

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS	
NIP 6 7 9 3 0 7 0 0 2 6	KRS 0 0 0 0 3 9 7 6 8 0	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego		03.01.2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2022	Data do	31.12.2022
Jednostka danych liczbowych			
<input type="checkbox"/> w złotych		<input checked="" type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
P_1	Informacje podstawowe o jednostce dominującej		
Nazwa (firma)			
KANCELARIA MEDIUS SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI			
Siedziba			
Województwo	MAŁOPOLSKIE	Powiat	M.KRAKÓW
Gmina	M.KRAKÓW	Miejscowość	KRAKÓW
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej			
Windykacja wierzytelności nabytych.			

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Medius Collection S.L., Hiszpania

Przedmiot działalności

Windykacja wierzytelności nabytych

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Spółka jest właścicielem 1% udziałów w kapitale Spółki Medius Collection Mexico S.A. de C.V., Meksyk.

P_3 Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

P_4 Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane (*opcjonalnie*)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki, w której jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki innej niż jednostki podporządkowane

Wysokość kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek w wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany) (*opcjonalnie*)

Udział w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy	%
--	---

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (<i>opcjonalnie</i>)	%
---	---

P_5 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

%

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

P_6	<p>Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony <i>(opcjonalnie)</i></p> <p>Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</p> <p>Czas trwania jednostki powiązanej</p> <p>Data od Data do</p>
P_7	<p>Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym</p> <p>Data od 01.01.2022 Data do 31.12.2022</p>
	<p>Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i></p> <p>Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</p> <p>Medius Collection Mexico S.A de C.V</p> <p>Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej</p> <p>Data od 01.01.2021 Data do 31.12.2021</p>

P_8	<p>Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p><input type="checkbox"/> sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> sprawozdanie nie zawiera danych łącznych</p>
P_9	<p>Założenie kontynuacji działalności</p> <p>Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności</p> <p><input type="checkbox"/> tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) <input checked="" type="checkbox"/> nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)</p> <p>Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności</p> <p>Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zarząd jednostki dominującej identyfikuje następujące okoliczności i zdarzenia, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.</p> <p>W maju 2020 roku Zarząd jednostki doinującej podjął decyzję o przystąpieniu do prac związanych z restrukturyzacją jednostki dominującej. Decyzja ta podyktowana została potrzebą ochrony praw i interesów jednostki dominującej oraz Spółek zależnych, jej akcjonariuszy oraz kontrahentów jednostki dominującej i spółek zależnych w obliczu kumulacji zdarzeń zaistniałych w 2020 roku tj. pogłębiającym się brakiem możliwości terminowego regulowania wymagalnych zobowiązań. W konsekwencji, w dniu 11 maja 2020 roku, Zarząd jednostki dominującej złożył w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieście, wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1588). Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieście w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowo-Restrukturyzacyjnych z dnia 29 maja 2020 r., otwarte zostało wobec jednostki dominującej postępowanie układowe. Brak płynności finansowej lub jej znaczące pogorszenie może mieć istotny, niekorzystny wpływ na działalność, wyniki, sytuację lub perspektywę rozwoju jednostki dominującej. Nie można także wykluczyć, że przeciw jednostki dominującej zostaną podjęte czynności związane z dochodzeniem roszczeń pieniężnych nieobjętych z mocy prawa Układem, w tym także roszczenia wysuwane bezpodstawnie.</p> <p>[dalsze informacje zamieszczono w punkcie P-14]</p>
P_10	<p>Informacja czy sprawozdania finansowe jednostek powiązanych są sporządzone po połączeniu spółek <i>(opcjonalnie)</i></p> <p>Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</p> <p>W przypadku sprawozdania finansowego jednostki powiązanej sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek</p> <p><input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)</p>

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie przepisami z ustawy o rachunkowości (DzU z 2023 roku poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (DzU z 2017 poz. 576).

Jednostka dominująca dokonała konsolidacji spółek zależnych metodą pełną. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz korekt konsolidacyjnych.

Jednostka dominująca sporządziła niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe na podstawie sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej w wartości księgowej oraz sprawozdań jednostkowych spółek tworzących Grupę Kapitałową według wartości godziwej, ustalonej na moment objęcia kontrolą.

Jednostka dominująca dokonała wszystkich istotnych korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprzez sumowanie tych elementów sprawozdań jednostkowych oraz dokonywanie wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

Sprawozdania finansowe Spółek zależnych, wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone wg następujących zasad:

a) aktywa i pasywa zostały przeliczone po średnim kursie NBP, obowiązującym na dzień bilansowy za wyjątkiem pozycji kapitału własnego, które zostały wycenione po kursach historycznych, ustalonych w roku ich powstania. Pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat zostały przeliczone po średnioważonym rocznym kursie NBP. Powstałe z tego tytułu różnice zostały zaprezentowane w pozycji kapitału własnego: "Różnice kursowe z przeliczenia". Sprawozdanie finansowe jednostek zależnych zostały przekształcone co do zasad i układu obowiązującego w Polsce, zgodnego z ustawą o rachunkowości.

Omówienie zasady grupowania operacji gospodarczych

Spółki tworzące Grupę Kapitałową uzyskują potwierdzenia sald wszystkich transakcji wewnątrzgrupowych między poszczególnymi Spółkami. Dla potrzeb potwierdzenia sald nie został ustalony próg istotności, zatem Spółki uzyskują potwierdzenia sald wszystkich transakcji wewnątrzgrupowych.

Środki pieniężne w drodze i dostawy w drodze, dotyczące jednostek grupy kapitałowej objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, wykazuje się jako otrzymane przez jednostki będące ich odbiorcą.

Omówienie metody wyceny aktywów i pasywów

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Przyjmuje się i zalicza do środków trwałych (amortyzuje) rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości powyżej 10.000,00 zł, kompletne, zdolne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Aktywa o wartości do 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów albo w miesiącu następnym.

Środki trwałe są to w szczególności maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Za wartości niematerialne i prawne, tak jak przy środkach trwałych, uznaje się takie aktywa, których wartość przekracza 10 000 zł.

Inwestycje obejmują aktywa finansowe posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach), nabytych pakietów wierzytelności lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej. Grupa Kapitałowa nie posiada aktywów niefinansowych.

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczoną zapłaty pod datą zawarcia transakcji. Koszty transakcjąs ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;
- pożyczki udzielone i należności własne - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Do kategorii tej Spółki tworzące Grupę Kapitałową zaliczają udzielone pożyczki,
- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat,
- aktywa dostępne do sprzedaży - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat. Do aktywów tych Spółki tworzące Grupę Kapitałową zaliczają pakietu wierzytelności.

Pakiety wierzytelności zakupione do windykacji na własny rachunek zostały zakwalifikowane przez Spółkę do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wycenianych przez wynik finansowy. Podział inwestycji na część długo i krótkoterminową jest dokonywany na podstawie horyzontu czasowego przewidywanych przyszłych przepływów z zakupionych pakietów (w podziale na okresy od 1 do 12 miesiąca oraz od 13 miesiąca wzwyż). Wycena i skutki wyceny pakietów wierzytelności są odnoszone w wynik finansowy. Na dzień nabycia pakiety wierzytelności ujmowane są w wysokości ceny nabycia. W przypadku, gdy termin płatności za dany pakiet jest odroczone, wartość początkowego ujęcia jest ustalana poprzez zdyskontowanie ceny za pakiet przy wykorzystaniu stopy dyskonta odzwierciedlającej termin płatności oraz koszt zewnętrznego finansowania Spółki. W kolejnych okresach dyskonto jest odwracane w ciężar kosztów windykacji oraz koszty operacyjne dochodzenia wierzytelności. Koszty operacyjne ujmowane są w modelach jako procent od odzysku, którego wysokość jest dopasowana do charakteru portfeli. Podstawowe parametry modelu, tj. wpływ z tytułu odzyskanych wierzytelności i wydatki z tytułu ponoszonych kosztów windykacji ustalone są na podstawie szacunków Spółki odnośnie najbardziej prawdopodobnej wartości odzyskanych wierzytelności oraz na poziomie wydatków na przeprowadzenie procesów windykacyjnych. Prognozowana wysokość, jak i momenty przyszłych przepływów pieniężnych podlegają okresowej weryfikacji i w razie potrzeby są uaktualniane. Rzeczywiste efekty windykacji mogą istotnie odbiegać od powyższych szacunków. Oczekiwana wartość odzysków szacowana jest na podstawie ogólnej charakterystyki portfela wierzytelności, przy założeniu, że okres windykacji nie przekroczy 120 miesięcy zarówno dla pakietów wierzytelności detalicznych, jak i dla pakietów wierzytelności gospodarczych. W uzasadnionych przypadkach (późniejsze od zakładanego podjęcie działań windykacyjnych) okres windykacji może ulec wydłużeniu. W wycenie wartości wierzytelności, jak i związanych z nimi szacunków wielkości przyszłych odzysków i kosztów, znajduje odzwierciedlenie przyjęta strategia działań biznesowych opracowana dla poszczególnych wierzytelności/pakietów. Wycena pakietów uwzględnia wszelkie dostępne informacje o sytuacji dłużników oraz o stanie i wartości ich majątku, a planowane przepływy odzwierciedlają przyjętą strategię i sposób odzysku dla konkretnych wierzytelności gospodarczych oraz w sposób statystyczny dla pakietów wierzytelności detalicznych. Oczekiwana wartość kosztów windykacji szacowana jest poprzez wyliczenie kosztów bezpośrednio związanych z procesem windykacji. Każda kategoria kosztów ma przypisaną jednostkową wartość i jest wyliczana na podstawie informacji o liczbie wierzytelności w danym pakiecie oraz nominalnej wartości wierzytelności w danym pakiecie. Szacowana wartość przyszłych przepływów pieniężnych – na podstawie modelu wyceny – alokowana jest w czasie i rozpoznawana w kolejnych okresach jako przychody odsetkowe.

Jeśli nie ma przesłanek do zmiany ustalonego poziomu marży, jej wartość, na potrzeby kalkulacji wartości godziwej danego pakietu, pozostaje stała przez cały okres windykacji w przeciwieństwie do stopy procentowej wolnej od ryzyka, która jest aktualizowana każdy dzień bilansowy. Wszystkie czynniki powodujące zmianę wyceny, w szczególności zmiany szacunków przyszłych odzysków i kosztów do poniesienia, wpływają na poziom przychodów z tytułu windykacji i są odnoszone na przychody netto ze sprzedaży. W przypadku korekt ujemnych skalkulowanych narastająco w ciągu roku obrotowego zmiany szacunków obciążają koszty finansowe bieżącego okresu. Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych, w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów finansowych wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zostały wycenione na podstawie modelu wyceny zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. z 2017 roku poz. 277). Zastosowano odstępstwo od wymogów wskazanego powyżej rozporządzenia w zakresie wyceny zobowiązań finansowych objętych spisem wierzytelności. Zobowiązania te wycenione są w kwocie wymaganej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na 31 grudnia 2022 roku.

Grupa Kapitałowa zawarła w latach poprzedzających rok rachunkowy cztery umowy o subpartycypację. Grupa Kapitałowa ujmuje wartość wierzytelności objętych tymi umowami w ewidencji pozabilansowej.

Należności i zobowiązania (poza finansowymi) wykazuje się w ciągu roku - według wartości nominalnej, natomiast wycenia się je na dzień bilansowy w następujący sposób: należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności zaś zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty.

W celu realizacji zasady ostrożności Spółki tworzące Grupę Kapitałową dokonują odpisów aktualizujących. Podstawą ustalenia tych odpisów jest prawdopodobieństwo ich zapłaty ustalone na podstawie terminu zażegania i sytuacji ekonomiczno-finansowej dłużnika.

Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z uwagi na brak możliwości wiarygodnego wskazania terminów płatności, co wynika z aktualnej sytuacji finansowej. Do zobowiązań finansowych Spółki zaliczają otrzymane kredyty, pożyczki oraz obligacje. Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek od podmiotów powiązanych wykazuje się w skonsolidowanym bilansie z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe w pozycji inne. Zobowiązania z tytułu obligacji wykazuje się jako zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych z podziałem na część długoterminową i krótkoterminową. Zobowiązania z tytułu obligacji wyrażone w walutach obcych są przeliczane na dzień bilansowy wg średniego kursu NBP.

Czynne rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów poniesionych obecnie a dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich rozliczenie następuje stosownie do upływu czasu.

Spółki tworzące Grupę Kapitałową utworzyły rezerwy na następujące tytuły:

- świadczenia pracownicze (emerytalne, niewykorzystane urlopy),
- koszty przyszłych usług dotyczących bieżącego roku (audyt, restrukturyzacja),
- zobowiązania sporne.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne obejmują wszystkie należne pracownikowi z mocy prawa świadczenia.

Spółka nie tworzy rezerw na odroczonego podatku dochodowego ze względu na brak tytułów powodujących konieczność ich tworzenia. Ze względu na proces restrukturyzacji Grupa Kapitałowa nie ustala aktywów z tytułu podatku odroczonego.

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń

Omówienie dokonywania amortyzacji

Amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w okresie ekonomicznej użyteczności od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia tych wktywów do ewidencji.

Omówienie ustalenia wyniku finansowego

Przychody z tytułu windykacji pakietów wierzytelności zakupionych na własny rachunek Spółki tworzące Grupę Kapitałową rozpoznają jako nadwyżkę wpływów z windykacji portfeli nad ich ceną zakupu, z uwzględnieniem kosztów bezpośrednio związanych z procesem windykacji, za pomocą metody efektywnej stopy procentowej ustalonej na dzień zakupu, na podstawie szacowanych przez Spółkę przyszłych oczekiwanych przepływów pieniężnych, z wykorzystaniem modelu. Prezentowane są one w skonsolidowanym rachunku wyników jako „Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi”. Na przychody z tytułu windykacji pakietów wierzytelności zakupionych na własny rachunek odnosi się także korektę z tytułu zmiany szacunku przyszłych przepływów pieniężnych, efekt realizacji innej wartości przepływów niż przepływy szacowane na dzień pierwotnego ujęcia pakietu, a także efekt różnic kursowych. Przychody z tytułu windykacji wierzytelności na zlecenie rozpoznawane są na koniec każdego miesiąca lub kwartału roku obrotowego. Skutki zmiany stopy wolnej od ryzyka, wykorzystywanej przy wycenie aktywów finansowych sklasyfikowanych do portfela instrumentów dostępnych do sprzedaży wycenianych według wartości godziwej odnoszone są na przychody z tytułu windykacji. Spółki Grupy Kapitałowej tworzą także rezerwę w ciężar przychodów z tytułu windykacji na zidentyfikowane nadpłaty na podstawie dokonanego szacunku przez Zarząd, który opiera się na realizowanych historycznych zwrotach nadpłat dokonywanych przez Spółkę. Rezerwa na nadpłaty jest tworzona w ciężar przychodów ze sprzedaży (pomniejsza wartość pozycji „Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi”). Rezerwa jest odwracana w momencie upływu terminu przedawnienia lub w momencie zwrotu nadpłaty.

W zakresie ewidencji kosztów jednostki tworzące Grupę Kapitałową grupują koszty według układu rodzajowego oraz sporządzany jest skonsolidowany rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Omówienie zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Jednostka dominująca sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości (DzU z 2023 roku poz. 120 z późniejszymi zmianami). Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Sprawozdania finansowe Spółek zależnych sporządzane są w walucie obcej, zaś dla potrzeb konsolidacji są wyceniane w walucie polskiej i są przekształcane do zasad i układu zgodne z przepisami rachunkowości obowiązującymi w Polsce. Rok obrotowy wszystkich Spółek tworzących Grupę Kapitałową zgodny jest z rokiem kalendarzowym. Grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym zaś skonsolidowany rachunek przeływów pieniężnych metodą pośrednią.

Pozostałe (opcjonalnie)

W roku 2022 nastąpiło zakończenie procesu likwidacji jednostki powiązanej Medius Collection Czech Republic s.r.o. v likvidaci, z siedzibą ul. Bieblova 648/1, Smíchov, Praha 5, kod pocztowy 150 00, Republika Czeska, IČO (REGON). Udział tej Spółki w aktywach i pasywach oraz przychodach i kosztach Grupy Kapitałowej był marginalny.

P_12 Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny

W roku 2022 jednostka dominująca oraz spółki zależne nie dokonały zmian zasad rachunkowości.

Jednostka dominująca nie dokonała także zmian w zakresie dokonywania konsolidacji i sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

P_13 Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wszystkie jednostki podporządkowane zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Dalsze informacje dotyczące opisu zagrożenia kontynuacji działalności

Niekorzystne dla jednostki dominującej lub podmiotów z Grupy rozstrzygnięcia w takich postępowaniach mogą mieć istotny wpływ na uszczuplenie środków będących w dyspozycji jednostki dominującej, przeznaczonych na realizację Układu w przypadku jego prawomocnego zatwierdzenia. Na moment składania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostka dominująca przedstawiła wierzycielom propozycje układowe, które zostały wstępnie zaakceptowane przez Radę Wierzycieli uchwałą z dnia 07.12.2022 roku oraz złożyła propozycje układowe do sądu. Dnia 5 czerwca 2023 roku jednostka dominująca podpisała Umowę restrukturyzacyjną z głównymi wierzycielami pozaukładowymi.

Dnia 7 czerwca 2023 roku Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę w sprawie przyjęcia propozycji układowych w postępowaniu restrukturyzacyjnych jednostki dominującej oraz skierował te propozycje do Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych, przed którym toczy się postępowanie o sygn. akt: VIII GRu 16/20.

Dnia 7.09.2023 roku Walne Zgromadzenie jednostki dominującej podjęło uchwałę postanawiając o dalszym istnieniu jednostki dominującej. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt związanych z tą niepewnością, natomiast jednoznacznie wskazuje, że do momentu przyjęcia układu przez wierzycieli w głosowaniu, ustalenia przez sąd jego prawomocności oraz wykonania przez jednostkę dominującą postanowień układowych, zachodzi znacząca niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i z tego względu jednostka dominująca może nie uzyskać zakładanych korzyści ekonomicznych z aktywów i nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności.

W celu sporządzenia "Wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego" zgodnie ze strukturami logicznymi Ministerstwa Finansów, w zależności od potrzeb danej jednostki dominującej, w Programie DRUKI Gofin wprowadziliśmy druk "Dodatkowe elementy wprowadzenia do sprawozdania". Druk ten zawiera dodatkowe załączniki (wymienione w liście zamieszczonej po lewej stronie), które można dodawać (wielokrotnie) poprzez kliknięcie znaku " + " przy wybranym załączniku.

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Medius Office Collection s.r.o., z siedzibą Na Folimance 2155/15, Vinohrady, Praha 2, kod pocztowy 120-00, Republika czeska, IČO (REGON): 015 61 910,

Przedmiot działalności

Windykacja wierzytelności nabytych i pożyczek własnych

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Poza powiązaniem z jednostką dominującą nie występują żadne powiązania kapitałowe podmiotu z innymi jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową.

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Medius Collection Mexico S.A de C.V

Przedmiot działalności

Windykacja wierzytelności nabytych.
Działalność Spółki od grudnia 2021 roku jest zawieszona.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

99,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (opcjonalnie)

%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

1% udziałów posiada Spółka Medius Collection S.L., Hiszpania.

SKONSOLIDOWANY
BILANS

sporządzony na dzień:31.12.2022.....

jednostka obliczeniowa: . tys..zł.

AKTYWA		Stan na dzień kończący		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021	
A	Aktywa trwałe	29 257	37 995	37 995
I	Wartości niematerialne i prawne	143	193	193
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	143	193	193
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0	0
1	Wartość firmy - jednostki zależne			
2	Wartość firmy - jednostki współzależne			
III	Rzeczowe aktywa trwałe	143	315	315
1	Środki trwałe	143	315	315
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52	69	69
c)	urządzenia techniczne i maszyny	91	134	134
d)	środki transportu	0	112	112
e)	inne środki trwałe			
2	Środki trwałe w budowie			
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
IV	Należności długoterminowe	0	0	0
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Od pozostałych jednostek			
V	Inwestycje długoterminowe	28 971	37 487	37 487
1	Nieruchomości			
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe	28 971	37 487	37 487
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0	0	0
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa			
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0	0	0
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
d)	w pozostałych jednostkach	28 971	37 487	37 487
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	28 971	37 487	37 487

4	Inne inwestycje długoterminowe			
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B	Aktywa obrotowe	19 570	20 115	20 115
I	Zapasy	49	0	0
1	Materialy			
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi	49	0	0
II	Należności krótkoterminowe	437	1 236	1 236
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Należności od pozostałych jednostek	437	1 236	1 236
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	357	0	0
	– do 12 miesięcy	357	0	0
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	44	1 175	1 175
c)	inne	36	61	61
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III	Inwestycje krótkoterminowe	19 070	18 859	18 859
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	19 070	18 859	18 859
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	0	0	0
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach	7 583	9 062	9 062
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	7 583	9 062	9 062
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 487	9 797	9 797
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 487	9 797	9 797
	– inne środki pieniężne			
	– inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	20	20
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy			
D	Udziały (akcje) własne	37	37	37
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	48 864	58 147	58 147

	PASYWA	Stan na dzień kończący		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021	
A	Kapitał (fundusz) własny	-58 046	-54 289	-54 289
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 306	7 306	7 306
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 340	4 340	4 340
	– nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 340	4 340	4 340
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	24 097	24 097	24 097
	– tworzone zgodnie z umową/statutem spółki			
V	Różnice kursowe z przeliczenia	3 017	2 294	2 294
VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-92 326	-86 041	-86 041
VII	Zysk (strata) netto	-4 480	-6 285	-6 285
VIII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	Kapitały mniejszości			
C	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0	0	0
I	Ujemna wartość - jednostki zależne			
II	Ujemna wartość - jednostki współzależne			
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	106 910	112 436	112 436
I	Rezerwy na zobowiązania	2 370	2 665	2 665
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	430	475	475
	– długoterminowa	16	16	16
	– krótkoterminowa	414	459	459
3	Pozostałe rezerwy	1 940	2 190	2 190
	– długoterminowe	240	12	12
	– krótkoterminowe	1 700	2 178	2 178
II	Zobowiązania długoterminowe	0	2 954	2 954
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	0	2 954	2 954
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	2 948	2 948
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne	0	6	6
III	Zobowiązania krótkoterminowe	104 540	106 817	106 817
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	104 540	106 817	106 817
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	79 388	80 648	80 648
c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	807	373	373
	– do 12 miesięcy	807	373	373
	– powyżej 12 miesięcy			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			

f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 324	2 319	2 319
h)	z tytułu wynagrodzeń	286	189	189
i)	inne	22 735	23 288	23 288
4	Fundusze specjalne			
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
	– długoterminowe			
	– krótkoterminowe			
	PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	48 864	58 147	58 147

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. tys. zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 01.01.2022-31.12.2022	rok poprzedni 01.01.2021-31.12.2021	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 544	16 675	16 675
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 544	16 675	16 675
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	12 702	16 499	16 499
I	Amortyzacja	221	317	317
II	Zużycie materiałów i energii	114	269	269
III	Usługi obce	4 435	5 701	5 701
IV	Podatki i opłaty, w tym:	2 782	4 713	4 713
	– podatek akcyzowy	0	0	0
V	Wynagrodzenia	4 626	4 465	4 465
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	485	499	499
	– emerytalne	208	225	225
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	39	535	535
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-158	176	176
D	Pozostałe przychody operacyjne	944	7	7
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	62	0	0
II	Dotacje			
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	810	0	0
IV	Inne przychody operacyjne	72	7	7
E	Pozostałe koszty operacyjne	495	850	850
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	104	104
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	87	87
III	Inne koszty operacyjne	495	659	659
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	291	-667	-667
G	Przychody finansowe	3 534	863	863
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:			
	– od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	– w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	420	0	0
V	Inne	3 114	863	863
H	Koszty finansowe	8 206	6 485	6 485
I	Odsetki, w tym:	5 715	5 788	5 788
	– dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	– w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	919	38	38
IV	Inne	1 572	659	659

I	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych			
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H +/- I)	-4 381	-6 289	-6 289
K	Odpis wartości firmy	0	0	0
I	Odpis wartości firmy – jednostki zależne			
II	Odpis wartości firmy – jednostki współzależne			
L	Odpis ujemnej wartości firmy	0	0	0
I	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne			
II	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne			
M	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności			
N	Zysk (strata) brutto (J – K + L +/- M)	-4 381	-6 289	-6 289
O	Podatek dochodowy	99	-4	-4
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
R	Zyski (straty) mniejszości			
S	Zysk (strata) netto (N – O – P +/- R)	-4 480	-6 285	-6 285

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: tys. zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 01.01.2022-31.12.2022	rok poprzedni 01.01.2021-31.12.2021	
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) netto	-4 480	-6 285	-6 285
II.	Korekty razem	13 482	19 012	13 660
1.	Zyski (straty) mniejszości			
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
3.	Amortyzacja	223	317	317
4.	Odpisy wartości firmy			
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy			
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 569	6 875	999
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 716	0	2 339
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-149	12 637	104
9.	Zmiana stanu rezerw	-104	-1 167	-1 167
10.	Zmiana stanu zapasów	-49	14	14
11.	Zmiana stanu należności	298	-271	-252
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 023	626	1 039
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6	-19	-19
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	9 995	0	10 286
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	9 002	12 727	7 375
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	152	0	0
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	152	0	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- zbycie aktywów finansowych			
	- dywidendy i udziały w zyskach			
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
	- odsetki			
	- inne wpływy z aktywów finansowych			
4.	Inne wpływy inwestycyjne			
II.	Wydatki	0	0	37
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	37
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- nabycie aktywów finansowych			
	- udzielone pożyczki długoterminowe			
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym			
5.	Inne wydatki inwestycyjne			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	152	0	-37
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	0	0	0
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			

2.	Kredyty i pożyczki			
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4.	Inne wpływy finansowe			
II.	Wydatki	7 464	15 883	10 494
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku			
4.	Spląty kredytów i pożyczek	0	0	10
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	7 158	9 884	9 884
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	52	80
8.	Odsetki	306	5 947	520
9.	Inne wydatki finansowe			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-7 464	-15 883	-10 494
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 690	-3 156	-3 156
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 690	-3 156	-1 356
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F.	Środki pieniężne na początek okresu	9 797	12 953	12 953
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	11 487	9 797	9 797
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0

SKONSOLIDOWANE
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: . tys. zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 01.01.2022-31.12.2022	rok poprzedni 01.01.2021-31.12.2021	
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-54 289	-49 193	-49 193
	- korekty błędów			
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	-54 289	-49 193	-49 193
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 306	7 306	7 306
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	- wydania udziałów (emisji akcji)			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	- umorzenia udziałów (akcji)			
	-			
	-			
	-			
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 306	7 306	7 306
2.	(uchylony)			
3.	(uchylony)			
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 340	4 340	4 340
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
	- podziału zysku (ustawowo)			
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	- pokrycia straty			
	-			
	-			
	-			
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 340	4 340	4 340
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu			
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny			
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	- zbycia środków trwałych			
	-			
	-			
	-			
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			

6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	24 097	24 097	24 097
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	24 097	24 097	24 097
7.	Różnice kursowe z przeliczenia	3 017	2 294	2 294
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-92 326	-86 041	-86 041
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
	- korekty błędów			
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	- podziału zysku z lat ubiegłych			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	92 326	86 041	86 041
	- korekty błędów			
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	92 326	86 041	86 041
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	92 326	86 041	86 041
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-92 326	-86 041	-86 041
9.	Wynik netto	-4 480	-6 285	-6 285
	a) zysk netto			
	b) strata netto	4 480	6 285	6 285
	c) odpisy z zysku			
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-58 046	-54 289	-54 289
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-58 046	-54 289	-54 289

Nazwa (firma)

Grupa Kapitałowa Kancelaria Medius SA w restrukturyzacji

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla skonsolidowanych jednostek

Dodatkowe_informacje_i_objasnienia

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W niniejszym dokumencie wszystkie kwoty zostały przedstawione w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej.

1. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej

31 GRUDNIA 2022 ROKU				
	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji [zł]	Udział w kapitale podstawowym [%]
Krzysztof Moska	2 898 125	2 898 125	1 449 062,50	19,83
Ipopema TFI S.A.	8 452 579	8 452 579	4 226 289,50	57,85
mm-investements Sp. z o.o.	1 100 000	1 100 000	550 000,00	7,53
Kancelaria Medius S.A.	30 017	30 017	15 008,50	0,21
Pozostali akcjonariusze	2 131 221	2 131 221	1 065 610,50	14,59
Razem	14 611 942	14 611 942	7 305 971,00	100,00

31 GRUDNIA 2021 ROKU				
	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji [zł]	Udział w kapitale podstawowym [%]
Krzysztof Moska	2 898 125	2 898 125	1 449 062,50	19,83
Ipopema TFI S.A.	8 452 579	8 452 579	4 226 289,50	57,85
mm-investements Sp. z o.o.	1 100 000	1 100 000	550 000,00	7,53
Kancelaria Medius S.A.	30 017	30 017	15 008,50	0,21
Pozostali akcjonariusze	2 131 221	2 131 221	1 065 610,50	14,59
Razem	14 611 942	14 611 942	7 305 971,00	100,00

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy jednostki dominującej wynosił 7.306 tysięcy złotych i był podzielony na 14 611 942 akcji o wartości nominalnej 0,50 złotych każda.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał podstawowy jednostki dominującej wynosił 7.306 tysięcy złotych i był podzielony na 14 611 942 akcji o wartości nominalnej 0,50 złotych każda.

Na dzień skonsolidowanego sprawozdania z działalności zmianie uległa struktura własności kapitału własnego. Została ona zaprezentowana w sprawozdaniu zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

2. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Szczegółowe informacje na temat tych jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawiono poniżej:

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 roku							
Nazwa spółki	Charakter zależności	Siedziba	Udział bezpośredni	Kapitał	Waluta	Opis działalności jednostki	Metoda konsolidacji
Medius Collection S.L.	zależny	Madryt, Hiszpania	100,00%	250 000,00	euro	Windykacja wierzytelności nabytych	pełna
Medius Office Collection s.r.o.	zależny	Praga, Czechy	100,00%	55 100 000,00	korony czeskie	Windykacja wierzytelności nabytych i pożyczek własnych	pełna
Medius Collection Mexico SA. de C.V	zależny	Meksyk, Meksyk	*99,00%	500 000,00	peso meksykańskie	Windykacja wierzytelności nabytych	pełna

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2021 roku							
Nazwa spółki	Charakter zależności	Siedziba	Udział bezpośredni	Kapitał	Waluta	Opis działalności jednostki	Metoda konsolidacji
Medius Collection S.L.	zależny	Madryt, Hiszpania	100,00%	250 000,00	euro	Windykacja wierzytelności nabytych	pełna
Medius Collection Czech Republic s.r.o. v likvidaci	zależny	Praga, Czechy	100,00%	6 317 119,00	korony czeskie	Windykacja wierzytelności nabytych	pełna
Medius Office Collection s.r.o.	zależny	Praga, Czechy	100,00%	55 100 000,00	korony czeskie	Windykacja wierzytelności nabytych i pożyczek własnych	pełna
Medius Collection Mexico SA. de C.V	zależny	Meksyk, Meksyk	*99,00%	500 000,00	peso meksykańskie	Windykacja wierzytelności nabytych	pełna

Medius Collection Czech Republic s.r.o. v likvidaci, Praga, Czechy Spółka w likwidacji została ostatecznie zlikwidowana w dniu 31.07.2022 roku.

Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o zawieszeniu działalności Medius Collection Mexico SA. de C.V od 30.06.2020 roku.

* Medius Collection S.L. posiada 1% udziału w Medius Collection Mexico SA. de C.V, w związku z tym udział bezpośredni i pośredni w kapitale tej Spółki wynosi 100%.

3. Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Wartość firmy Medius Office Collection s.r.o (Czechy) została objęta w grudniu 2017 roku w wysokości 3 374 tys. zł. W ocenie Zarządu jednostki dominującej wartość firmy jednostki podporządkowanej wymagała odpisu aktualizującego, ponieważ poza aktywami pieniężnymi oraz pakietami udzielonych pożyczek jakiegokolwiek inne składniki mogące składać się na wartość firmy (know-how, baza klientów, środki trwałe, wyposażenie niskocenne, kontrakty, etc.) zostały w okresie bezpośrednio po przejęciu spółki sprzedane, zutylizowane bądź straciły wartość wobec zaprzestania działalności pożyczkowej.

W związku z tym dokonano aktualizacji wartości firmy w wysokości 3 374 tys. zł i w skonsolidowanym bilansie wartość firmy wykazano w wysokości 0 tys. zł.

W odniesieniu do pozostałych jednostek nie ustalano wartości firmy.

W odniesieniu do jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie ustalano ujemnej wartości firmy.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych

W trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 nie zidentyfikowano błędów, które zniekształcałyby obraz finansowy Grupy Kapitałowej. W bieżącym roku obrotowym nie dokonano korekt błędów, które mogłyby mieć wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

W roku 2022 nie dokonywano zmian w polityce rachunkowości poszczególnych Spółek, jak również nie dokonywano zmian w zakresie zasad sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.

Dane zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są porównywalne. Jedynie w odniesieniu do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok 2021 Grupa Kapitałowa dokonała zmian w prezentacji poszczególnych pozycji. W skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych prawidłowe kwoty zostały zaprezentowane w III kolumnie jako dane porównywalne.

Wyjaśnienie dotycząca zmian poszczególnych aktywów i pasywów w skonsolidowanym bilansie i zmian tych samych pozycji w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych zamieszczono w punkcie 34 niniejszego dokumentu.

5. Informacje o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, których nie uwzględniono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Jednostka Dominująca

W dniu 05 czerwca 2023 roku jednostka dominująca podpisała Umowę restrukturyzacyjną z głównymi wierzycielami pozaukładowymi. Na moment publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, warunki wejścia w życie porozumienia określone w Umowie zostały spełnione. W dniu 07 czerwca 2023 roku jednostka dominująca złożyła do Sądu Gospodarczego w Krakowie propozycje układowe zatwierdzone przez Zarząd i Radę Nadzorczą jednostki dominującej.

W dniu 06 września 2023 roku jednostka dominująca otrzymała odpis Postanowienia Sądu Rejonowego Kraków-Śródmieście VIII Wydział Gospodarczy z dnia 08 sierpnia 2023 roku w sprawie zatwierdzenia listy wiarygodności oraz ustalenia trybu korespondencyjnego głosowania nad złożonymi propozycjami układowymi. W dniu 07 września 2023 odbyło się Walne Zgromadzenie jednostki dominującej, które między innymi podjęło uchwały zatwierdzające jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe za lata 2020-2021.

Po dacie bilansowej nastąpiło istotne przyspieszenie wzrostu inflacji. W ocenie jednostki dominującej obserwowany wzrost stopy inflacji może mieć negatywny wpływ na możliwość kontynuacji działalności

jednostki dominującej i jednostek zależnych, jako podmiotów finansującego zakupy pakietów wierzytelności z wykorzystaniem dłużnych narzędzi rynku finansowego. Rosnące stopy procentowe jako parametr determinujący tzw. koszt pożyczanego pieniądza, może w przypadku utrzymywania się tej sytuacji w średnim okresie istotnie obniżyć lub wręcz wyeliminować możliwość kontynuowania przerwanej przez proces restrukturyzacyjny efektywnego procesu inwestycyjnego prowadzonego przez Spółki tworzące Grupę Kapitałową.

W dniu 3 listopada 2023 roku jednostka dominująca dokonała zmiany Warunku Emisji obligacji serii M, Warunku Emisji obligacji serii O, Warunku Emisji obligacji serii P. Tego samego dnia jednostka dominująca zawarła z Obligatariuszami porozumienia dotyczące zmiany ww. Warunków Emisji Obligacji, tym samym zmiany ww. Warunków Emisji Obligacji weszły w życie. Zmiany ww. Warunków Emisji Obligacji nie dotyczyły terminów płatności a stanowiły jedynie etap realizacji postanowień Porozumienia Restrukturyzacyjnego, zawartego z Wierzycielami 05 czerwca 2023 roku.

Jednostki powiązane:

Medius Collection SL (Hiszpania)

W dniu 12 kwietnia 2023 roku Zgromadzenie Wspólników podjęło decyzję o obniżeniu kapitału zakładowego spółki o 100 tys. EUR do kwoty 150 tys. EUR. W dniu 12 kwietnia 2023 roku na rachunek jednostki dominującej wpłynęła kwota 100 tys. EUR.

Medius Office Collection s.r.o. (Praga, Czechy)

W dniu 13 października 2022 roku Zgromadzenie Wspólników podjęło decyzję o obniżeniu kapitału zakładowego spółki o 21 000 000 CZK do kwoty 34 100 000 CZK. Zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w Czechach uchwała ta uprawomocniła się po upływie 3 miesięcy. W dniu 17.03.2023 roku na rachunek jednostki dominującej wpłynęła kwota 4 092 769,44 PLN.

6. Informacje o istotnych zdarzeniach z lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz o znaczących błędach

W roku 2022 w Spółkach tworzących Grupę Kapitałową nie stwierdzono występowania istotnych zdarzeń z lat ubiegłych. Nie stwierdzono również występowania znaczących błędów, zarówno w odniesieniu do sprawozdań spółek tworzących Grupę Kapitałową, jak i w zakresie zasad sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Zmiany w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Informacje o zmianach w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2022 roku i w 2021 roku w Grupie Kapitałowej zawiera załącznik nr 1, zaś informacje o zmianach w stanie środków trwałych w 2022 roku i w 2021 roku w Grupie Kapitałowej zawiera załącznik nr 2.

Na dzień 31.12.2022 i na dzień 31.12.2021 roku zakończono wszystkie umowy leasingu finansowego. Umowy leasingu występowały tylko w jednostce dominującej.

8. Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych wraz z dokonywanymi odpisami aktualizacyjnymi

Grupa Kapitałowa nie posiada inwestycji poza inwestycjami w postaci pakietów wierzytelności opisanymi w punkcie 12. Udziały w podmiotach oraz pożyczki udzielone w ramach Grupy Kapitałowej zostały w konsolidacji wyłączone.

9. Kwota kosztu zakończonych prac rozwojowych wraz z wyjaśnieniem okresu ich odpisywania

Spółki tworzące Grupę Kapitałową nie prowadziły w 2022 roku a także w latach poprzednich prac rozwojowych.

10. Wartość gruntów użytkowanych wieczyste przez podmioty powiązane

Spółki tworzące Grupę Kapitałową nie posiadają gruntów użytkowanych wieczysto.

11. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

W latach 2021 i 2022 na podstawie umów leasingu operacyjnego, dzierżawy i innych (z wyłączeniem umów leasingu finansowego) Grupa nie poniosła nakładów.

Nakłady na wynajem biura w Grupie Kapitałowej w roku 2022 wynosiły 459 tys. złotych, natomiast w roku 2021 wynosiły 481 tys. złotych.

12. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przysługują

Jako inwestycje Grupa Kapitałowa wykazuje pakiety wierzytelności oraz środki pieniężne.

Na każdy dzień bilansowy wartość zakupionych pakietów wierzytelności ustalana jest według wartości godziwej przy zastosowaniu modelu wyceny. Wartość godziwą na dzień bilansowy stanowi szacowana wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych dotyczących danego pakietu, zdyskontowanych do dnia wyceny z wykorzystaniem rynkowej stopy procentowej od ryzyka oraz marży kredytowej.

(w tys. złotych)	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Inwestycje krótkoterminowe	19 070	18 859
Pakiety wierzytelności	7 583	9 062
Środki pieniężne	11 487	9 797
Inwestycje długoterminowe	28 971	37 487
Pakiety wierzytelności	28 971	37 487
Suma	48 041	56 346
w tym:		
- środki pieniężne	11 487	9 797
- pakiety wierzytelności	36 554	46 549

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów finansowych w bieżącym okresie sprawozdawczym przedstawiono w poniższych tabelach:

Informacje o pakietach wierzytelności na dzień 31.12.2022 roku

(w tys. złotych)	Wartość nominalna portfela (w kapitale)	Liczba wierzytelności w portfelu	Wartość inwestycji na dzień bilansowy
Portfele polskie PLN	267 535 tys. PLN	137 739	9 592
Portfele polskie EUR	93 556 tys. EUR 438 768 tys. PLN	100 023	22 948
Portfele czeskie	12 272 tys. PLN	12 801	284
Portfele hiszpańskie	78 729 tys. PLN	7 036	3 730
Suma	797 303 tys. PLN	257 599	36 554

Informacje o pakietach wierzytelności na dzień 31.12.2021 roku

(w tys. złotych)	Wartość nominalna portfela (w kapitale)	Liczba wierzytelności w portfelu	Wartość inwestycji na dzień bilansowy
Portfele polskie PLN	267 535 tys. PLN	137 739	12 708
Portfele polskie EUR	93 556 tys. EUR 430 329 tys. PLN	100 023	29 555
Portfele czeskie	12 272 tys. PLN	12 801	527
Portfele hiszpańskie	78 729 tys. PLN	7 036	3 759
Suma	788 864 tys. PLN	257 599	46 549

Zmiany na portfelu wierzytelności prezentowanych powyżej w tabeli wynikają z generowanych odzysków oraz wyceny portfela wierzytelności do wartości godziwej.

13. Dane o stanie rezerw

Informacje o zmianach w stanie rezerw w 2022 roku, jak i w 2021 roku przedstawiają poniższe tabele

ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU				
(w tys. złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Inne	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	475	2 190	2 665
Zwiększenia	-	133	420	553
Wykorzystanie	-	178	670	848
Przeklasyfikowanie	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	430	1 940	2 370

ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU				
(w tys. złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Inne	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	565	3 267	3 832
Zwiększenia	-	205	339	544
Wykorzystanie	-	295	1 416	1 711
Przeklasyfikowanie	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	475	2 190	2 665

14. Dane o odpisach aktualizujących aktywa

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022							
Wyszczególnienie	Wartość firmy jednostek podporządkowanych MOC	Wartości niematerialne i prawne	Należności	Inwestycje krótkoterminowe (w tym TNN Finance)	Inwestycje	Udziały	Razem
Wartość bilansowa na początek okresu	3 374	87	264	1 585	1 389	-	6 699
Zwiększenia	-	-	-	-	919	-	919
Zmniejszenia	-	87	-	7	716	-	810
Wartość bilansowa na koniec okresu	3 374	-	264	1 578	1 592	-	6 808

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2021							
Wyszczególnienie	Wartość firmy jednostek podporządkowanych MOC	Wartości niematerialne i prawne	Należności	Inwestycje krótkoterminowe (w tym TNN Finance)	Inwestycje - portfel korporacyjny	Wartość firmy	Razem
Wartość bilansowa na początek okresu	3 374	-	1 647	9 559	1 389	1 520	17 189
Zwiększenia	-	87	255	31	-	-	373
Zmniejszenia	-	-	1 638	8 005	-	1 520	11 163
Wartość bilansowa na koniec okresu	3 374	87	264	1 585	1 389	-	6 699

W 2022 roku Grupa Kapitałowa dokonała rozliczenia skutków likwidacji spółki zależnej i z tego powodu w przychodach finansowych w pozycji aktualizacja wartości aktywów niefinansowych wykazała kwotę 420 tys. zł.

W 2021 roku Grupa Kapitałowa dokonała spisania środków ulokowanych przez Grupę Kapitałową na kontach należących do TNN Finance (usługa kantor online) na kwotę ok. 9,5 mln zł, które to środki okazały się niemożliwe do realizacji ze względu na sytuację finansową TNN Finance. Jednostka dominująca złożyła pozew przeciwko TNN Finance.

15. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA O POZOSTAŁYM OD DNIA 31.12.2022 OKRESIE SPŁATY					
Wyszczególnia	Wartość zobowiązania przypadająca do spłaty:				Zobowiązania ogółem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	79 388	-	-	-	79 388
Pozostałe zobowiązania	25 153	-	-	-	25 153

ZOBOWIĄZANIA O POZOSTAŁYM OD DNIA 31.12.2021 OKRESIE SPŁATY		
Wyszczególnia	Wartość zobowiązania przypadająca do spłaty:	Zobowiązania

	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	ogółem
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	80 648	2 948	-	-	83 596
Pozostałe zobowiązania	26 169	6	-	-	26 175

16. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Spółka zastosowała odstępstwo od wyceny zobowiązań finansowych objętych Układem oraz nieobjętych Układem (z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych) dla których zamiast skorygowanej ceny nabycia zastosowano metodę wyceny w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W ocenie Zarządu zastosowanie wymogów ustawy o rachunkowości do wyceny zobowiązań, które objęte są Układem tj. zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań, w tym m.in. zobowiązań finansowych, które obejmują kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, a także do wyceny zobowiązań finansowych nieobjętych Układem tj. z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek, dla których naruszono kowenanty, nie będzie wiernie odzwierciedlało sytuacji finansowej jednostki dominującej na dzień bilansowy oraz wprowadzałoby w błąd powodując, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie spełni swojego celu określonego w założeniach koncepcyjnych.

W dniu 03.03.2021 roku Zgromadzenie Obligatariuszy serii N przyjęło zmianę Warunków Emisji Obligacji. Do WEO wprowadzono definicję Kwoty Amortyzowanej (w wysokości 14.434 tys. PLN), która odpowiada tej części wierzytelności z tytułu obligacji, która jest pokryta zabezpieczeniem w postaci wskazanych pakietów wierzytelności i przepływów z nich pochodzących. Ta część zgodnie z nowymi postanowieniami WEO począwszy od marca 2021 (maksymalnie do grudnia 2025) jest spłacana miesięcznie w kwotach będących pochodną miesięcznych odzysków z pakietów wierzytelności stanowiących zabezpieczenie obligacji.

Jednostka dominująca przedstawiła wierzycielom propozycje układowe w trwającym od maja 2020 postępowaniu restrukturyzacyjnym, ale układ na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania nie został jeszcze przyjęty. W związku z powyższym w opinii Zarządu jednostki dominującej kluczową wartością informacyjną dla użytkowników skonsolidowanego sprawozdania finansowego wskazującą na prawdziwy i rzetelny obraz Spółki, jest informacja o całkowitych zobowiązaniach jednostki dominującej w przypadku materializacji ryzyka uchylecia Układu.

Kierując się zasadą rzetelnego i jasnego obrazu oraz przedstawionym powyżej stanem faktycznym, Spółka dokonała odstąpienia od przestrzegania regulacji Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych celem osiągnięcia rzetelności prezentacji tj. aby zapewnić rzetelny i jasny obraz prezentowany w sprawozdaniu finansowym.

Wyemitowane dłużne instrumenty finansowe wg stanu na 31.12.2022							
Seria	Oprocentowanie nominalne	Termin spłaty	Kwota nominalna wg umowy	Waluta	Wartość bilansowa		
					razem	część długoterminowa	część krótkoterminowa
L	6,90%	05.07.2020	10 000 000	PLN	11 718	-	11 718
Ł	6,70%	18.09.2020	10 000 000	PLN	11 950	-	11 950
N	zmienne	31.12.2025	21 269 000	PLN	12 902	-	12 902

Wyemitowane dłużne instrumenty finansowe wg stanu na 31.12.2022							
M	7,00%	14.11.2021	5 000 000	EUR	13 091	-	13 091
O	7,00%	28.02.2022	5 000 000	EUR	7 297	-	7 297
P	8,00%	20.05.2023	5 000 000	EUR	22 430	-	22 430
Razem					79 388	-	79 388

Wyemitowane dłużne instrumenty finansowe wg stanu na 31.12.2021							
Seria	Oprocentowanie nominalne	Termin spłaty	Kwota nominalna wg umowy	Waluta	Wartość bilansowa		
					razem	część długoterminowa	część krótkoterminowa
L	6,90%	05.07.2020	10 000 000	PLN	10 840	-	10 840
Ł	6,70%	18.09.2020	10 000 000	PLN	10 881	-	10 881
N	zmiennie	31.12.2025	21 269 000	PLN	17 210	2 948	14 262
M	7,00%	14.11.2021	5 000 000	EUR	13 916	-	13 916
O	7,00%	28.02.2022	5 000 000	EUR	8 347	-	8 347
P	8,00%	20.05.2023	5 000 000	EUR	22 402	-	22 402
Razem					83 596	2 948	80 648

03.03.2021 roku Zgromadzenie Obligatariuszy serii N przyjęło zmianę WEO m.in. w zakresie wydłużenia okresu spłaty do 31.12.2025 roku.

Na dzień 31.12.2022 roku Spółka prezentuje wyemitowane instrumenty dłużne jako zobowiązania krótkoterminowe w związku z obecną sytuacją ekonomiczno-finansową.

17. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Z informacji i dokumentów, jakie są dostępne w Grupie, Zarząd Jednostki Dominującej identyfikuje następujące aktywa (o łącznej wartości bilansowej na dzień 31.12.2022 roku ok. 6 594 tys. PLN oraz ok. 6 089 tys. EUR, na dzień 31.12.2021 roku ok. 7 758 tys. PLN oraz ok. 7 243 tys. EUR) będące zabezpieczeniem zobowiązań w Grupie:

A) Jednostka Dominująca

- 1) Dwa pakiety wierzytelności nabyte na rynku polskim o łącznej liczbie spraw 10 122 będące zabezpieczeniem obligacji serii L
- 2) Szesnaście pakietów wierzytelności nabytych na rynku polskim o łącznej liczbie spraw 75 987 będących zabezpieczeniem obligacji serii N
- 3) Piętnaście pakietów wierzytelności nabytych na rynku hiszpańskim o łącznej liczbie spraw 41 610 będących zabezpieczeniem obligacji serii M
- 4) Pięć pakietów wierzytelności nabytych na rynku hiszpańskim o łącznej liczbie spraw 32 066 będących zabezpieczeniem obligacji serii O
- 5) Dziewięć pakietów wierzytelności nabytych na rynku hiszpańskim o łącznej liczbie spraw 26 347 będących zabezpieczeniem obligacji serii P

B) Medius Collection S.L. z siedzibą w Madrycie

- 1) Dwa pakiety wierzytelności nabyte na rynku hiszpańskim o łącznej liczbie spraw 2 207,

- będących zabezpieczeniem obligacji serii O,
- 2) Dwa pakiety wierzytelności nabyte na rynku hiszpańskim o łącznej liczbie spraw 4 829 będących zabezpieczeniem obligacji serii P
 - 3) Zastaw na rachunku bankowym należącym do Spółki, na który spływają odzyski od dłużników. Zastaw ustanowiony na rzecz obligatariuszy serii M, O oraz P

C) Medius Office Collection s.r.o. z siedzibą w Pradze

- 1) Zastaw na udziałach Spółki oraz przynależnych jej należnościach ustanowiony na rzecz Kreos Capital IV (Luxembourg) S.A.R.L.*
- 2) Zastaw na udziałach Spółki oraz przynależnych jej należnościach ustanowiony na rzecz Kreos Capital V (UK) Limited *

*Zastawy na udziałach Spółki Medius Office Collection powinny zostać zdjęte zgodnie z umową nabycia spółki z grudnia 2017 roku, Zarząd Jednostki Dominującej zidentyfikował brak wykonania tej czynności w roku 2022 i doprowadził na dzień składania niniejszego sprawozdania do zrzeczenia się tych zastawów przez wskazanych wyżej zastawników.

18. Zobowiązania warunkowe

Grupa Kapitałowa w roku obrotowym 2022 posiadała jedno wewnętrzgrupowe zobowiązanie warunkowe w kwocie 10,9 mln Euro (ok. 48,5 mln PLN na dzień sporządzenia spisu wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym) - wskazana w karcie 8 spisu wierzytelności wynika z zabezpieczenia wierzytelności z tytułu obligacji serii M, O i P na majątku osoby trzeciej - spółki Medius Collection S.L. (spółki zależnej). Zabezpieczenie obejmuje zastawy na pakietach wierzytelności, należących do spółki Medius Collection S.L. W przypadku, gdyby doszło do zaspokojenia wierzycieli z przedmiotu zastawu, Medius Collection S.L. będzie miał prawo do wykonania regresu - odzyskania kwoty 10,9 mln euro od spółki Kancelaria Medius

Zobowiązanie związane z gwarancjami udzielonymi funduszowi Lumen Profit 30 NSFIZ (historycznie zobowiązanie warunkowe, którego warunek spełnił się w marcu 2020 zgodnie z zapisami umowy gwarancyjnej pomiędzy Spółką a potencjalnym wierzycielem - Funduszem Lumen Profit 30 NSFIZ).

Na podstawie wskazanej powyżej umowy gwarancyjnej fundusz zażądał od Jednostki Dominującej kwoty 48.461.996,22 zł, po czym Jednostka Dominująca uznała w porozumieniu z 29 września 2020 z tej kwoty zobowiązanie w wysokości 33.592.677,00 zł jako kwotę niesporną. W wyniku wykonania pozostałych zapisów tego porozumienia, zobowiązanie uznane przez spółkę zostało pomniejszone o ówczesna kwotę wolną w funduszu, dokonany wykup certyfikatów w funduszu należących do spółki i kompensatę, i wskutek tego w spisie wierzytelności w postępowaniu układowym spółki została umieszczona niesporna wierzytelność z tytułu kary umownej w wysokości 22 308 007,76 zł. Fundusz nie złożył co do tego faktu sprzeciwu.

Intencją stron jest spłata w ramach układu wyłącznie części niespornej wierzytelności i została ona potwierdzona w porozumieniu z dnia 16 lutego 2021 roku, (które to porozumienie nie weszło w życie z uwagi na niespełnienie się warunku w postaci zatwierdzenia układu o treści uzgodnionej w tymże porozumieniu do dnia 30 września 2021 roku). Według informacji posiadanych przez Jednostkę Dominującą intencja ta jest ze strony Funduszu Lumen Profit 30 NSFIZ na dzień podpisania niniejszego sprawozdania podtrzymana, czego potwierdzeniem jest m.in. pozytywna opinia Funduszu w sprawie propozycji układowych przedstawionych przez Jednostkę Dominującą.

Z informacji i dokumentów dostępnych w Grupie Kapitałowej Zarząd Jednostki Dominującej nie identyfikuje żadnych innych gwarancji, weksli i poręczeń poza wyżej wymienionymi. Na moment podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania Zarząd nie jest w stanie potwierdzić kompletności wszystkich umów zawartych przez Zarządy poprzednich kadencji i nie jest w stanie określić, czy z tego tytułu wystąpiłyby potencjalne zobowiązania Grupy Kapitałowej. Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły przesłanki wskazujące na występowanie innych roszczeń, gwarancji, weksli i innych zobowiązań warunkowych, ale nie ma pewności, czy wszystkie umowy podpisane przez Zarządy poprzedniej kadencji zostały ujawnione i czy nie wynikają z nich inne potencjalne zobowiązania

19. Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych

(w tys. złotych)	Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	14	20
Rozliczenia międzyokresowe - razem	14	20

20. Informacje o składnikach aktywów i pasywów wykazywanych w więcej niż jednej pozycji skonsolidowanego bilansu

Stan na dzień 31 grudnia 2022			
w tys. zł	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Razem
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	79 388	-	79 388
Należności z portfela	7 583	28 971	36 554
Stan na dzień 31 grudnia 2021			
w tys. zł	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Razem
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	80 648	2 948	83 596
Należności z portfela	9 062	37 487	46 549

21. Informacje o składnikach aktywów niebędących instrumentami finansowymi gdy są wyceniane według wartości godziwej

Spółki tworzące Grupę Kapitałową nie posiadają aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej.

22. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Grupa nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

23. Podział skonsolidowanych przychodów według rynków geograficznych oraz rodzajów działalności

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY		
Rodzaj działalności (w tys. złotych)	Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Przychody z pakietów wierzytelności	11 490	12 634
Wycena wierzytelności	392	3 358
Usługi inne	662	683
Razem	12 544	16 675

STRUKTURA TERYTORIALNA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY		
Obszar działalności (w tys. złotych)	Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Polska	10 242	9 438
Hiszpania	2 199	6 065
Czechy	506	1 172
Razem	12 544	16 675

24. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących aktywa trwałe

Grupa Kapitałowa w 2022 roku dokonała rozwiązania aktualizacji wartości wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 19 tys. EUR.

25. Wysokość odpisów aktualizujących zapasy

W roku 2022, tak jak w 2021 roku Grupa Kapitałowa nie dokonano odpisów aktualizujących zapasy, nie wystąpiła konieczność dokonywania aktualizacji.

26. Informacje o przychodach i kosztach działalności zaniechanej

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz od dnia 1 stycznia 2021 do dnia 31 grudnia 2021 roku żadna Jednostka w Grupie nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

Wobec Spółek:

- a) Medius Collection Czech Republic s.r.o. - zakończył się proces likwidacji; proces ten rozpoczął się 06.11.2020 (data złożenia wniosku do sądu), zakończył się likwidacją na dzień 30.11.2022 roku i w związku z tym w roku 2022 wyłączono jednostkę z konsolidacji;
- b) Medius Collection Mexico SA. de C.V - czas trwania jednostki od 30.06.2020 roku; Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o zawieszeniu działalności - rozpoznano stratę na jednostce w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Koszty zaniechania działalności są nieistotne dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W latach poprzednich utworzono rezerwę na koszty likwidacji spółki czeskiej w kwocie ok. 110 tys. zł.

27. Podatek dochodowy

Dane w XML w części dotyczącej podatku dochodowego zawierają kalkulację podatku dochodowego jednostki dominującej.

Grupa Kapitałowa w 2022 roku nie tworzyła aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z uwagi na to, że nie ma wystarczającej pewności że aktywa te będą w przyszłości wykorzystane.

Grupa z uwagi na brak dodatnich różnic przejściowych, nie tworzy rezerwy na podatek odroczony.

Przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Organy podatkowe mogą przeprowadzać kontrole i weryfikować zapisy operacji gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych w ciągu 5 lat od zakończenia roku podatkowego, w którym złożono deklaracje podatkowe, dokonać ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego i nałożyć związane z tym kary. W opinii Zarządu nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań podatkowych w tym zakresie.

Poniższa tabela zawiera dane dotyczące ustalenia podstawy opodatkowania w jednostce dominującej za rok 2022 i za rok 2021.

(w tys. złotych)	Od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku	Od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku
Zysk/strata brutto	-4 309	-4 334
(-) Przychody roku bieżącego niezaliczone do dochodu do opodatkowania	6 396	9 310
przychody z wycen	-228	3 903
różnice kursowe	6 618	4634
aktualizacja wyceny	6	764
(+) Przychody niebilansowe podlegające zrealizowane wpływy z aktywów finansowych	9 902	13 188
(+) Koszty roku bieżącego nieuznawane za koszty	10 140	10 815
amortyzacja	78	183
podatki	30	42
niewypłacone umowy cywilnoprawne	137	27
niezapłacony ZUS	99	97
niezapłacone składki PPK	-	2
PFRON	23	46
Rezerwy i wyceny	416	455
pozostałe koszty operacyjne	389	42
różnice kursowe	4 812	6 911
odsetki niezapłacone	2 907	2 854
odsetki budżetowe i niezapłacone	80	-
pozostałe	1 169	156
(-) Koszty niebilansowe uznawane za koszt uzyskania	11 225	14 211
zapłacony podatek PCC	-	41
zapłacone odsetki za lata poprzednie	497	685
koszt własny rozliczenia wpływów wierzytelności	9 902	13 188
koszty wynagrodzeń plus nagród za poprzedni rok	205	211
ZUS od wynagrodzeń za poprzedni rok	66	86
Rozliczone koszty z rezerwy	555	-
Podstawa opodatkowania	-	-

28. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Spółki tworzące Grupę Kapitałową w 2022 roku, jak i w roku 2021 nie wytwarzały środków trwałych oraz środków trwałych na własne potrzeby.

29. Poniesione w ostatnim roku oraz planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Grupa Kapitałowa nie poniosła istotnych nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w ciągu ostatniego roku i - ze względu na proces restrukturyzacyjny - nie planuje takich istotnych wydatków w następnym roku obrotowym

30. Kwota i charakter poszczególnych pozycji kosztów i przychodów o nadzwyczajnej wartości lub te które wystąpiły incydentalnie.

W roku 2022, w jednostce dominującej zwiększono rezerwę na restrukturyzację w kwocie 333 tys. zł.

31. Informacje o kursach walut obcych

Kursy walut przyjęte do wyceny zostały ogłoszone przez NBP w tabeli 252/A/NBP/2022 z dnia 31.12.2022 roku:

EUR - 4,6899 zł
USD - 4,4018 zł
CZK - 0,1942 zł
MXN - 0,2256 zł

Kursy walut przyjęte do wyceny zostały ogłoszone przez NBP w tabeli 254/A/NBP/2021 z dnia 31.12.2021 roku:

EUR - 4,5994 zł
USD - 4,0600 zł
CZK - 0,1850 zł
MXN - 0,1984 zł

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu EUR/PLN, CZK/PLN, MXN/PLN stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski (NBP) na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu obrotowego.

Kursy średnioroczne za 2022 przyjęte do wyceny RZIS:

1,00 EUR - 4,6883 zł
1,00 MXN - 0,2232 zł
1,00 CZK - 0,1910 zł

Kursy średnioroczne za 2021 przyjęte do wyceny RZIS:

1,00 EUR - 4,5775 zł
1,00 MXN - 0,1901 zł
1,00 CZK - 0,1785 zł

32. Połączenie jednostek powiązanych w roku obrotowym

W roku 2022 żadna ze spółek tworzących Grupę Kapitałową nie łączyła się z innymi spółkami.

33. Kontynuacja działalności

Niepewność co do zatwierdzenia Układu w trwającym postępowaniu restrukturyzacyjnym (dalej „Układ”)

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zarząd Jednostki Dominującej identyfikuje następujące okoliczności i zdarzenia, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności: W dniu maju 2020 roku Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o przystąpieniu do prac związanych z restrukturyzacją Jednostki Dominującej. Decyzja ta podyktowana została potrzebą ochrony praw i interesów Jednostki Dominującej oraz Grupy, jej akcjonariuszy oraz kontrahentów Jednostki Dominującej i Grupy Kapitałowej w obliczu kumulacji zdarzeń zaistniałych w 2020 roku tj. pogłębiającym się brakiem możliwości terminowego regulowania wymagalnych zobowiązań. W konsekwencji, w dniu 11 maja 2020 roku, Zarząd KME złożył w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieście, wniosek o otwarcie

postępowania restrukturyzacyjnego - przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1588). Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieście w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowo-Restrukturyzacyjnych z dnia 29 maja 2020 r., otwarte zostało wobec Jednostki Dominującej postępowanie układowe. W okresie bilansowym na Spółkę została nałożona przez Fundusz Lumen Profit 30 NSFIZ kara umowna, której bezsporna (po dokonaniu kompensaty z należnością związaną z wykupem Certyfikatów Inwestycyjnych tego funduszu jakie Jednostka Dominująca posiadała) część w wysokości ponad 22 milionów złotych stanowiła jedną z najważniejszych przyczyn utraty płynności w Jednostce Dominującej rozumianej jako zdolność do realizacji wszystkich bieżących wymagalnych zobowiązań, co w konsekwencji doprowadziło do otwarcia procesu restrukturyzacji Jednostki Dominującej. Brak płynności finansowej lub jej znaczące pogorszenie może mieć istotny, niekorzystny wpływ na działalność, wyniki, sytuację lub perspektywy rozwoju Jednostki Dominującej. Nie można także wykluczyć, że przeciw Jednostce Dominującej zostaną podjęte czynności związane z dochodzeniem roszczeń pieniężnych nieobjętych z mocy prawa Układem, w tym także roszczenia wysuwane bezpodstawnie. Niekorzystne dla Jednostki Dominującej lub podmiotów z Grupy rozstrzygnięcia w takich postępowaniach mogą mieć istotny wpływ na uszczuplenie środków będących w dyspozycji Jednostki Dominującej, przeznaczonych na realizację Układu w przypadku jego prawomocnego zatwierdzenia. Na moment składania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił w Sądzie Gospodarczym w Krakowie propozycje układowe, które zostały wcześniej zaopiniowane pozytywnie przez Radę Wierzycieli, a także doprowadził do podpisania i wejścia w życie umowy pomiędzy Jednostką Dominującą a głównymi wierzycielami pozaukładowymi. W opinii zarządu oba te wydarzenia w znacznym stopniu zmniejszają niepewność związaną ze zdolnością jednostki do kontynuacji działalności, natomiast nie eliminują jej w całości. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt związanych z tą niepewnością.

Brak płynności finansowej lub jej znaczące pogorszenie może mieć istotny, niekorzystny wpływ na działalność, wyniki, sytuację lub perspektywy rozwoju Jednostki Dominującej i Grupy, w szczególności brak płynności finansowej stanowi przesłankę braku możliwości przygotowania i przedstawienia wierzycielom wiarygodnych i dających się zrealizować propozycji układowych lub utraty zdolności do bieżącego zaspokajania zobowiązań powstałych po dacie otwarcia przyspieszonego postępowania układowego oraz zobowiązań, które nie zostały objęte Układem.

W toku postępowania restrukturyzacyjnego, zachowany został zarząd własny Jednostki Dominującej, z ograniczeniami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa. Do pełnienia funkcji nadzorca sądowego powołano spółkę Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A. z siedzibą w Warszawie.

Niepewność związana z możliwością ogłoszenia upadłości Jednostki Dominującej W związku z ryzykiem wysuwania przeciw Jednostce Dominującej lub Grupie roszczeń, nieobjętych z mocy prawa Układem (ryzyko braku płynności i wykonania Układu),

Jednostka Dominująca nie może wykluczyć ryzyka konieczności skierowania do sądu upadłościowego właściwego ze względu na siedzibę Jednostki Dominującej wniosku o ogłoszenie Kancelaria Medius Spółka Akcyjna w restrukturyzacji upadłości. Jednostka Dominująca bierze również pod uwagę możliwość skierowania takiego wniosku przez wierzycieli.

34. Objaśnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

Wyjaśnienia dotyczące rachunku przepływów pieniężnych	Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku skorygowane
Zmiana rezerw wyniku z następujących pozycji:	- 104	1 175	- 1 167
- zmiana stanu rezerw wynikająca ze skonsolidowanego bilansu	- 295	1 175	- 1 167
- zmiana prezentacji	191	-	-
Zmiana należności wyniku z następujących pozycji:	298	-	- 252
- zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca ze skonsolidowanego bilansu	799	-	- 252
- kompensata	- 501	-	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	- 1 023	1 989	1 039
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca ze skonsolidowanego bilansu	- 2 283	1 474	- 10 254
- korekta o zmianę stanu kredytów	-	-	10
- korekta o zmianę stanu obligacji krótkoterminowych wynikająca ze skonsolidowanego bilansu	1 260	-	11 203
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu leasingu	-	52	80
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wyniku z następujących pozycji:	6	-	14
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (aktywa) wynikająca ze skonsolidowanego bilansu	6	-	14
Inne korekty	9 994	1 817	10 286
- zmiana stanu wierzytelności	9 994	-	10 286

35. Informacja o celu i charakterze gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej

Umowy zawarte przez spółki z grupy, nieujęte w skonsolidowanym bilansie, a mające znaczący wpływ na wyniki grupy to umowy najmu lokalu w Krakowie (siedziba jednostki dominującej) oraz w Madrycie (siedziba spółki Medius Collection S.L.) oraz umowa zlecenia czynności windykacyjnych w spółce MOC s.r.o (Czechy).

Medius Collection S.L. jest stroną (jako Inicjator Subpartycypacji) czterech umów o subpartycypację pakietów wierzytelności zawartych w latach 2017-2018 z Funduszem TRIGON PROFIT XXX NSFIZ (obecnie LUMEN Profit 30 Niestandardowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności). Umowy te przenoszą w okresie 10 lat od daty zawarcia każdej umowy wszelkie pożytki ekonomiczne (odzyski z wierzytelności) na rzecz Subpartycypanta, w związku z czym Grupa Kapitałowa Medius w skonsolidowanym bilansie nie wykazuje żadnej wartości z tytułu tego aktywa.

36. Transakcje zawarte przez jednostki objęte sprawozdaniem skonsolidowanym z osobami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe

Warunki transakcji zawieranych przez Spółki z Grupy ze stronami powiązаныmi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku i w roku poprzednim nie odbiegały od warunków rynkowych.

37. Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej

Przeciętne zatrudnienie	2022 rok	2021 rok
Pracownicy umysłowi	40,36	39,00
Pracownicy fizyczni	-	-
Razem	40,26	39,00

38. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Grupa Kapitałowa zawarła umowę o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022 z firmą audytorską Joanna Zdanowska Assets&Funds Spółka z o.o. Spółka komandytowa w Kraśniku (PANA 3844).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2021 zostało zbadane przez firmę audytorską PKF Consult Spółka z o.o. Spółka komandytowa w Warszawie (PANA 477).

Poniżej przedstawiono kwoty netto wynagrodzeń:

Wyszczególnienie	2022 rok	2021 rok
Wynagrodzenie za badanie sprawozdania jednostkowego	57	50
Wynagrodzenie za badanie sprawozdania skonsolidowanego	41	45
Razem	98	95

39. Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących jednostki dominującej i jednostek zależnych

Wyszczególnienie	2022 rok	2021 rok
Wynagrodzenie Zarządu	632	709
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	292	345
Razem	924	1 054

40. Pożyczki i świadczenie o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych

Grupa nie udzielała w 2022 roku pożyczek i podobnych świadczeń osobom wchodzącym w skład organów zarządzających.

41. Informacje o jednostkach, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Jednostki powiązane nie są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

42. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi.

Wszystkie istotne transakcje dokonane z jednostkami powiązаныmi zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

43. Zarządzanie ryzykiem

Jednostka Dominująca aktywnie zarządza ryzykiem identyfikowanym w prowadzonej działalności Grupy Kapitałowej.

Istotą zarządzania ryzykiem w Grupie jest zapobieganie jego powstawaniu poprzez zastosowanie odpowiednich rozwiązań proceduralnych, osobowych i technicznych mających na celu wykrucie

zagrożenia, które może doprowadzić do poniesienia straty finansowej przed jego powstaniem. Rozwiązania mające na celu zapobieganie materializacji ryzyka są dostosowywane do zmieniających się warunków zewnętrznych, jak i wewnętrznych.

Ryzyko związane koniunkturą gospodarczą w Polsce oraz innych krajach, gdzie grupa prowadzi działalność.

Działalność oraz rozwój Grupy są ściśle skorelowane z sytuacją gospodarczą Polski, Czech oraz Hiszpanii, na terenie których Emitent oferuje swoje usługi i będące jednocześnie głównym rejonem aktywności gospodarczej jego klientów. Do głównych czynników kształtujących jego sytuację ekonomiczną należy zaliczyć: poziom PKB, poziom średniego wynagrodzenia brutto, poziom inflacji, poziom inwestycji podmiotów gospodarczych, stopień zadłużenia jednostek gospodarczych i gospodarstw domowych. Nieoczekiwane spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego, spadek poziomu inwestycji przedsiębiorstw czy wzrost zadłużenia jednostek gospodarczych może mieć negatywny wpływ na działalność oraz sytuację finansową Spółki, poprzez obniżenie zasobów finansowych osób fizycznych którzy są głównymi dłużnikami Emitenta, co w konsekwencji może przełożyć się na pogorszenie wyników finansowych Grupy Kapitałowej.

Także sytuacja gospodarcza i warunki finansowe panujące w innych krajach mogą wpływać na postrzeganie polskiej gospodarki i funkcjonujących w jej ramach rynków finansowych. Celem ograniczenia tego ryzyka Zarząd jednostki dominującej na bieżąco monitoruje sytuację gospodarczą w kraju, z odpowiednim wyprzedzeniem podejmując decyzje o odpowiedniej dywersyfikacji świadczonych usług oraz dostosowując strategię Spółki do występujących zmian.

Ryzyko operacyjne związane z działalnością Grupy

Grupa narażona jest na ryzyko poniesienia szkody lub strat z przyczyn leżących zarówno po stronie procedur wewnętrznych, jak i uwarunkowań zewnętrznych. Jako główne czynniki ryzyka operacyjnego należy w tym zakresie wskazać: niewłaściwe lub zawodne procedury wewnętrzne, błędy, zaniechania bądź bezprawne działania pracowników lub podmiotów współpracujących, problemy z systemami operacyjnymi, zakłócenia w działalności operacyjnej (m.in. w wyniku awarii oprogramowania lub sprzętu informatycznego lub telekomunikacyjnego), szkody w aktywach Grupy, zdarzenia oraz czynniki zewnętrzne (m.in. błędy w rejestracji zdarzeń gospodarczych, zmiany regulacji prawnych), oszustwa i wyłudzenia.

Nie można również wykluczyć wystąpienia awarii systemu informatycznego stanowiącego podstawę działalności operacyjnej prowadzonej przez kadrę pracowniczą Grupy, co może prowadzić do utrudnienia realizacji założonych celów strategicznych Grupy.

W celu zapobiegnięcia opisywanym sytuacjom w ramach Spółek zostały wdrożone polityki jakości oraz bezpieczeństwa określające procedury działania w celu zarządzania i minimalizowania ryzyka operacyjnego, opisujące kierunki pożądanych zachowań.

Ryzyko wzrostu kosztów działalności

Znaczący wpływ na wyniki finansowe spółek z Grupy ma również szereg czynników związanych ze sferą finansowania działalności Grupy, do których w szczególności należy zaliczyć koszty wynagrodzeń bądź koszty związane z opodatkowaniem Grupy. Niebagatelny wpływ na podwyższenie kosztów działalności mogą mieć także wzrost: kosztów pracowniczych, kosztów operacji windykacji polubownej, opłat wymagalnych w toku postępowań sądowych i egzekucyjnych, kosztów administracyjno-telekomunikacyjnych, kosztów emisji papierów dłużnych, a także zmiana innych

kosztów usług zewnętrznych. Istnieje ryzyko wystąpienia różnicy pomiędzy poziomem generowanych kosztów a przychodami osiąganymi przez Grupę, która może prowadzić do pogorszenia się jej sytuacji.

W celu zapobiegnięcia ewentualnym negatywnym skutkom zmian w obrębie budżetu Grupy, Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje aktualną sytuację prawną na rynkach swojej działalności, a także śledzi planowane zmiany stanu prawnego w zakresie dotyczącym płac i wynagradzania, jak również w zakresie wymagalności dochodzonych przez siebie roszczeń.

Ryzyko błędnego oszacowania wartości godziwej nabytych pakietów wierzytelności

W toku prowadzonej działalności operacyjnej, Grupa nabywa pakiety wierzytelności na własny rachunek. Istnieje ryzyko, że w przypadku braku wygenerowania przez nabyte pakiety spodziewanych przepływów pieniężnych w zakładanym horyzoncie czasowym, konieczne będzie oszacowanie spadku ich wartości, a więc w szczególności obniżenie potencjalnego poziomu odzysków, które pakiety mogą wygenerować w przyszłości. W okresie podlegającym raportowi nie dokonywano zakupów nowych portfeli. W przypadku zakupu pakietów wierzytelności w przyszłości, Grupa w celu ograniczenia wystąpienia ryzyka dokona, między innymi, następujących czynności:

- dokonanie wstępnego szacunku kosztów obsługi pakietów wierzytelności,
- dokonanie wstępnej wyceny pakietu wierzytelności,
- określenie wyjściowej kwoty zakupu dla całego pakietu wierzytelności,
- dokonanie wstępnego szacunku kosztów obsługi każdej z wierzytelności wchodzącej w skład pakietu wierzytelności,
- określenie wyjściowej kwoty zakupu każdej z wierzytelności wchodzącej w skład pakietu wierzytelności,
- określenie ceny zakupu pakietu wierzytelności,
- badanie due diligence obejmujące analizę okoliczności prawnych, podatkowych oraz faktycznych poszczególnych wierzytelności oraz ich zabezpieczeń. Celem due diligence jest umożliwienie Grupie identyfikacji obszarów występowania ryzyka oraz przypisanie współczynników do ceny zakupu pakietu. Due diligence przeprowadza się .m.in. poprzez dokonanie ocen ruchomości i nieruchomości oraz weryfikację i analizę dokumentów związanych z wierzytelnościami tj. umów, formularzy, potwierdzeń zapłaty, opisów czynności windykacyjnych, akt sądowych, akt egzekucyjnych.

Ewentualne, błędne oszacowanie jakości portfela może spowodować, że osiągnane przez Emitenta wyniki finansowe będą odbiegały od prognozowanego pierwotnie poziomu. Ocena adekwatności wyceny inwestycyjnej do okresowo badanej wartości posiadanych portfeli w celu zachowania zasady rzetelności i celowości będzie dokonywana przez niezależny, wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny.

Ryzyko płynności lub ryzyko upadłości

Ryzyko utraty zdolności do terminowego wywiązywania się, z bieżących i przyszłych zobowiązań, a w konsekwencji poniesienia dodatkowych kosztów związanych z koniecznością zaciągnięcia zobowiązań lub sprzedażą aktywów na niekorzystnych warunkach. Do ryzyka płynności zalicza się również ryzyko wzrostu kosztów finansowania na skutek niespełnienia kowenantów określonych w umowach o finansowanie. Działania w ramach minimalizacji ryzyka powinny skupiać się głównie na zarządzaniu aktywami oraz zobowiązaniami tak, aby Grupa mogła w sposób płynny regulować swoje bieżące i przyszłe zobowiązania. Są to przede wszystkim:

- a) Poszukiwanie źródeł finansowania zewnętrznego w miarę możliwości dopasowanego do cyklu inwestycji w wierzytelności;

- b) Dążenie do posiadania rezerw płynności w postaci wolnych linii kredytowych i/lub środków płynnych na rachunkach bankowych;
- c) Utrzymywanie dobrych relacji biznesowych z potencjalnymi kredytodawcami i obligatariuszami;
- d) Utrzymywanie dobrych relacji biznesowych z potencjalnymi nabywcami wierzytelności w celu ewentualnego zbycia części portfela inwestycyjnego (wyjście z inwestycji);
- e) Angażowanie środków finansowych w inwestycje wysokodochodowe i generujące możliwie stałe przychody pieniężne.

Jednostka Dominująca znajduje się obecnie w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego a jej celem jest sformułowanie propozycji uregulowania zobowiązań w ramach postępowania układowego oraz uregulowania zobowiązań w ramach porozumień z wierzycielami posiadającymi zabezpieczenie na aktywach Grupy. W przypadku braku możliwości zawarcia porozumień lub nie przyjęcia propozycji układowych, w opinii Zarządu Jednostki Dominującej zmaterializuje się ryzyko upadłości Jednostki Dominującej a w ślad za nią również pozostałych spółek z Grupy.

Ryzyko walutowe

W ramach wykonywanej działalności Grupa generuje przychody z windykacji wierzytelności również poza granicami kraju, która jest rozliczana w walutach obcych (głównie EUR). Taka sytuacja powoduje narażenie Emitenta na ryzyko wahań kursów walut obcych wobec złotego. Opisane powyżej okoliczności mogą mieć negatywny wpływ na osiągnięte wyniki i sytuację finansową Emitenta. W szczególności, zmiana kursu walut może skutkować zmianą wartości godziwej wycenianych portfeli wierzytelności. Celem ograniczenia opisanego powyżej ryzyka Emitent, na bieżąco monitoruje wahania kursów walut obcych oraz kurs PLN. Ryzyko to będzie zwiększyć się wraz z wzrostem liczby windykacji wierzytelności prowadzonych przez Emitenta poza granicami kraju.

Ryzyko rynkowe w odniesieniu do Grupy dotyczy przede wszystkim ekspozycji na ryzyko zmiany kursu PLN/EUR, PLN/CZK, z uwagi na znaczne inwestycje w pakiety denominowane w EUR oraz CZK.

Niekorzystne zmiany w kursach walut, na które Grupa jest narażona, mogą mieć istotny niekorzystny wpływ na działalność, wyniki, sytuację lub perspektywy rozwoju Grupy. W celu ograniczenia ryzyka Zarząd monitoruje sytuację na rynku walutowym.

Ryzyko stopy procentowej

Grupa finansuje swoją działalność również kapitałem zewnętrznym, w szczególności środkami pozyskanymi z emisji obligacji. W konsekwencji Grupa jest narażona na ryzyko wahań stóp procentowych, których wzrost powoduje wzrost kosztów obsługi zadłużenia opartego o zmienne stopy procentowe, jak również może przyczynić się do wzrostu bieżących kosztów finansowych Grupy w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. Z kolei w odniesieniu do obligacji o stałej stopie procentowej, które stanowią część wszystkich wyemitowanych przez Emitenta obligacji, zmiany stóp procentowych mogą wpływać na ich wyceny bilansowe.

Wzrost stóp procentowych lub nieskuteczność Grupy w zakresie zarządzania ryzykiem wahań stóp procentowych mogą mieć istotny niekorzystny wpływ na działalność, wyniki, sytuację lub perspektywy rozwoju Grupy. W celu ograniczenia ryzyka Zarząd monitoruje sytuację na rynku finansowym.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę w sytuacji, kiedy klient lub druga strona instrumentu finansowego nie spełni obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z nabytymi pakietami wierzytelności oraz z należnościami

z tytułu świadczonych przez Grupę usług. Nabyte pakiety wierzytelności obejmują wierzytelności przeterminowane, które przed nabyciem przez Grupę podlegały niejednokrotnie procesom windykacyjnym prowadzonym przez sprzedawcę pakietu lub na zlecenie w jego imieniu. Dlatego też ryzyko kredytowe w odniesieniu do nabytych wierzytelności jest relatywnie wysokie, przy czym Grupa posiada doświadczenie oraz rozwinięte metody analityczne umożliwiające oszacowanie takiego ryzyka dla potrzeb bieżącej wyceny. Z uwagi na to, że nabyte pakiety wierzytelności wyceniane są w wartości godziwej, ryzyko kredytowe związane z nabytymi pakietami wierzytelności odzwierciedlone jest w ich wycenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Na każdy dzień wyceny Grupa ocenia ryzyko kredytowe w oparciu o dane historyczne dotyczące wpływów z danego pakietu a także z pakietów o podobnej charakterystyce. Przy ocenie ryzyka kredytowego brane są również pod uwagę następujące parametry:

- cechy dotyczące wierzytelności: - saldo zadłużenia, - kwota kapitału, - udział kapitału w zadłużeniu, - kwota otrzymanego kredytu / łączna kwota faktur, - rodzaj produktu, - przeterminowanie (DPD), - czas trwania umowy, - czas od zawarcia umowy, - zabezpieczenie (istnienie, rodzaj, wysokość);
- cechy dotyczące dłużnika: - dotychczasowy poziom spłacenia kredytu / poziom spłacenia faktur, - czas od ostatniej wpłaty dłużnika, - region, - forma prawna dłużnika, - zgon lub upadłość dłużnika, - zatrudnienie dłużnika;
- cechy dotyczące procesowania wierzytelności przez dotychczasowego wierzyciela: - posiadanie poprawnych danych teleadresowych dłużnika, windykacja wewnętrzna prowadzona przez dotychczasowego wierzyciela we własnym zakresie, windykacja zewnętrzna - obsługa wierzytelności przez firmy zewnętrzne, wystawienie Bankowego Tytułu Egzekucyjnego, windykacja sądowa, egzekucja komornicza.

Sposób szacowania wpływów oparty jest o statystyczny model zbudowany na bazie posiadanych i precyzyjnie wybranych danych referencyjnych odpowiadających danym wycenianym.

44. Charakterystyka Instrumentów finansowych w Grupie Kapitałowej:

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2022 roku	Stan na 31 grudnia 2021 roku	Charakterystyka
Aktywa dostępne do sprzedaży wyceniane w wartości godziwej	36 554	46 549	Portfel wierzytelności wyceniany w wartości godziwej
Wyemitowane obligacje	79 388	83 596	Obligacje postawione w stan natychmiastowej wymagalności poza obligacją N – opis w punkcie 16.

45. Inne niż wymienione powyżej informacje, które mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych

Nie wystąpiły inne niż wymienione powyżej informacje, które mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych.

Załącznik 1 Zmiana stanu środków trwałych w 2022 roku

Grupa	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	172	195	577	-	944
+ zwiększenie	-	1	-	-	-	1
+ przekwalifikowanie	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	363	-	363
Wartość brutto na koniec okresu	-	173	195	214	-	582
Umorzenie na początek okresu	-	103	61	465	-	629
Umorzenia bieżące	-	18	43	22	-	83
+ przekwalifikowanie	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	273	-	273
Umorzenie na koniec okresu	-	121	104	214	-	439
Odpisy na początek okresu	-	-	-	-	-	-
utworzenia w roku	-	-	-	-	-	-
rozwiązania w roku	-	-	-	-	-	-
odpisy na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 31.12.2022	-	52	91	-	-	143
Wartość księgowa netto na 31.12.2021	-	69	134	112	-	315

Załącznik 1 Zmiana stanu środków trwałych w 2021 roku

Grupa	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	173	352	577	307	1 409
+ zwiększenie	-	-	142	-	-	142
+ przekwalifikowanie	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	299	-	307	606
Różnice kursowe z przeliczenia	-	1	-	-	-	1
Wartość brutto na koniec okresu	-	172	195	577	-	944
Umorzenie na początek okresu	-	86	178	376	160	800
Umorzenia bieżące	-	17	80	89	-	186
+ przekwalifikowanie	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	197	-	160	357
Umorzenie na koniec okresu	-	103	61	465	-	629
Odpisy na początek okresu	-	-	-	-	-	-
utworzenia w roku	-	-	-	-	-	-
rozwiązania w roku	-	-	-	-	-	-
odpisy na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 31.12.2021	-	69	134	112	-	315
Wartość księgowa netto na 31.12.2020	-	87	174	201	-	609

Załącznik 2 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych w 2022 roku

Grupa	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	-	1 082	1 082
+ zwiększenie	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	3	3
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	1 085	1 085
Umorzenie na początek okresu	-	-	802	802
Umorzenia bieżące	-	-	140	140
Zmniejszenia	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	-	-	942	972
Odpisy na początek okresu	-	-	87	87
Utworzone	-	-	-	-
Wykorzystane	-	-	-	-
Rozwiązane	-	-	87	87
odpisy na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 31.12.2022	-	-	143	143
Wartość księgowa netto na 31.12.2021	-	-	193	193

Załącznik 2 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych w 2021 roku

Grupa	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	1 806	1 101	2 907
+ zwiększenie	-	-	164	164
- zmniejszenie	-	1 806	183	1 989
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	1 082	1 082
Umorzenie na początek okresu	-	-	818	818
Umorzenia bieżące	-	-	131	131
Zmniejszenia	-	-	147	147
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-2	-2
Umorzenie na koniec okresu	-	-	802	802
Odpisy na początek okresu	-	1 806	-	1 806
Utworzone	-	-	87	87
Wykorzystane	-	-	-	-
Rozwiązane	-	1 806	-	1 806
odpisy na koniec okresu	-	-	87	87
Wartość księgowa netto na 31.12.2021	-	-	193	193
Wartość księgowa netto na 31.12.2020	-	-	283	283