

**Firma Konsultingowa „Kapitał – Audit” Zespół Biegłych
Rewidentów sp. z o.o.
Biegły Rewident Halina Łajszczak**

**OPINIA
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA PLANU
PRZEKSZTAŁCENIA**

SMT Software spółka akcyjna we Wrocławiu
w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością spółkę komandytowo - akcyjną

Sporządzona dla Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej
VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
ul. Poznańska 16 53-630 Wrocław oraz akcjonariuszy SMT Software SA

sygn. akt Sygn. 1606/13/093



OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA PLANU PRZEKSZTAŁCENIA

SMT Software SA (spółka przekształcana)

w SMT Software Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowo - akcyjna

Stosownie do postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ul. Poznańska 16, 53-630 Wrocław Sygn. akt: 1606/13/093 przeprowadziliśmy badanie załączonego Planu przekształcenia SMT Software SA z dnia 06.02.2013 roku.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów art. 559 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. nr 94, poz. 1037 z późn. zm.),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, w części dotyczącej innych usług poświadczających, wykonywanych przez biegłych rewidentów.

Za sporządzenie planu przekształcenia odpowiedzialny jest Zarząd SMT Software SA. Naszym zadaniem było zbadanie Planu przekształcenia i wyrażenie opinii o jego poprawności i rzetelności.

Niniejsza opinia z badania Planu przekształcenia SMT Software SA w SMT Software Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowo – akcyjna została sporządzona wyłącznie do użytku przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej oraz akcjonariuszy SMT Software SA i nie może być użyta w żadnym innym celu. Nie przyjmujemy żadnej odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu treści niniejszej opinii.

W trakcie przygotowywania opinii przyjęto założenie oraz polegano na tym, że wszelkie udostępnione nam, omawiane z nami lub publicznie dostępne informacje finansowe i inne są rzetelne i kompletne.

Wydana opinia nie ustosunkowuje się do względnych zalet przekształcenia. Jej przedmiotem nie jest również rozwiązanie ani wzięcie pod uwagę żadnych zagadnień prawnych lub podatkowych w związku z przekształceniem lub innymi transakcjami z nim powiązanymi.

Badanie Planu przekształcenia zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób aby uzyskać dostateczną podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii w tym zakresie.

W szczególności badanie Planu przekształcenia polegało na sprawdzeniu zgodności Planu przekształcenia pod względem formalnym oraz jego kompletności i rzetelności.

Badanie to przeprowadziliśmy w oparciu o dane zawarte w następujących dokumentach:

- Planie przekształcenia wraz z załącznikami,
- statucie Spółki przekształcanej,
- wypisie z Krajowego Rejestru Sądowego w odniesieniu do spółki przekształcanej,
- księdze akcyjnej Spółki przekształcanej,
- sprawozdaniu finansowym spółki przekształcanej sporządzonym na dzień 4 stycznia 2013 roku,



- wycenie składników majątku (aktywów i pasywów spółki przekształcanej) stanowiącej załącznik do planu przekształcenia

Naszym zdaniem przedstawiony nam Plan przekształcenia jest opracowany poprawnie, kompletnie i rzetelnie.

BIEGŁY REWIDENT
Nr 8240
mgr Halina Łajszczak

FIRMA KONSULTINGOWA
"KAPITAŁ - AUDIT"
ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW sp. z o.o.
00-375 Warszawa
ul. Smoła 40

PREZES ZARZĄDU
mgr Halina Łajszczak

Warszawa, dnia 14 lutego 2013 roku