

**SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY
SKONSOLIDOWANY
RAPORT OKRESOWY ZA Q3 2023 GRUPY
KAPITAŁOWEJ KANCELARIA MEDIUS S. A. w
restrukturyzacji**



Spis treści

I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	4
1. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2023 roku	4
2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)	5
3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres 3 miesięcy od	6
01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)	6
4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)	7
I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	9
1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2023 roku	9
2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)	10
3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 3 miesięcy 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)	11
4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 30 września 2023 roku	12
II. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
1. Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej	14
2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości; Podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego	15
3. Pakiety wierzytelności	22
4. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki w okresie raportowania wraz z najistotniejszymi zdarzeniami ich dotyczącymi	22
5. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale	23
6. Zdarzenia po dniu bilansowym, nieuwjęte w sprawozdaniu, a mogące w znaczny sposób wpłynąć na przyszłe wyniki	24
7. Informacje na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem Emitent podjął w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, w szczególności poprzez działania nastawione na wprowadzanie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	24
8. Stanowisko Zarządu odnośnie zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym	25
9. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym	25
10. Wybrane dodatkowe dane finansowe dotyczące grupy kapitałowej, w tym wszystkich jednostek zależnych Spółki nieobjętych konsolidacją	25
A. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej MOC sporządzone na dzień 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych) ..	26
B. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat MOC sporządzone za okres od 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)	27
C. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych MOC sporządzone za okres od 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)	28
D. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym MOC sporządzone na dzień 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)	28

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**



I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)

AKTYWA	30.09.2023	30.09.2022
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 697	7 634
Należności	505	117
Wierzytelności nabyte	37 518	45 123
Pożyczki udzielone	23	24
Investycje w jednostkach powiązanych	2 748	7 133
Rzeczowe aktywa trwałe	101	161
Pozostałe aktywa niematerialne	91	184
Wartość firmy	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	45	102
Pozostałe aktywa	185	165
Aktywa ogółem	53 913	60 643
PASYWA	30.09.2023	30.09.2022
Dłużne papiery wartościowe	70 480	70 592
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45	293
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	54	49
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	8
Pozostałe zobowiązania	33 252	33 615
Zobowiązania	103 836	104 556
Rozliczenia międzyokresowe	-	3 083
Kapitał podstawowy	7 306	7 306
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	4 340	4 340
Akcje własne	- 37	- 37
Pozostałe kapitały rezerwowe i zyski zatrzymane	- 61 532	- 58 605
Kapitał własny ogółem	- 49 923	- 46 996
Pasywa ogółem	53 913	60 643



2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 lipca do 30 września 2023 roku
(w tysiącach złotych)

	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	2 907	2 817	9 078	8 383
Pozostałe przychody operacyjne	7	-	23	162
Przychody z działalności operacyjnej	2 914	2 817	9 101	8 545
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	1 215	1 134	3 411	3 458
Amortyzacja	40	45	123	172
Usługi obce	681	762	1 983	2 004
Podatki i opłaty	672	720	1 933	2 375
Pozostałe koszty operacyjne	310	414	941	1 402
Koszty działalności operacyjnej	2 918	3 075	8 391	9 411
Zysk na działalności operacyjnej	- 4	- 258	710	- 866
Przychody finansowe	493	242	11 308	6 282
Koszty finansowe	701	754	7 554	4 243
Zysk przed opodatkowaniem	- 211	- 769	4 464	1 172
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk netto	-211	-769	4 464	1 172



3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres 3 miesięcy od 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)

	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
Zysk brutto za okres	- 211,38	- 769,00	4 464,46	1 172,00
Amortyzacja	39,63	45,00	123,36	172,00
Straty z tytułu różnic finansowych	- 124,00	-	- 2 606,00	-
Odsetki i udziały w zyskach	-	-	-	-
Wynik na działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Zmiana stanu inwestycji w pakiety wierzytelności	-	- 2 361,00	-	- 8 966,00
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Zmiana stanu należności	- 42,00	- 347,00	102,00	- 8 293,00
Zmiana stanu rezerw	- 199,00	54,00	- 649,00	206,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5,00	- 5,00	9,00	- 15,00
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	200,00	- 160,00	- 364,00	- 5 058,00
Inne korekty z działalności operacyjnej	2 789,27	- 331,00	10 812,80	- 7 319,00
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 457,52	1 444,00	11 892,62	6 035,00
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
Wpływy z tytułu sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	162,00
Wpływy z aktywów finansowych	87,05	-	331,73	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	143,00	-	391,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	-	-	-	-
Wydatki na aktywa finansowe	-	-	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	- 28,12	-	- 30,75	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	58,93	143,00	300,98	554,00
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
Wpływy z emisji akcji własnych	-	-	-	-
Wpływy z emisji obligacji	-	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych	-	-	-	-
Inne wpływy finansowe	2 824,02	2 980,00	9 134,60	10 075,00
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	- 463,56	-
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
Spląty kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	1 641,00	-	4 635,00	-
Płatności z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	-	741,00	1 640,00	2 564,00
Inne wydatki finansowe	3 760,29	3 376,00	9 033,12	13 008,00
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	- 2 577,26	- 1 136,00	- 6 637,09	- 5 497,00
Przepływy pieniężne netto	- 60,81	451,00	5 556,51	1 091,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-	-	-	-
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu (kasa / bank)	-	7 184,00	-	6 543,00
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na początek okresu	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	12 757,45	7 184,00	7 140,99	6 543,00
Środki pieniężne na koniec okresu (kasa / bank)	12 697,00	7 634,00	12 697,00	7 634,00
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na koniec okresu	-	-	-	-
Środki pieniężne na koniec okresu	12 696,63	7 634,00	12 697,50	7 634,00



4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 30 września 2023 roku
(w tysiącach złotych)

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Inne skumulowane całkowite dochody	Akcje własne	Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	Kapitały ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023	7 306	4 340	- 14	- 37	- 64 946	- 53 351
Podatek odroczony	-	-	-	-	-	-
Zmiana wyniku finansowego lat ubiegłych	-	-	14	-	-	14
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	4 464	4 464
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	1 050	- 1 050
Kapitał własny na dzień 30 września 2023	7 306	4 340	-	- 37	- 61 532	- 49 923
	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Inne skumulowane całkowite dochody	Akcje własne	Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	Kapitały ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022	7 306	4 340	-	- 37	- 56 769	- 45 160
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	1 912	- 1 912
Podatek odroczony	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	1 364	- 1 364
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	1 440	1 441
Kapitał własny na dzień 30 września 2022	7 306	4 340	-	- 37	- 58 605	- 46 996

**SKRÓCONE SRÓDROCZNE
JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ**



I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)

AKTYWA	30.09.2023	30.09.2022
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 521	5 373
Należności	829	488
Wierzytelności nabyte	25 430	31 942
Pożyczki udzielone	-	-
Inwestycje w jednostkach powiązanych	2 747	7 132
Rzeczowe aktywa trwałe	57	96
Pozostałe aktywa niematerialne	45	103
Wartość firmy	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Pozostałe aktywa	5	4
Aktywa ogółem	39 634	45 138
PASYWA	30.09.2023	30.09.2022
Dłużne papiery wartościowe	70 166	70 592
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	182	512
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Pozostałe zobowiązania	33 264	33 084
Zobowiązania	103 612	104 188
Rozliczenia międzyokresowe	-	3 083
Kapitał akcyjny	7 306	7 306
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	4 340	4 340
Akcje własne	- 37	- 37
Pozostałe kapitały rezerwowe i zyski zatrzymane	- 75 587	- 73 742
Kapitał własny ogółem	- 63 978	- 62 133
Pasywa ogółem	39 634	45 138



2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)

	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	2 648,00	2 276,00	7 889,00	7 161,00
Pozostałe przychody operacyjne	7,00	-	9,00	162,00
Przychody z działalności operacyjnej	2 655,00	2 276,00	7 898,00	7 323,00
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	745,00	688,00	2 051,00	2 159,00
Amortyzacja	21,00	22,00	67,00	102,00
Usługi obce	907,00	902,00	2 326,00	2 787,00
Podatki i opłaty	622,00	655,00	1 753,00	2 190,00
Pozostałe koszty operacyjne	68,00	34,00	138,00	198,00
Koszty działalności operacyjnej	2 363,00	2 301,00	6 335,00	7 436,00
Zysk na działalności operacyjnej	292,00	- 25,00	1 563,00	- 113,00
Przychody finansowe	252,00	18,00	10 433,00	5 486,00
Koszty finansowe	700,00	751,00	7 551,00	4 230,00
Zysk przed opodatkowaniem	- 156,00	- 758,00	4 445,00	1 143,00
Podatek dochodowy				
Zysk netto	- 156,00	- 758,00	4 445,00	1 143,00
Przypadający na Akcjonariuszy jednostki dominującej	- 156,00	- 758,00	4 445,00	1 143,00



3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 3 miesięcy 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)

	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
Zysk brutto za okres	- 156	- 758	4 445	1 143
Amortyzacja	21	22	67	102
Straty z tytułu różnic finansowych	- 124	-	2 606	-
Odsetki i udziały w zyskach	-	-	-	-
Wynik na działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Zmiana stanu inwestycji w pakiety wierzytelności	-	- 2 361	-	- 8 966
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Zmiana stanu należności	- 42	- 347	- 117	- 8 293
Zmiana stanu rezerw	- 199	54	649	206
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5	5	9	15
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	200	- 160	- 373	- 5 058
Inne korekty z działalności operacyjnej	2 784	- 182	11 069	- 7 372
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 489	1 581	11 845	5 883
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
Wpływy z tytułu sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	162
Wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	-	-	-	-
Wydatki na aktywa finansowe	-	-	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	-	-	162
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
Wpływy z emisji akcji własnych	-	-	-	-
Wpływy z emisji obligacji	-	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych	-	-	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
Splaty kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	1 641	-	4 635	-
Płatności z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	700	741	1 642	2 564
Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	- 2 341	- 741	- 6 277	- 2 564
Przepływy pieniężne netto	148	840	5 568	3 481
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-	-	-	-
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu (kasa / bank)	10 373	4 533	4 953	1 892
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na początek okresu	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	10 373	4 533	4 953	1 892
Środki pieniężne na koniec okresu (kasa / bank)	10 521	5 373	10 521	5 373
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na koniec okresu	-	-	-	-
Środki pieniężne na koniec okresu	10 521	5 373	10 521	5 373



4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 30 września 2023 roku
(w tysiącach złotych)

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Inne skumulowane całkowite dochody	Akcje własne	Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	Kapitały ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023	7 306	4 340	- 14	- 37	- 79 355	- 67 760
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-
Rezerwy	-	-	-	-	-	- 650
Podatek odroczony	-	-	-	-	-	-
Zmiana wyniku finansowego lat ubiegłych	-	-	14	-	- 677	- 663
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	4 445	4 445
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 września 2023	7 306	4 340	-	- 37	- 75 587	- 63 978
	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Inne skumulowane całkowite dochody	Akcje własne	Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	Kapitały ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022	7 306	4 340	- 16	- 37	- 75 019	- 63 410
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	- 1 912	- 1 912
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-	-
Podatek odroczony	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	- 758	- 758
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 września 2022	7 306	4 340	- 16	- 37	- 77 689	- 66 080

**DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA
DO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**



II. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej

1.1. Informacje o Jednostce Dominującej

Kancelaria Medius S.A. jest Spółką dominującą w Grupie Kapitałowej Kancelaria Medius S.A. (Emitent). Głównym przedmiotem działalności Spółki jest zarządzanie pakietami wierzytelności, w tym wierzytelnościami nabytymi na własny rachunek oraz obsługa wierzytelności na zlecenie.

Dane identyfikacyjne

Nazwa: Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji
 Siedziba: ul. Babińskiego 69, 30-393 Kraków
 NIP: 679-30-70-026
 Nr KRS: 0000397680

Władze Spółki

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu, skład Zarządu jest następujący:

Maksym Wójcik Prezes Zarządu

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu, skład Rady Nadzorczej jest następujący:

Jakub Rajchman Przewodniczący Rady Nadzorczej
 Włodzimierz Bieliński Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
 Grzegorz Pilch Członek Rady Nadzorczej
 Janusza Bielawskiego Członek Rady Nadzorczej
 Tomasz Łuczyński Członek Rady Nadzorczej

Akcjonariat

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym
IPOPEMA TFI	8.452.579	57,85%
Krzysztof Moska	2.898.125	19,83%
MM-INVESTMENTS&CO sp. z o.o.	1.100.000	7,53%
Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji	30.017	0,20%
Pozostali	2.131.221	14,59%
Razem	14.611.942	100%



Zatrudnienie

Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej Kancelaria Medius S.A. na dzień 30 września 2023 roku wynosi 32 osoby. Na dzień 30 września 2023 roku Kancelaria Medius S.A. zatrudnia łącznie 18 osób na umowę o pracę, w przeliczeniu na pełne etaty.

1.2. Informacje o podmiotach należących do Grupy

W skład Grupy Kapitałowej Kancelaria Medius S.A. wchodzi Kancelaria Medius S.A. (Emitent), spółka dominująca z siedzibą w Krakowie oraz trzy spółki zależne:

Nazwa spółki	Charakter zależności	Siedziba	Udział
Medius Collection S.L.	zależny	Madryt, Hiszpania	100 %
Medius Office Collection s.r.o.	zależny	Praga, Czechy	100 %
Medius Collection Mexico SA. de C.V	zależny	Meksyk, Meksyk	99 %

Spółka Medius Collection S.L. z siedzibą w Madrycie o kapitale zakładowym 150 000 euro jest spółką w 100% zależną od Emitenta. Prowadzi działalność w formie prawnej odpowiadającej polskiej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością. Przedmiotem działalności Medius Collection S.L. jest działalność w zakresie zakupów pakietów wierzytelności na terenie Hiszpanii, a także obrotu wierzytelnościami.

Spółka Medius Office Collection s.r.o. z siedzibą w Pradze o kapitale zakładowym 34 100 000 koron czeskich jest spółką w 100% zależną od Emitenta. Prowadzi działalność w zakresie windykacji zakupionych historycznie pakietów wierzytelności na terenie Czech, a także obrotu wierzytelnościami.

Spółka Medius Collection Mexico SA. de C.V. z siedzibą w Meksyku o kapitale zakładowym 500 000 peso meksykańskich jest spółką w 99% zależną od Emitenta oraz w 1% od Spółki Medius Collection S.L. (zależnej od Emitenta). Prowadzi działalność w formie prawnej odpowiadającej polskiej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka została wpisana do publicznego rejestru handlowego w dniu 28 czerwca 2018 roku. Przedmiotem działalności Medius Collection Mexico SA. de C.V. jest działalność w zakresie nabywania i obsługi pakietów wierzytelności na terenie Meksyku, a także obrotu wierzytelnościami. Spółka dominująca z końcem 2021 roku dokonała zawieszenia działalności spółki meksykańskiej.

Czas trwania działalności Jednostki Dominującej oraz jednostek zależnych jest nieograniczony.

2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości; Podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego

Kancelaria Medius S.A. jest Jednostką Dominującą w Grupie Kapitałowej, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Na dzień 30 września 2023 roku konsolidacji podlegają Kancelaria Medius S.A. (Jednostka Dominująca) oraz Medius Collection S.L. (jednostka zależna). Jednostka dominująca posiada 100% udziałów w jednostkach zależnych, których dane finansowe podlegają konsolidacji. Pozostałe jednostki



zależne nie podlegają konsolidacji na podstawie art. 58 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w zakresie najważniejszych, dodatkowych informacji finansowych odnośnie jednostek zależnych, Grupa przedstawia dodatkowo informacje w pkt 10 raportu.

Śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30 września 2023 roku i obejmuje okres 3 miesięcy, tj. od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2022 roku do dnia 30 września 2022 roku. Sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe Jednostki Dominującej oraz jednostek zależnych, zwanych łącznie Grupą Kapitałową Kancelaria Medius S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”). Jednostką Dominującą jest Spółka Kancelaria Medius S.A. („Emitent”).

Dane porównawcze za okres od 1 lipca 2022 roku do dnia 30 września 2022 roku, zaprezentowane w jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniu na dzień publikacji niniejszego raportu nie zostały jeszcze zbadane przez audytora. Zarząd Spółki współdziałając ściśle z Radą Nadzorczą oraz audytorem prowadzącym badanie sprawozdań finansowych za lata 2020 oraz 2021, doprowadził ostatecznie w II kwartale 2023 roku do zakończenia badania Jednostkowego Sprawozdania Spółki za rok 2021 a Sprawozdanie Skonsolidowane za rok 2021 zostało opublikowane i przyjęte przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 07 września 2023 roku.

Po zakończeniu powyższych prac rozpoczęto badanie sprawozdania skonsolidowanego za rok 2022. Oznacza to, że należy się spodziewać, iż ze względu na złożoną w tym obszarze sytuację Grupy Kapitałowej i sukcesywnie eliminowane historyczne trudności w obszarze raportowania, jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe za rok 2022 zostaną wkrótce opublikowane pomimo znacznego opóźnienia.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę i zależne jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd spółki Jednostki Dominującej uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności jednostki.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w wersji skróconej zgodnie z Ustawą o Rachunkowości i przepisami podatkowymi obowiązującymi w czasie przygotowania niniejszego sprawozdania.

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), a walutami funkcjonalnymi jednostek zależnych są euro (EUR), korona czeska (CZK) i peso (MXN). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych (PLN), wszystkie wartości podane są w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej.

2.1. Oświadczenie o zgodności

Kancelaria Medius S.A. sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe są sporządzane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w Kancelaria Medius S.A. zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej, jak również jej wynik finansowy.



2.2. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Inwestycje i przychody

Ustalenie wartości bilansowej nabytych portfeli wierzytelności, a także ujęcie przychodów odsetkowych i ich aktualizacja oparte jest o szacowanie prognozowanych przepływów pieniężnych. Projekcje odzysków z portfeli wierzytelności opracowywane są z uwzględnieniem cech charakterystycznych dla danej grupy portfeli oraz danych historycznych posiadanych przez Grupę z poprzednich lat, a także strategii windykacyjnej ustalonej w Grupie na dzień wyceny.

Z uwagi na fakt, że portfele dotyczą wierzytelności już obciążonych ryzykiem kredytowym cena nabycia zakupionych portfeli wierzytelności zawiera już ewentualne straty z tytułu utraty wartości. Ponadto przy szacowaniu przepływów pieniężnych z portfeli brane są także pod uwagę przewidywane straty kredytowe.

Stawki amortyzacji

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółki w Grupie rozpoznają składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

2.3. Przyjęte zasady rachunkowości

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe wyceniane są zgodnie z UoR. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się według wartości godziwej.

Po początkowym ujęciu jednostka wycenia aktywa finansowe, w tym instrumenty pochodne będące aktywami, w wartości godziwej, nie dokonując pomniejszenia o koszty transakcji, jakie mogą być poniesione przy sprzedaży lub innym sposobie wyzbycia się aktywów.

Wszystkie aktywa finansowe, z wyjątkiem wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie pod względem utraty wartości. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zalicza się np. instrumenty finansowe o charakterze dłużnym zakupione na rynku wtórnym, które jednostka zamierza sprzedać w okresie przekraczającym jeden rok i jednocześnie przed dniem wymagalności.



Zgodnie z paragrafem 7 ustęp 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2017 roku z sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (dalej „Rozporządzenie”), pożyczki i wierzytelności nabyte nie mogą być traktowane jako należności własne. W związku z powyższym, zgodnie z paragrafem 9 Rozporządzenia, pożyczki i wierzytelności nabyte zaliczane są do aktywów dostępnych do sprzedaży. Aktywa dostępne do sprzedaży wyceniane są w bilansie według wartości godziwej.

Do kategorii należności i pożyczek zaliczane są należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, udzielone pożyczki oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Przychody odsetkowe rozpoznawane są jako przychody w momencie otrzymania.

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są środki pieniężne w kasie, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe i inne papiery wartościowe. Krajowe aktywa wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Kolejność wyceny rozchodu środków pieniężnych w walucie obcej na rachunkach walutowych i w kasach walutowych odbywa się według metody FIFO.

Aktywa niematerialne

Do wartości (aktywów) niematerialnych zaliczane są możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje (w tym na programy komputerowe), koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how, wartość firmy, koszty prac rozwojowych, zaliczki na wartości niematerialne.

Składnik wartości niematerialnych może być nabyty lub wytworzony we własnym zakresie, ale jest ujmowany tylko wtedy, gdy: jest prawdopodobne, że jednostka z Grupy osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

Początkowo składnik aktywów niematerialnych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o łączne odpisy amortyzacyjne.

Na dzień ujęcia składnika wartości niematerialnych ocenia się, czy okres użytkowania jest określony czy nieokreślony, a w przypadku gdy jest określony, ustala się metodę i stawkę amortyzacji. Planowane odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych ujmowane są jako koszt amortyzacji. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Wartość firmy nie podlega amortyzacji. W przypadku wartości firmy test utraty wartości przeprowadzany wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne, które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich przy świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą



wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości (w tym grunty, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale), maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, środki trwałe w budowie, zaliczki na środki trwałe w budowie.

Początkowo rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o łączne odpisy amortyzacyjne.

Jako środki trwałe w budowie wykazywane są zakupione środki trwałe w trakcie instalacji bądź montażu, koszty wytworzenia środków trwałych w okresie prac budowlanych, montażowych itp. Oraz koszty wytworzenia niezakończonych prac zmierzających do ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o łączne straty z tytułu utraty wartości. Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje z datą przyjęcia ich do używania. Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego, następuje z datą podjęcia decyzji przez organ zarządzający.

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są częścią ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

Cena nabycia składnika nabytego w transakcji połączenia jest ustalana jako wartość godziwa na dzień połączenia, co ma zastosowanie także w przypadku objęcia konsolidacją jednostki zależnej, gdzie cenę nabycia stanowi wartość godziwa ustalona na dzień objęcia kontroli.

Amortyzację ujmuje się przy użyciu metody liniowej.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z zysków lub strat. Wynik na zbyciu środków trwałych prezentowany jest per saldo jako zysk albo strata.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Spółkę z Grupy jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe



Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik (sprawozdanie z zysków lub strat), albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik (sprawozdanie z zysków lub strat)

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że jednostka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje rządowe ujmuje się w wyniku systematycznie, za każdy okres, w którym jednostka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Przychody z działalności operacyjnej

Przychody z działalności operacyjnej obejmują: przychody z działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Przychody z działalności podstawowej obejmują: przychody z portfeli wierzytelności pochodzących z rynku finansowego oraz zyski z portfeli wierzytelności pochodzących z rynku korporacyjnego, a także przychody ze sprzedaży usług.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują m.in. przychody odsetkowe z zainwestowanych przez Grupę środków pieniężnych oraz korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych. Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe z otrzymanego finansowania oraz koszty utworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych. Dywidendę ujmuje się w momencie nabycia przez Grupę prawa do jej otrzymania. W ramach przychodów i kosztów finansowych nie są wykazywane przychody i koszty dotyczące nabytych portfeli wierzytelności, które są prezentowane w podstawowej działalności operacyjnej.



Przychody i koszty odsetkowe ujmowane są zgodnie z zasadą memoriału w wyniku bieżącego okresu, z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej. Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są częścią ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Grupy z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Zobowiązanie na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.

Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Grupa spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Jeżeli ustalone aktywa lub utworzone rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą operacji gospodarczych, których skutek wpływa na wynik finansowy, to korespondują one również z wynikiem finansowym. Wyjątkiem są operacje ujęte bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody albo jako korekta wartości firmy.

Waluty obce

Walutą prezentacji Grupy jest złoty polski (PLN). Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.



Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

3. Pakiety wierzytelności

Kancelaria Medius S.A. w III kwartale 2023 roku nie nabyła nowych portfeli wierzytelności.

4. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki w okresie raportowania wraz z najistotniejszymi zdarzeniami ich dotyczącymi

4.1. Ład korporacyjny

Zarząd Spółki, na przestrzeni III kwartału 2023 roku kontynuował działalność zgodnie z ustanowionymi lub zaktualizowanymi procedurami w obszarze ładu korporacyjnego.

4.2. Działalność operacyjna

Zarząd Spółki, na przestrzeni III kwartału 2023 roku kontynuował działania optymalizujące, o których informował w poprzednich raportach okresowych w obszarze podstawowej działalności operacyjnej a także rozwijał kolejne aktywności tj.:

- a) Kontynuowano w obszarze call center obsługę wierzytelności hiszpańskich w ustanowionej na stałe sekcji w Madrycie,
- b) W zakresie windykacji prawnej wierzytelności hiszpańskich, po przeprowadzonym przeglądzie kluczowych parametrów procesu osiąganych w historycznie realizowanej produkcji sądowo-egzekucyjnej, wdrożono systematyczne działania monitorujące poszczególne etapy procesu egzekucji prawnej,
- c) W zakresie optymalizacji procesów windykacji prawnej wierzytelności polskich, kontynuowano wdrożony program monitoringu etapów postępowania oraz skierowano na etap egzekucji ostatnią z istotnych pod względem liczebności partię wierzytelności, które historycznie nie były przez Spółkę kierowane na etap egzekucji komorniczej.
- d) W zakresie wierzytelności polskich, Spółka na przestrzeni III kwartału 2023 roku kontynuowała współpracę z zewnętrznym dostawcą usługi windykacji terenowej względem zakwalifikowanych do tego procesu wierzytelności z portfeli własnych.

4.3. Spory sądowe, inne niż wynikające z procesów windykacyjnych w portfelach wierzytelności masowych

Zarząd Spółki informuje o następujących sporach i postępowaniach sądowych z powództwa Spółki lub jednostek Grupy Kapitałowej albo z powództwa wniesionego przeciwko Spółce:



Nr	Przedmiot sprawy	Data wniesienia	Wartość przedmiotu sporu	Sąd	Sygnatura akt sprawy	Status na 30.09.2023r.
1	Sprawa o zapłatę z powództwa Kancelarii Medius S.A. w restrukturyzacji przeciwko TNN Finance S.A.	06 sierpnia 2021r.	7.983.420,59 zł	Sąd Okręgowy w Krakowie, IX Wydział Gospodarczy	IX GNC 773/21	Na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu nakazowym zaopatrzonego w klauzulę wykonalności w dniu 18 stycznia 2023r. prowadzona była egzekucja przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Katowice Wschód w Katowicach Pana Rafała Grobelak, pod sygn. akt sprawy GKm 44/23. Dłużnik nie podejmuje korespondencji pod adresem w Sosnowcu, dokonano zajęć rachunków, brak było na nich środków, część rachunków zamknięto. Nie uzyskano żadnych informacji o posiadanym majątku dłużnika i wobec dalszych perspektyw postanowieniem z dnia 01 czerwca 2023r. Komornik umorzył postępowanie egzekucyjne.
2	Sprawa o zapłatę z powództwa Medius Office Collection sro przeciwko TNN Finance S.A.	24 czerwca 2021r.	1.542.664,80 zł	Sąd Okręgowy w Katowicach, XIV Wydział Gospodarczy	XIV GC 365/21/AL.	Na podstawie wyroku SO w Katowicach prowadzona była egzekucja przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Katowice Wschód w Katowicach Pana Rafała Grobelak, pod sygn. akt sprawy GKm 482/22. Komornik nie uzyskał żadnych dalszych informacji o posiadanym majątku dłużnika i wobec dalszych perspektyw skutecznej egzekucji postanowieniem z dnia 01 czerwca 2023r. umorzył postępowanie egzekucyjne.

5. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.

5.1. Zarząd Spółki potwierdza, że w obliczu trudnej sytuacji finansowej, 11 maja 2020 roku Spółka złożyła wniosek o otwarcie postępowania układowego w celu zawarcia układu z wierzycielami, w ramach którego nastąpi wydłużenie terminów płatności wierzytelności finansowych.

Ze względu na spadek osiąganych przychodów oraz nieprawidłowe lub nieumiejętne zarządzanie sytuacją Grupy, Spółka znalazła się w sytuacji, w której nie była w stanie terminowo spłacać całości swojego zadłużenia finansowego z tytułu wyemitowanych przez Spółkę obligacji o terminach wymagalności przypadających w 2020 i 2021 roku.

Jednocześnie zdaniem Zarządu Spółki postępowanie układowe stanowi wciąż optymalny środek poprawy sytuacji Spółki.

Przypominamy, że Spółka złożyła w dniu 07 czerwca 2023 roku do Sądu Gospodarczego w Krakowie propozycje układowe zatwierdzone przez Zarząd i Radę Nadzorczą Emitenta, o czym poinformowała raportem bieżącym numer 3/2023 z dnia 07 czerwca 2023 roku. Propozycje obejmują w swoich głównych założeniach:

A. Zaspokojenie pieniężne układowych wierzycieli obligacyjnych w wysokości 8,25% oraz dokonanie konwersji 39% kapitału obligacji na akcje w kapitale zakładowym Spółki;

B. Zaspokojenie pieniężne wierzycieli zabezpieczonych, którzy wyrażą zgodę na objęcie układem w wysokości 8,25% oraz dokonanie konwersji 39% tych wierzytelności na akcje w kapitale zakładowym Spółki;

C. Zaspokojenie pieniężne w wysokości 10,25% w zakresie wierzytelności sekurytyzacyjnego funduszu inwestycyjnego, któremu przysługuje wobec Spółki wierzytelność z tytułu kary umownej;

D. Zaspokojenie zobowiązań podatkowych wobec Skarbu Państwa w wysokości 20%.



Przyjęta w projekcie propozycji układowych cena konwersji na jedną akcję wynosi 0,5 PLN. Według szacunków Spółki konwersja przewidziana w propozycjach układowych Rady Wierzycieli zakładałaby emisję około 30,6 mln sztuk nowych akcji, przy liczbie 14 611 942 akcji istniejących obecnie. Spłaty pieniężne, o których mowa w propozycjach miałyby nastąpić w terminie 3 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu

Procedura związana z przechodzeniem do kolejnych etapów postępowania restrukturyzacyjnego, opiera się obecnie na czynnościach podejmowanych bezpośrednio przez Sąd Gospodarczy i w konsekwencji przez Nadzorcę Sądowego. Spodziewanym, kolejnym etapem postępowania będzie rozpoczęcie procedury głosowania nad przyjęciem lub odrzuceniem złożonych propozycji układowych

- 5.2. W dniu 13 lipca 2023 Spółka dokonała zapłaty całości zasądzonej kwoty wraz z odsetkami, tj. 44.719 zł w związku z uprawomocnieniem się wyroku Sądu Okręgowego w Krakowie XII Wydział Gospodarczy – Odwoławczy z powództwa Sunseco Paweł Boruch p-ko Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji (IV GC 842/21/S, XII Ga 939/22), co nie wpływa istotnie na działalność Emitenta..
- 5.3. Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 07 września 2023 roku dokonało zatwierdzenia skonsolidowanych i jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki za lata 2020 i 2021. Raport EBI dot. treści uchwał podjętych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie został opublikowany w dniu 7 września 2023 r.
- 5.4. Zarząd Spółki informuje o pozytywnych rezultatach działań optymalizujących procesy podejmowanych przez pracowników Spółki, co doprowadziło w kolejnym już kwartale do pozytywnych odchyleń od wcześniej zaprognozowanych miesięcznych poziomów odzysku odnośnie portfeli wierzytelności polskich. Trend ten może okazać się trwały jedynie w średniej perspektywie, bowiem zależy od ryzyka związanego z trudnym otoczeniem makroekonomicznym związanym z wciąż wysoką inflacją oraz rosnącym poziomem płacy minimalnej, której kwota jest w coraz większej wartości bezwzględnej zwolniona spod egzekucji. To będzie wiązało się z większymi trudnościami ze spłatą lub z egzekucją zobowiązań od indywidulanych dłużników Spółki.

6. Zdarzenia po dniu bilansowym, nieuwjęte w sprawozdaniu, a mogące w znaczny sposób wpłynąć na przyszłe wyniki

- 6.1. W dniu 3 listopada 2023 r. Emitent dokonał zmiany Warunku Emisji obligacji serii M, Warunku Emisji obligacji serii O, Warunku Emisji obligacji serii P. Tego samego dnia Emitent zawarł z Obligatariuszami porozumienia dot. zmiany ww. Warunków Emisji Obligacji, tym samym zmiany ww. Warunków Emisji Obligacji weszły w życie. Zmiany ww. Warunków Emisji Obligacji nie dotyczyły terminów płatności a stanowiły jedyne etap realizacji postanowień Porozumienia Restrukturyzacyjnego zawartego z Wierzycielami, o czym Emitent informował w poprzednich raportach bieżących i okresowych.

7. Informacje na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem Emitent podjął w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, w szczególności poprzez działania nastawione na wprowadzanie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Emitent oraz Grupa Kapitałowa Spółki nie podejmowali działań nastawionych na wprowadzanie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.



8. Stanowisko Zarządu odnośnie zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym

Zarząd Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji nie opublikował prognoz na 2023 rok

9. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym

Emitent nie informował o takich działaniach w dokumencie informacyjnym.

10. Wybrane dodatkowe dane finansowe dotyczące grupy kapitałowej, w tym wszystkich jednostek zależnych Spółki nieobjętych konsolidacją.

10.1. Dane finansowe jednostki zależnej Medius Collection Mexico SA. de C.V, ze względu na brak istotności nie będą przedstawiane, gdyż zgodnie z informacjami wskazanymi w raporcie:

- a) działalność spółki meksykańskiej została zawieszona,
- b) spółka meksykańska nie prowadzi żadnej działalności operacyjnej i posiada minimalne aktywa gotówkowe na swoim rachunku.

10.2. Dane finansowe jednostki zależnej : Medius Office Collection s.r.o (MOC)



A. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej MOC sporządzone na dzień 30 września 2023 roku
(w tysiącach złotych)

AKTYWA		Stan na dzień	
		30.09.2023	30.09.2022
A	Aktywa trwałe	8 412	8 918
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
III	Należności długoterminowe	8 412	8 918
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B	Aktywa obrotowe	1 230	5 181
I	Zapasy	-	-
II	Należności krótkoterminowe	789	774
III	Inwestycje krótkoterminowe	440	4 406
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	1	1
D	Udziały (akcje) własne	-	-
	Aktywa razem	9 642	14 099
PASYWA		Stan na dzień	
		30.09.2023	30.09.2022
A	Kapitał (fundusz) własny	9 514	13 899
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 482	10 910
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	13 073	49
	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		8
III	Kapitał z aktualizacji wyceny	-	33 615
-	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	-	104 556
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	3 083
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 10 396	7 306
VI	Zysk (strata) netto	355	4 340
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	- 37
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	128	200
I	Rezerwy na zobowiązani	-	-
II	Zobowiązania długoterminowe	-	6
III	Zobowiązania krótkoterminowe	128	194
IV	Rozliczenia międzyokresowe	-	-
	Pasywa razem	9 642	14 099



B. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat MOC sporządzone za okres od 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie		01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	73	128	254	424
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	73	128	254	424
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenia - wartość ujemna)	-	-	-	-
III	Koszt wytworzenia na własne potrzeby jed.	-	-	-	-
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B	Koszty działalności operacyjnej	74	57	32	58
I	Amortyzacja	-	-	-	-
II	Zużycie materiałów i energii	-	-	-	-
III	Usługi obce	204	101	422	267
IV	Podatki i opłaty	5	2	9	29
V	- w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-
VI	Wynagrodzenia	-	56	96	169
VII	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	2	13	16
	- emerytalne	-	-	-	-
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	- 135	- 104	- 508	- 539
IX	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 1	71	222	482
D	Pozostałe przychody operacyjne	7	11	22	55
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Dotacje	-	-	-	-
III	Inne przychody operacyjne	7	11	22	55
E	Pozostałe koszty operacyjne	6	14	12	32
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III	Inne koszty operacyjne	6	14	12	32
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-	68	232	505
G	Przychody finansowe	46	45	134	129
I	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II	Odsetki	46	45	134	129
	- w tym od jednostek powiązanych	46	44	134	129
III	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V	Inne	-	-	-	-
H	Koszty finansowe	3	4	25	14
I	Odsetki	-	-	-	-
	- w tym dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV	Inne	3	4	25	14
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	43	109	341	620
J	Podatek dochodowy	-	-	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)	-	-	-	-
L	Zysk (strata) netto (I+J-K)	43	109	341	620



C. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych MOC sporządzone za okres od 01 lipca do 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie		01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-	-
I	Zysk (strata) netto	43	109	341	620
II	Korekty razem	69	36	4 333	21
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	112	145	3 992	599
B	Przepływy śr.pien.z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy	-	-	-	-
II	Wydatki	-	-	-	-
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	-	-	-
C	Przepływy śr.pien.z działalności finansowej				
I	Wpływy	-	-	-	-
II	Wydatki	-	-	-	-
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	-	-	-
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	112	145	3 992	599
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:				
F	Środki pieniężne na początek okresu	328	4 261	4 419	3 807
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	440	4 406	427	4 406

Środki pieniężne o równowartości 21 mln KCZ przekazano w I kwartale na rachunek Spółki dominującej w związku z obniżeniem kapitału zakładowego spółki zależnej, co odzwierciedlono w raporcie za Q1.

Zwiększenie stanu aktywów gotówkowych w Q3 nastąpiło w wyniku otrzymanego zwrotu podatkowego z czeskich organów skarbowych

D. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym MOC sporządzone na dzień 30 września 2023 roku (w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie		30.09.2023	30.09.2022
I	Kapitał własny na początek okresu (BO)	9 514	13 092
	- obniżenie kapitału zakładowego	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-
Ia	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	9 514	13 092
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9 514	13 176
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	9 514	13 176

Skrócony śródroczny skonsolidowany raport okresowy Grupy Kapitałowej Kancelaria Medius S.A. został zatwierdzony do publikacji dnia 10 listopada 2023 roku.

Kraków, 10 listopad 2023 rok

Maksym Wójcik

Prezes Zarządu



www.kancelaria-medius.pl

Adres:

ul. Babińskiego 69

30-393 Kraków

email: sekretariat@kancelaria-medius.pl

Tel.: +48 12 265 12 76

Fax: +48 12 311 03 06