

Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania Planu Połączenia

dla Akcjonariuszy ASSECO South Eastern Europe S.A. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów (Spółki Przejmującej)

oraz

dla Wspólników ITD Polska sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, przy Al. Jerozolimskich 123, 02-017 Warszawa (Spółki Przejmowanej)

I. Podstawa i przedmiot opinii.

W oparciu o postanowienie Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 24 kwietnia 2012 roku, sygnatura akt Rz XII Ns Rej. KRS 4669/12/432, przeprowadziłem badanie Planu Połączenia sporządzonego na dzień 29 lutego 2012 roku pomiędzy:

ASSECO South Eastern Europe S.A. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000284571, NIP 813-351-36-07, REGON 180248803 o kapitale zakładowym, opłaconym w całości, w wysokości 518 942 510,00 zł zwaną dalej „ASSECO SEE” lub „Spółką Przejmującą”

oraz

ITD Polska sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, przy Al. Jerozolimskich 123, 02-017 Warszawa, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000052197, NIP 951-0043102, REGON 010739980 o kapitale zakładowym, który wynosi 125 651 760,00 PLN opłaconym w całości, zwaną dalej „ITD POLSKA” lub Spółką Przejmowaną”.

Połączenie Spółek jest dokonywane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych, Dz.U. nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami („KSH”), tj. przez przeniesienie całego majątku ITD POLSKA na ASSECO SEE. W wyniku połączenia ITD POLSKA zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji.

W związku z tym, że Spółka Przejmująca ASSECO SEE posiada całość udziałów Spółki Przejmowanej ITD POLSKA i jest tym samym jedynym udziałowcem Spółki Przejmowanej ITD POLSKA, połączenie zostanie przeprowadzone stosownie do art. 515 § 1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

W związku z powyższym, w ramach Połączenia nie określano stosunku wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt. 2 KSH.

Za sporządzenie Planu Połączenia odpowiedzialne są Zarządy jednostek uczestniczących w połączeniu. Moim zadaniem było zbadanie Planu Połączenia i wyrażenie opinii w zakresie jego poprawności i rzetelności.

Niniejsza opinia z badania Planu Połączenia została sporządzona wyłącznie do użytku przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz przez Akcjonariuszy i Wspólników jednostek uczestniczących w Połączeniu i nie może być użyta w żadnym innym celu.

W trakcie przygotowywania niniejszej opinii przyjęto założenie, że wszelkie udostępnione biegłemu lub publicznie dostępne informacje finansowe oraz inne informacje są rzetelne i kompletne. Nasza opinia nie ustosunkowuje się do względnych zalet Połączenia, ani nie rozwiązuje żadnych zagadnień prawnych lub podatkowych w związku z Połączeniem lub innymi transakcjami z nim powiązanymi.

II. Procedury badania.

Badanie przeprowadziłem stosownie do przepisów art. 502 i 503 KSH, z uwzględnieniem norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. W związku z przeprowadzeniem Połączenia w trybie art. 515 § 1 KSH, w ramach Połączenia nie określano stosunku wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt. 2 KSH. W konsekwencji niniejsza Opinia nie zawiera elementów, o których mowa w art. 503 § 1 pkt. 1-3 KSH.

Badanie zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Plan Połączenia nie zawiera istotnych zniekształceń i uzyskać dostateczną podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o tym Planie.

W szczególności badanie Planu Połączenia polegało na sprawdzeniu, czy Plan Połączenia został przygotowany zgodnie z art. 499 § 1 KSH, z uwzględnieniem konsekwencji zastosowania art. 515 § 1 KSH, oraz czy jest poprawny i rzetelny.

III. Opinia.

Na podstawie przeprowadzonych procedur, o których mowa w punkcie II. niniejszej opinii, stwierdzam, że Plan Połączenia został sporządzony poprawnie i rzetelnie.

Bartłomiej Korzeniewski
Biegły Rewident nr 9660

Warszawa, 26 kwietnia 2012 roku

Bartłomiej Korzeniewski
BIEGŁY REWIDENT
NR 9660
