

BDO sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Oświadczenie Kierownictwa

KCI SA

Ul. Mogilska 65

31-545 Kraków

Do biegłego rewidenta,

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z badaniem przez BDO Sp. z o.o. skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 roku („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”), mającym na celu wyrażenie opinii, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2017 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonych rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 roku, poz. 395, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz przyjętą przez Grupę polityką rachunkowości.

Potwierdzamy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem (po zasięgnięciu informacji uznanych przez nas za niezbędne), że:

Sprawozdanie Finansowe

- Wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF oraz przyjętą przez Grupę polityką rachunkowości;
w szczególności, skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z MSSF oraz przyjętą polityką.
- Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.

- Relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały odpowiednio ujawnione i rozliczone zgodnie z MSSF.
- Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w związku z którymi obowiązujące nas zasady rachunkowości wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
- Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości nieistotne, zarówno pojedynczo jak i łącznie. Lista nieskorygowanych zniekształceń stanowi załącznik nr 1 do oświadczenia.
- Dokonałiśmy szczegółowej analizy wiarytelności, zobowiązań oraz spraw sądowych, w których jesteśmy stroną w celu oszacowania potencjalnych rezerw, odpisów aktualizujących i identyfikacji zobowiązań warunkowych. Potwierdzamy, że sprawy są na bieżąco monitorowane, a analiza nie wykazała potrzeby zawiązywania dodatkowych rezerw i ujmowania dodatkowych zobowiązań warunkowych poza wykazanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- Przedstawiliśmy szczegóły na temat wszystkich instrumentów finansowych, z pochodnymi włącznie, które obowiązywały w ciągu roku. Każdy z tych instrumentów, otwarty na koniec roku, został prawidłowo wyceniony, a wycena ta uwzględniona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- Grupa kapitałowa posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku, jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, poza ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

- Nie wystąpiły inne niż przedstawione Państwu w formie pisemnej:
 - naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, których skutki powinny być ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub stanowią podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty;
 - sprawy sądowe;
 - zarzuty, pisemne bądź ustne, dotyczące popełnionych błędów lub nieprawidłowego stosowania zasad rachunkowości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sprawozdawczym Spółki;
 - zarzuty, pisemne bądź ustne, dotyczące słabości systemu kontroli wewnętrznej, które mogłyby wywrzeć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowym Spółki;
 - korespondencja z organami kontroli dotycząca niezgodności lub braków w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - oświadczenia mające wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowym Spółki skierowane do Państwa.

- Ujęliśmy w księgach i ujawniliśmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy wszystkie zobowiązania, zarówno bieżące jak i warunkowe oraz przedstawiliśmy wszystkie gwarancje, pisemne i ustne, które udzieliliśmy stronom trzecim. Grupa kapitałowa nie posiadała żadnych nietypowych przyszłych zobowiązań lub zobowiązań umownych, które nie zostały zawarte w ramach zwykłej działalności Grupy kapitałowej i mogłyby mieć na nią negatywny wpływ.

- Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały rozpoznane w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi do wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podstawy opodatkowania.

- Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach i odzwierciedlone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

- Zgadza się z dokonanyimi przez ekspertów ocenami zagadnień mających wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe i odpowiednio oceniliśmy ich kwalifikacje zawodowe niezbędne przy ustalaniu właściwych kwot. Nie wydawaliśmy żadnych instrukcji, które mogłyby w jakikolwiek sposób ukierunkować prace ekspertów i nie są nam znane żadne inne kwestie mogące mieć wpływ na ich niezależność lub obiektywizm.

- Poddaliśmy ocenie wszystkie składniki aktywów finansowych, z wyjątkiem tych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, a także aktywów niefinansowych, w celu ustalenia, zgodnie z MSR 36 czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu składnika aktywów oraz czy odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są odpowiednie. W odniesieniu do inwestycji w instrumenty kapitałowe odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zostały ujęte, gdy wystąpiło duże prawdopodobieństwo, że składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Ocenę czy nastąpiła trwała utrata wartości dokonaliśmy w oparciu o kryteria przedstawione Państwu.
- Nie planujemy ani nie mamy intencji podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
- Potwierdzamy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Papierów Wartościowych i Giełd jako element raportu rocznego będzie identyczne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, o którym wydajecie Państwo sprawozdanie z badania

Przekazane informacje

- Udostępniliśmy:
 - wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz wszelkie inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem oraz nieograniczony kontakt z osobami z naszej jednostki, od których uzyskanie dowodów badania biegły rewident uznał za konieczne,
 - wszystkie protokoły z Walnych Zgromadzeń, które miały miejsce w 2017 r. oraz protokoły z posiedzeń Zarządu oraz Rady Nadzorczej, które miały miejsce w 2017 r. oraz do dnia dzisiejszego. W przypadku, gdy nie ma jeszcze sporządzonych protokołów z tych posiedzeń, poinformowaliśmy Państwa o tych posiedzeniach i poruszanych na nich tematach.

- Oświadczamy, że jesteśmy odpowiedzialni za wdrożenie i funkcjonowanie systemów księgowości oraz kontroli wewnętrznej, które zostały skonstruowane w taki sposób, aby zapobiegały pojawianiu się nieprawidłowości i błędów oraz służyły wykryciu oszustw i błędów. Rozumiemy, że „oszustwo” obejmuje błędy wynikające z manipulacji skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów. Błędy wynikające z manipulacji skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi lub wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów Grupy kapitałowej w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, polityką rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami. Ujawniliśmy naszą ocenę ryzyka, że sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia.

- Ujawniliśmy w załączniku nr 2 wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na Grupę kapitałową, a obejmuje:
 - Kierownictwo oraz pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej,
 - inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- Ujawniliśmy w załączniku nr 2 wszystkie informacje na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych.

- Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorujących lub kontrolujących oraz kredytodawców, w których wskazywaliby oni na nieprawidłowości w sprawozdawczości Grupy kapitałowej, niespełnienie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.

- Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa, statutu Spółki oraz innych regulacji, które mają wpływ na działalność Grupy kapitałowej, włączając w to odpowiedzialność za opublikowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i złożenie go w rejestrze sądowym. Ujawniliśmy w załączniku nr 3 wszystkie znane lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

- Ujawniliśmy informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązаныmi, które są nam znane. Definicja jednostek powiązanych zgodna z MSR 24 została ujęta w załączniku nr 4 do niniejszego oświadczenia.
- Ujawniliśmy wszystkie opinie podatkowe, całą korespondencję z organami skarbowymi oraz inne stosowne informacje, w oparciu o które zaksięgowane zostały pozycje mogące mieć istotne znaczenie dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Przedstawiliśmy Państwu również wszystkie opinie podatkowe dotyczące pozycji mogących mieć istotne znaczenie dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w oparciu o które ujęliśmy rezerwy na zobowiązania podatkowe lub zobowiązania warunkowe, jak również wszelkie opinie podatkowe stojące z nimi w sprzeczności, lub dające mniejszy poziom pewności niż te, które zostały ostatecznie przez nas przyjęte do ustalenia naszej pozycji podatkowej.
- Dokonaliśmy oceny zdolności Grupy kapitałowej do kontynuowania działalności biorąc od uwagę wszystkie dostępne informacje dotyczące przewidywalnej przyszłości, to znaczy przez okres co najmniej jednego roku od daty bilansowej. Potwierdzamy, że Grupa kapitałowa nie naruszyła żadnych warunków określonych w umowach kredytowych oraz warunkach emisji obligacji. Potwierdzamy, że nie jesteśmy świadomi występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości, co do zdolności Grupy kapitałowej do kontynuowania działalności.
- Skonsolidowane sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniu 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) i są one zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Kraków, dnia 27 kwietnia 2018

Grzegorz Hajdarowicz

KCI SA

Prezes Zarządu

Dariusz Bąk

KCI SA

Wiceprezes Zarządu

ZAŁĄCZNIK NR 1
ZESTAWIENIE NIESKORYGOWANYCH RÓŻNIC

Niewprowadzone korekty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK KCI S.A. w TPLN.

Pozycja	DT	CT
Wynik finansowy	31 093	
Wartosci niematerialne -tytuły		32 528
Wartości niematerialne -Wartość		4 745
Rezerwa na podatek odroczony	6 180	

Z poważaniem,

Grzegorz Hajdarowicz

KCI SA

Prezes Zarządu

Dariusz Bąk

KCI SA

Wiceprezes Zarządu

Kraków, dnia 27 kwietnia 2018

ZAŁĄCZNIK NR 2
ZARZUTY DOTYCZĄCE DEFRAUDACJI

W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku poniżej wymieniamy wszystkie zarzuty związane ze zgłoszonymi lub podejrzewanymi nadużyciami, które miały miejsce w okresie od dnia 1 stycznia 2017 do dnia 27 kwietnia 2018 roku:

Nie wystąpiły

Z poważaniem,

Grzegorz Hajdarowicz

KCI SA

Prezes Zarządu

Dariusz Bąk

KCI SA

Wiceprezes Zarządu

Kraków, dnia 27 kwietnia 2018

ZAŁĄCZNIK NR 3

NIEZGODNOŚCI Z PRZEPISAMI PRAWA I REGULACJAMI

W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku poniżej wymieniamy wszystkie faktyczne lub możliwe niezgodności z przepisami prawa i regulacjami, których wpływ powinien zostać uwzględniony przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które miały miejsce w okresie od dnia 1 stycznia 2017 do dnia 27 kwietnia 2018 roku:

Nie wystąpiły

Z poważaniem,

Grzegorz Hajdarowicz

KCI SA

Prezes Zarządu

Dariusz Bąk

KCI SA

Wiceprezes Zarządu

Kraków, dnia 27 kwietnia 2018

ZAŁĄCZNIK NR 4

JEDNOSTKI POWIĄZANE W ŚWIETLE MSR 24

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe (w niniejszym standardzie nazywaną "jednostką sprawozdawczą").

a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:

- (i) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą;
- (ii) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą; lub
- (iii) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

b) Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:

- (i) Jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca, zależna i współzależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
- (ii) Jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka).
- (iii) Obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu.
- (iv) Jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki).
- (v) Jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani z jednostką sprawozdawczą.
- (vi) Jednostka jest kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę określoną w pkt a).
- (vii) Osoba określona w pkt a) ppkt (i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).
- (viii) Jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

Transakcja z podmiotem powiązany jest przekazaniem zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy jednostką sprawozdawczą a podmiotem powiązany, niezależnie od tego, czy transakcja jest odpłatna.

Bliscy członkowie rodziny danej osoby są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z jednostką. Można do nich zaliczyć:

- a) dzieci i małżonka lub partnera życiowego tej osoby;
- b) dzieci małżonka lub partnera życiowego tej osoby; oraz
- c) osoby pozostające na utrzymaniu tej osoby lub małżonka lub partnera życiowego tej osoby.

Świadczenie łączy w sobie wszystkie świadczenia pracownicze (według definicji w MSR 19 Świadczenia pracownicze), w tym świadczenia pracownicze, do których odnosi się MSSF 2 Płatności w formie akcji. Świadczenia pracownicze stanowią wszelkie formy wynagrodzenia wypłaconego, przypadającego do zapłaty lub zapewnianego przez jednostkę lub w jej imieniu w zamian za usługi świadczone na rzecz jednostki. W ich skład wchodzi też wynagrodzenie wypłacane w imieniu jednostki dominującej w stosunku do jednostki. W skład świadczenia wchodzi:

- a) krótkoterminowe świadczenia pracownicze, jak pensje i składki na ubezpieczenie społeczne, płatny urlop wypoczynkowy i płatne zwolnienia chorobowe, udziały w zyskach i premie (jeśli są wypłacane w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu) oraz świadczenia niepieniężne (jak opieka medyczna, zakwaterowanie, samochody oraz bezpłatne bądź dotowane dobra lub usługi) na rzecz obecnych pracowników;
- b) świadczenia po okresie zatrudnienia, jak emerytury, pozostałe świadczenia emerytalne, emerytalne ubezpieczenie na życie albo emerytalna opieka zdrowotna;
- c) pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze, w tym urlop udzielany pracownikom z tytułu wystugi lat, urlop naukowy, nagrody jubileuszowe bądź inne długoterminowe świadczenia pracownicze, długoterminowe świadczenia rentowe oraz, jeśli nie są one płatne w całości w okresie dwunastu miesięcy od zakończenia okresu, udziały w zyskach, premie i odroczone wynagrodzenie;
- d) świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy; oraz
- e) płatności w formie akcji.

Kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy bądź inny) tej jednostki.

Pojęcia "kontrola", "jednostka inwestycyjna", "współkontrola" i "znaczący wpływ" zdefiniowano, odpowiednio, w MSSF 10, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne oraz MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach; pojęcia te są stosowane w niniejszym standardzie w znaczeniu podanym w wymienionych MSSF.