Vedlegg – regnskapsmessig gjennomføring og pro forma balanse

Fordeling av udisponert egenkapital

Udisponert resultat

1. Det fremforhandlede bytteforholdet er basert på tall for Skue Sparebank og Romerike Sparebank per 30.juni 2026. Både Skue Sparebank og Romerike Sparebank har per 30.juni 2026 udisponert egenkapital i form av fond for urealiserte gevinster og annen egenkapital (opptjent, udisponert resultat). Det gjøres en teoretisk allokering av udisponert egenkapital til eierandelskapitalen og grunnfondskapitalen basert på eierbrøkene i de to respektive bankene før fusjonen. Den teoretiske allokeringen i Skue Sparebank vil bli tilbakeført i endelig åpningsbalanse basert på endelig eierbrøk.

Egenkapitaloppstilling	EKB/GFK	Skue	Konvertering	Teoretisk disponering	Disponering gaver stiftelse	Etter justering	Romerike	Disponering	Teoretisk konvertering	Etter justering
PPA-justeringer						0,0				0,0
Andre eiendeler		27 880,7			0,00	27 880,7	20 461,59			20 461,59
SUM eiendeler		**27 880,7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**27 880,7**	**20 461,59**	**0,00**	**0,00**	**20 461,59**
Eierandelskapital (ex egne bevis)	EKB	173,4	0,00			173,4	841,6		-	841,6
Overkursfond	EKB	963,0	0,00			963,0	8,3		-	8,3
Utjevningsfond (ex utbytte)	EKB	286,2		238,1		524,3	18,0	170,8		188,9
Sparebankens fond (ex foreslåtte gaver)	GFK	1 634,3	0,00	289,6	0,00	1 923,9	1 002,4	208,8	-	1 211,2
Gavefond	GFK	33,8	0,00		0,00	33,8	58,4			58,4
Kompensasjonsfond	GFK	62,5				62,5	-			-
Fond for urealiserte gevinster	Udisponert	360,6		-360,6		0,0	281,1	- 281,1		-
Fond for vurderingsforskjeller	Udisponert			0,0		0,0		-		-
Annen egenkapital	Udisponert	167,1		-167,1		0,0	98,6	- 98,6		-
Sum egenkapital ekskl. T1		**3 680,9**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 680,9**	**2 308,3**	**-**	**-**	**2 308,3**
Fondsobligasjon		115,0				115,0	75,0			75,0
Andre forpliktelser		24 084,8				24 084,8	18 078,2			18 078,2
Utsatt skatt fra PPA						0,0				-
SUM forpliktelser og EK		**27 880,7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**27 880,7**	**20 461,6**	**-**	**-**	**20 461,6**
Check		0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,0	-	-	-	-
Antall EKB utestående		5 778 719	0			5 778 719	7 942 034		0	7 942 034
Eierandelskapital	EKB	1 422,6	0,00	238,1		1 660,7	867,9	170,8	-	1 038,8
Grunnfondskapital	GFK	1 730,6	0,00	289,6		2 020,2	1 060,8	208,8	-	1 269,6
Udisponert	Udisponert	527,7	0,00	-527,7		0,00	379,6	- 379,6	-	-
Eierbrøk		45,12 %	0,00 %			45,12 %	45,00 %			45,00 %
Andel GFK		54,88 %	0,00 %			54,88 %	55,00 %			55,00 %
Bokført verdi per egenkapitalbevis		287,4				287,4	130,8			130,8

Regnskapsmessig gjennomføring av fusjonen

Egenkapitaloppstilling	EKB/GFK	Etter justering	Eiendeler og forpliktelser b.v.	Nye EKB b.v.	GFK b.v.	SUM	Nye EKB v.v.	GFK v.v.	PPA-justeringer	Fusjonert	Re-allokering udisponert	Inntektsføring evt badwill	Endelig fusjonert
Referanse			1.0	2.0	3.0		4a	4b	4c		5.0	6.0	
PPA-justeringer		0,0				0,0			353,5	353,5		0,0	353,5
Andre eiendeler		27 880,7	20 461,6			48 342,3				48 342,3			48 342,3
SUM eiendeler		**27 880,7**	**20 461,6**	**0,0**	**0,0**	**48 342,3**	**0,0**	**0,0**	**353,5**	**48 695,8**	**0,0**		**48 695,8**
Eierandelskapital (ex egne bevis)	EKB	173,4		106,2		279,6				279,6			279,6
Overkursfond	EKB	963,0		911,3		1 874,4	81,3	99,3		2 054,9			2 054,9
Utjevningsfond (ex utbytte)	EKB	524,3				524,3				524,3	-237,9	0,0	286,4
Sparebankens fond	GFK	1 923,9			1 185,3	3 109,3				3 109,3	-289,9	0,0	2 819,4
Gavefond	GFK	33,8			58,4	92,1				92,1			92,1
Kompensasjonsfond	GFK	62,5				62,5	99,0	121,0		282,6			282,6
Fond for urealiserte gevinster	Udisponert	0,0				0,0				0,0	360,6		360,6
Fond for vurderingsforskjeller	Udisponert	0,0				0,0				0,0	0,0		0,0
Annen egenkapital	Udisponert	0,0				0,0				0,0	167,1		167,1
Sum egenkapital ekskl. T1		**3 680,9**	**0,0**	**1 017,6**	**1 243,7**	**5 942,2**	**180,3**	**220,3**	**0,0**	**6 342,8**	**0,0**		**6 342,8**
Fondsobligasjon		115,0	75,0			190,0				190,0			190,0
Andre forpliktelser		24 084,8	18 078,2			42 163,1				42 163,1			42 163,1
Utsatt skatt fra PPA		0,0	0,0			0,0				0,0			0,0
SUM forpliktelser og EK		**27 880,7**	**18 153,2**	**1 017,6**	**1 243,7**	**48 295,2**	**180,3**	**220,3**	**0,0**	**48 695,8**	**0,0**		**48 695,8**
Antall EKB utestående		5 778 719		3 540 811		9 319 530				9 319 530			9 319 530
Eierandelskapital	EKB	1 660,7	0,0	1 017,6	0,0	2 678,3	81,3	99,3	0,0	2 858,8	-237,9	0,0	2 621,0
Grunnfondskapital	GFK	2 020,2	0,0	0,0	1 243,7	3 263,9	99,0	121,0	0,0	3 484,0	-289,9	0,0	3 194,1
Udisponert	Udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	527,72	0,00	527,72
Eierbrøk		45,12 %				45,07 %				45,07 %			45,07 %
Andel GFK		54,88 %				54,93 %				54,93 %			54,93 %
Bokført verdi per egenkapitalbevis		287,4				287,4				306,8			306,8

1. Skue Sparebank overtar alle eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra Romerike Sparebank.
2. Som vederlag for de mottatte eiendelene, rettighetene og forpliktelsene utstedes det nye egenkapitalbevis til egenkapitalbeviseiere i Romerike Sparebank. Utstedelse av nye egenkapitalbevis innregnes ved i) økning i eierandelskapitalen beregnet som pålydende verdi av egenkapitalbevis multiplisert med antall nye egenkapitalbevis som utstedes (3 540 811) og ii) økning i overkursfond beregnet som differansen mellom pålydende verdi (NOK 30) og bokført verdi per egenkapitalbevis i Skue Sparebank (NOK 287,38), multiplisert med antall nye egenkapitalbevis som utstedes.
3. Grunnfondskapitalen forhøyes som angitt i tabellen ovenfor. Forhøyelsen tilsvarer bokført verdi av grunnfondskapitalen som overføres fra Romerike Sparebank på Gjennomføringsdato, målt ved samme basis som eierandelskapitalen i punkt 2. Forhøyelsen fremkommer fra bytteforholdet mellom grunnfondskapitalen i Skue Sparebank og Romerike Sparebank, tilsvarende 54,9 %/ 55,0 % til henholdsvis Skue Sparebank og Romerike Sparebank. Beløpet er beregnet som bokført verdi av grunnfondskapitalen i Skue Sparebank på NOK 2 020,2m, dividert med 61,9 % (Skue Sparebanks andel av grunnfondskapitalen utledet fra bytteforholdet) og multiplisert med 38,1 % (Romerike Sparebanks andel av grunnfondskapital utledet fra bytteforholdet).

4. I forbindelse med den regnskapsmessige gjennomføringen av fusjonen, må det gjennomføres en kjøpsprisanalyse (PPA). I henhold til IFRS 3 skal som hovedregel alle eiendeler og forpliktelser innregnes til virkelig verdi på Gjennomføringsdatoen. Goodwill skal innregnes som differansen mellom virkelig verdi av netto eiendeler som overtas, og virkelig verdi av vederlaget i transaksjonen. Følgelig skal også utstedelsen av egenkapitalbevis og forhøyelsen av grunnfondskapitalen justeres til virkelig verdi på Gjennomføringsdato.
    a. Virkelig verdi-justeringen for egenkapitalbevisene justeres ved differansen mellom virkelig verdi (NOK 338,2960) og bokført verdi (NOK 287,38) per egenkapitalbevis multiplisert med antall nye egenkapitalbevis som utstedes. Virkelig verdi-justeringen allokeres mellom eierandelskapitalen og grunnfondskapitalen i henhold til eierbrøken etter innregning av de nye EKB til tegningskursen (bokført verdi), i samsvar med prinsippet i finansforetaksloven §7-12 (2), jf. § 10-14.
    b. Tilsvarende fordeling anvendes også for fordeling av differansen mellom virkelig verdi av forhøyelsen av grunnfondskapitalen og beløpet innregnet i punkt 3, som allokeres til eierandelskapitalen og grunnfondskapitalen i henhold til eierbrøken etter nytegning. Dette sikrer at det ikke vil være noen verdi-overføring mellom eierandelskapital og grunnfondskapital som følge av fusjonen (se tabell «Egenkapitaloppstilling»).
    c. Goodwill og andre immaterielle eiendeler innregnes som en del av oppkjøpsanalysen. I pro forma balansen er hele mer-/mindreverdien vist på raden "PPA-justeringer".
5. Den teoretiske allokeringen av udisponert egenkapital tilbakeføres i henhold til eierbrøken i den sammenslåtte banken. Tilbakeføringen er nødvendig for å håndtere disse egenkapitalpostene korrekt fra et regnskapsmessig perspektiv.
6. Som følge av at virkelig verdi av vederlaget i transaksjonen er høyere enn virkelig verdi av netto eiendeler, rettigheter og forpliktelser overført fra Romerike Sparebank, vil det oppstå en goodwill og en andel immaterielle eiendeler. Goodwill skal balanseføres, og testes for verdifall i samsvar med gjeldende regelverk.

Forutsetninger							
Bytteforhold	**P/B**	**V.v EK**	**Bytteforhold %**	**Eierbrøk**	**GFK andel**	**Andel av EKB**	**Andel av GFK**
Skue	1,18x	4 333,1	61,95 %	45,12 %	54,88 %	62,0%	61,9%
Romerike	1,15x	2 661,9	38,05 %	45,00 %	55,00 %	38,0%	38,1%
Fusjonert		**6 994,9**		**45,07 %**	**54,93 %**	**100,0%**	**100,0%**

Skue		
Antall EKB utstedt	5 778 719	
Antall nye EKB utstedt - konvertering GFK	-	
Pålydende per EKB	30,00	
Tegningskurs (bokført verdi)	287,38	
Virkelig verdi EKB på gjennomføring	338,2960	30 dagers VWAP - 28.09.26 - 27.10.26
P/B virkelig verdi EKB	1,18	
Konverteringskurs	246,18	
Romerike		
Antall EKB utstedt	7 942 034	
Antall nye EKB utstedt - teoretisk konvertering GFK før fusjon	-	
Pålydende per EKB	100,00	
Tegningskurs (bokført verdi ink FUG)	130,79	
Nye EKB utstedt i overtakende til overdragende (vederlagsbevis)	3 540 811	

Oppdatert beregning PPA-justering	
Kurs overtakende - 30 dagers VWAP - 28.09.26 - 27.10.26	338,2960
Virkelig verdi nye vederlagsbevis	1 197,8
Eierbrøk i overdragende før fusjon	45,0 %
Virkelig verdi GFK	1 464,0
Virkelig verdi vederlag	**2 661,9**
Bokført verdi netto eiendeler	2 308,3