

Kraków 02 marca 2023 roku

STANOWISKO ZARZĄDU

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

odnoszące się do sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Kancelarii Medius S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy 2020, sformułowanego przez audytora w opinii z badania z zastrzeżeniem.

*

Zarząd Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji („Zarząd”) wyraża następujące stanowisko nt. Sprawozdania z badania („Sprawozdanie”) przekazanego Zarządowi wraz z opinią z zastrzeżeniem („Opinia”) w dniu 02 marca 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 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Zarząd, wobec opisywanego we wcześniejszych raportach bieżących stanu prowadzenia w Grupie Kapitałowej procesów księgowych i sprawozdawczych (brak ciągłości oraz udokumentowanych podstaw niektórych księgowani), stwierdza niemożność przekształcenia retrospektywnie danych finansowych w rachunku zysków i strat i bilansie według stanu na dzień 1 stycznia 2019 roku. Przeprowadzenie kompletnych procedur związanych z ustaleniem wpływu wszystkich korekt, jakie powinny zostać wprowadzone retrospektywnie dla danych porównawczych bilansu oraz rachunku zysków i strat dla okresu porównawczego od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku, oraz ustalenie ich wpływu na poszczególne pozycje wykazane w rachunku przepływów pieniężnych na dzień 31 grudnia 2019 roku, wiązałoby się z niewspółmiernymi kosztami jakie trzeba by było ponieść, aby dokonać pełnej korekty w porównaniu do korzyści, jakie by z tego wynikały.

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 udzielała pożyczek, nie nabywała portfeli), wierzytelności tej jednostki powiązanej na datę bilansową 31 grudnia 2020 nie są wycenione do wartości godziwej, co w opinii Zarządu nie wpływa na znaczne zniekształcenie danych bilansowych dla całej Grupy Kapitałowej.

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.

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.

Dodatkowo, Audytor w Sprawozdaniu zwrócił uwagę na znaczącą niepewność dotycząca kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej, jak opisano w punkcie 9. *Założenia kontynuacji działalności* skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W opinii Zarządu, niepewności te zostały znacząco ograniczone poprzez działania związane z przygotowaniem wstępnych propozycji układowych pozytywnie zaopiniowanych przez Radę Wierzyteli w dniu 07 grudnia 2022r. oraz inne działania podjęte przez Grupę Kapitałową w celu zmniejszenia ryzyka zagrożenia kontynuacji działalności, które opisano szerzej w punkcie 9. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Kancelaria Medius S.A. za rok obrotowy 2020.

Z poważaniem

Maksym Wójcik – Prezes Zarządu