

OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA CZESŁAWA PNIEWSKIEGO O NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI

dotyczące badania za 2017 rok /jednostkowe/

Jednostki PHS Hydrotor S.A. z siedzibą w Tucholi, ul. Chojnicka 72.

BIEGŁY REWIDENT CZESŁAW PNIEWSKI jest firmą audytorską i spełnia warunki, które pozwalają na sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania.

I. BIEGŁY REWIDENT CZESŁAW PNIEWSKI oświadcza, iż nie łączy go z jednostką objętą czynnością rewizji finansowej, stosunki prawne lub faktyczne wymienione w art. 69 ust. 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089):

- 1) nie posiada instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych przez badaną jednostkę, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy, a także z wyjątkiem kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów;
- 2) nie posiada instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych przez jednostkę powiązaną z badaną jednostką, których posiadanie może spowodować lub może być postrzegane przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujące konflikt interesów, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy;
- 3) okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania, nie pozostawał z badaną jednostką w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujący konflikt interesów;
- 4) nie uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych badanej jednostki w roku obrotowym poprzedzającym okres objęty badaniem, w okresie objętym badanym sprawozdaniem lub okresie przeprowadzania badania;
- 5) nie jest przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikiem badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej;
- 6) nie bierze udziału w procesie zarządzania badaną jednostką i podejmowania przez nią decyzji;
- 7) nie świadczy usług innych niż badanie, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe;
- 8) nie istnieją inne okoliczności naruszające niezależność w stopniu uniemożliwiającym ograniczenie tego naruszenia przy użyciu jakiegokolwiek zabezpieczenia, które nie pozwalają na sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania.

II. Ponadto BIEGŁY REWIDENT CZESŁAW PNIEWSKI oświadcza, iż zgodnie z art. 5 ust.1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie 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), zwanego dalej „Rozporządzeniem 537/2014”, iż jako biegły rewident nie świadczy i nie świadczył bezpośrednio ani pośrednio na rzecz badanej jednostki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych, w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania, żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w następujących zakresach, tj.:

- a) usług podatkowych dotyczących:
 - (i) przygotowywania formularzy podatkowych;

- (ii) podatków od wynagrodzeń;
- (iii) zobowiązań celnych;
- (iv) identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
- (v) wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
- (vi) obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
- (vii) świadczenia doradztwa podatkowego;
- b) usług obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki;
- c) prowadzenia księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
- d) usług w zakresie wynagrodzeń;
- e) opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej; 27.5.2014 L 158/86 Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej PL;
- f) usług w zakresie wyceny, w tym wycen dokonywanych w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
- g) usług prawnych obejmujących:
 - (i) udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - (ii) negocjowanie w imieniu badanej jednostki (również w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania,; oraz
 - (iii) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygania sporu;
- h) usług związanych z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki;
- i) usług związanych z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki;
- j) prowadzenia działań promocyjnych i prowadzenia obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki;
- k) usług w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - (i) kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują: — poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub — przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
 - (ii) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - (iii) kontroli kosztów.

III. BIEGŁY REWIDENT CZESŁAW PNIEWSKI oświadcza, że w latach 2015 -2017 świadczył na rzecz badanej jednostki usługi nie będące badaniem sprawozdań finansowych inne niż zabronione usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014. Usługi te obejmowały przeglądy śródroczne sprawozdań finansowych jednostki badanej - jednostkowych i skonsolidowanych.

Nie świadczył usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych na rzecz jednostek kontrolowanych przez badaną jednostkę.

IV. BIEGŁY REWIDENT CZESŁAW PNIEWSKI na podstawie art. 4.3 Rozporządzenia 537/2014 oświadcza, że spełnia warunki przeprowadzania ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostki interesu publicznego „HYDROTOR” S.A. w Tucholi (spółki giełdowej).

Otrzymane w latach 2015 i 2016 wynagrodzenie od badanej jednostki nie przekroczyło 15% całkowitych wynagrodzeń biegłego rewidenta. Otrzymane w 2017 r. wynagrodzenie od badanej jednostki przekroczyło 15% całkowitych wynagrodzeń rocznych firmy audytorskiej.

Nie nastąpiło naruszenie niezależności od badanej jednostki ponieważ w trzech ostatnich kolejnych latach obrotowych wynagrodzenie od badanej jednostki nie przekroczyło progu 15% całkowitych dochodów biegłego rewidenta.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym podpisem:

podpis

BIEGŁY REWIDENT CZESŁAW PNIEWSKI

Nr ewid. 7143

Poznań, dnia.....

26.04.18

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, looped initial 'C' followed by a horizontal stroke.