



---

*Joanna Zdanowska Assets & Funds Audit sp. k.  
23-204 Kraśnik, ul. A. Mickiewicza 10/15*

*Firma audytorska wpisana na listę PANA pod nr 3844*

---

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GRUPY KAPITAŁOWEJ KANCELARIA MEDIUS S.A.  
w restrukturyzacji**

za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

---

*Kraśnik, dnia 31 stycznia 2024 roku*

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ KANCELARIA MEDIUS S.A. W RESTRUKTURYZACJI**

**sporządzonego za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku  
dla Walnego Zgromadzenia, Zarządu oraz Rady Nadzorczej  
KANCELARIA MEDIUS S.A. W RESTRUKTURYZACJI z siedzibą w Krakowie**

**Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego**

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego rocznego 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 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, na które składają się:

- Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 48.864 tys. PLN
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujący stratę netto w wysokości 4.480 tys. PLN
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.757 tys. PLN
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.690 tys. PLN
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego, o nazwie („KANCELARIA MEDIUS SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI”), opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 31 stycznia 2024 roku, zwane dalej „roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.

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 skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 stycznia 2022 r., skonsolidowanego wyniku finansowego oraz skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z ustawą o rachunkowości (zwana dalej „Ustawa o rachunkowości”, Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 676), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji”,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz wpływającymi na jego treść postanowieniami umowy Jednostki Dominującej.

### **Podstawa opinii z zastrzeżeniem**

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania nie przedstawiono nam informacji i danych umożliwiających uzgodnienie i potwierdzenie:

- a. poprawności kalkulacji skonsolidowanego podatku dochodowego od osób prawnych, prezentowanego za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31.12.2022 r.;
- b. kalkulacji skonsolidowanego odroczonego podatku dochodowego według stanu na 31.12.2022 r.

Badanie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanymi dalej „Krajowymi Standardami Badania” oraz ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1015 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, mających zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 31.12.2022 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 nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach. Wypełniliśmy także 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 33 dodatkowych informacji i objaśnień 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 11 maja 2020 r. złożył wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2309, z późn. zm.) 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. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieście w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowo-Restrukturyzacyjnych z dnia 29 maja 2020 r., otwarte zostało wobec Jednostki Dominującej postępowanie układowe. Przyjęcie przez Zarząd Jednostki Dominującej kontynuacji działalności przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za 2022 r. zostało oparte na prognozach uzyskania przez Jednostkę Dominującą oczekiwanych odzysków z portfeli wierzytelności i zatwierdzeniu układu. Zarząd Jednostki Dominującej dokonał za pomocą niezależnego eksperta wyceny pakietu wierzytelności do wartości godziwej celem wypracowania wiarygodnego modelu przyszłych przepływów. Jednostka Dominująca przedstawiła wierzycielom propozycje układowe, które zostały wstępnie zaakceptowane przez Radę Wierzycieli uchwałą z 07.12.2022 r. oraz złożyła propozycje układowe do sądu. 5 czerwca 2023 roku Jednostka Dominująca podpisała Umowę restrukturyzacyjną z głównymi wierzycielami poza układowymi. 7 czerwca 2023 r. Zarząd Jednostki Dominującej podjął uchwałę w sprawie przyjęcia propozycji układowych w postępowaniu restrukturyzacyjnych Jednostki Dominującej oraz skierował te propozycje do Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieście w Krakowie, Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych, przed którym toczy się postępowanie o sygn. akt: VIII GRu 16/20. 7.09.2023 r. Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej podjęło uchwałę postanawiając o dalszym istnieniu Jednostki Dominującej.

Powyższe, wraz z innymi zdarzeniami i warunkami opisanymi we wprowadzeniu do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji, wskazują, 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.

### Objaśnienia ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę nr 16) 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 ujawniania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych z 12 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 277). Zobowiązania finansowe wycenione są w kwocie wymaganej zapłaty, w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na 31 grudnia 2022 r. 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 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Są one wyznaczone spośród:

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

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

Kluczowa sprawa: wycena pakietów wierzytelności	
Opis kluczowych spraw	Jak odniesiono się do tej sprawy podczas badania
<p>Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. wartość inwestycji w pakiety wierzytelności wyniosła łącznie 36 554 tys. zł, co stanowi 74,8 % sumy bilansowej.</p> <p>Grupa ujmuje pakiety wierzytelności zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych i klasyfikuje je jako aktywa dostępne do sprzedaży wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.</p> <p>Ustalanie wartości godziwej portfela wierzytelności oparte jest na szeregu założeń i szacunków, a w szczególności w zakresie wartości przyszłych przepływów pieniężnych oraz kalkulacji stopy</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</li></ul>

<p>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 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 12 dodatkowych informacji i objaśnień.</p>	<p>stosowanymi metodologiami wycen,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• racjonalność przyjętych kluczowych założeń w zakresie oszacowania zdyskontowanych oczekiwanych strumieni pieniężnych przez Grupę z posiadanych portfeli wierzytelności między innymi przez:<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 egzekucyjne, 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 o ocenę prawidłowości przyjętych okresów i wielkości odzysków,</li><li>✓ analizę i ocenę racjonalności zmian z zakresie oczekiwanych terminów realizowanych odzysków,</li></ul></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 i 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 powyżej 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 odpowiedności 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 przedsiębiorstw wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie rocznego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej informacje związane z badaniem, w szczególności 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.



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

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności Grupy**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej KANCELARIA MEDIUS S.A. w restrukturyzacji za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego o którym mowa w art. 49 ust. 2a ustawy o rachunkowości, dalej sprawozdanie z działalności Grupy.

Sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie zarządu z działalności grupy kapitałowej w 2022\_31012024”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 31 stycznia 2024 roku.

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

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności Grupy było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności Grupy. W związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności Grupy, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności Grupy, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Czytając sprawozdanie z działalności rozważamy, 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 grudnia 2022 roku:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczamy, że 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 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2554, z późn. zm.).

Ponadto stwierdzamy, iż 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 sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej za 2022 rok oraz roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2022 rok nie zostało zatwierdzone przez organ zatwierdzający w terminie nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- Zarząd Jednostki Dominującej nie dopełnił określonego w art. 69 ustawy o rachunkowości obowiązku złożenia we właściwym rejestrze sądowym sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej za 2022 rok oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej 2022 rok.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest:

### **Agnieszka Hajduk, nr w rejestrze 11369**

działający w imieniu

**„Joanna Zdanowska Assets & Funds Audit spółka komandytowa”**

ul. Mickiewicza 10/15, 23-204 Kraśnik,

wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3844,

w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

*(podpis kluczowego biegłego rewidenta)*

Kraśnik, dnia 31 stycznia 2024 roku