

Do:

**Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku
VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
ul. Piekarnicza 10
80-126 Gdańsk**

oraz

**Zarządów Spółek
Aiton Caldwell Spółka Akcyjna oraz Datera Spółka Akcyjna
ul. Trzy Lipy 3
80-172 Gdańsk**

Gdańsk, 29 listopada 2013 r.

Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania poprawności i rzetelności Planu Połączenia Spółek Aiton Caldwell Spółka Akcyjna (Spółka Przejmująca) oraz Datera Spółka Akcyjna (Spółka Przejmowana)

Przeprowadziłam badanie załączonego do niniejszej Opinii Planu Połączenia Spółek Aiton Caldwell Spółka Akcyjna (Spółka Przejmująca) oraz Datera Spółka Akcyjna (Spółka Przejmowana), sporządzonego na zasadach określonych w art. 499 Kodeksu spółek handlowych obejmującego:

1. Określenie typu, firm i siedzib łączących się Spółek
2. Określenie sposobu połączenia Spółek
3. Opis istotnych zdarzeń, które nastąpią przed połączeniem Spółek
4. Określenie stosunku wymiany akcji
5. Określenie zasad ustalenia parytetu wymiany akcji
6. Określenie zasad dotyczących przyznania akcji połączeniowych Akcjonariuszom Spółki Przejmowanej
7. Określenie dnia, od którego akcje połączeniowe uprawniają do udziału w zysku Spółki Przejmującej
8. Określenie praw przyznanych przez Spółkę Przejmującą akcjonariuszom Spółek Przejmowanych lub innym osobom szczególnie uprawnionym w Spółkach Przejmowanych
9. Określenie szczególnych korzyści dla członków organów łączących się Spółek, a także innych osób uczestniczących w połączeniu
10. Obligatoryjne załączniki do Planu Połączenia zgodnie z art. 499 § 2 Kodeksu spółek Handlowych.

Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania poprawności i rzetelności Planu Połączenia Spółek Aiton Caldwell Spółka Akcyjna (Spółka Przejmująca) oraz Datera Spółka Akcyjna (Spółka Przejmowana) (c.d)

Za sporządzenie Planu Połączenia odpowiedzialne są Zarządy łączących się Spółek. Moim zadaniem było zbadanie tego Planu i wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności danych wykazanych w Planie Połączenia stosownie do postanowień art. 503 Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1030), zwanej dalej Kodeksem spółek handlowych.

Badanie Planu Połączenia przeprowadziłam stosownie do obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- (a) przepisów art. 503 Kodeksu spółek handlowych,
- (b) przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami),
- (c) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii. Wykonane procedury obejmowały w szczególności sprawdzenie czy przedstawiony przez Zarządy Spółek Plan Połączenia został przygotowany na zasadach określonych w art. 499 Kodeksu spółek handlowych oraz czy zawiera wszystkie wymagane załączniki, a także czy załączniki do Planu Połączenia potwierdzają treść Planu Połączenia.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem załączony Plan Połączenia spółek Aiton Caldwell Spółka Akcyjna oraz Datera Spółka Akcyjna:

- a) jest zgodny co do formy i treści z obowiązującymi przepisami Kodeksu Spółek Handlowych, w szczególności zawiera wszystkie informacje określone w art. 499 § 1 Kodeksu spółek handlowych;
- b) określa należycie stosunek wymiany akcji Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej jako: za każdą jedną akcję Spółki Datera Spółka Akcyjna zostanie przyznanych 10 akcji połączeniowych wyemitowanych w tym celu przez Aiton Caldwell Spółka Akcyjna;
- c) w sposób uzasadniony przyjmuje dla ustalenia stosunku wymiany akcji wycenę Spółek przeprowadzoną w następujący sposób:
 - dla Spółki Aiton Caldwell Spółka Akcyjna - przy wykorzystaniu aktualnych na dzień sporządzenia połączenia notowań giełdowych akcji Spółki, które notowane są na New Connect,
 - dla Spółki Datera Spółka Akcyjna - przy wykorzystaniu metody wyceny opartej na porównaniu Spółki do innych spółek z tej samej lub zbliżonej branży notowanych na giełdach papierów wartościowych.

Wycena akcji łączących się Spółek zastosowana dla określenia parytetu wymiany określonego w Planie Połączenia nie przedstawiała trudności, a zastosowane metody pozwoliły w wiarygodny sposób odzwierciedlić obecną wartość rynkową Spółek.

Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania poprawności i rzetelności Planu Połączenia Spółek Aiton Caldwell Spółka Akcyjna (Spółka Przejmująca) oraz Datera Spółka Akcyjna (Spółka Przejmowana) (c.d)

- d) Informacje zawarte w oświadczeniu o stanie księgowym Spółki Przejmującej i Spółki Przejmowanej są zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i rachunku zysków i strat Aiton Caldwell Spółka Akcyjna oraz Datera Spółka Akcyjna sporządzonymi za okres od 1 stycznia 2013 r. do 1 września 2013 r.

Niniejszą opinię sporządziłam na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (sygnatura akt: VII NsRej KRS 23573/13/192).

Niniejsza opinia została sporządzona wyłącznie do użytku przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz Zarządów Spółek Aiton Caldwell Spółka Akcyjna oraz Datera Spółka Akcyjna i nie może być użyta w żadnym innym celu. Nie przyjmujemy też odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu treści niniejszej opinii.

ES Sowińska

Ewa Sowińska

Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 9268

Partner ESO Audit