



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA PLANU POŁĄCZENIA**

Dla: Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

oraz

spółki pod firmą GameFormatic S.A. z siedzibą w Krakowie (Spółka Przejmująca) i spółki pod firmą Petard Games Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (Spółka Przejmowana) (dalej)

Zakres usługi

Stosownie do postanowienia z dnia 19 września 2023 roku wydanego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (sygnatura akt: KR XI Ns-Rej KRS 31641/23/394), przeprowadziliśmy badanie planu połączenia Spółek GameFormatic S.A. z siedzibą w Krakowie (dalej: „Spółka Przejmująca”) i Petard Games Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (dalej: „Spółka Przejmowana”) z dnia 31 lipca 2023 roku (dalej: „Plan Połączenia”) w trybie art. 502 § 2 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (DZ.U. 2022 roku, poz. 1467 z późn. zm. dalej jako: „k.s.h.”).

Określenie kryteriów

Kryteria, zgodnie, z którymi powinien zostać sporządzony Plan Połączenia określa przepis art. 499 k.s.h.

Odpowiedzialność za Plan Połączenia

Za poprawne i rzetelne sporządzenie Planu Połączenia wraz z załącznikami zgodnie z art. 499 k.s.h. odpowiedzialne są Zarządy łączących się Spółek. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, który Zarządy łączących się Spółek uznają za niezbędny, aby umożliwić sporządzenie Planu Połączenia wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Celem biegłego rewidenta było zbadanie Planu Połączenia w zakresie poprawności i rzetelności zgodnie z art. 502 k.s.h. i wydanie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Badanie Planu Połączenia polegało w szczególności na wykonaniu następujących czynności:

- ✓ sprawdzenie czy Plan Połączenia zawiera co najmniej elementy i informacje wymagane przepisami art. 499 k.s.h.,
- ✓ sprawdzenie czy stosunek wymiany udziałów spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 2 k.s.h. został ustalony należycie,
- ✓ wskazanie metod użytych dla określenia proponowanego w Planie Połączenia stosunku wymiany udziałów spółki przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej oraz ocena ich zasadności,
- ✓ ustalenie, czy wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną udziałów i akcji łączących się Spółek.



Naszym zadaniem było zbadanie Planu Połączenia pod względem jego poprawności i rzetelności oraz wyrażenie, na podstawie uzyskanych dowodów, wniosku z tej usługi. Usługę tę przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych” („KSUA 3000 (Z)”), przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standard ten nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że plan połączenia został przygotowany, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo, zgodnie z art. 502 k.s.h.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie planu połączenia przeprowadzone zgodnie z KSUA 3000 (Z) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Wybór procedur podczas badania planu połączenia zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oceny ryzyka wystąpienia w planie połączenia istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biegły rewident uwzględnia kontrolę wewnętrzną związaną z przygotowaniem planu połączenia, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

Wymogi kontroli jakości

Stosujemy przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 – „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” i zgodnie z nim utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wymogi etyczne, w tym niezależność

Przestrzegamy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej. Wykonując badanie Planu Połączenia biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od łączących się Spółek.

Opinia biegłego rewidenta

Uważam, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii. Na podstawie wykonanych procedur, moim zdaniem, we wszystkich istotnych aspektach:

- ✓ Plan Połączenia został sporządzony poprawnie i rzetelnie, zgodnie z wymogami art. 502 k.s.h. i zawiera wszelkie niezbędne elementy i załączniki zgodnie z art. 499 k.s.h.,
- ✓ określony w Planie Połączenia stosunek wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 2 k.s.h., został ustalony należycie.
- ✓ Plan Połączenia został sporządzony i uzgodniony 31 lipca 2023 roku.
- ✓ Stosunek wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej proponowany w Planie Połączenia wynosi: 1 : 368,26 co oznacza, że za każdy 1 udział posiadany przez wspólnika Spółki Przejmowanej zostanie mu wydanych 368,26 akcji połączeniowych. Parytet wymiany, został ustalony przy wykorzystaniu księgowej metody wyceny. W związku z połączeniem, na podstawie punktu 8.1. Planu Połączenia kapitał zakładowy Spółki Przejmującej zostanie podwyższony o kwotę 27.174,40 zł (słownie: dwadzieścia siedem tysięcy sto siedemdziesiąt cztery złote i czterdzieści groszy) w drodze emisji 271.744 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 (dziesięć groszy każda) i łącznej wartości nominalnej 27.174,40 zł (słownie: dwadzieścia siedem tysięcy sto siedemdziesiąt cztery złote i czterdzieści groszy). Po połączeniu kapitał zakładowy Spółki Przejmującej wyniesie 132.174,40 zł (słownie: sto trzydzieści dwa tysiące sto siedemdziesiąt cztery złote i czterdzieści złotych) i dzielił się



będzie na 1.321.744 akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Szczegółowy opis zawiera pkt. 6.11. Planu Połączenia.

Wartość bilansowa majątku Spółki Przejmującej, obliczona jako wartość aktywów netto wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 r. wynosiła 2.419.840,51 zł (słownie: dwa miliony czterysta dziewiętnaście tysięcy osiemset czterdzieści złotych i pięćdziesiąt jeden groszy).

Wartość bilansowa majątku Spółki Przejmowanej, obliczona jako wartość aktywów netto wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 r. wynosiła 1.862.597,74 PLN (słownie: jeden milion osiemset sześćdziesiąt dwa tysiące pięćset dziewięćdziesiąt siedem złotych i siedemdziesiąt cztery grosze).

Nie wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną udziałów i akcji łączących się Spółek, a w konsekwencji z wyborem odpowiedniej metody ustalenia stosunku wymiany (parytetu) udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej.

Niniejszą opinię należy czytać łącznie z Planem Połączenia.

Ograniczenie wykorzystania

Nasza opinia z badania Planu Połączenia została sporządzona wyłącznie do użytku łączących się Spółek oraz dla Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i nie może być użyta w żadnym innym celu i przez jakąkolwiek inną stronę.

w imieniu:

General Audyt Sp. z o.o.

ul. Staromiejska 6/10d

40-013 Katowice

Firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 3776 prowadzoną przez KRBR

Joanna Sklarz-Snopek

Joanna Sklarz-Snopek

Biegły Rewident

nr ewid. 10781

Katowice, dnia 15 listopada 2023 roku