

Kraków 04.08.2023 roku

STANOWISKO ZARZĄDU

Kancelarii Medius S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Krakowie

odnoszące się do projektu sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Kancelarii Medius S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy 2021, sformułowanego przez audytora w projekcie opinii z badania z zastrzeżeniem.

*

Zarząd Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji („Zarząd”) przyjmując zastrzeżenie audytora wyraża następujące stanowisko nt. Sprawozdania z badania („Sprawozdanie”) przekazanego Zarządowi wraz z opinią z zastrzeżeniem („Opinia”) w dniu 04.08.2023 roku przez firmę audytorską PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. („Audytor” lub „PKF”) o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Medius („Grupa Kapitałowa”) za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

1. Zarząd, wobec opisywanego we wcześniejszych raportach bieżących stanu prowadzenia w Jednostce Dominującej procesów księgowych i sprawozdawczych (brak ciągłości oraz udokumentowanych podstaw niektórych księgowi) oraz ze względu na dodatkową, potencjalnie istotną czasochłonność tego procesu, stwierdza niemożność sporządzenia w całkowitej poprawności:
 - a) Skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. prezentowanych w badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz danych prezentowanych w nocie nr 23 informacji dodatkowej do tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z tą dodatkową uwagą, iż w opinii Zarządu najistotniejszą informacją związaną ze stanem rachunku przepływów Grupy jest brak zagrożenia dla utrzymania płynności zarówno spółek zależnych jak i Spółki dominującej, a także brak zagrożenia dla możliwości kontynuacji prowadzonego postępowania restrukturyzacyjnego,
 - b) 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 skonsolidowanego podatku dochodowego za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r., z tą dodatkową uwagą że ze względu na wynik finansowy w postaci istotnej straty Spółki dominującej, nie powstał obowiązek zapłaty podatku dochodowego w Spółce Dominującej i w jednostkach zależnych
 - c) kalkulacji skonsolidowanego odroczonego podatku dochodowego według stanu na 31 grudnia 2021, z tą dodatkową uwagą, że Jednostka Dominująca nie stosuje mechanizmu naliczania odroczonego podatku dochodowego, a skala naliczeń w jednostkach zależnych jest poniżej poziomu istotności dla wyniku Grupy Kapitałowej, więc nie wpływa to na sytuację Grupy lub zasadniczą prawidłowość przedstawianych danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
2. W zakresie wyceny portfela wierzytelności jednostki powiązanej Medius Office Collection s.r.o. z Czech, Zarząd potwierdza iż ze względu na specyfikę pochodzenia portfela (spółka udziałowa

pożyczek, nie nabywała portfeli), wiarytelności tej jednostki powiązanej na datę bilansową 31 grudnia 2021 nie są wycenione do wartości godziwej, co w opinii Zarządu nie wpływa na znaczne zniekształcenie danych bilansowych dla całej Grupy Kapitałowej.

3. Zarząd KME, ze względu na wspomniane wyżej problemy z odtworzeniem dokumentacji historycznie prowadzonych procesów księgowo-sprawozdawczych przez poprzednie Zarządu, nie był w stanie ustalić poprawności wartości godziwej aktywów i zobowiązań na dzień nabycia tj. 7 grudnia 2017 roku jednostki powiązanej Medius Office Collection s.r.o. z Czech. Nowy Zarząd Jednostki Dominującej ujął nabycie jednostki zależnej na podstawie dostępnych danych historycznych i nie był w stanie ustalić poprawności wykonanych korekt kapitałowych.
4. Z analogicznych do wspomnianych wyżej względów, Zarząd Jednostki Dominującej nie był w stanie ustalić kursów historycznych dla przeliczenia poszczególnych pozycji kapitałów własnych dla jednostek zagranicznych, w związku z czym dokonał wyceny wartości tych kapitałów własnych przy zastosowaniu kursu średniego NBP na dany dzień bilansowy. W opinii Zarządu takie przeliczenie nie wpływa na znaczne zniekształcenie danych bilansowych dla całej Grupy Kapitałowej.

Z poważaniem

Maksym Wójcik – Prezes Zarządu