

OPINIA
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA PLANU POŁĄCZENIA
Dla Akcjonariuszy i Udziałowców
Computer Service Support S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Jagiellońskiej 78,
ArtCom Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Ryżowej 24i
oraz
AT Rege Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Kaleńkiej 5

Przeprowadziliśmy badanie planu połączenia Computer Service Support S.A., ArtCom Sp. z o.o. oraz AT Rege Sp. z o.o. z dnia 22.07.2005r. w oparciu o Postanowienie z dnia 29.07.2005r. Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy – XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie ul. Barska 28/30 w sprawie: sygn. Wa XX NsRejKRS 20663/05/764, z łącznego wniosku: Computer Service Support S.A., AT Rege Sp. z o.o. oraz ArtCom Sp. z o.o.

Za sporządzenie planu połączenia odpowiedzialne są Zarządy jednostek uczestniczących w połączeniu. Naszym zadaniem było zbadanie planu połączenia i wyrażeni opinii o jego poprawności i rzetelności.

Niniejsza opinia z badania planu połączenia Computer Service Support S.A., ArtCom Sp. z o.o. oraz AT Rege Sp. z o.o. z dnia 22.07.2005r. została sporządzona wyłącznie do użytku przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy – XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie ul. Barska 28/30 oraz Akcjonariuszy i Udziałowców jednostek uczestniczących w połączeniu i nie może być użyta w żadnym innym celu. Nie przyjmujemy też odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu niniejszej opinii.

W trakcie przygotowania niniejszej opinii przyjęliśmy założenie oraz polegaliśmy na tym, że wszelkie udostępnienie nam, omawianie z nami lub publicznie dostępne informacje finansowe i inne, są rzetelne i kompletne. Wskazujemy jednocześnie, że nie przyjmujemy jakiegokolwiek odpowiedzialności za ewentualną inną niezależną weryfikację tych informacji, ocenę lub wycenę aktywów i pasywów łączących się spółek. Nasza opinia nie ustosunkowuje się do względnych zalet połączenia i alternatywnych połączeń z osobami trzecimi. Nie rozwiązaliśmy, ani też nie zobowiązaliśmy się do wzięcia pod uwagę, żadnych zagadnień prawnych lub podatkowych w związku z połączeniem lub innymi transakcjami z nim powiązanymi.

Badanie to przeprowadziliśmy stosowanie do postanowień art. 502 i 503 Ustawy z dnia 15 września 2000r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U. nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami).

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy 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 następujących procedurach:

1. sprawdzenie, czy uzgodniony pomiędzy spółkami uczestniczącymi w połączeniu plan połączenia został przygotowany zgodnie z art. 499 § 1 KSH oraz czy zawiera wszystkie wymagane załączniki z art. 499 § 2 KSH;
2. sprawdzenie, czy załączniki do planu połączenia są zgodne z KSH;

Połączenie spółek będzie dokonane zgodnie z art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych (łączenie poprzez przejęcie) poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych, tj. ArtCom Sp. z o.o. i AT Rege Sp. z o.o. na spółkę przejmującą, tj. Computer Service Support S.A.

Plan połączenia nie przewiduje podwyższenia kapitału podstawowego w spółce przejmującej z uwagi na posiadanie w spółkach przejmowanych całości udziałów przez spółkę przejmującą, w tej sytuacji prawa własności nie przechodzą za pomocą zastosowania parytetu przeliczenia posiadanych udziałów w spółkach przejmowanych. Nie zachodzi więc konieczność oceny zastosowanej zasady zamiany dotychczasowych udziałów na akcje w spółce przejmującej.

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie stanowi wystarczającą podstawę dla wyrażenia niniejszej opinii.

Naszym zdaniem plan połączenia z dnia 22.07.2005r. został opracowany poprawnie i rzetelnie.

Donata Budkiewicz-Feluch
Biegły Rewident
Nr ewid. 9939/7399

Dr André Helin
State Authorized
Public Accountant
Biegły Rewident 90004/502
Prezes BDO Polska Sp. z o.o.

Warszawa, 16 września 2005