

OPINIA Z BADANIA PLANU PODZIAŁU

RAIFFEISEN BANK POLSKA S.A.

sporządzona przez Pawła Rybę wpisanego na listę biegłych rewidentów pod numerem 90121 (dalej: 'Biegły Rewident'), działającego w imieniu Fidelis Accounting Sp. z o.o. spółki wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3665 dla Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz dla Akcjonariuszy i Zarządów banków uczestniczących w podziale tj.:

- Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 78, 00-844 Warszawa, pod numerem KRS 0000014540 jako banku dzielonego (dalej: 'Bank Dzielony');
- Bank BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Kasprzaka 10/16, 01-211 Warszawa, pod numerem KRS 0000011571 jako banku przejmującego (dalej: 'Bank Przejmujący').

Zakres usługi

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 21 maja 2018 r. (sygnatura sprawy 26979/18/230), przeprowadziłem usługę atestacyjną dającą wystarczającą pewność, której celem było wyrażenie opinii, czy plan podziału Banku Dzielonego z dnia 28 kwietnia 2018 r. (dalej: 'Plan Podziału') został, we wszystkich istotnych aspektach, przygotowany poprawnie i rzetelnie, zgodnie z przyjętymi kryteriami.

Określenie kryteriów

Kryteria, które powinny zostać zastosowane przy sporządzeniu Planu Podziału, zostały określone w art. 534 §1 i §2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 poz. 1577 z późniejszymi zmianami) (dalej: 'KSH').

Odpowiedzialność Zarządów

Zarządy Banku Dzielonego oraz Banku Przejmującego odpowiedzialne są za sporządzenie Planu Podziału wraz z załącznikami zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz za informacje w nim zawarte. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej i prowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej umożliwiającej sporządzenie Planu Podziału, wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Zadaniem Biegłego Rewidenta była weryfikacja Planu Podziału przygotowanego przez Bank Dzielony i Bank Przejmujący i wydanie niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej, dającej wystarczającą pewność, na podstawie uzyskanych dowodów. Badanie Planu Podziału zostało przeprowadzone zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*.

Standard ten nakłada na Biegłego Rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, iż Plan Podziału został sporządzony, we wszystkich istotnych aspektach, poprawnie i rzetelnie, zgodnie z przyjętymi kryteriami.

Strona 1

Wybór procedur zależy od osądu Biegłego Rewidenta, w tym od jego oceny ryzyka wystąpienia w Planie Podziału istotnego zniekształcenia wskutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka Biegły Rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem Planu Podziału, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

Badanie Planu Podziału polegało w szczególności na wykonaniu następujących procedur:

- a) sprawdzeniu, czy Plan Podziału został przygotowany zgodnie z postanowieniami art. 534 §1 KSH;
- b) sprawdzeniu, czy Plan Podziału zawiera wszystkie wymagane załączniki, zgodnie z postanowieniami art. 534 §2 KSH;
- c) sprawdzeniu, czy stosunek wymiany akcji, o którym mowa w art. 534 §1 pkt. 2) KSH jest ustalony należycie, a metoda użyta dla określenia proponowanego stosunku wymiany akcji o której mowa w pkt. 4.4. Planu Podziału, jest zasadna;
- d) analizie, czy wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną akcji Banku Dzielonego.

Przeprowadzone przez Biegłego Rewidenta procedury nie mają charakteru badania lub przeglądu informacji finansowych wykorzystanych do sporządzenia Planu Podziału wraz z załącznikami.

Wymogi kontroli jakości

Jako firma stosujemy postanowienia uchwały nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (IAASB) i zgodnie z nim utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowanie polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wymogi niezależności i inne wymogi etyczne

Biegły Rewident spełnia wymogi dotyczące niezależności i etyki zgodnie z postanowieniami Kodeksu etyki zawodowych księgowych wydanego przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych, przyjętego do stosowania uchwałą nr 4249/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów) z dnia 13 czerwca 2011 r. z późniejszymi zmianami, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Opinia

Uważam, że uzyskane przeze mnie dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii o poprawności i rzetelności Planu Podziału.

Na podstawie wykonanych procedur, moim zdaniem, we wszystkich istotnych aspektach:

- Plan Podziału został sporządzony poprawnie i rzetelnie, zgodnie z przyjętymi kryteriami;
- stosunek wymiany akcji, o którym mowa w art. 534 §1 pkt. 2) KSH został ustalony należycie;
- biorąc pod uwagę okoliczności podziału, metoda opisana w pkt. 4.4. Planu Podziału użyta do ustalenia stosunku wymiany akcji, oparta na: (i) ustalonej w toku negocjacji cenie sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa Banku Dzielonego, (ii) średniej cenie akcji Banku Przejmującego notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie w okresie 30 dni kalendarzowych upływających w dniu 6 kwietnia 2018 r. oraz (iii) liczby akcji Banku Dzielonego ustalonej na podstawie aktywów netto przypisanych do zorganizowanej części przedsiębiorstwa będącej przedmiotem wydzielenia do Banku Przejmującego – jest zasadna;
- nie wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną akcji Banku Dzielonego.

Ograniczenie stosowania

Niniejsza opinia, którą należy czytać łącznie z Planem Podziału, została sporządzona na podstawie art. 538 §1 KSH i jest przeznaczona wyłącznie do użytku przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy KRS oraz dla Akcjonariuszy i Zarządów Raiffeisen Bank Polska S.A. oraz Banku BGŻ BNP Paribas S.A. w związku z podziałem spółki Raiffeisen Bank Polska S.A. i nie powinna być użyta w jakimkolwiek innym celu i przez jakąkolwiek inną stronę. Niniejsza opinia może zostać wykorzystana w sytuacjach wymaganych przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w szczególności w związku z jej publikacją w sposób przewidziany w przepisach o obowiązkach informacyjnych spółek publicznych oraz jej udostępnieniem na podstawie art. 539 i 540 KSH.

W imieniu Fidelis Accounting Sp. z o.o.
ul. Okopowa 56/230
01-042 Warszawa
Nr ewidencyjny 3665



Paweł Ryba
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 90121

Warszawa, 28 maja 2018 r.