tidigare innehavarna av sådana Svenska Depåbevis. Innehavare av Svenska Depåbevis som inte konverterar sina Svenska Depåbevis till Aktier i AKER BP kommer således inte att inta ställning som aktieägare i AKER BP. Vidare kan

försäljningen av Aktier som genomförs av SEB påverkas negativt av fluktuationer på marknaden, vilket därmed skulle ha en negativ påverkan på de nettointäkter som erhållits av de innehavare av Svenska Depåbevis som inte konverterat sina Svenska Depåbevis till Aktier i AKER BP.

*De Svenska Depåbevisen kommer inte att tas upp till handel.*

De Svenska Depåbevisen kommer inte att tas upp till handel på någon handelsplats eller reglerad marknad i Norge, Sverige eller annanstans. Bristen på en aktiv handel kan göra det svårare för en investerare att handla i de Svenska Depåbevisen.

För mer information besök  
[www.akerbp.com](http://www.akerbp.com)