

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność



kompetencje

etyka

# Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej

KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji

za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.



# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## Dla Walnego Zgromadzenia Grupy Kapitałowej KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji

### Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

#### Opinia z zastrzeżeniem o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji, zwanej dalej „Grupą”, w której jednostką dominującą jest KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Krakowie przy ul. Babińskiego 69, zwana dalej „Jednostką Dominującą”, za rok obrotowy od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., na które składa się skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe zawierające wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Grupa Kapitałowa Kancelaria Medius Spółka Akcyjna w restrukturyzacji amk”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 04.08.2023.r.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji”.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji:

- przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31.12.2021 r., wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z ustawą

o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji oraz wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Jednostki Dominującej.

#### Podstawa opinii z zastrzeżeniem

1. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania nie przedstawiono nam informacji i danych umożliwiających uzgodnienie i potwierdzenie:
  - a. poprawności sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz danych prezentowanych w nocie nr 23 informacji dodatkowej do tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
  - b. poprawności kalkulacji skonsolidowanego podatku dochodowego od osób prawnych, prezentowanego za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r. oraz danych zaprezentowanych w nocie nr 19 informacji dodatkowej do badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dotyczących kalkulacji podatku dochodowego za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.,
  - c. kalkulacji skonsolidowanego odroczonego podatku dochodowego według stanu na 31 grudnia 2021 r.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących: poprawności sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r., poprawności kalkulacji skonsolidowanego podatku dochodowego za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 r., poprawności kalkulacji skonsolidowanego odroczonego podatku dochodowego według stanu



na 31 grudnia 2021 r. oraz poprawności i kompletności ujawnień w informacji dodatkowej w notach związanych z wymienionymi powyżej elementami skonsolidowanego sprawozdania finansowego i jego obszarami.

W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, co do prawidłowości kwot ujętych w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, poprawności wartości w kalkulacji skonsolidowanego podatku dochodowego od osób prawnych według stanu na 31.12.2021 r. oraz poprawności kalkulacji skonsolidowanego odroczonego podatku odroczonego według stanu na 31.12.2021 r., a także poprawności i kompletności ujawnień w informacji dodatkowej w notach związanych z wymienionymi powyżej elementami skonsolidowanego sprawozdania finansowego i jego obszarami.

2. Grupa Kapitałowa nie zastosowała jednolitych zasad wyceny portfela wierzytelności jednostki powiązanej Medius Office Collection s.r.o. z Czech (dalej „spółka czeska”). Grupa, zgodnie z ustawą o rachunkowości i zapisami polityki rachunkowości powinna wycenić portfel wierzytelności spółki czeskiej do wartości godziwej wraz z podziałem na część długo i krótko terminową inwestycji. Ten portfel wyceniony jest w kwocie nominalu z uwzględnieniem odpisów aktualizujących na 1 133 tys. złotych wg stanu na 31.12.2020 r. oraz w kwocie nominalu z uwzględnieniem odpisów aktualizujących na 527 tys. złotych na 31.12.2021 r.. Portfel czeski ujęty jest w inwestycjach krótkoterminowych na dzień 31.12.2020 r. i na dzień 31.12.2021 r.

Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących poprawności wyceny portfela czeskiego w wartości godziwej.

W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, co do prawidłowej wyceny portfela spółki czeskiej ujętego w inwestycjach krótkoterminowych skonsolidowanego bilansu według stanu na 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r.

3. Grupa nie była w stanie ustalić wartości godziwej aktywów i zobowiązań jednostki powiązanej Medius Office Collection s.r.o. z Czech (dalej: „spółka czeska”) na dzień nabycia udziałów w tej jednostce (objęcia kontroli), tj. 7.12.2017 r. Zarząd Jednostki Dominującej ujął korektę kapitałową związaną z nabyciem jednostki zależnej na podstawie dostępnych danych historycznych, ale nie przedstawił nam wystarczających dowodów badania potwierdzających poprawność wykonanych korekt kapitałowych w skonsolidowanym bilansie w odniesieniu do tego zdarzenia.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących poprawności wartości ujętych korekt kapitałowych dotyczących transakcji nabycia jednostki powiązanej Medius Office Collection s.r.o. z Czech.

W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się co do prawidłowości ujętych korekt kapitałowych

w skonsolidowanym bilansie dla spółki czeskiej według stanu na 31.12.2020 r. i 31.12. 2021 r..

4. Zarząd Jednostki Dominującej nie był w stanie ustalić kursów historycznych dla wyceny kapitałów własnych jednostek zagranicznych, w związku z czym dokonał wyceny wartości tych kapitałów własnych przy zastosowaniu kursu średniego NBP na dany dzień bilansowy.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących poprawności ujęcia różnic kursowych z przeliczenia w kapitale własnym w skonsolidowanym bilansie.

W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, co do prawidłowości ujęcia różnic kursowych z przeliczenia w kapitałach własnych w skonsolidowanym bilansie według stanu na 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanymi dalej „Krajowymi Standardami Badania”, ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, mającymi zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 31.12.2021 r.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Grupy zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności), zwanym dalej „Kodeksem IESBA”, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach. Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie IESBA.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

#### Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na informacje zawarte we wprowadzeniu do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w punkcie „założenie kontynuacji działalności” oraz na Notę 34 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji, gdzie Zarząd Jednostki Dominującej wskazuje na niepewność dotyczącą kontynuacji działalności. Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 11 maja 2020 r. złożył wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne z uwagi na trudną sytuację finansową



Jednostki Dominującej, ponieważ Jednostka Dominująca nie była w stanie terminowo spłacać swojego zadłużenia w terminach wymagalności, w szczególności zadłużenia finansowego z tytułu wyemitowanych przez Jednostkę Dominującą obligacji.

Założenie kontynuacji działalności przez Zarząd Jednostki Dominującej zostało oparte na oczekiwanym osiągnięciu odzysków z portfeli wierzytelności i zatwierdzeniu układu. Zarząd Jednostki Dominującej dokonał za pomocą niezależnego eksperta wyceny pakietów wierzytelności do wartości godziwej celem ustalenia wiarygodnego modelu

#### Objaśnienia ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę 11 dodatkowych informacji i objaśnień do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki Dominującej informuje o zastosowanym odstępstwie od wymogów Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawnienia i sposobu prezentacji instrumentów finansowych z dnia 12 grudnia 2001 r. Zobowiązania finansowe objęte spisem wierzytelności wycenione są w kwocie wymaganej zapłaty tj. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień 31 grudnia 2021 roku. Nasza opinia nie jest zmodyfikowana w odniesieniu do tej sprawy.

Zwracamy uwagę na notę 15 dodatkowych informacji i objaśnień do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd informuje o braku możliwości potwierdzenia kompletności wszystkich umów zawartych przez Zarządy poprzednich kadencji i nie jest w stanie określić, czy z tego tytułu wystąpiłyby potencjalne zobowiązania Grupy. W ocenie Zarządu do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2021 r. nie wystąpiły przesłanki wskazujące na występowanie innych roszczeń, gwarancji, weksli i innych zobowiązań warunkowych, ale nie ma pewności, czy wszystkie umowy podpisane przez Zarządy poprzedniej kadencji zostały ujawnione i czy nie wynikają z nich inne potencjalne zobowiązania. Nasza opinia nie jest zmodyfikowana w odniesieniu do tej sprawy.

przyszłych przychodów. Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił wierzycielom propozycje układowe, które zostały wstępnie zaakceptowane przez Radę Wierzycieli uchwałą z dnia 7 grudnia 2022 r..

Powyższe, wraz z innymi zdarzeniami i warunkami opisanymi we wprowadzeniu do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji wskazuje, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

#### Kluczowe sprawy (kwestie) badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Są one wyznaczone spośród:

- obszarów, dla których oszacowaliśmy ryzyko istotnego zniekształcenia jako wysokie,
- znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia,
- naszych znaczących osądów odnoszących się do obszarów sprawozdania finansowego wymagających znaczących osądów Zarządu Spółki,
- zdarzeń oraz transakcji, które miały znaczący wpływ na nasze badanie.

Kluczowe sprawy badania zostały przez nas zaadresowane w kontekście badania rocznego sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu o nim opinii i nie wydajemy osobnej opinii na ich temat.

### Kluczowa sprawa: Wycena pakietów wierzytelności

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku wartość inwestycji w pakiety wierzytelności wyniosła łącznie 46.549 tys. złotych, co stanowi 80 % skonsolidowanej sumy bilansowej.</p> <p>Grupa ujmuje pakiety wierzytelności zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawnienia i sposobu prezentacji instrumentów finansowych i klasyfikuje je jako aktywa dostępne do sprzedaży wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.</p> <p>Ustalenie wartości godziwej portfela wierzytelności oparte jest na szeregu założeń i szacunków, a w szczególności w zakresie wartości przyszłych przepływów pieniężnych oraz kalkulacji stopy dyskonta. Na prognozowane przepływy pieniężne składają się głównie wartości wpływów z tytułu zdyskontowanych oczekiwanych strumieni pieniężnych, w kwocie różnicy pomiędzy przyszłymi prognozowanymi wpływami z tytułu ściągniętych</p>	<p>Reagując na zidentyfikowane ryzyko przeprowadziliśmy szereg procedur. Poniżej opisaliśmy procedury kluczowe dla osiągnięcia naszych celów badania.</p> <p>Przeanalizowaliśmy i oceniliśmy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>zasady rachunkowości przyjęte i stosowane w Grupie w zakresie wyceny inwestycji w pakiety wierzytelności,</li> <li>przyjętą i zastosowaną przez Grupę metodologię na potrzeby oszacowania wartości portfeli wierzytelności, w zakresie jej zgodności z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej i powszechnie stosowanymi metodologiami wycen,</li> <li>racjonalność przyjętych kluczowych założeń w zakresie oszacowania zdyskontowanych oczekiwanych strumieni pieniężnych przez Grupę</li> </ul>



<p>wierzytelności, a prognozowanymi kosztami ich dochodzenia - windykacji.</p> <p>Uznaliśmy, że racjonalność przyjętych w tym zakresie założeń obarczona jest znaczącym ryzykiem z uwagi na dużą niepewność związaną z zakładaną skutecznością działań windykacyjnych oraz szacowanymi kosztami ich windykacji.</p> <p>Ujawnienia dotyczące inwestycji w portfel wierzytelności zawarte są w nocie 4 dodatkowych informacji i objaśnień.</p>	<p>z posiadanych portfeli wierzytelności między innymi przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ analizę i ocenę strategii windykacyjnej Grupy,</li> <li>✓ omówienie z Zarządem Jednostki Dominującej kluczowych założeń koncepcyjnych do wyliczenia wartości godziwych oraz innych szacunków,</li> <li>✓ przeprowadzenie wywiadów z pracownikami odpowiedzialnymi za kluczowe procesy biznesowe w Grupie, w szczególności za strategię egzekucyjną, strategię czynności sądowych, strategię czynności ugodowych oraz obszar analiz i ryzyka,</li> <li>✓ sprawdzenie stopnia realizacji historycznie przyjmowanych założeń w stosunku do danych rzeczywistych,</li> <li>✓ analizę i ocenę prawidłowości przyjętych stóp dyskontowych,</li> <li>✓ analizę i ocenę racjonalności przyjętych okresów i wielkości odzysków,</li> <li>✓ analizę i ocenę racjonalności zmian w zakresie oczekiwanych terminów realizowanych odzysków.</li> <li>• adekwatność i wystarczalność ujawnień w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</li> </ul>
--	--

Z wyjątkiem sprawy opisanej w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem” oraz sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności” ustaliliśmy, że nie występują inne kluczowe sprawy badania do przedstawienia w naszym sprawozdaniu.

#### Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które prezentuje jasny i rzetelny obraz zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji, jego zgodność z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki Dominującej.

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności. Przy wyborze zasad i polityk rachunkowości Grupy oraz sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd Jednostki Dominującej jest również odpowiedzialny za przyjęcie założenia, że Grupa będzie kontynuowała, w dającej się przewidzieć przyszłości, działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, chyba że Zarząd Jednostki Dominującej zamierza dokonać

likwidacji albo zaniechać prowadzenia działalności lub gdy nie ma innej realnej możliwości jej kontynuowania.

Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyższymi wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje



gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeprowadzając badanie, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania:

- stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm oraz
- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa lub innych nieprawidłowości jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej znaczącej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki Dominującej założenia kontynuacji działalności przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, oraz na podstawie zebranych dowodów badania, oceniamy czy istnieje istotna niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić znaczące wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Gdy ocenimy, iż istotna niepewność istnieje, jesteśmy zobowiązani w naszym sprawozdaniu z badania albo zwrócić uwagę na ujawnienia w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczące tej niepewności, albo zmodyfikować naszą opinię o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli ujawnienia te nie są adekwatne. Nasza ocena jest oparta na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania z badania. Jednakże w przyszłości mogą wystąpić zdarzenia lub warunki, które mogą spowodować, iż Grupa nie będzie kontynuowała działalności,
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację,

- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie informacji finansowych jednostek i przedsięwzięć wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki Dominującej Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji obecnie lub w przyszłości.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy także zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej. Opinię w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

#### **Inne informacje dołączone do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Inne informacje to informacje finansowe i niefinansowe inne niż roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego o którym mowa w art. 49 ust 2a ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej za 2021\_final”. za 2021 rok, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 04.08.2023 r.

Nasza opinia o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w sekcji „*Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*”, nie wyrażamy żadnej formy zapewnienia o tych innych informacjach. Ponadto zakres naszych prac oraz charakter naszego zapewnienia są wyłącznie takie jak opisujemy.

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej*

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie innych informacji zgodnie z przepisami prawa. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki



Dominującej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności Grupy oraz inne informacje były zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności Grupy uwzględnia przepisy ustawy o rachunkowości, a także czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Grupy. Przeanalizowaliśmy, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Grupie i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

#### *Opinia na temat sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej*

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy zakończony 31.12.2021 r.:

- uwzględnia przepisy i informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości,
- informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

#### *Opinia o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi

zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

#### *Kwestie, o których jesteśmy zobowiązani poinformować w przypadku ich wystąpienia*

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, iż do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania:

- roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2020 rok i 2021 rok nie zostało zatwierdzone przez organ zatwierdzający jednostki dominującej w terminie nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z art. 63 c ust. 4 ustawy o rachunkowości.

- Zarząd Jednostki Dominującej nie dopełnił, określonego w art. 69 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia we właściwym rejestrze sądowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 rok i 2021 rok,

- Akcjonariusze Jednostki Dominującej nie dopełnili wynikającego z art. 395 §1 Kodeksu spółek handlowych, obowiązku odbycia zwyczajnego walnego zgromadzenia w terminie sześciu miesięcy po upływie roku obrotowego zakończonego odpowiednio 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku.

#### *Informacje o niewypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa, statutu*

Wykazana w skonsolidowanym bilansie na dzień 31.12.2020 r. skumulowana strata w kwocie 86.041 tys. zł przekroczyła sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego na ten dzień. W zaistniałych okolicznościach, zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Jednostki Dominującej jest zobligowany do zwołania Walnego Zgromadzenia celem podjęcia uchwały odnośnie dalszego istnienia Jednostki Dominującej. Do dnia wydania sprawozdania z badania biegłego rewidenta uchwała nie została podjęta.

Wykazana w skonsolidowanym bilansie na dzień 31.12.2021 r. skumulowana strata w kwocie 92.326 tys. zł przekroczyła sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego na ten dzień. W zaistniałych okolicznościach, zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych, Zarząd Jednostki Dominującej jest zobligowany do zwołania Walnego Zgromadzenia celem podjęcia uchwały odnośnie dalszego istnienia Jednostki Dominującej. Do dnia wydania sprawozdania z badania biegłego rewidenta uchwała nie została podjęta.

#### **Inne informacje**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej, w strukturach logicznych i formie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Prawidłowe i pełne odczytanie danych i informacji zawartych w tym sprawozdaniu finansowym, wymaga użycia odpowiedniego narzędzia informatycznego, które odczytuje te dane i informacje





w oparciu o odpowiednie schematy i definicje określone  
w tym Biuletynie.

Marcin Murawski  
Biegły rewident nr 13517  
kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa  
Warszawa, dnia 04.08.2023 r.

