



PGAK BILANS

Polska Grupa Audytorsko-Księgowa

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA PLANU POŁĄCZENIA
PROZAP SPÓŁKA Z O.O.
W PUŁAWACH
Z KONCEPT SPÓŁKA Z O.O.
W POLICACH**

Katowice, Listopad 2019 roku



PGAK BILANS

Polska Grupa Audytorsko-Księgowa



PGAK BILANS

Polska Grupa Audytorsko-Księgowa

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA PLANU POŁĄCZENIA PROZAP SPÓŁKA Z O.O. Z KONCEPT SPÓŁKA Z O.O.

**Dla Sądu Rejonowego Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego oraz**

**Udziałowców i Zarządu Prozap Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Puławach jako spółki
przejmującej,**

**Udziałowców i Zarządu Koncept Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Policach jako spółki
przejmowanej.**

Zakres usługi

Przeprowadziliśmy badanie Planu Połączenia wyżej wymienionych spółek w oparciu o Postanowienie Sądu Rejonowego Lublin-Wschód z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z 3 października 2019 roku.

Opinia z badania planu połączenia została sporządzona do użytku przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód oraz organów spółek biorących udział w połączeniu i nie może być wykorzystana w żadnym innym celu.

Określenie kryteriów

Badanie planu połączenia przeprowadziliśmy stosownie do przepisów art.499 §1 i 2 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz.505 z późniejszymi zmianami).

Badanie planu połączenia polegało w szczególności na wykonaniu następujących czynności:

- sprawdzeniu, czy Plan Połączenia został przygotowany z art.499 § 1 Kodeksu spółek handlowych oraz czy zawiera on wszystkie wymagane załączniki zgodnie z art. 499 §2 Kodeksu spółek handlowych,
- sprawdzenie poprawności i zasadności i metod użytych do wyceny udziałów łączących się spółek stanowiących podstawę do ustalenia parytetu wymiany udziałów
- wskazaniu szczególnych trudności związanych z wyceną udziałów .

Odpowiedzialność Zarządów łączących się spółek

Za sporządzenie planu połączenia wraz z załącznikami odpowiedzialne są Zarządy spółki przejmującej i przejmowanej.



PGAK BILANS
Polska Grupa Audytorsko-Księgowa



Odpowiedzialność ta również obejmuje zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającej sporządzenie planu połączenia wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie planu połączenia oraz wydanie niezależnej opinii z badania tego planu dającej wystarczającą pewność, na podstawie uzyskanych dowodów.

Badanie planu połączenia zostało przeprowadzone stosownie do postanowień:

- Kodeksu spółek handlowych tytułu IV dział I
- Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) Usługi atestacyjne inne niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych.

Powyższy standard nakłada na biegłego obowiązek zaplanowania i zrealizowania procedur w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, iż plan połączenia został przygotowany, we wszystkich istotnych aspektach, poprawnie i rzetelnie, zgodnie z przyjętymi kryteriami.

Wybór procedur zależy od naszego osądu, w tym od naszej oceny ryzyka wystąpienia w planie połączenia istotnych zniekształceń wskutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem planu połączenia, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

Przeprowadzone przez nas procedury nie mają charakteru badania lub przeglądu informacji finansowych wykorzystanych do sporządzenia planu połączenia.

Wymogi niezależności i inne wymogi etyczne

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla księgowych, przyjętego do stosowania uchwałą nr 2042/38/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 13 marca 2018 roku.

Opinia

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Na podstawie wykonanych przez nas procedur, w świetle wymienionych w opinii kryteriów Plan połączenia, we wszystkich istotnych elementach, jest poprawny i rzetelny, w szczególności:

- Metody użyte przez zarządy łączących się spółek dla potrzeb wyceny udziałów tychże spółek w celu ustalenia parytetu wymiany udziałów są poprawne i zasadne,





PGIAK BILANS

Polska Grupa Audytorsko-Księgowa

- Określony w planie połączenia stosunek wymiany udziałów został ustalony prawidłowo
- Nie wystąpiły szczególne trudności z wyceną udziałów .
- Plan połączenia zawiera wszystkie wymagane załączniki zapisami Kodeksu spółek handlowych.

Andrzej Młynarczyk nr 6150

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Polska Grupa Audytorsko – Księgowa „BILANS” Sp. z o.o. nr 3929

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

Katowice, Grzybski 16

8.11.2019 r.

Data opinii



PGIAK BILANS

Polska Grupa Audytorsko-Księgowa