

**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.