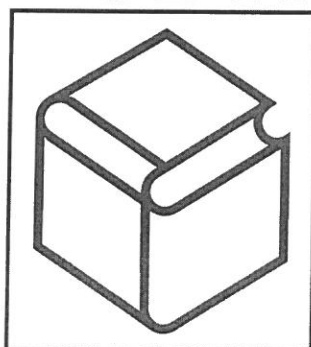


AUDYT



**INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH**

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dla Akcjonariuszy, Komitetu Audytu i Rady Nadzorczej Sonel S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sonel (zwanej dalej „Grupą Kapitałową”, „Grupą”), w której jednostką dominującą jest Sonel S.A. (zwana dalej „Sonel”), na które składają się:

1. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 91 637 218,57 zł,
2. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące zysk netto 4 382 009,32 zł, w tym Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej 4 422 700,59 zł a Strata netto przypadająca akcjonariuszom nie sprawującym kontroli -40 691,27 zł,
3. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące stan końcowy kapitałów własnych 74 612 314,57 zł, w tym kapitał przypadający na rzecz jednostki dominującej 74 652 004,05 zł a dla udziałowców mniejszościowych -39 689,48 zł,
4. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujący stan środków pieniężnych na koniec okresu w wysokości 4 886 384,44 zł,
5. informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Struktura grupy kapitałowej wygląda następująco:

W roku 2013 roku Sonel S.A. została udziałowcem spółki Sonel Instruments India Pvt. Ltd. z siedzibą w Indiach. Podmiot ten został zarejestrowany w dniu

25.02.2013 r. Sonel S.A. posiada 90% udziałów w kapitale zakładowym nowej spółki. Pozostałe 10% posiada obywatel Indii.

W dniu 07-02-2014 r. Sonel S.A. zawiązała z partnerem zagranicznym Holley Metering LTD (obecnie: Holley Group Co., Ltd) z siedzibą w Hangzhou (CN) nowy podmiot gospodarczy - Foxytech Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Świdnicy. Kapitał zakładowy spółki wynosi 2 000 000 zł. i dzieli się na 40.000 udziałów po 50 zł. W wyniku zawartej umowy Sonel S.A. posiadała 80 % udziałów, a Holley Metering Ltd. (obecnie: Holley Group Co., Ltd), 20% udziałów w kapitale zakładowym zawiązanej spółki. W dniu 17-08-2016 Sonel S.A. nabyła 20 % udziałów za kwotę 120 000 złotych, stając się jednocześnie jedynym udziałowcem Foxytech Spółka z o.o.

W dniu 19-09-2016 roku Sonel S.A. została właścicielem 100 % udziałów w podmiocie zależnym o nazwie Sonel Test and Measurement Inc., zarejestrowanym w Delaware, z siedzibą w Santa Clara, w Kalifornii, w Stanach Zjednoczonych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmującej jednostkę dominującą Sonel S.A. i jednostki od niej zależne zostało przygotowane metodą pełną w rozumieniu Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Odpowiedzialność Zarządu Sonel S.A. i osób sprawujących nadzór za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Sonel S.A. jako jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Sonel S.A. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane MSR i MSSR oraz ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395), zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
- 3) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ws. szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności co do tego czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte, na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli

wewnętrznej. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy Kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla Komitetu Audytu wydanym 30 marca 2018 roku.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami Ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014, dla jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Wybór firmy audytorskiej Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2017 uchwałą nr 4/RN/28.03.2017 Rady Nadzorczej z dnia 28-03-2017.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej badamy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 roku.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyk. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko oraz najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka
Terminowość i wiarygodność danych dostarczanych przez podmioty zależne w grupie	Biegły rewident przeprowadził badania analityczne pozycji i uzgodnienia szczegółowe transakcji międzygrupowych
Ryzyko związane z inwestycją w USA - podmiot „Sonel Test and Measurement Inc.” Ryzyko wynika z możliwości długotrwałego nie osiągnięcia prognozy rentowności przez spółkę amerykańską. Istnieje możliwość, że produkty spółki skonstruowane zgodnie z polską kulturą techniczną mogą nie znaleźć uznania w oczach amerykańskich użytkowników.	Spółka systematycznie dokonuje modyfikacji uwzględniających wymogi nieco odmiennego rynku amerykańskiego. Zdaniem biegłego rewidenta ryzyko to jest trudno ograniczyć z uwagi na specyfikę rynku amerykańskiego. Zakładane w biznesplanie przepływy finansowe obciążone są dużą niepewnością, pierwszy rok działalności Spółka zamknie stratą w wysokości – 1.965 tys. PLN. Biegły rewident zapoznał się z planami biznesowymi Spółki i przekazał Zarządowi oraz



	Komitetowi Audytu uwagi dotyczące systemu kontroli wewnętrznej.
Ryzyko związane z inwestycją w Indiach-podmiot „Sonel Instruments India Private Limited” Ryzyko wynika z trudności w osiągnięciu poziomu sprzedaży zapewniającego rentowność podmiotu	<p>Biegły rewident dokonał oceny prognoz finansowych oraz planów biznesowych podmiotu zależnego w Indiach.</p> <p>Rok 2017 spółka indyjska zamknęła wynikiem na poziomie – 406 tys PLN, przy czym strata z lat ubiegłych wyniosła ok 380 tys PLN. Za rok 2017 przychody ze sprzedaży wyniosły ok 1,5 MLN PLN (vs. 2,6 MLN PLN za rok 2016). Potwierdzono, że na ten moment nie zachodzi formalna potrzeba dokapitalizowania spółki w Indiach.</p> <p>Perspektywy związane z obecnością na rynku indyjskim są pozytywne, w szczególności spółka oczekuje na korzystne rozstrzygnięcie wyników przetargów o istotnej wartości nominalnej.</p>
Ryzyko nadmiernych niezbywalnych zapasów magazynowych, których zbycie może być trudne bądź niemożliwe w przyszłości. Obecnie wartość bilansowa zapasów wynosi 25.858 tys PLN.	<p>Wartość zapasów podlega aktualizacji zgodnie z wewnętrznymi procedurami. Aktualny stan rezerw (pomniejszający wartość brutto zapasów) na nierotujące zapasy materiałów, półfabrykatów i wyrobów gotowych wynosi 735 tys PLN i w roku 2017 i w roku zmniejszył się o 224 tys. PLN (z czego 164 tys. PLN było związane z trwałą utylizacją zapasów materiałów).</p> <p>Biegły rewident dokonał analizy sposobu kalkulacji rezerw i nie wniósł zastrzeżeń do zastosowanej metodologii obliczeń.</p>
Ryzyko związane z ewentualnością wystąpienia przez bank finansujący Foxytech Sp. z o.o. do Sonel S.A. o realizację poręczenia wekslowego	Przeprowadzono przy współudziale biegłego rewidenta rozmowę z bankiem finansującym, z której wynika, że bank – z uwagi na bardzo dobrą kondycję poręczyciela będzie

<p>udzielonego przez bank kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 1,5 MLN zł. (stan na dzień bilansowy)/ 1,1 MLN zł (stan na luty 2018 r.)</p>	<p>kontynuował finansowanie Foxytech Sp. z o.o. Obecnie w księgach Sonel S.A. zostały w 100% utworzony odpis aktualizacyjny na całą wartość kapitału zaangażowanego.</p> <p>W trakcie badania sprawozdań finansowych oraz biznesplanu Foxytech Sp. z o.o. oraz postępu w jego realizacji, biegły rewident ocenił jako prawdopodobne, że Foxytech Sp. z o.o. będzie realizował cele biznesowe, a jego płynność finansowa nie będzie zagrożona. Stąd też uznano, że na obecnym etapie brak jest podstaw do utworzenia rezerw na potencjalne zobowiązanie kredytowe po stronie Sonel S.A.</p>
---	--

Kontynuowanie działalności gospodarczej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2017 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia

kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

W czasie naszego badania nie odnotowaliśmy istnienia okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że Grupa Kapitałowa nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2017 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Rok obrotowy

Sprawozdania finansowe wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia

2017 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych

W trakcie badania Spółki Dominującej została przedstawiona nam polityka rachunkowości Grupy i zasady jej stosowania przez podmioty Grupy oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz metod prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

W poniższych zakresach stosowane są spójne zasady wycen:

- ustalania stawek amortyzacyjnych (spółki mają jednak autonomię w zakresie ustalania czy dany zakup to zużycie czy aktywo trwałe - decydują uwarunkowania lokalne)
- wyceny środków pieniężnych,
- wyceny rozrachunków i tworzenia odpisów aktualizujących na nieściągalne lub zagrożone nieściągalnością należności,
- wyceny kredytów i pożyczek z uwzględnieniem zamortyzowanego kosztu,
- wyceny zapasów,
- tworzenia rozliczeń międzyokresowych kosztów/przychodów,
- układ kosztów - spółki mają obowiązek raportować koszty według rodzaju według układu zgodnego z raportowanym przez Sonel S.A.

Wartość firmy z konsolidacji

W okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku ujawniono w wartościach niematerialnych i prawnych skonsolidowanego sprawozdania finansowego wartość firmy powstałą z nabycia spółki zależnej w kwocie 1670,76 zł. Jednostka prowadzi systematyczne testy na ewentualną utratę wartości.

Kapitał własny

Wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31 grudnia 2017 roku stan kapitałów własnych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną.

Dane finansowe dotyczące kapitałów własnych przedstawiono w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz w skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Wyłączenia konsolidacyjne

Dla spółek objętych konsolidacją przeprowadzono wyłączenia:

- wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) dotyczących działalności operacyjnej (sprzedaż, zakupy) jak i inwestycyjnej (udzielone pożyczki),
- inwestycji w podmiotach zależnych i kapitałów podmiotów przejętych,
- obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów w ramach działalności operacyjnej, pozostałej i finansowej),
- wyników niezrealizowanych przez spółki objęte konsolidacją, zawartych w wartości ich aktywów (marże, odpisy).

Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej

W efekcie naszego badania uznaliśmy, że dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i poprawna oraz że spełnia ona istotne warunki, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna. W szczególności dotyczy to wyłączeń z tytułu korekt konsolidacyjnych.

Pozycje wpływające na wynik finansowy Grupy Kapitałowej

Charakterystykę pozycji wpływających na wynik finansowy Grupy Kapitałowej przedstawiono w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z tymi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- **przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej Sonel na dzień 31 grudnia 2017, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami MSR, MSSF i ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,**
- **zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,**
- **jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową Sonel przepisami prawa.**

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej zgodnie z

przepisami Ustawy o Rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o Rachunkowości. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z artykułem 49 Ustawy o Rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2014 r., poz. 133 z późniejszymi zmianami) oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej istotne zniekształcenia oraz wskazanie na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z

przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Bank zawarł informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r., poz. 133 z późn. zm.) („Rozporządzenie”). Informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Sonel S.A. nie sporządzał oświadczenia na temat informacji niefinansowych Grupy, o którym mowa w art. 49b ust. 1 Ustawy o rachunkowości jako wyodrębniony.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Inne informacje, w tym o wypełnieniu obowiązków wynikających z przepisów prawa

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia (odrębnego sprawozdania) na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Data i miejsce sporządzenia sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego: Warszawa, 30 marca 2018 r.

Kluczowy Biegły Rewident

Jarosław Stefaniak
Biegły Rewident

Nr ew. 10832

Data sprawozdania z badania 30 marca 2018

Działający w imieniu:

Instytut Studiów
Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy
- AUDYT Sp. z o.o.,
Warszawa, ul. Kałęska 8
Nr ewidencyjny 2558

Wiceprezes Zarządu

Jarosław Stefaniak