

Warszawa, dnia 03 czerwca 2025 roku

- I. **Michael / Ström Dom Maklerski S.A.** z siedzibą w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 100, 00-807 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000712428, posiadającą nr NIP 525-247-22-15 oraz nr REGON 142261319, o kapitale zakładowym w wysokości 1.296.470,57 PLN (w pełni opłaconym), zwana dalej „**Firmą Inwestycyjną**”,

oraz
- II. **Grupa Corpus Iuris S.A.** z siedzibą w Warszawie przy ul. Józefa Bema 83, 01-233 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000442287, posiadająca nr NIP: 5272687545 oraz nr REGON: 146416300, o kapitale zakładowym w wysokości 100.000,00 PLN (w pełni opłaconym), zwana dalej "**Emitentem**",

zwane dalej łącznie „**Stronami**”

WYTYCZNE DLA EMITENTA ODNOŚNIE SKONSOLIDOWANEJ INFORMACJI FINANSOWEJ

(Wszelkie zwroty i wyrażenia zapisane w niniejszym dokumencie z wielkiej litery mają znaczenie nadane im w Umowie o Organizację Programu Emisji Obligacji z dnia 02 czerwca 2025 roku zawartej pomiędzy Stronami, zwanej „Umową”)

W wykonaniu pkt 4.11 Umowy niniejszym Strony wypracowały poniższe **wytyczne dla Emitenta odnośnie skonsolidowanej informacji finansowej** celem jej przygotowania i wykorzystania w materiałach oraz dokumentacji (typu prezentacje inwestorskie, załączniki do Propozycji Nabycia / Memorandum Informacyjne, raportowanie na stronie internetowej Emitenta i po ewentualnym wprowadzeniu Obligacji do obrotu itp.) przygotowywanych dla celów Programu Emisji Obligacji:

1. z uwagi na fakt, że Emitent historycznie i aktualnie nie podlega ustawowemu obowiązkowi konsolidacji (korzysta ze zwolnienia wskazanego w art. 56 ust. 1 ustawy o rachunkowości) Emitent przygotowuje swoją „**skonsolidowaną informację finansową**” celem zaprezentowania zarządczych danych skonsolidowanych dla **Grupa Kapitałowa**

Grupa Corpus Iuris S.A. w sposób możliwie porównywalny ze standardem rynkowym stosowanym dla branży, w której działa Emitent,

2. skonsolidowana informacja finansowa sporządzana będzie za okresy roczne oraz może być także sporządzana za okresy półroczne lub kwartalnie (w szczególności, ale nie wyłącznie, jeżeli zajdzie taka potrzeba wynikająca np. z regulacji ASO Catalyst lub inna potrzeba biznesowa, celem prezentacji inwestorom),
3. kluczowe zasady sporządzania na bazie informacji zarządczych skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej są jednolite z zasadami i metodologią zastosowaną w latach poprzednich i obejmują:
 - a. skonsolidowana informacja finansowa obejmuje bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych etc., informację dodatkową dla Grupa Kapitałowa Grupa Corpus Iuris S.A., w której skład wchodzi Grupa Corpus Iuris S.A. jako jednostka dominująca oraz następujące jednostki zależne / współzależne wszystkich szczebli (skład **Grupy Kapitałowej Grupa Corpus Iuris S.A.**):
 - i. BSV Sp. z o.o.,
 - ii. Kancelaria Corpus Iuris Sp. z o.o.,
 - iii. Corpus Iuris Niestandaryzowany Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności,
 - iv. Corpus Iuris Nieruchomości Sp. z o.o.,
 - v. i/lub inne podmioty według stanu na dany okres; dane skonsolidowane obejmują w szczególności wszystkie inne fundusze inwestycyjne, które zostaną uznane za jednostki zależne (i współzależnej) wszystkich szczebli.
 - b. dane finansowe funduszy inwestycyjnych konsoliduje się analogicznie jakby to były spółki kapitałowe,
 - c. w możliwie szerokim zakresie stosuje się ogólne zasady konsolidacji i wyłączeń konsolidacyjnych (jak wskazano w art. 59 i art. 60 ustawy o rachunkowości), w tym:
 - i. skonsolidowany rachunek zysków i strat liczony jako suma rachunków zysków i strat podmiotów objętych konsolidacją, z uwzględnieniem ewentualnych wyłączeń konsolidacyjnych transakcji pomiędzy podmiotami (np. wzajemnych obrotów, niezrealizowanego wyniku na transakcjach wzajemnych),
 - ii. skonsolidowany bilans liczony jako suma poszczególnych pozycji bilansów podmiotów, z uwzględnieniem korekt konsolidacyjnych

dotyczących wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, a także zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych pomiędzy tymi podmiotami, które zostały zawarte w wartości aktywów podlegających zsumowaniu,

iii. w szczególności objęte konsolidacją metodą pełną będą fundusze inwestycyjne zamknięte w których Grupa posiada większość certyfikatów.

4. współpraca z niezależnym biegłym rewidentem:

a. roczna skonsolidowana informacja finansowa będzie poddawana:

i. badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta dla roku kończącego się 31 grudnia 2024,

ii. badaniu lub przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta dla roku kończącego się 31 grudnia 2025 i w latach kolejnych,

a sprawozdania i raporty biegłego przeznaczone będą do używania publicznie i bez ograniczeń m.in. dla celów związanych z Programem Emisji Obligacji lub potrzeb ujawniania danych wynikających z GPW Catalyst.

b. półroczna lub kwartalna skonsolidowana informacja finansowa będzie poddawana przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta jeżeli zajdzie taka potrzeba (w szczególności, ale nie wyłącznie, wynikająca np. z regulacji ASO Catalyst lub biznesowa celem prezentacji inwestorom), a raport biegłego przeznaczony będzie do używania publicznie i bez ograniczeń m.in. dla celów związanych z Programem Emisji Obligacji lub potrzeb ujawniania danych wynikających z GPW Catalyst,

c. jednostkowe roczne sprawozdania finansowe podmiotów wchodzących w skład Grupa Kapitałowa Grupa Corpus Iuris S.A. (jak opisano w niniejszym dokumencie) mogą podlegać badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta i wtedy sprawozdanie biegłego przeznaczone będzie do używania publicznie i bez ograniczeń m.in. dla celów związanych z Programem Emisji Obligacji lub potrzeb ujawniania danych wynikających z GPW Catalyst.

Firma Inwestycyjna:

Emitent:
