

**SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY  
SKONSOLIDOWANY  
RAPORT OKRESOWY ZA Q2 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 czerwca 2023 roku .....	4
2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych) .....	5
3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres 3 miesięcy od .....	6
01 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych) .....	6
4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych) .....	7
I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....	9
1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku .....	9
2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat za okres 3 miesięcy od 01 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych) 10 .....	10
3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 3 miesięcy 01 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych) .....	11
4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 30 czerwca 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, nieujęte 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 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych) ..	26
B. Śródroczne, jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat MOC sporządzone za okres od 01 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych) .....	27
C. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych MOC sporządzone za okres od 01 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych) .....	28
D. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym MOC sporządzone na dzień 30 czerwca 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 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

<b>AKTYWA</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 662	7 081
Należności	309	425
Wierzytelności nabyte	41 332	48 466
Pożyczki udzielone	22	23
Investycje w jednostkach powiązanych	2 632	7 360
Rzeczowe aktywa trwałe	114	343
Pozostałe aktywa niematerialne	86	210
Wartość firmy	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	44	98
Pozostałe aktywa	173	7 316
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>57 373</b>	<b>71 322</b>
<b>PASYWA</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Dłużne papiery wartościowe	71 827	73 296
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	669
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	46	42
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	8
Pozostałe zobowiązania	33 532	32 477
<b>Zobowiązania</b>	<b>105 428</b>	<b>106 492</b>
Rozliczenia międzyokresowe	-	9 868
Kapitał podstawowy	7 306	8 476
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	4 340	4 340
Akcje własne	- 37	- 37
Pozostałe kapitały rezerwowe i zyski zatrzymane	- 59 663	- 57 817
<b>Kapitał własny ogółem</b>	<b>- 48 054</b>	<b>- 45 038</b>
<b>Pasywa ogółem</b>	<b>57 373</b>	<b>71 322</b>



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

	01.04- 30.06.2023	01.04- 30.06.2022	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	3 322	4 128	5 787	6 870
Pozostałe przychody operacyjne	-	2	15	5
<b>Przychody z działalności operacyjnej</b>	<b>3 322</b>	<b>4 130</b>	<b>5 802</b>	<b>6 875</b>
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	1 093	1 129	2 159	2 332
Amortyzacja	41	67	83	128
Usługi obce	783	1 020	1 282	1 888
Podatki i opłaty	660	905	1 257	1 541
Pozostałe koszty operacyjne	311	422	608	819
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 887</b>	<b>3 543</b>	<b>5 389</b>	<b>6 708</b>
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>	<b>435</b>	<b>587</b>	<b>413</b>	<b>167</b>
Przychody finansowe	964	423	10 970	5 227
Koszty finansowe	825	952	9 833	3 160
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>575</b>	<b>58</b>	<b>1 551</b>	<b>2 234</b>
Podatek dochodowy	-	-	-	-
<b>Zysk netto</b>	<b>575</b>	<b>58</b>	<b>1 551</b>	<b>2 234</b>



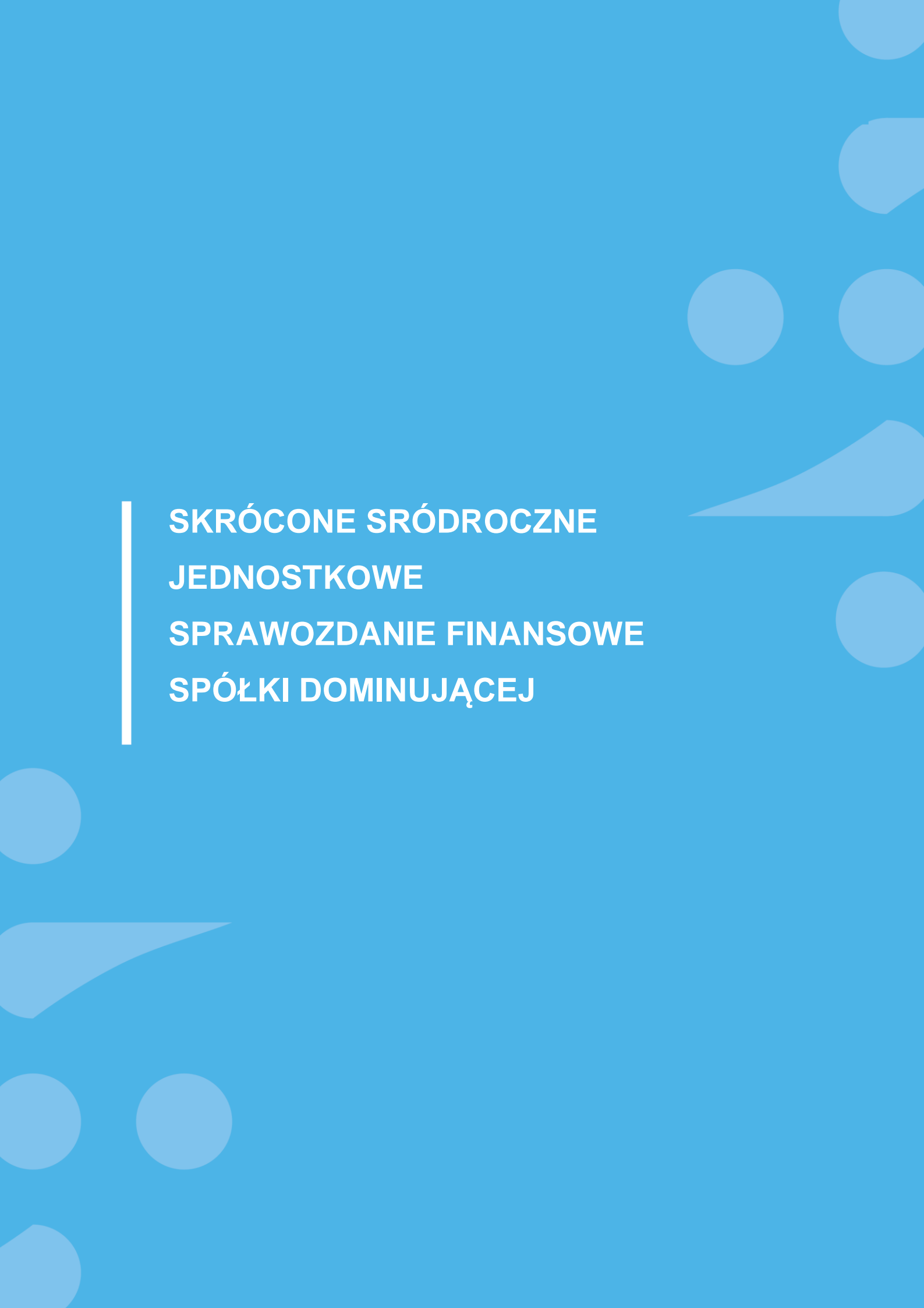
### 3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres 3 miesięcy od 01 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

	01.04- 30.06.2023	01.04- 30.06.2022	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
<b>PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
<b>Zysk brutto za okres</b>	<b>575</b>	<b>58</b>	<b>1 551</b>	<b>2 234</b>
Amortyzacja	41	89	83	128
Straty z tytułu różnic finansowych	16	-	397	-
Odsetki i udziały w zyskach	-	-	-	-
Wynik na działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Zmiana stanu inwestycji w pakiety wierzytelności	1 794	- 3 053	3 058	- 6 653
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Zmiana stanu należności	- 52	423	- 2	787
Zmiana stanu rezerw	- 685	- 83	- 582	- 88
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1	-	4	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	- 418	- 89	386	- 298
Inne korekty z działalności operacyjnej	166	- 389	208	488
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>1 438</b>	<b>- 2 700</b>	<b>5 103</b>	<b>- 3 402</b>
<b>PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>				
Wpływy z tytułu sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-
Wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	114
Inne wpływy inwestycyjne	114	-	391	-
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	-	-	-	-
Wydatki na aktywa finansowe	-	-	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>114</b>	<b>-</b>	<b>391</b>	<b>114</b>
<b>PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
Wpływy z emisji akcji własnych	-	-	-	-
Wpływy z emisji obligacji	-	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych	-	-	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-	-	3 049
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
Spląty kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Płatności z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	- 693	947	-	1 709
Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>- 693</b>	<b>947</b>	<b>-</b>	<b>4 758</b>
<b>Przepiływy pieniężne netto</b>	<b>859</b>	<b>- 2 320</b>	<b>5 494</b>	<b>1 470</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	859	- 2 320	5 494	4 505
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	4 787	-	- 713
Środki pieniężne na początek okresu (kasa / bank)	11 717	2 066	7 168	6 324
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na początek okresu	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	11 803	2 066	7 168	6 324
Środki pieniężne na koniec okresu (kasa / bank)	12 662	7 081	12 662	7 081
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na koniec okresu	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>12 662</b>	<b>7 081</b>	<b>12 662</b>	<b>7 081</b>



4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 30 czerwca 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	- 54 305	- 42 710
Obniżenie kapitału	-	-	-	-	- 501	- 501
Rezerwy	-	-	-	-	- 657	- 657
Podatek odroczoney	-	-	-	-	-	-
Zmiana wyniku finansowego lat ubiegłych	-	-	14	-	- 5 751	- 5 737
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	1 551	1 551
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 czerwca 2023	7 306	4 340	-	- 37	- 59 663	- 48 054
	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	- 45 096
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-	-
Podatek odroczoney	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	58	58
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 czerwca 2022	7 306	4 340	-	- 37	- 56 711	- 45 038



**SKRÓCONE SRÓDROCZNE  
JEDNOSTKOWE  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ**





## I. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

<b>AKTYWA</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 373	4 533
Należności	923	835
Wierzytelności nabyte	29 642	35 658
Pożyczki udzielone	-	-
Inwestycje w jednostkach powiązanych	2 631	7 359
Rzeczowe aktywa trwałe	67	275
Pozostałe aktywa niematerialne	55	115
Wartość firmy	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Pozostałe aktywa	10	7 201
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>43 701</b>	<b>55 976</b>
<b>PASYWA</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Dłużne papiery wartościowe	71 827	72 843
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	296	672
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Pozostałe zobowiązania	33 183	32 175
<b>Zobowiązania</b>	<b>105 306</b>	<b>105 690</b>
Rozliczenia międzyokresowe	-	6 869
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	- 73 094	- 71 192
<b>Kapitał własny ogółem</b>	<b>- 61 485</b>	<b>- 59 583</b>
<b>Pasywa ogółem</b>	<b>43 821</b>	<b>52 976</b>



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

	01.04- 30.06.2023	01.04- 30.06.2022	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	2 839	2 953	5 077	5 368
Pozostałe przychody operacyjne	-	2	2	5
<b>Przychody z działalności operacyjnej</b>	<b>2 839</b>	<b>2 955</b>	<b>5 079</b>	<b>5 373</b>
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	648	730	1 306	1 514
Amortyzacja	23	45	47	84
Usługi obce	921	837	1 462	1 613
Podatki i opłaty	598	834	1 132	1 423
Pozostałe koszty operacyjne	38	30	69	60
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 228</b>	<b>2 476</b>	<b>4 016</b>	<b>4 694</b>
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>	<b>611</b>	<b>479</b>	<b>1 063</b>	<b>679</b>
Przychody finansowe	625	-	10 362	4 678
Koszty finansowe	824	947	9 831	3 150
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>412</b>	<b>468</b>	<b>1 594</b>	<b>2 207</b>
Podatek dochodowy	-	-	-	-
<b>Zysk netto</b>	<b>412</b>	<b>468</b>	<b>1 594</b>	<b>2 207</b>
Przypadający na Akcjonariuszy jednostki dominującej	412	468	1 594	2 207



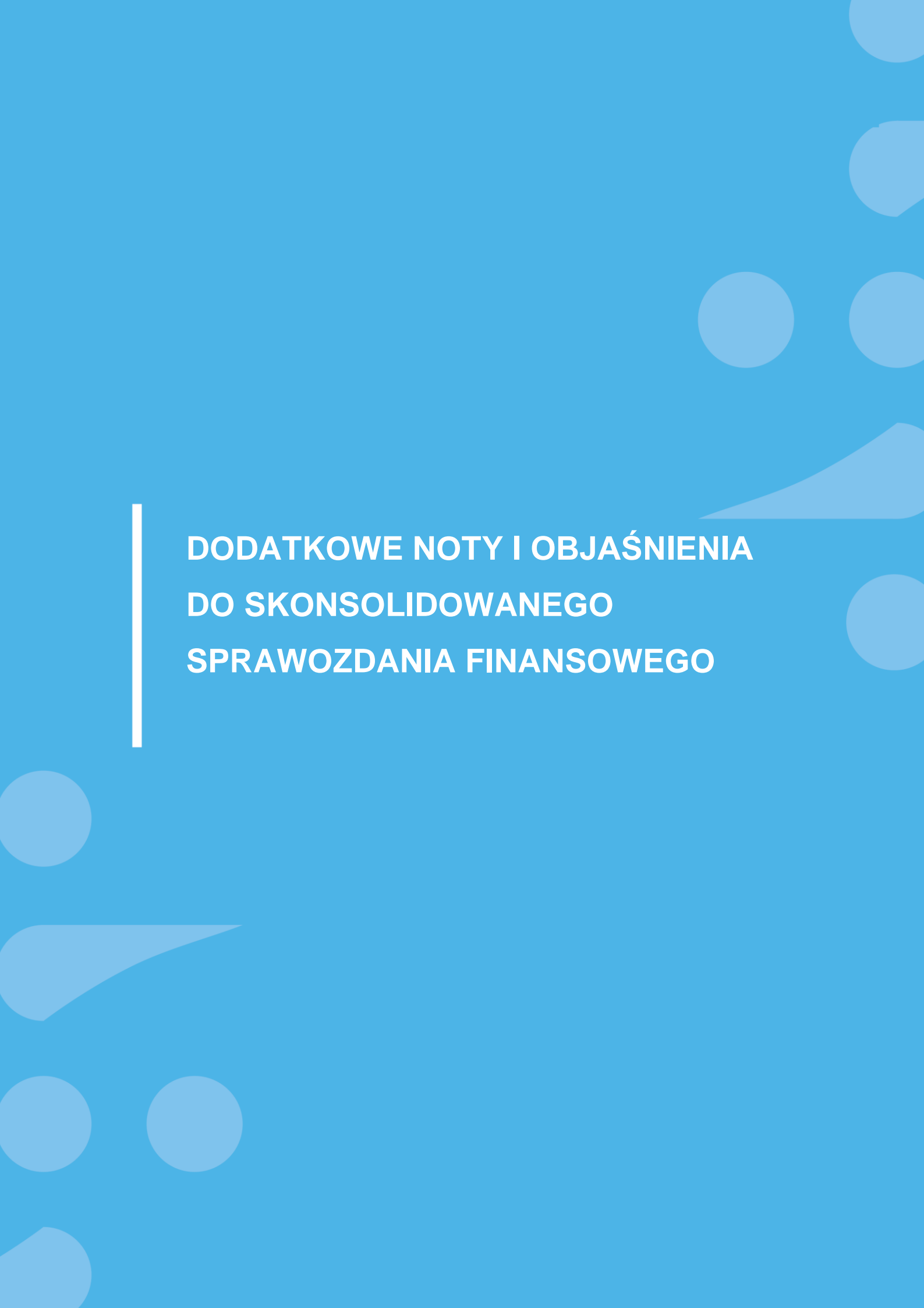
### 3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 3 miesięcy 01 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

	01.04- 30.06.2023	01.04- 30.06.2022	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
<b>Zysk brutto za okres</b>	<b>412</b>	<b>- 468</b>	<b>1 594</b>	<b>2 207</b>
Amortyzacja	23	45	47	84
Zyski /Straty z tytułu różnic finansowych	16	-	397	-
Odsetki i udziały w zyskach	-	-	-	-
Wynik na działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Zmiana stanu należności	147	6 736	120	6 372
Zmiana stanu rezerw	- 28	- 83	- 269	- 88
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1	-	4	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	62	4 520	122	4 729
Inne korekty z działalności operacyjnej	464	2 294	825	2 454
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>1 097</b>	<b>- 3 267</b>	<b>1 802</b>	<b>- 3 843</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>				
Wpływy z tytułu sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-
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>-</b>	<b>-</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
Wpływy z emisji akcji własnych	-	-	-	-
Wpływy z emisji obligacji	-	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych	-	-	-	-
Inne wpływy finansowe	468	-	4 561	-
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
Spląty kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Płatności z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	693	947	951	1 709
Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>- 225</b>	<b>947</b>	<b>3 610</b>	<b>1 709</b>
<b>Przepływy pieniężne netto</b>	<b>872</b>	<b>- 2 320</b>	<b>5 412</b>	<b>- 2 134</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	872	- 2 320	5 412	- 2 134
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	4 787	-	4 787
Środki pieniężne na początek okresu	9 501	2 066	4 961	1 880
Środki pieniężne na koniec okresu (kasa / bank)	10 373	4 533	10 373	4 533
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności na koniec okresu	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>10 373</b>	<b>4 533</b>	<b>10 373</b>	<b>4 533</b>



4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 30 czerwca 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	- 82 212	- 70 617
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-	-
Podatek odroczony	-	-	-	-	-	-
Zmiana wyniku finansowego lat ubiegłych	-	-	14	-	7 524	7 538
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	1 594	1 594
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 czerwiec 2023	7 306	4 340	-	- 37	- 73 094	- 61 485
	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	- 14	- 37	- 70 710	- 59 115
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-	-
Podatek odroczony	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	468	468
Korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 czerwiec 2022	7 306	4 340	- 14	- 37	- 71 178	- 59 583



**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 czerwca 2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu, skład Zarządu jest następujący:

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

Na dzień 30 czerwca 2023 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 30 czerwca 2023 roku wynosi 31 osób. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Kancelaria Medius S.A. zatrudnia łącznie 17 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 czerwca 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 czerwca 2023 roku i obejmuje okres 3 miesięcy, tj. od dnia 1 kwietnia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy od dnia 1 kwietnia 2022 roku do dnia 30 czerwca 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 kwietnia 2022 roku do dnia 30 czerwca 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 na kilka dni przed publikacją niniejszego raportu.

Po zakończeniu powyższych prac będzie możliwe rozpoczęcie badania 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 II 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 II kwartału 2023 roku kontynuował działalność zgodnie z ustanowionymi lub zaktualizowanymi procedurami w obszarze ładu korporacyjnego.

### 4.2. Działalność operacyjna

Zarząd Spółki, na przestrzeni II 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 kolejną istotną pod względem liczebności partię wierzytelności, które historycznie nie były przez Spółkę kierowane na etap egzekucji komorniczej.
- d) W zakresie wierzytelności polskich, Spółka na przestrzeni II kwartału 2023 roku rozpoczęła intensywną współpracę z zewnętrznym dostawcą usługi windykacji terenowej względem zakwalifikowanych 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 30.06.2023r.
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 egzekcyjne.
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 egzekcyjne.

W dniu 20 czerwca 2023 roku Sąd Okręgowy w Krakowie XII Wydział Gospodarczy – Odwoławczy na posiedzeniu niejawnym w sprawie z powództwa Pawła Borucha p-ko Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji (IV GC 842/21/S, XII Ga 939/22), oddalił apelację Emitenta. Tym samym po zapoznaniu się z prawomocnym wyrokiem, Jednostka dominująca dokonała w lipcu 2023 roku zapłaty całości kwoty zasądzonej wraz z odsetkami i kosztami zastępstwa procesowego, co nie wpływa istotnie na działalność Emitenta

## 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. 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

- 5.2. W dniu 05 czerwca 2023 roku, Spółka podpisała Umowę restrukturyzacyjną z głównymi wierzycielami pozaukładowymi, o czym informowała w raporcie bieżącym numer 02/2023 z dnia 05 czerwca 2023 roku. Na moment publikacji niniejszego Sprawozdania Zarządu, warunki wejścia w życie porozumienia określone w Umowie zostały spełnione. Zarówno podpisane Porozumienie jak i bezpośrednio po nim złożone do sądu propozycje układowe w opinii Zarządu istotnie ograniczają ryzyko braku możliwości kontynuacji działalności.
- 5.3. W dniu 21 kwietnia 2023 roku Zarząd poinformował o dokonaniu przez Medius Collection S.L. w Hiszpanii czynności obniżających kapitał zakładowy Spółki zależnej, w szczególności poprzez podjęcie uchwały w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki zależnej zgodnie z prawem hiszpańskim, a także złożenie wniosku do sądu rejestrowego celem dokonanie odpowiedniego wpisu zmieniającego wysokość kapitału zakładowego Spółki zależnej. Powyższe działania to kolejne czynności mające na celu uporządkowanie struktury Grupy kapitałowej Emitenta, a także zwiększenie efektywności zarządzania płynnością finansową Grupy Kapitałowej Emitenta w ramach przygotowywania się do złożenia propozycji układowych wierzycielom, zaś ich bezpośrednim efektem jest m.in. przepływ 100.000 Euro środków pieniężnych wynikający z obniżenia kapitału zakładowego Spółki zależnej do Emitenta.
- 5.4. Zarząd Spółki informuje o pozytywnych rezultatach działań naprawczych i optymalizujących podejmowanych przez pracowników Spółki, co doprowadziło w kolejnym już kwartale do pozytywnych odchyłeń od wcześniej zaprognozowanych miesięcznych skutecznościach 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 indywidualnych dłużników Spółki.

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

- 6.1. 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).

## **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 czerwca 2023 roku**  
(w tysiącach złotych)

AKTYWA		Stan na dzień	
		30.06.2023	30.06.2022
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>8 252</b>	<b>8 479</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
III	Należności długoterminowe	8 252	8 479
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 223</b>	<b>4 897</b>
I	Zapasy	-	-
II	Należności krótkoterminowe	898	825
III	Inwestycje krótkoterminowe	324	4 072
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>9 475</b>	<b>13 376</b>
PASywa		Stan na dzień	
		30.06.2023	30.06.2022
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>9 341</b>	<b>13 176</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 394	10 425
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 894	13 011
-	<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	- 10 254	- 10 436
VI	Zysk (strata) netto	307	176
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>134</b>	<b>200</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	-	-
II	Zobowiązania długoterminowe	-	6
III	Zobowiązania krótkoterminowe	134	194
IV	Rozliczenia międzyokresowe	-	-
	<b>Pasywa razem</b>	<b>9 475</b>	<b>13 376</b>


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

Wyszczególnienie		01.04.2023 - 30.06.2023	01.04.2022 - 30.06.2022	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>90</b>	<b>163</b>	<b>179</b>	<b>283</b>
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90	163	179	283
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>8</b>	<b>27</b>	<b>40</b>	<b>135</b>
I	Amortyzacja	-	-	-	-
II	Zużycie materiałów i energii	-	-	-	-
III	Usługi obce	135	96	217	159
IV	Podatki i opłaty	2	2	4	13
V	- w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-
VI	Wynagrodzenia	41	54	94	108
VII	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2	2	13	2
	- emerytalne	-	-	-	-
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	- 172	- 127	- 368	- 417
IX	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>82</b>	<b>136</b>	<b>219</b>	<b>418</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>15</b>	<b>42</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Dotacje	-	-	-	-
III	Inne przychody operacyjne	5	21	15	42
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>- 4</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>41</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III	Inne koszty operacyjne	- 4	16	6	41
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>91</b>	<b>141</b>	<b>228</b>	<b>419</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>58</b>	<b>40</b>	<b>100</b>	<b>80</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II	Odsetki	45	40	87	80
	- w tym od jednostek powiązanych	45	40	87	80
III	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V	Inne	13	-	13	-
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>10</b>
I	Odsetki	-	-	-	-
	- w tym dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV	Inne	4	5	21	10
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>145</b>	<b>176</b>	<b>307</b>	<b>489</b>
J	Podatek dochodowy	-	-	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)	-	-	-	-
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>145</b>	<b>176</b>	<b>307</b>	<b>489</b>



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

Wyszczególnienie		01.04.2023 - 30.06.2023	01.04.2022 - 30.06.2022	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-	-
I	Zysk (strata) netto	145	176	316	489
II	Korekty razem	3 819	- 1 654	- 453	- 1 741
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>3 964</b>	<b>- 1 478</b>	<b>- 137</b>	<b>- 1 252</b>
B	Przepływy śr.pien.z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy	-	-	-	-
II	Wydatki	- 2	-	6	2
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>- 2</b>
C	Przepływy śr.pien.z działalności finansowej				
I	Wpływy	-	-	-	-
II	Wydatki	3 938	-	-	-
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>- 3 938</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
D	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>28</b>	<b>- 1 478</b>	<b>- 4 077</b>	<b>- 1 254</b>
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	27	-	-	-
F	Środki pieniężne na początek okresu	296	5 550	4 419	5 326
G	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)</b>	<b>324</b>	<b>4 072</b>	<b>342</b>	<b>4 072</b>

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, natomiast do formalnego obniżenia kapitału wg prawa czeskiego doszło z początkiem kwietnia.

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

Wyszczególnienie		30.06.2023	30.06.2022
I	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>9 341</b>	<b>13 092</b>
	- obniżenie kapitału zakładowego		
	- korekty błędów podstawowych	-	-
Ia	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>9 341</b>	<b>13 092</b>
II	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>9 341</b>	<b>13 176</b>
III	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku</b>	<b>9 341</b>	<b>13 176</b>

Skrócony śródroczny skonsolidowany raport okresowy Grupy Kapitałowej Kancelaria Medius S.A. został zatwierdzony do publikacji dnia 11 sierpnia 2023 roku.

Kraków, 11 sierpnia 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

Tel.: +48 12 265 12 76

Fax: +48 12 311 03 06