

Podmiot badany Hydrotor SA

INDYWIDUALNE OŚWIADCZENIE KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA O BEZSTRONNOŚCI

I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI

(art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000 ze zm.)

- I. Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej:
Kluczowy biegły rewident – Czesław Pniewski
- II. nazwa jednostki: PHS HYDROTOR S A
Adres: Tuchola ul Chojnicka 72
Okres objęty badaniem: 2016 rok
- III. Każdy z uczestników niniejszej czynności rewizyjnej oświadcza, że nie istnieją okoliczności wymienione w art. 56 stawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (ze zm.) oraz kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów (wymogów rozdziału 290), a w szczególności:
 1. Nie posiadam i nie posiadałem w okresie objętym sprawozdaniem finansowym podlegającym badaniu żadnych udziałów, akcji ani innych tytułów własności w:
 - jednostce, w której wykonuje czynność rewizji finansowej,
 - jednostkach powiązanych z jednostką badaną, czyli w jednostce dominującej u znaczącego inwestora, jej jednostce zależnej współzależnej i stowarzyszonej oraz jednostce znajdującej się wraz z jednostką pod kontrolą, a także u wspólnika jednostki współzależnej.
 2. Mój małżonek (partner życiowy) ani żadna z osób będących na moim utrzymaniu nie posiadają i nie posiadali w okresie objętym sprawozdaniem finansowym podlegających badaniu żadnych udziałów, akcji oraz innych tytułów własności w:
 - jednostce, w której wykonuję czynność rewizji finansowej,
 - jednostkach powiązanych z jednostką badaną, czyli w jednostce dominującej u znaczącego inwestora, jej jednostce zależnej współzależnej i stowarzyszonej oraz jednostce znajdującej się wraz z jednostką pod kontrolą, a także u wspólnika jednostki współzależnej.
 3. Nie jestem i w żadnym z ostatnich 3 lat nie byłem:
 - przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej, albo jednostki z nią powiązanej,
 - członkiem organów nadzorujących, zarządzających i administrujących ww. jednostek,
 - pracownikiem jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych.
 4. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyłam w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, w sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki badanej, świadczeniu usług związanych ze sporządzeniem

Podmiot badany:

listy płac ani przygotowaniu informacji finansowych, nie uczestniczyłam w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek z badanym sprawozdaniem finansowym stanowiącym podstawę sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

5. Nie osiągnęłam chociażby w jednym roku w ostatnich 5 latach co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych.
6. Nie jestem i nie byłam w okresie objętym sprawozdaniem finansowym będącym przedmiotem badania -małżonkiem/partnerem życiowym, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia (rodzeństwo, rodzice, dziadkowie, dzieci, wnuki oraz rodzeństwo małżonka ,teściowie, dziadkowie małżonka, dzieci i wnuki małżonka).
7. Nie jestem związany z tytułem opieki, przysposobienia lub kurateli ani nie pozostaję na utrzymaniu i nie utrzymuję osoby będącej członkiem organów zarządzających, nadzorujących, administrujących jednostki, kierownictwa wyższego szczebla lub pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na tworzenie dokumentacji księgowej lub sporządzanie sprawozdań finansowych i nie zatrudniam przy prowadzeniu badań takich osób.
8. Nie uczestniczę i nie uczestniczyłam w okresie objętym sprawozdaniem finansowym będącym przedmiotem badania w podejmowaniu decyzji przez jednostkę badaną w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
9. Ani ja ani mój małżonek/partner życiowy i inna osoba pozostająca na moim utrzymaniu od klienta będącego bankiem lub podobną instytucją klientem badania nie przyjąłam obecnie ani w okresie objętym sprawozdaniem finansowym podlegającym badaniu pożyczki lub poręczenia pożyczki udzielonej/go z pominięciem zwykłych procedur, warunków i wymogów kredytowych.
10. Ani ja ani mój małżonek/partner życiowy i inna osoba pozostająca na moim utrzymaniu od klienta niebędącego bankiem lub podobną instytucją będącego klientem badania nie przyjąłam obecnie ani w okresie objętym sprawozdaniem finansowym podlegającym badaniu pożyczki lub poręczenia pożyczki stanowiącej istotną wartość pożyczkobiorcy oraz istotną dla pożyczkodawcy.
11. Ani ja ani mój małżonek/partner życiowy i inna osoba pozostająca na moim utrzymaniu klientowi niebędącemu bankiem lub podobnej instytucji będącej klientem badania nie udzieliłam obecnie ani w okresie objętym sprawozdaniem finansowym podlegającym badaniu pożyczki lub poręczenia pożyczki stanowiącej istotną wartość dla pożyczkobiorcy oraz istotną dla pożyczkodawcy.
12. Ani ja ani mój małżonek/partner życiowy i inna osoba pozostająca na moim utrzymaniu nie posiadamy bliskich powiązań gospodarczych z klientem badania ani z jego kierownictwa, a w szczególności:
 - nie posiadam istotnego udziału finansowego we wspólnym przedsięwzięciu z klientem badania, jego właścicielem posiadającym pakiet kontrolny, członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla klienta badania,
 - nie występuje istotne powiązanie usług lub produktów z usługami lub produktami klienta badania i wprowadzanie ich na rynek pod wspólnym szyldem,
 - nie ma miejsca prowadzenia przez przedmiot dystrybucji lub marketingu produktów lub usług klienta badania(i odwrotnie)
13. Działając w interesie publicznym, przestrzegam podstawowych zasad etyki zawodowej biegłych

Podmiot badany: *Hydrotor SA* .

rewidentów, dotyczących :

- uczciwości postępowania zawodowego,
 - obiektywizmu w sędzię zawodowym,
 - kompetencji zawodowych i należytej staranności,
 - zachowania tajemnicy informacji zawodowych,
 - profesjonalnego postępowania z przepisami prawa.
14. Ani ja ani mój małżonek/partner życiowy, a także dzieci pozostające na moim utrzymaniu nie przyjmowali, ani nie będą przyjmować w okresie objętym zleceniem badania od jednostki badanej prezentów, dóbr i usług o wartości przekraczającej wielkości błahe i nieistotne.
15. Nie zachodzą inne powody uniemożliwiające sporządzenie z czynności rewizji finansowej bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
16. Potwierdzam przestrzeganie ustawowego obowiązku zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich wszystkich informacji, a także dokumentów związanych z czynnościami rewizji finansowej w badanej jednostce.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym podpisem:

Poznań 18.04.2016

Miejscowość, data

kluczowy biegły rewident nr *7143*

Jednostka badana:	HYDROTOR SA	KDR 01 Załącznik nr 13
-------------------	-------------	------------------------

**OŚWIADCZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI**

**(art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i Kodeks etyki zawodowych księgowych
Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC)**

I. Nazwa podmiotu audytorskiego przeprowadzającego badanie:

Kancelaria AUDYT Czesław Pniewski

os. Rusa 132/14

61-245 Poznań

1882

II. Oświadczenie dotyczy **sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016:**

pełna nazwa jednostki **Przedsiębiorstwo Hydrauliki Siłowej HYDROTOR S.A.**

adres ul. Chojnicka 72, 89-500 Tuchola

III. Niniejszym oświadczamy, że zgodnie z warunkami wykonywania rewizji finansowej (art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i traktujący o niezależności rozdział 290 Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC) jesteśmy bezstronni i niezależni od badanej jednostki, gdyż:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w:

- jednostce, w której wykonujemy czynność rewizji finansowej,
- jednostkach powiązanych z jednostką badaną.

2. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących ani nie pracowaliśmy w jednostce badanej, albo w jednostce z nią powiązanej.

3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub w sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki badanej.

4. Nie osiągnęliśmy w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej, lub jednostki z nią powiązanej.

5. Nie występują powody etyczne określone w Kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

6. Żaden z naszych udziałowców (akcjonariuszy), członków organów zarządzających i nadzorczych: nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających lub osób będących w organach nadzorczych jednostki badanej, ani nie jest związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, ani nie zatrudniamy takich osób do wykonywania czynności rewizji finansowej.

7. Nie uczestniczyliśmy w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.

8. Nie występują inne powiązania oraz zagrożenia godzące w bezstronność i niezależność audytora.

9. Nie zachodzą inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
10. Potwierdzamy przestrzeganie ustawowego obowiązku zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich wszystkich informacji, a także dokumentów związanych z czynnościami rewizji finansowej w badanej jednostce.

Miejscowość, data

Racibórz, 18.04.2017r.

W imieniu podmiotu audytorskiego:

[Signature]