

**FUSJONSPLAN
FOR
VEDERLAGSFRI FUSJON MELLOM
DIPS ASA (overtakende selskap)
OG
EMETRA AS
(overdragende selskap)**

18. juni 2015

INNHold

INNHold	2
1. BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE	3
2. FREMGANGSMÅTE FOR FUSJONEN	3
3. FUSJONSVEDERLAGET	4
4. TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN	4
4.1 Selskapsrettslig ikrafttredelse	4
4.2 Skattemessig gjennomføring	4
4.3 Regnskapsmessig gjennomføring	4
5. SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER	5
5.1 Emetra AS	5
5.2 DIPS ASA	5
6. SÆRLIGE RETTIGHETER	5
7. FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE	5
8. RÅDIGHETSBEGRENSNINGER	5
9. BETINGELSER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN	6
10. KOSTNADER	6
12. VEDLEGG	7
13. SIGNATURER	7
Bodø, den 18.06.2015	7
Styret i Emetra AS:	7
Styret i DIPS ASA:	7

Denne fusjonsplanen er inngått mellom:

som overdragende selskap

(i) Emetra AS

Adresse: Sethøyen 4, 5136 MJØLKERÅEN

Kommune: Bergen

Org nr: 986 751 521

(heretter benevnt "Emetra AS")

og som overtakende selskap

(ii) DIPS ASA

Adresse: Jernbaneveien 85, 8006 BODØ

Kommune: Bodø

Org nr: 979 543 883

(heretter benevnt "DIPS ASA")

DIPS ASA og Emetra AS er i det følgende i fellesskap omtalt "Partene" og hver for seg "Part".

1. BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE

Styrene i DIPS ASA og Emetra AS har i fellesskap utarbeidet denne planen for sammenslåing av selskapene ved at Emetra AS oppløses for innfusjonering i DIPS ASA.

DIPS ASA har nylig kjøpt samtlige aksjer i Emetra AS. Man ønsker å integrere den virksomheten som ligger i Emetra AS i DIPS AS sin virksomhet. Herunder er det hensiktsmessig at Emetra AS sin programvare over tid integreres i DIPS sine systemer/legges over på DIPS plattform. I denne forbindelse er det vurdert lite hensiktsmessig å beholde Emetra AS som eget datterselskap under DIPS ASA. Styrene mener derfor det er hensiktsmessig at Emetra AS innfusjoneres i DIPS ASA etter de forenklede reglene for mor-datterfusjon jfr. Asal § 13-24.

2. FREMGANGSMÅTE FOR FUSJONEN

Fusjonen reguleres av allmenaksjeloven § 13-24 og skattelovens regler om skattefri fusjon samt regnskapslovens bestemmelser.

Fusjonen gjennomføres ved at morselskapet overtar hele den igangværende virksomheten bestående av samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra datterselskapet Emetra AS.

Emetra AS slettes ved fusjonens ikrafttredelse. DIPS ASA fortsetter som selskap etter fusjonen med uendret foretaksnavn, vedtekter og forretningskommune.

Selskapsrettslig vedtakelse av fusjonen skjer utelukkende gjennom beslutning av styrene i Emetra AS og DIPS ASA. Dette innebærer at fusjonsplanen ikke behandles på selskapenes generalforsamlinger. Aksjonærene i DIPS ASA skal imidlertid i samsvar med allmenaksjelovens regler få tilgang til fusjonsplanen samt øvrige vedlegg som framgår av Asal § 13-24. 2. ledd nr. 3.

Fusjonsplanen skal meldes til foretaksregisteret. Fusjonsplanen kan tidligst besluttes vedtatt av styrene en måned etter at fusjonen er meldt Foretaksregisteret.

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

Etter utløpet av kreditorfristen på seks uker og forutsatt at det ikke har meldt seg noen kreditorer med innvendinger mot fusjonen eller at eventuelle innvendinger er håndtert, vil gjennomføring av fusjonen bli meldt til Foretaksregisteret. Fusjonen trer i kraft ved registrering av gjennomføringsmeldingen. Det tas sikte på at dette kan skje innen utgangen av september 2015.

3. FUSJONSVEDERLAGET

Det skal ikke utstedes vederlagsaksjer ved fusjonen, jf allmenaksjeloven § 13-24 første ledd.

4. TIDSPUNKTER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN

4.1 Selskapsrettslig ikrafttredelse

En forutsetning for ikrafttredelse av fusjonen er at kreditorfristen på seks uker er utløpt og ingen kreditor har krevd innfrielse eller sikkerhetsstillelse etter reglene i allmenaksjeloven, eller at slike kreditorinnsigelser er håndtert. Når denne forutsetningen er oppfylt, trer fusjonen selskapsrettslig i kraft når Foretaksregisteret har registrert innsendt melding om gjennomføring av fusjonen.

Ved ikrafttredelse av fusjonen inntreer følgende virkninger:

- i. Emetra AS er endelig oppløst og slettet.
- ii. Samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilhørende Emetra AS er overført til DIPS ASA i samsvar med fusjonsplanens bestemmelser.
- iii. Andre virkninger som fastsatt i allmenaksjeloven, lovgivningen for øvrig samt i fusjonsplanen.

4.2 Skattemessig gjennomføring

Fusjonen skal gjennomføres med skattemessig virkning fra og med 1.1.2015.

Det er en klar forutsetning at fusjonen kan og skal gjennomføres som en skattefri fusjon i overensstemmelse med skatteloven kapittel 11.

Fusjonen skjer med skattemessig kontinuitet slik at DIPS ASA overtar de skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra Emetra AS. Fusjonen antas dermed ikke å utløse umiddelbare skattemessige konsekvenser.

4.3 Regnskapsmessig gjennomføring

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra 1. januar 2015. Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som DIPS ASA skal overta ved fusjonen, tilordnes fra dette tidspunkt DIPS ASA.

Fusjonen skjer med regnskapsmessig kontinuitet slik at DIPS ASA viderefører regnskapsførte verdier av de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som ved fusjonen overtas fra Emetra AS. I henhold til god regnskapsskikk skal fusjonen føres med basis i konsernkontinuitet. Dette innebærer at det er de underliggende verdiene fra Emetra AS som reflekteres i kjøpesummen for aksjene, som videreføres i DIPS ASA sitt regnskapet.

5. SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER

5.1 Emetra AS

Det foreslås at styret i Emetra AS treffer følgende beslutning:

“Fusjonsplan datert 18. juni 2015 for fusjon mellom Emetra AS og DIPS ASA godkjennes. Dette innebærer at selskapet oppløses for fusjon med DIPS ASA.”

5.2 DIPS ASA

Det foreslås at styret i DIPS ASA treffer følgende beslutning:

“Fusjonsplan datert 18. juni 2015 for fusjon mellom Emetra AS og DIPS ASA godkjennes.”

6. SÆRLIGE RETTIGHETER

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

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

7. FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE

Fusjonen berører ingen ansettelsesforhold i DIPS ASA.

Ansettelsesforholdene til tidligere ansatte i Emetra AS, videreføres i hovedsak i DIPS ASA. Dette er også direkte regulert i avtalen som for DIPS ASA sitt kjøp av aksjene i Emetra AS samt i avtaler med de enkelte ansatte. Fusjonen som sådan medfører således ingen oppsigelser eller øvrige endringer i stillingsbrøker/stillingsbenevnelse, selv om det forutgående oppkjøpet av aksjene i Emetra AS medfører visse endringer/tilpasninger til de ordninger og vilkår som gjelder i DIPS ASA for tidligere ansatte i Emetra AS. De ansattes arbeidsvilkår herunder lønnsvilkår, tilpasning av sosiale goder til DIPS ordninger mv. er direkte regulert i kjøpsavtalen som omhandler DIPS ASA sitt oppkjøp av Emetra AS samt i avtaler med de enkelte ansatte. Fysisk arbeidssted videreføres også for de tidligere ansatte i Emetra AS. Fusjonsplanen som sådan påvirker således ikke ansattes lønns- eller arbeidsvilkår for tidligere ansatte i Emetra AS.

Det forutgående oppkjøpet av Emetra AS og fusjonen som er omhandlet i denne fusjonsplanen, innebærer at tidligere ansatte i Emetra AS blir del av et større fagmiljø. Dette forventes å ha en positiv effekt i forhold til utviklingen av de produkter som Emetra AS i dag tilbyr. Fusjonen vurderes ikke å ha noen negative konsekvenser for ansatte i noen av de fusjonerende selskapene.

Alle ansatte i begge selskaper vil bli informert om fusjonen og gitt anledning til å drøfte og uttale seg om sammenslåingen i samsvar med reglene i allmenaksjeloven og arbeidsmiljøloven.

8. RÅDIGHETSBEGRENSNINGER

Ingen av Partene skal fra inngåelsen av fusjonsplanen opptre i strid med bestemmelsene i planen.

Emetra AS skal ikke uten DIPS ASA sitt forutgående samtykke beslutte eller foreta vesentlige investeringer, salg av virksomhet eller forandringer i sin virksomhet eller andre disposisjoner som er av vesentlig betydning for sammenslåingen eller som faller utenfor rammen av ordinær drift. Disse begrensningene gjelder ikke handlinger som er forutsatt i fusjonsplanen, eller som er nødvendige for å gjennomføre fusjonen.

9. BETINGELSER FOR GJENNOMFØRING AV FUSJONEN

Gjennomføring av fusjonen skal være betinget av at:

- (i) Partene oppnår alle tillatelser fra offentlige myndigheter eller andre instanser som er nødvendige for å gjennomføre fusjonen i henhold til fusjonsplanen. Det er videre en forutsetning at tillatelsene ikke inneholder vilkår som vil ha vesentlig negativ betydning for det sammenslåtte selskapet, med mindre Partenes styrer er enige om at virkningen for det sammenslåtte selskapet ikke vil ha vesentlig negativ betydning.
- (ii) Eventuelle tredjepartssamtykker som måtte være nødvendige for gjennomføring av fusjonen er gitt, med mindre Partenes styrer er enige om at virkningen for det sammenslåtte selskapet ikke vil ha vesentlig negativ betydning.
- (iii) Fusjonsplanen er godkjent av styrene i DIPS ASA og Emetra AS.
- (iv) Fristen for innsigelser fra kreditorerne er utløpt for begge Partene, og forholdet til kreditorer som i tilfelle har fremsatt innsigelse, er avklart eller håndtert på annen måte i samsvar med allmenaksjelovent.
- (v) Det ikke frem til utløpet av kreditorfristen er inntrådt omstendigheter vedrørende den annen Part som vesentlig endrer grunnlaget for fusjonen.

10. KOSTNADER

Kostnadene i anledning fusjonen skal dekkes av DIPS ASA.

11. UTKAST TIL ÅPNINGSBALANSE

Utkast til åpningsbalanse for DIPS ASA datert 18.06.2015 (med utgangspunkt i tallmateriale i perioderegnskap pr. utgangen av april 2015) følger som vedlegg til denne fusjonsplanen og inngår som en integrert del av denne.

12. VEDLEGG

Denne fusjonsplanen har følgende vedlegg:

- (i) Utkast til åpningsbalanse for det fusjonerte selskapet
- (ii) Revisors uttalelse til åpningsbalansen

13. SIGNATURER

Bodø, den 18.06.2015

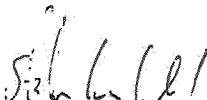
Styret i Emetra AS:


Magne Rekdal
Styreleder


Åge Henrik Thunestvedt
Styremedlem

Styret i DIPS ASA:



Petter Faye-Lund
Styreleder


Ståle Leivvold
Styremedlem


Marit Reutz
Styremedlem


Dag Pedersen
Styremedlem


Azra Resulbegovic
Styremedlem


Odd-Tore Fygie
Styremedlem


Bjørn Hugo Rise
Styremedlem


Anne-Grete Strøm-Erichsen
Styremedlem