



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ BADANIA PLANU
POŁĄCZENIA



Gdańsk, dnia 12 grudnia 2025 roku

Sąd Rejonowy w Gdańsk-Północ**VIII Wydział Gospodarczy****Krajowego Rejestru Sądowego***ul. Piekarnicza 10**80-126 Gdańsk*sygn. akt GD VIII Ns Rej KRS 19646/25/959**Pismo Przewodnie****do opinii z badania planu połączenia jednostek
FOREVER ENTERTAINMENT Spółka Akcyjna z MEGAPIXEL
STUDIO Spółka Akcyjna**

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gdańsk-Północ, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 22 października 2025 roku w sprawie o sygnaturze akt GD VIII Ns Rej KRS 19646/25/959, wydanego na podstawie wniosku FOREVER ENTERTAINMENT Spółka Akcyjna o wyznaczenie Katarzyny Małolepszej na biegłego rewidenta celem zbadania planu połączenia jednostek **FOREVER ENTERTAINMENT Spółka Akcyjna z MEGAPIXEL STUDIO Spółka Akcyjna** w zakresie jego poprawności i rzetelności, niniejszym składamy przedmiotową opinię wydaną w dniu 12 grudnia 2025 roku przez Katarzynę Małolepszą biegłego rewidenta nr 13 578.

Do opinii z badania planu połączenia jednostek **FOREVER ENTERTAINMENT Spółka Akcyjna z MEGAPIXEL STUDIO Spółka Akcyjna** załączamy plan przekształcenia, otrzymany od jednostki, złożony uprzednio do Sądu razem z wnioskiem o wyznaczenie biegłego rewidenta.

Ponadto informujemy, iż nie wnosimy o przyznanie wynagrodzenia wobec rozliczenia się bezpośrednio z jednostką przekształcaną.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ BADANIA PLANU POŁĄCZENIA

**dla Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,**

ul. Piekarnicza 10, 80-126 Gdańsk

oraz

**dla Akcjonariuszy FOREVER ENTERTAINMENT SPÓŁKA AKCYJNA i
MEGAPIXEL STUDIO SPÓŁKA AKCYJNA**

Zakres usługi

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (dalej „Sąd”), z dnia 22 października 2025 roku, Sygnatura akt GD VIII Ns Rej KRS 19646/25/959, przeprowadziliśmy badanie załączonego planu połączenia FOREVER ENTERTAINMENT Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni przy ul. Al. Zwycięstwa 96/98, 81-451 Gdynia oraz MEGAPIXEL STUDIO Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni przy ul. Al. Zwycięstwa 96/98, 81-451 Gdynia (dalej „łączące się spółki”, dalej „Plan połączenia”).

Określenie kryteriów

Kryteria, zgodnie, z którymi powinien zostać sporządzony plan połączenia stanowią przepisy art. 498 i art. 499 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 18, 96., dalej: KSH).

Odpowiedzialność Zarządów łączących się spółek

Zarządy łączących się spółek są odpowiedzialne za sporządzenie Planu połączenia, wraz z załącznikami w oparciu o art. 492 ust. 1 pkt 1 KSH oraz za informacje zawarte w Planie połączenia. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, który te osoby uznają za niezbędny, aby umożliwić sporządzenie Planu połączenia wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Σ

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Biegły rewident jest odpowiedzialny za zbadanie Planu połączenia w zakresie poprawności i rzetelności, w oparciu o art. 499 KSH 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:

- sprawdzenia czy Plan połączenia zawiera co najmniej elementy i informacje wymagane przepisami art. 499 KSH,
- sprawdzenia czy stosunek wymiany akcji, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 2 KSH został ustalony należycie,
- wskazania metody albo metod użytych dla określenia proponowanego w Planie połączenia stosunku wymiany akcji oraz ocena ich zasadności,
- ustalenia, czy wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną akcji łączących się spółek.

Biegły rewident wykonał badanie Planu połączenia zgodnie z regulacjami Krajowego standardu 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”, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych, ze zm., dalej „KSUA 3000 (Z)”.

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. 499 KSH.

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 etyczne, w tym niezależność

Wykonując badanie planu połączenia biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od łączących się spółek zgodnie z Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych IESBA (Zasady etyki) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm.

Wymogi kontroli jakości

Firma audytorska stosuje 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” przyjęte uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz uchwałą nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, dalej „KSKJ 1”. Zgodnie z wymogami KSKJ 1 firma audytorska utrzymuje kompleksowy

system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wniosek

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

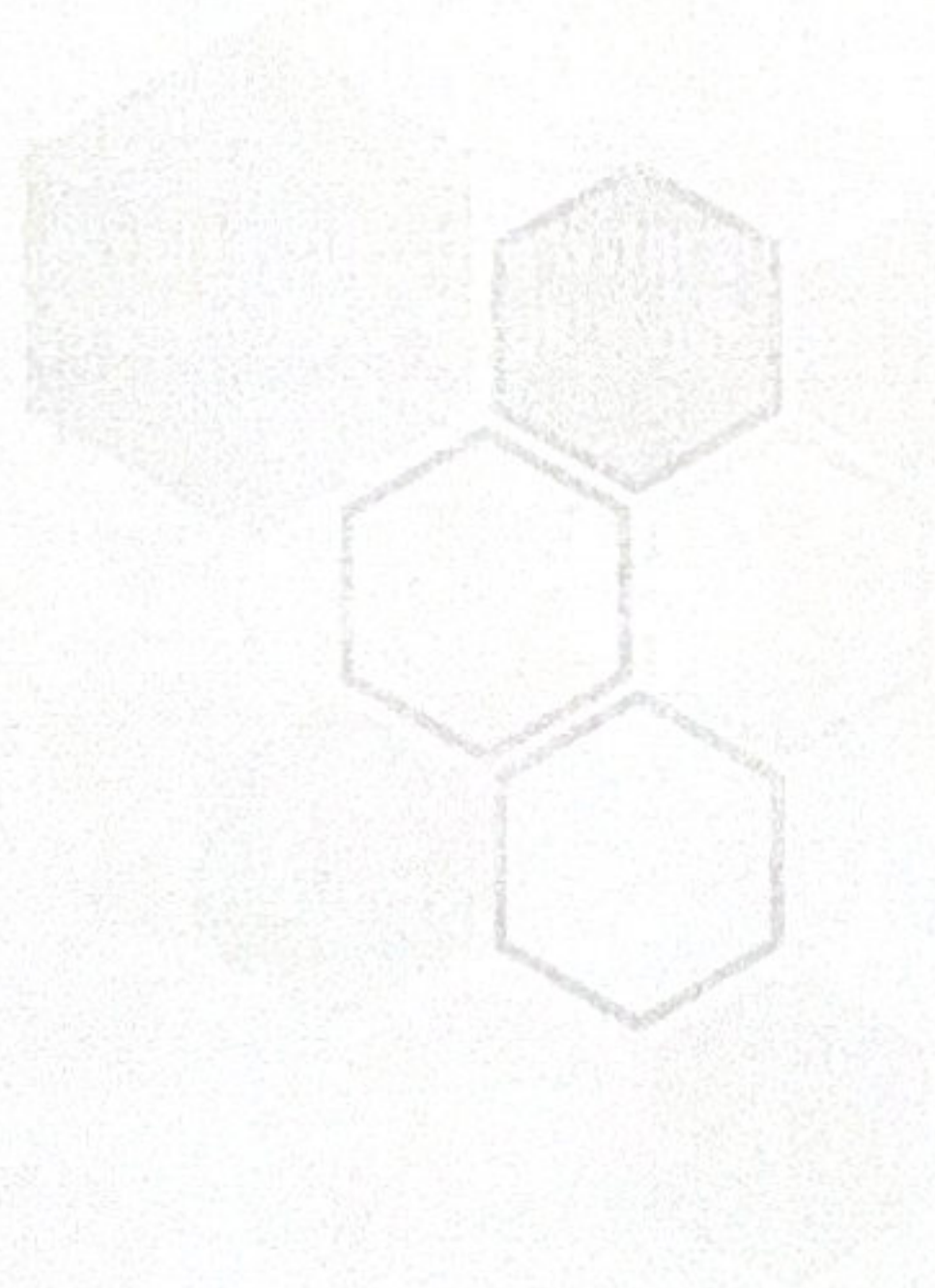
- plan połączenia został sporządzony poprawnie i rzetelnie, zgodnie z wymogami art. 499 KSH i zawiera wszelkie niezbędne elementy i załączniki,
- określony w Planie połączenia stosunek wymiany akcji, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 2 KSH, został ustalony należycie.

Nie wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną akcji łączących się Spółek, a w konsekwencji z wyborem odpowiedniej metody ustalenia stosunku wymiany (parytetu).

Niniejszą opinię należy czytać łącznie z Planem połączenia.

Ograniczenie wykorzystania

Plan połączenia został sporządzony wyłącznie w celu przeprowadzenia procedury połączenia zgodnie z przepisami KSH, dlatego też stosowanie i wykorzystywanie go do innych celów może nie być odpowiednie. Niniejsza opinia jest przeznaczona wyłącznie dla łączących się spółek oraz Sądu i nie może być wykorzystywana w żadnych innych celach i przez jakąkolwiek inną stronę.



KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Katarzyna Małolepsza

Biegły Rewident

nr rej. 13 578

Katarzyna Małolepsza

Katarzyna Małolepsza

Biegły Rewident nr rej. 13 578



KPW Audytor Sp. z o.o.

jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Gdańsk, 12 grudnia 2025 roku