

**SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY  
SKONSOLIDOWANY  
RAPORT OKRESOWY ZA Q4 2022 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 31 grudnia 2022 roku .....	4
2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) .....	5
3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres 3 miesięcy od .....	5
01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) .....	5
4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) .....	7
I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....	9
1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku .....	9
2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) .....	10
3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 3 miesięcy od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) .....	10
4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 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 .....	16
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, nieujęte w sprawozdaniu, a mogące w znaczny sposób wpłynąć na przyszłe wyniki .....	25
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 .....	26
8. Stanowisko Zarządu odnośnie zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym .....	26
9. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym .....	26
10. Wybrane dodatkowe dane finansowe dotyczące grupy kapitałowej, w tym wszystkich jednostek zależnych Spółki nieobjętych konsolidacją .....	26
A. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej MOC sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) ...	27
B. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat MOC sporządzone za okres od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) .....	28
C. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych MOC sporządzone za okres od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) .....	29
D. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym MOC sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych) .....	29



**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE  
SKONSOLIDOWANE  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**



## I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 1. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)

<b>AKTYWA</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 175	6 256
Należności	307	1 737
Wierzytelności nabyte	44 435	55 085
Pożyczki udzielone	23	23
Investycje w jednostkach powiązanych	8 148	3 476
Rzeczowe aktywa trwałe	143	315
Pozostałe aktywa niematerialne	143	280
Wartość firmy	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	46	936
Pozostałe aktywa	180	133
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>60 600</b>	<b>68 240</b>
<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dłużne papiery wartościowe	73 902	81 025
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	394	4 749
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	53	34
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	8
Pozostałe zobowiązania	33 240	34 473
<b>Zobowiązania</b>	<b>107 597</b>	<b>120 289</b>
Rozliczenia międzyokresowe	-	-
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	- 58 606	- 63 658
<b>Kapitał własny ogółem</b>	<b>- 46 997</b>	<b>- 52 049</b>
<b>Pasywa ogółem</b>	<b>60 600</b>	<b>68 240</b>



2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)

	01.10- 31.12.2022	01.10- 31.12.2021	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	2 265	2 532	10 861	13 888
Pozostałe przychody operacyjne	1	6	170	5
<b>Przychody z działalności operacyjnej</b>	<b>2 266</b>	<b>2 538</b>	<b>11 031</b>	<b>13 893</b>
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	1 436	1 193	4 827	4 835
Amortyzacja	46	83	221	320
Usługi obce	651	817	2 400	2 805
Podatki i opłaty	632	1 310	2 999	4 685
Pozostałe koszty operacyjne	386	379	1 743	1 800
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 152</b>	<b>3 782</b>	<b>12 189</b>	<b>14 445</b>
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>	<b>- 886</b>	<b>- 1 244</b>	<b>- 1 158</b>	<b>- 552</b>
Przychody finansowe	3 271	627	8 867	8 125
Koszty finansowe	5 372	131	10 892	10 436
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>- 2 987</b>	<b>- 748</b>	<b>- 3 183</b>	<b>- 2 863</b>
Podatek dochodowy	53	97	53	-
<b>Zysk netto</b>	<b>- 3 040</b>	<b>- 651</b>	<b>- 3 236</b>	<b>- 2 863</b>

3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres 3 miesięcy od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)

	01.10- 31.12.2022	01.10- 31.12.2021	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
<b>Zysk brutto za okres</b>	<b>- 3 040</b>	<b>- 748</b>	<b>- 3 183</b>	<b>- 2 863</b>
Amortyzacja	46	83	221	320
Straty z tytułu różnic finansowych	-	-	-	-
Odsetki i udziały w zyskach	-	-	-	-
Wynik na działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Zmiana stanu inwestycji w pakiety wierzytelności	- 2 988	- 2 813	- 12 950	- 17 189
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Zmiana stanu należności	191	9 929	1 429	19
Zmiana stanu rezerw	104	124	4	784
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9	2	6	10
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	3 041	7 020	- 12 692	- 2 094



Inne korekty z działalności operacyjnej	-	8 320	-	2 470	-	5 521	-	10 180
Podatek dochodowy zapłacony		-		-		-		-
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-</b>	<b>10 957</b>	<b>-</b>	<b>8 983</b>	<b>-</b>	<b>35 556</b>	<b>-</b>	<b>32 819</b>

#### PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

Wpływy z tytułu sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	162	-	-	-	-
Wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	391	-	407	-	-
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	-	-	-	-	-	-	-	167
Wydatki na aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>553</b>	<b>-</b>	<b>574</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### PRZEPIŁYWY 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	3 271	627	8 867	8 125	-	-	-	-
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-	-	-	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	-	-	-	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Płatności z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	740	843	3 155	3 221	-	-	-	-
Inne wydatki finansowe	8 748	6 782	23 900	20 895	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>12 759</b>	<b>8 253</b>	<b>35 922</b>	<b>32 242</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

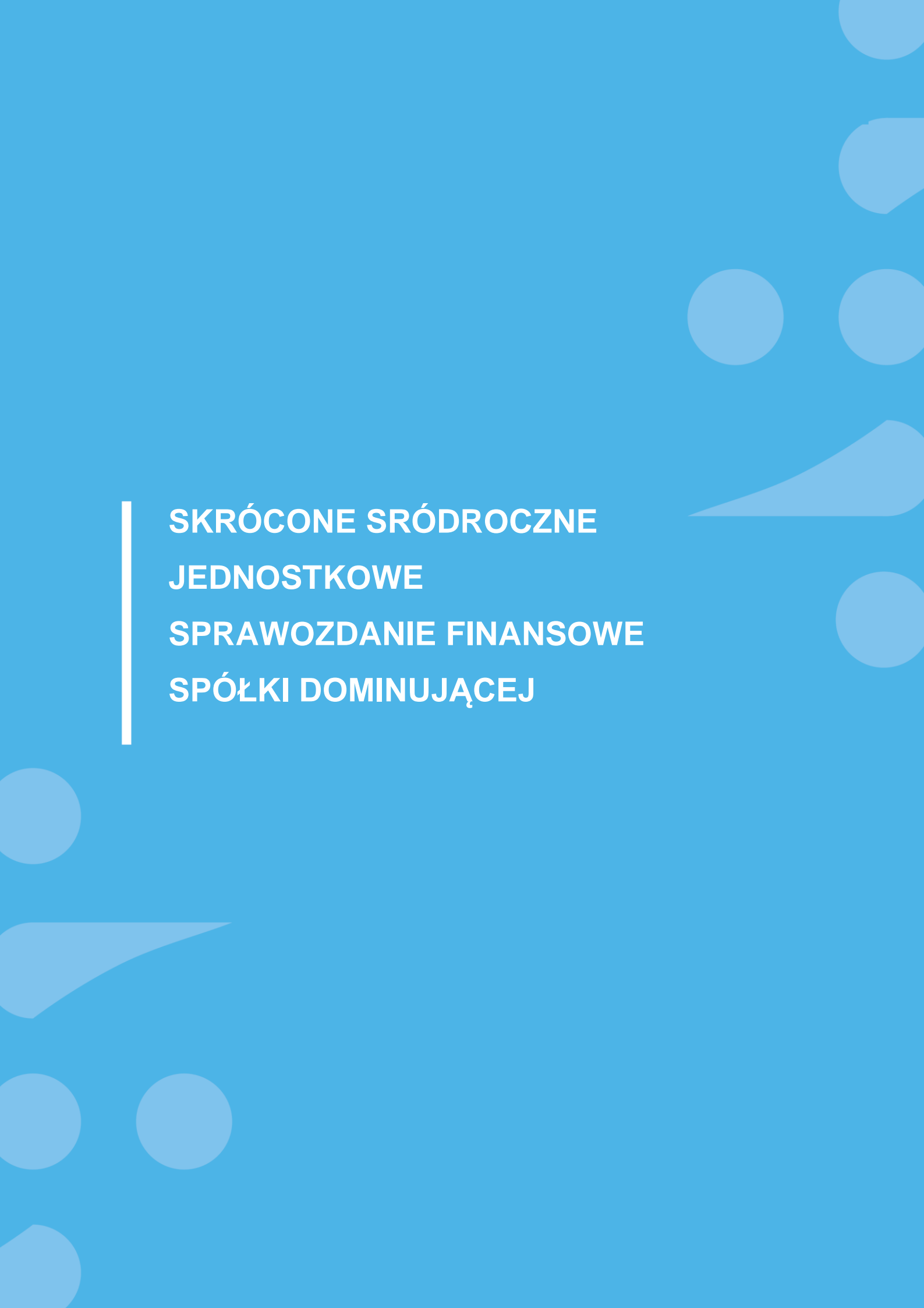
<b>Przepiływy pieniężne netto</b>	<b>1 802</b>	<b>-</b>	<b>730</b>	<b>919</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	-	-



Środki pieniężne na początek okresu (kasa / bank)	5 373	6 986	6 256	6 259
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na początek okresu	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	5 373	6 986	6 256	6 259
Środki pieniężne na koniec okresu (kasa / bank)	7 175	6 256	7 175	6 256
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na koniec okresu	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>7 175</b>	<b>6 256</b>	<b>7 175</b>	<b>6 256</b>

4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	Kapitały ogółem	
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022	7 306	4 340	-	-	37	63 658	52 049
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-	-	-
Podatek odroczony	-	-	-	-	-	-	-
Wycena MOC	-	-	4 603	-	-	-	4 603
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	-	3 236	3 236
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	3 685	3 685
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022	7 306	4 340	4 603	-	37	63 209	46 997
	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	Kapitały ogółem	
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021	7 306	4 340	-	-	37	53 265	41 656
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-	-	-
Podatek odroczony	-	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	-	2 863	2 863
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	7 530	7 530
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021	7 306	4 340	-	-	37	63 658	52 049



**SKRÓCONE SRÓDROCZNE  
JEDNOSTKOWE  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ**





## I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)

<b>AKTYWA</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 961	1 863
Należności	670	8 883
Wierzytelności nabyte	31 870	42 264
Pożyczki udzielone	-	-
Inwestycje w jednostkach powiązanych	8 147	3 475
Rzeczowe aktywa trwałe	86	238
Pozostałe aktywa niematerialne	82	153
Wartość firmy	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Pozostałe aktywa	14	20
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>45 830</b>	<b>56 896</b>
<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dłużne papiery wartościowe	73 902	81 025
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	607	5 559
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Pozostałe zobowiązania	32 986	33 229
<b>Zobowiązania</b>	<b>107 495</b>	<b>119 813</b>
Rozliczenia międzyokresowe	-	-
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	- 73 274	- 74 526
<b>Kapitał własny ogółem</b>	<b>- 61 665</b>	<b>- 62 917</b>
<b>Pasywa ogółem</b>	<b>45 830</b>	<b>56 896</b>



2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)

	01.10- 31.12.2022	01.10- 31.12.2021	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	2 101	2 288	9 291	12 836
Pozostałe przychody operacyjne	1	1	170	-
<b>Przychody z działalności operacyjnej</b>	<b>2 102</b>	<b>2 289</b>	<b>9 461</b>	<b>12 836</b>
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	996	884	3 135	3 571
Amortyzacja	24	58	132	224
Usługi obce	1 069	2 045	3 342	3 681
Podatki i opłaty	575	1 203	2 764	4 394
Pozostałe koszty operacyjne	42	41	238	459
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 706</b>	<b>4 231</b>	<b>9 611</b>	<b>12 329</b>
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>	<b>- 604</b>	<b>- 1 942</b>	<b>- 150</b>	<b>507</b>
Przychody finansowe	2 834	-	7 663	7 465
Koszty finansowe	5 360	125	10 867	10 424
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>- 3 130</b>	<b>- 2 067</b>	<b>- 3 354</b>	<b>- 2 452</b>
Podatek dochodowy	-	-	-	-
<b>Zysk netto</b>	<b>- 3 130</b>	<b>- 2 067</b>	<b>- 3 354</b>	<b>- 2 452</b>
Przypadający na Akcjonariuszy jednostki dominującej	- 3 130	- 2 067	- 3 354	- 2 452

3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 3 miesięcy od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)

	01.10- 31.12.2022	01.10- 31.12.2021	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
<b>Zysk brutto za okres</b>	<b>- 3 130</b>	<b>- 2 067</b>	<b>- 3 354</b>	<b>- 2 452</b>
Amortyzacja	24	58	132	224
Straty z tytułu różnic finansowych	-	-	-	-
Odsetki i udziały w zyskach	-	-	-	-
Wynik na działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Zmiana stanu inwestycji w pakiety wierzytelności	- 2 373	- 2 993	- 10 780	- 9 177
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Zmiana stanu należności	- 46	- 16	- 7 620	- 19
Zmiana stanu rezerw	104	124	4	784
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9	2	6	10
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	- 351	- 1 714	- 4 739	- 2 094
Inne korekty z działalności operacyjnej	1 479	1 989	4 379	6 891
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-



<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>328</b>	<b>1 401</b>	<b>6 062 -</b>	<b>1 223</b>
--	------------	--------------	----------------	--------------

**PRZEPIŁYWY 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	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>162</b>	<b>-</b>

**PRZEPIŁYWY 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	-	-	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Płatności z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	740	843	3 155	3 221
Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-</b>	<b>740</b>	<b>-</b>	<b>843</b>
			<b>3 155</b>	<b>-</b>
				<b>3 221</b>

<b>Przepływy pieniężne netto</b>	<b>-</b>	<b>412</b>	<b>558</b>	<b>3 069 -</b>	<b>4 444</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-	-	-	-	-
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu (kasa / bank)	5 373	1 305	1 892		6 307
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na początek okresu	-	-	-		-
Środki pieniężne na początek okresu	5 373	1 305	1 892		6 307
Środki pieniężne na koniec okresu (kasa / bank)	4 961	1 863	4 961		1 863

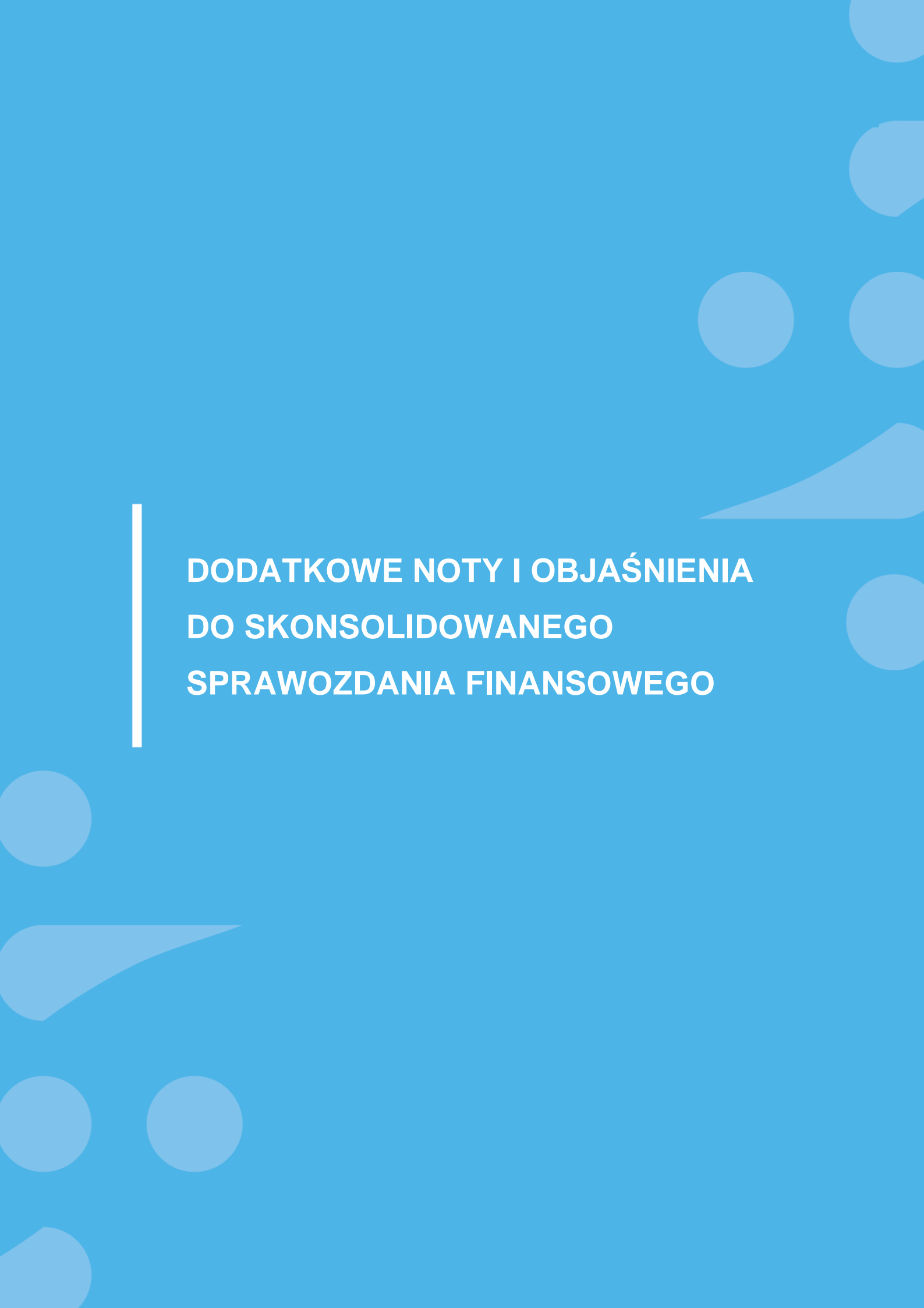


Środki pieniężne o ograniczonej  
dostępności na koniec okresu

	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>4 961</b>	<b>1 863</b>	<b>4 961</b>	<b>1 863</b>

4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	Kapitały ogółem	
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022	7 306	4 340	-	-	37	- 74 526	- 62 917
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	3	3
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-	-	-
Podatek odroczoney	-	-	-	-	-	-	-
Wycena MOC	-	-	4 603	-	-	-	4 603
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	-	3 354	3 354
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31 grudzień 2022	7 306	4 340	4 603	-	37	- 77 877	- 61 665
	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	Kapitały ogółem	
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021	7 306	4 340	-	-	37	- 72 074	- 60 465
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-	-	-
Podatek odroczoney	-	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	-	2 452	2 452
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31 grudzień 2021	7 306	4 340	-	-	37	- 74 526	- 62 917



**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 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu, skład Zarządu jest następujący:

Maksym Wójcik	Prezes Zarządu
---------------	----------------

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu, skład Rady Nadzorczej jest następujący:

Tomasz Łuczyński	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Włodzimierz Bieliński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Grzegorz Pilch	Członek Rady Nadzorczej
Janusza Bielawskiego	Członek Rady Nadzorczej
Jakub Rajchman	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 31 grudnia 2022 roku wynosi 34 osoby. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Kancelaria Medius S.A. zatrudnia łącznie 19 osoby 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 250 000 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 55 100 000 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 zakończyła proces zawieszenia działalności spółki meksykańskiej.

Spółka zakończyła w listopadzie 2022 roku proces likwidacji spółki Medius Collection Czech Republic s.r.o. z siedzibą w Pradze, będącej spółką zależną od Emitenta. Proces likwidacji spółki zależnej prowadzony był od IV kwartału 2020 roku.

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 31 grudnia 2022 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 31 grudnia 2022 roku i obejmuje okres 3 miesięcy, tj. od dnia 1 października 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy od dnia 1 października 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 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 października 2021 do 31 grudnia 2021 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 doprowadził do zakończenia badania Jednostkowego Sprawozdania Spółki za rok 2020, a na dzień publikacji raportu, trwają wciąż prace nad zamknięciem badania skonsolidowanego za rok 2020. Po zakończeniu tych prac będzie możliwe rozpoczęcie badania sprawozdań za rok 2021. Oznacza to, że należy się spodziewać, iż ze względu na złożoną w tym obszarze sytuację Grupy Kapitałowej, jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe za rok 2022 zostaną opublikowane ze znacznym opóźnieniem.

Emitent wskazuje również, iż Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 25 października 2022 roku uchwałę nr 3 w sprawie zaprzestania stosowania Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Kancelarii Medius S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Krakowie podjęło decyzję o zaprzestaniu stosowania Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki ze skutkiem od 1 stycznia 2020 roku (przy czym dla danych porównawczych od dnia 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku) w związku z ustaniem okoliczności umożliwiających sporządzanie sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji.

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 IV kwartale 2022 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 IV kwartału 2022 roku zakończył realizację planu naprawczego względem zidentyfikowanych wcześniej słabości w obszarze ładu korporacyjnego, co umożliwiło przeprowadzenie czynności kontrolnych i udokumentowanie w ramach obowiązków Inspektora Nadzoru efektów audytu wewnętrznego w obszarach operacyjnej działalności Spółki.

### **4.2. Działalność operacyjna**

Zarząd Spółki, na przestrzeni IV kwartału 2022 roku kontynuował działania optymalizujące, o których informował w poprzednich raportach okresowych względem zidentyfikowanych słabości w obszarze podstawowej działalności operacyjnej, co sprawiło, że :

- 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 kolejne działania optymalizujące procesy egzekucji prawnej,
- c) W zakresie optymalizacji procesów windykacji prawnej wierzytelności polskich, kontynuowano wdrożony program monitoringu etapów postępowania historycznej produkcji sądowej oraz zidentyfikowano kolejną istotną pod względem liczebności partię wierzytelności, które historycznie nie były przez Spółkę kierowane na etap egzekucji komorniczej.

#### 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 31.12.2022r. z aktualizacją na dzień 07.02.2023r.
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	Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym oraz nadał klauzulę wykonalności w dniu 18 stycznia 2023r. W lutym 2023 wszczęto egzekucję przeciwko dłużnikowi.
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.	Egzekucja komornicza w toku
3	Sprawa o zapłatę z powództwa Pawła Borucha prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą Paweł Boruch SUNSECO przeciwko Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji	30 grudnia 2020r.	29.999 zł	Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, IV Wydział Gospodarczy	IV GC 842/21/S	W sprawie Sąd wydał nakaz zapłaty, od którego w dniu 06 kwietnia 2021 Spółka złożyła sprzeciw. Sprawa, po serii rozpraw w I i w II kwartale 2022r., została zakończona w dniu 14 lipca 2022r. przed sądem I instancji wyrokiem zasądającym na rzecz powoda w całości. Wyrok jest nieprawomocny, a KME złożyła w dniu 05 października 2022r. apelację od wyroku, która zostanie rozpoznana przez sąd drugiej instancji - Sąd Okręgowy w Krakowie Wydział XII Gospodarczy-Odwoławczy pod sygn. akt: XII Ga 939/22. Termin rozpoznania apelacji nie został jeszcze wyznaczony.

## 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. Postępowanie układowe, w ocenie nowego Zarządu Spółki (powołanego od 01 września 2021r.), nie przebiega całkowicie zgodnie



z zakładanym pierwotnie harmonogramem. Zarząd w tej sytuacji z zachowaniem staranności i przejrzystości podejmowanych działań, na bieżąco współpracuje z Nadzorcą Sądowym oraz powołaną Radą Wierzycieli, której ostatnie posiedzenie odbyło się z udziałem Zarządu Spółki w dniu 7 grudnia 2022 roku. Na tym posiedzeniu Rada Wierzyciel podjęła uchwałę, w której wyraziła pozytywną opinię co do projektu propozycji układowych Spółki obejmujących 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

Realna możliwość wykonania układu zgodnie z opisanymi wyżej propozycjami zależna jest od zawarcia pozaukładowych umów restrukturyzacyjnych z wierzycielami zabezpieczonymi pozaukładowymi. Jako drugi warunek do zawarcia i wykonania układu, Spółka wskazała pozytywny wynik testu prywatnego wierzyciela w odniesieniu do wierzytelności publicznoprawnych.

W opinii Zarządu, przy utrzymaniu projektowanego katalogu możliwych do złożenia Wierzycielom propozycji układowych, niezbędne do zaplanowania wdrożenia programu ich potencjalnego wejścia w życie, jest doprowadzenie do końca pozostałych czynności, które obecny Zarząd zaplanował względem okoliczności zastanych w Spółce lub nowo zidentyfikowanych w trakcie ostatnich miesięcy. Po wykonaniu szeregu działań na przestrzeni łącznie 5 kwartałów 2021/2022 oraz wyeliminowaniu wszystkich pozostałych przeszkód, na dzień składania raportu okresowego, Zarząd nie identyfikuje już zagrożeń istotnie wpływających na powyższe możliwości, z wyjątkiem poniższych warunków ogólnych, do których zalicza:

- a) konieczność zawarcia pozaukładowych umów restrukturyzacyjnych z wierzycielami zabezpieczonymi (pozaukładowymi) na warunkach satysfakcjonujących Spółkę tj. takich które będą wykonalne przy uwzględnieniu treści układu i możliwości Spółki,
- b) pozytywny wynik testu prywatnego wierzyciela w odniesieniu do wierzytelności publicznoprawnych
- c) zakończenie prac nad badaniem sprawozdań finansowych za lata 2020 oraz 2021.

5.2. Zarząd Spółki informuje o pozytywnych rezultatach działań naprawczych i optymalizujących podejmowanych przez pracowników Spółki, co doprowadziło w kolejnym już kwartale do pozytywnych odchyleń od wcześniej zaprognozowanych miesięcznych skutecznościach, w zakresie odzysków portfelowych wierzytelności polskich. Trend ten może okazać się trwały, lecz zależy od ryzyka związanego z pogarszającym się otoczeniem makroekonomicznym związanym z rosnącą inflacją i potencjalnymi większymi trudnościami ze spłatą zobowiązań przez indywidualnych dłużników Spółki.





- 5.3 W IV kwartale zawarto kolejne porozumienie (przedłużające o kolejne okresy rozliczeniowe tj do 31 stycznia 2023 roku porozumienie z 20 lipca 2022 roku) do umowy dotyczącej finansowania z dnia 27 maja 2021 roku pomiędzy Emitentem, spółką Medius Collection S.L. z siedzibą w Madrycie oraz dwoma obligatariuszami uprawnionymi z wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii M, O, P. Przedmiotem Porozumienia jest tymczasowa tj. w okresie do 31 stycznia 2023 roku zmiana zasad spłaty zadłużenia finansowego Spółki wobec Obligatariuszy, którzy na dzień opublikowania niniejszego raportu posiadają niezaspokojone i wymagalne wierzytelności wobec Spółki z tytułu spłaty wartości nominalnej wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii M, O i P. W ocenie zarządu Spółki zawarcie porozumienia pozwoli na ustabilizowanie w powyższym okresie głównie sytuacji Spółki Medius Collection S.L. i ułatwi prowadzenie bieżącej działalności polegającej na serwisowaniu wierzytelności na rynku hiszpańskim, na których działa Spółka dominująca i jej spółki zależne.
- 5.4 Emitent wskazuje również, iż Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 25 października 2022 roku uchwałę nr 3 w sprawie zaprzestania stosowania Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Kancelarii Medius S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Krakowie podjęło decyzję o zaprzestaniu stosowania Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki ze skutkiem od 1 stycznia 2020 roku (przy czym dla danych porównawczych od dnia 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku) w związku z ustaniem okoliczności umożliwiających sporządzanie sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji.
- 5.5 W IV kwartale 2022 roku podjęte zostały również działania w celu uporządkowania struktury Grupy kapitałowej Emitenta, a także zwiększenie efektywności zarządzania płynnością finansową Grupy Kapitałowej Emitenta. W listopadzie 2022 roku dokonana została czynności – przez Emitenta, będącego jedynym wspólnikiem spółki Medius Office Collection s.r.o., C 233207, zarejestrowanej w Republice Czeskiej – zmierzające do obniżenia kapitału zakładowego Spółki zależnej, w szczególności poprzez podjęcie uchwały w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki zależnej zgodnie z prawem czeskim, a także złożenie przez Spółkę zależną wniosku do sądu rejestrowego w celu dokonanie odpowiedniego wpisu zmieniającego wysokość kapitału zakładowego Spółki zależnej. Bezpośrednim efektem powyższych działań będzie m.in. przepływ środków pieniężnych wynikający z obniżenia kapitału zakładowego Spółki zależnej do Emitenta.

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

- 6.1. W dniu 08 lutego 2023 zawarto kolejne porozumienie (przedłużające o kolejne okresy rozliczeniowe tj do 31 marca 2023 roku porozumienie z 20 lipca 2022 roku) do umowy dotyczącej finansowania z dnia 27 maja 2021 roku pomiędzy Emitentem, spółką Medius Collection S.L. z siedzibą w Madrycie oraz dwoma obligatariuszami uprawnionymi z wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii M, O, P. Przedmiotem Porozumienia jest przedłużenie tymczasowej tj. w okresie do 31 marca 2023 roku zmiany zasad spłaty zadłużenia finansowego Spółki wobec Obligatariuszy, którzy na dzień opublikowania niniejszego raportu posiadają niezaspokojone i wymagalne wierzytelności wobec Spółki z tytułu spłaty wartości nominalnej wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii M, O i P. W ocenie zarządu Spółki zawarcie porozumienia pozwoli na dalsze ustabilizowanie w powyższym okresie głównie sytuacji Spółki Medius Collection S.L. i ułatwi prowadzenie bieżącej działalności polegającej na serwisowaniu wierzytelności na rynku hiszpańskim, na których działa Spółka dominująca i jej spółki zależne



## 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 2022 lub 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. Stan środków pieniężnych na początku i końcu okresu raportowego dla wszystkich spółek z grupy kapitałowej oraz obroty w okresie raportowym (w tys. jednostek danej waluty) – zestawienie kwartalne od początku pełnienia funkcji przez obecny Zarząd Grupy Kapitałowej

Kraj	Spółka	Waluta	w PLN (31.12.2021)	w PLN (31.03.2022)	w PLN (30.06.2022)	w PLN (30.09.2022)	w PLN (31.12.2022)
Polska	Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji	PLN	1 022 000 zł	1 859 000 zł	2 618 619 zł	3 252 497 zł	3 246 360 zł
		EUR	620 865 zł	213 900 zł	1 873 362 zł	2 148 826 zł	1 691 112 zł
		USD	219 240 zł	14 630 zł	15 864 zł	17 445 zł	15 420 zł
Hiszpania	Medius Collection S.L.	EUR	4 392 045 zł	4 807 956 zł	2 546 893 zł	2 260 613 zł	2 213 154 zł
Czechy	Medius Office Collection s.r.o.	CZK	3 557 180 zł	3 877 710 zł	4 071 679 zł	4 405 514 zł	4 319 545 zł
	Medius Collection s.r.o. w likwidacji	CZK	37 740 zł	25 650 zł	20 726 zł	środki przekazane do KME	n/d
Meksyk	Medius Collection Mexico SA. de C.V	MXN	23 166 zł	4 410 zł	4 620 zł	3 489 zł	2 923 zł
<b>łącznie</b>		<b>PLN*</b>	<b>9 872 236 zł</b>	<b>10 803 256 zł</b>	<b>11 151 763 zł</b>	<b>12 088 385 zł</b>	<b>11 488 514 zł</b>

\*Środki w PLN przeliczone po średnim kursie NBP z dnia ustalenia salda początkowego i końcowego

Negatywna zmiana względem III kwartału 2022 wynika głównie z następujących zdarzeń i okoliczności:

- Należy pamiętać o nadzwyczajnej okoliczności zaistniałej w trakcie III kwartału, tj. odzyskania niezasadnie zapłaconego historycznie podatku PCC w wysokości 491 tys PLN
- Spółka dominująca pomimo tego, że odnotowała lepsze od prognoz odzyski w portfelu wierzycelności polskich, to w zakresie wierzycelności hiszpańskich wdrażane optymalizacje procesów operacyjnych nie przyniosły jeszcze spodziewanych efektów.



c) Niższy stan środków gotówkowych wynika także z konieczności uiszczenia w grudniu 2022 roku ostatniej transzy zaległego podatku VAT w wysokości ponad 213 tys PLN związanego z rozliczeniami ze spółką Medius Collection S.L., o powodach czego Grupa informowała już w poprzednich raportach,

10.2. Dane finansowe jednostki zależnej Medius Collection Czech Republic s.r.o v likv oraz jednostki zależnej Medius Collection Mexico SA. de C.V, ze względu na brak istotności nie będą przedstawiane, gdyż zgodnie z informacjami wskazanymi w raporcie:

- działalność spółki meksykańskiej została zawieszona,
- względem spółki czeskiej procedura likwidacji została zakończona,
- spółka meksykańska nie prowadzi żadnej działalności operacyjnej i posiada minimalne aktywa gotówkowe na swoim rachunku o czym mowa w tabeli w pkt 10.1.

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

**A. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej MOC sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)**

AKTYWA		Stan na dzień	
		31.12.2022	31.12.2021
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>8 457</b>	<b>8 213</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
III	Należności długoterminowe	8 457	8 213
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 137</b>	<b>4 330</b>
I	Zapasy	-	-
II	Należności krótkoterminowe	817	848
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 320	5 178
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>13 594</b>	<b>12 543</b>
PASywa		Stan na dzień	
		31.12.2022	31.12.2021
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>13 439</b>	<b>12 408</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 700	10 194
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	13 355	12 722
-	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	-	-
III	Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
-	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	-	-
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 11 032	- 9 234
VI	Zysk (strata) netto	416	1 274
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>155</b>	<b>135</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	-	-
II	Zobowiązania długoterminowe	6	5
III	Zobowiązania krótkoterminowe	145	130
IV	Rozliczenia międzyokresowe	4	-
	<b>Pasywa razem</b>	<b>13 594</b>	<b>12 543</b>



**B. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat MOC sporządzone za okres od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)**

Wyszczególnienie		01.10.2022 - 31.12.2022	01.10.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>99</b>	<b>189</b>	<b>514</b>	<b>752</b>
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	99	189	514	752
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)	-	-	-	-
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jed.	-	-	-	-
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5</b>	<b>1 833</b>	<b>53</b>	<b>1 689</b>
I	Amortyzacja	-	-	-	-
II	Zużycie materiałów i energii	-	-	-	-
III	Usługi obce	95	177	356	407
IV	Podatki i opłaty	2	6	30	-
V	- w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-
VI	Wynagrodzenia	103	52	269	93
VII	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4	7	20	21
	- emerytalne	-	-	-	-
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	-	1 591	-	728
IX	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>94</b>	<b>- 1 644</b>	<b>567</b>	<b>- 937</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>13</b>	<b>19</b>	<b>66</b>	<b>71</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Dotacje	-	-	-	-
III	Inne przychody operacyjne	13	19	66	71
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>37</b>	<b>76</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III	Inne koszty operacyjne	5	13	37	76
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>102</b>	<b>- 1 638</b>	<b>596</b>	<b>- 942</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>47</b>	<b>40</b>	<b>173</b>	<b>165</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II	Odsetki	46	40	172	165
	- w tym od jednostek powiązanych	46	-	172	-
III	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V	Inne	1	-	1	-
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>341</b>	<b>486</b>	<b>353</b>	<b>497</b>
I	Odsetki	-	-	-	-
	- w tym dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV	Inne	341	486	353	497
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>- 192</b>	<b>- 2 084</b>	<b>416</b>	<b>- 1 274</b>
J	Podatek dochodowy	-	-	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)	-	-	-	-
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>- 192</b>	<b>- 2 084</b>	<b>416</b>	<b>- 1 274</b>



**C. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych MOC sporządzone za okres od 01 października do 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)**

Wyszczególnienie		01.10.2022 - 31.12.2022	01.10.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-	-
I	Zysk (strata) netto	- 192	- 2 084	416	- 1 274
II	Korekty razem	471	2 259	- 1 265	2 644
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>279</b>	<b>175</b>	<b>- 849</b>	<b>1 370</b>
B	Przepływy śr.pien.z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy	-	-	-	-
II	Wydatki	-	-	-	49
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 49</b>
C	Przepływy śr.pien.z działalności finansowej				
I	Wpływy	-	-	-	-
II	Wydatki	-	-	-	-
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
D	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>279</b>	<b>175</b>	<b>- 849</b>	<b>1 321</b>
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-	-	-	-
F	Środki pieniężne na początek okresu	4 041	4 994	5 169	3 848
G	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)</b>	<b>4320 **</b>	<b>5169 *</b>	<b>4320 **</b>	<b>5169 *</b>

\* W tym środki pieniężne o ograniczonej dostępności tj. kwota ok. 1,6 mln – przedmiot powództwa o zapłatę przeciwko TNN Finance S.A. przed Sądem Okręgowym w Katowicach, sygn: XIV GC 365/21/AL.

\*\* Środki pieniężne o nieograniczonej dostępności

**D. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym MOC sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach złotych)**

Wyszczególnienie		31.12.2022	31.12.2021
I	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>12 408</b>	<b>13 680</b>
	- korekty błędów podstawowych	-	-
Ia	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>12 408</b>	<b>13 680</b>
II	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>13 439</b>	<b>12 408</b>
III	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku</b>	<b>13 439</b>	<b>12 408</b>

Skrócony śródroczny skonsolidowany raport okresowy Grupy Kapitałowej Kancelaria Medius S.A. został zatwierdzony do publikacji dnia 13 lutego 2023 roku.

Kraków, 13 lutego 2023 rok

Maksym Wójcik

Prezes Zarządu



[www.kancelaria-medius.pl](http://www.kancelaria-medius.pl)

Adres:

ul. Babińskiego 69  
30-393 Kraków

email: [sekretariat@kancelaria-medius.pl](mailto:sekretariat@kancelaria-medius.pl)

Tel.: +48 12 265 12 76

Fax: +48 12 311 03 06