

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA PLANU POŁĄCZENIA VIVID GAMES SPÓŁKA AKCYJNA ZE SPÓŁKĄ VIVID GAMES SPÓŁKA AKCYJNA SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA

Dla Akcjonariuszy Spółki Vivid Games Spółka Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy, Akcjonariuszy oraz Komplementariusza Spółki Vivid Games Spółka Akcyjna Spółka Komandytowo-Akcyjna oraz dla Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, Wydział XIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Opinia z badania planu połączenia

Przeprowadziłem badanie załączonego planu połączenia Spółki Vivid Games Spółka Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy (Spółka przejmująca) ze Spółką Vivid Games Spółka Akcyjna Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy (Spółka przejmowana).

Badanie przeprowadziłem na podstawie postanowienia z dnia 23.09.2020 r. Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, Wydział XIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w sprawie o sygnaturze akt BY XIII Ns-Rej.KRS 7933/20/574 z wniosku Spółki przejmującej Vivid Games Spółka Akcyjna o wyznaczenie biegłego rewidenta celem poddania badaniu planu połączenia Spółki Vivid Games Spółka Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy ze Spółką Vivid Games Spółka Akcyjna Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy.

Moim zadaniem było zbadanie planu połączenia i wyrażenie opinii o jego poprawności i rzetelności zgodnie z art. 502 Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm. – zwana dalej „Kodeksem Spółek Handlowych”).

W trakcie przygotowywania niniejszej opinii przyjęto założenie, że wszelkie udostępnione biegłemu rewidentowi dokumenty i informacje, lub publicznie dostępne informacje finansowe podawane przez Spółki są rzetelne i kompletne.

Moja 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.

Przedmiotowe badanie i sporządzenie opinii zostało dokonane w okresie od 01.10.2020 r. do 16.10.2020 r.

Badanie planu połączenia przeprowadzono stosownie do postanowień:

- art. 499 par. 1 i par. 2 Kodeksu Spółek Handlowych,
- Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych* przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. („KSB”).

Badanie to zaplanowano i przeprowadzono 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 plan połączenia został przygotowany zgodnie z art. 499 par. 1 i par. 2 Kodeksu Spółek Handlowych, oraz czy zawiera wszystkie wymagane wymienione w tych artykułach załączniki,
2. sprawdzenie poprawności i zasadności metod użytych do wyceny akcji łączących się Spółek, stanowiących podstawę do ustalenia parytetu wymiany akcji;
3. wskazaniu szczególnych trudności związanych z wyceną akcji.

Firma badająca plan połączenia stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 i zgodnie z nim utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Przestrzegałem wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu etyki zawodowych księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Plan połączenia został sporządzony na podstawie art. 499 par. 1 i par. 2 Kodeksu Spółek Handlowych.

Metody użyte dla potrzeb wyceny akcji łączących się Spółek w celu ustalenia parytetu wymiany udziałów są poprawne i zasadne. Spółka przejmująca jest jedynym akcjonariuszem i jedynym komplementariuszem Spółki przejmowanej.

Nie wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną akcji.

Uważam, że przeprowadzone przeze mnie badanie stanowi wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem plan połączenia Spółki Vivid Games Spółka Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy (Spółka przejmująca) ze Spółką Vivid Games Spółka Akcyjna Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy (Spółka przejmowana) oraz dołączone do niego załączniki sporządzone są poprawnie i rzetelnie.



.....
Arkadiusz Lenarcik
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12129
przeprowadzający badanie planu w imieniu
Arkadiusz Lenarcik Audyt
Nr 3701

Katowice, 16.10.2020 r.

ARKADIUSZ LENARCIK
AUDYT
40-868 Katowice, ul. Piastów 24/77
NIP: 771-254-30-83, REGON: 241357511