

KANCELARIA MEDIUS SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI

SUPLEMENT DO PLANU RESTRUKTURYZACYJNEGO

Z DNIA 13 LIPCA 2020 ROKU

KANCELARIA MEDIUS SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI

ul. Babińskiego 69

30-393 Kraków

KRS: 0000397680

NIP: 6793070026

REGON: 121850740

Miejsce i data sporządzenia:

Kraków, 4 października 2023 r.

SPIS TREŚCI

1.	WSTĘP	3
2.	AKTUALIZACJA STRATEGII PROWADZENIA PRZEDSIĘBIORSTWA DŁUŻNIKA ORAZ INFORMACJA NA TEMAT POZIOMU I RODZAJU RYZYKA	4
2.1.	Rozwój działalności usługowej.....	4
2.2.	Powrót do działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej Dłużnika.....	5
	Powrót do działalności operacyjnej.....	5
	Powrót do działalności inwestycyjnej.....	6
3.	AKTUALIZACJA ŚRODKÓW RESTRUKTURYZACYJNYCH ORAZ ZWIĄZANYCH Z NIMI KOSZTÓW	8
3.1.	Informacja o obecnym stanie wdrożenia środków restrukturyzacyjnych założonych pierwotnym planie restrukturyzacyjnym	8
3.2.	Przegląd środków restrukturyzacyjnych oraz związanych z nimi kosztów, nieuwzględnionych w planie restrukturyzacyjnym	10
3.2.1.	Podjęcie negocjacji z wierzycielami zabezpieczonymi na pakietach wierzytelności Spółki	10
3.2.2.	Optymalizacje w obszarze operacyjnym.....	10
3.2.3.	Odtworzenie czynności rachunkowo-sprawozdawczych	11
3.2.4.	Zmiana stosowanej polityki rachunkowości.....	11
3.2.5.	Uregulowanie kwestii podatkowych.....	11

1. WSTĘP

W dniu 29 maja 2020 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, otworzył postępowania układowe Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Krakowie (dalej także: **Spółka, Dłużnik, Kancelaria Medius, KME**). Postępowanie jest prowadzone pod sygnaturą VIII GRu 1/20.

W dniu 13 lipca 2020 roku nadzorca sądowy Kancelarii Medius – spółka Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A. (dalej także: Nadzorca) złożyła plan restrukturyzacyjny Spółki do Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, Wydział VIII Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych.

Niniejszy dokument stanowi aktualizację złożonego planu restrukturyzacyjnego. Spółka od momentu otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego sukcesywnie implementuje przyjętą strategię oraz wdraża ustalone środki restrukturyzacyjne. Biorąc pod uwagę powyższe, celem niniejszego dokumentu jest aktualizacja strategii prowadzenia przedsiębiorstwa Dłużnika z uwzględnieniem obecnego otoczenia rynkowego oraz zdarzeń, które miały miejsce po przygotowaniu planu restrukturyzacyjnego, a które istotnie wpłynęły na realizację strategii, oraz ponowny przegląd środków restrukturyzacyjnych, w tym stopnia ich realizacji.

2. AKTUALIZACJA STRATEGII PROWADZENIA PRZEDSIĘBIORSTWA DŁUŻNIKA ORAZ INFORMACJA NA TEMAT POZIOMU I RODZAJU RYZYKA

Zgodnie z planem restrukturyzacyjnym przygotowanym w lipcu 2020 roku, strategia KME ukierunkowana była na zagwarantowanie utrzymania płynności Spółki oraz powrócenie do realizowania działalności operacyjnej w pełnej skali. Wśród głównych kierunków strategicznych, mających zagwarantować osiągnięcie wskazanych celów, były:

- rozwój działalności usługowej, oraz
- powrót do działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej.

Wśród głównych czynników ryzyka związanych z realizacją powyższej strategii wskazywano natomiast ryzyka, m.in. utrzymującej się pogorszonej sytuacji finansowej dłużników, nawrotu pandemii COVID-19 i ponownego ograniczenia działalności gospodarczej, utrzymującego się ograniczenia działalności instytucji windykacji przymusowej, ryzyka związane z niskim popytem na działalność usługową, wzrostu kosztu działalności, zmian legislacyjnych, kredytowe, rynkowe, operacyjne oraz związane z przetwarzaniem danych osobowych.

Część wymienionych powyżej ryzyk, zmaterializowała się w późniejszym okresie, istotnie wpływając na niektóre z założeń planu restrukturyzacyjnego.

2.1. Rozwój działalności usługowej

Kancelaria Medius, oraz pozostałe spółki z jej grupy kapitałowej, po złożeniu planu restrukturyzacyjnego konsekwentnie realizują element strategii polegający na rozwoju działalności usługowej. Konsekwencją dotychczasowych działań w tym zakresie, były przede wszystkim:

- renegotjacja warunków umowy zarządzania portfelem inwestycyjnym Lumen Profit 30 NSFIZ przez spółkę zależną Medius Collection SL,
- podpisanie umów zlecenia zarządzania portfelem inwestycyjnym z Lumen Profit 14 NSFIZ oraz Lumen Profit 22 NSFIZ przez Kancelarię Medius

Spółka zależna Kancelarii Medius – Medius Collection SL – w dniu 13 stycznia 2022 roku, podpisała aneksy do umów o subpartycypację zawartych z IPOPEMA TFI S.A., na podstawie których zmianie uległy warunki wynagrodzenia za zarządzanie portfelem inwestycyjnym Lumen Profit 30 NSFIZ, w taki sposób, że Spółka zyskała możliwość refakturowania części kosztów windykacji, ponoszonych bezpośrednio w związku ze zleceniem. Dodatkowo, w toku dalszych negocjacji, w dniu 19 grudnia 2022 roku, spółka podpisała kolejne aneksy na podstawie których podwyższeniu uległa marża operacyjna, wyrażona jako procent wpływów ze spłat z portfeli inwestycyjnych, których dotyczą umowy. Powyższe pozwoliło na poprawę rentowności ze świadczonych usług oraz przyczyniło się do poprawy rentowności Medius Collection SL.

W ramach dalszego rozwoju działalności usługowej, w dniu 31 maja 2022 roku Kancelaria Medius podpisała z IPOPEMA TFI S.A. umowy zarządzania całością portfela inwestycyjnego Lumen Profit 14 NSFIZ oraz częścią portfela inwestycyjnego Lumen Profit 22 NSFIZ. Portfele inwestycyjne, których dotyczy zlecenie, obejmują sekurytyzowane wierzytelności. Zawarcie powyższych umów, przyczyniło się do poprawy sytuacji

płynnościowej Dłużnika oraz pozwoliło na skuteczne zagospodarowanie posiadanego potencjału operacyjnego, bez konieczności ponoszenia dodatkowych nakładów inwestycyjnych.

Windykacja na zlecenie stanowi obecnie dla Spółki obszar, w którym upatruje dalszego potencjału rozwoju, zwłaszcza w kontekście ograniczonej możliwości rozwoju w ramach windykacji portfeli własnych, wywołanej utrzymującym się niekorzystnym otoczeniem rynkowym.

2.2. Powrót do działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej Dłużnika

Powrót do działalności operacyjnej

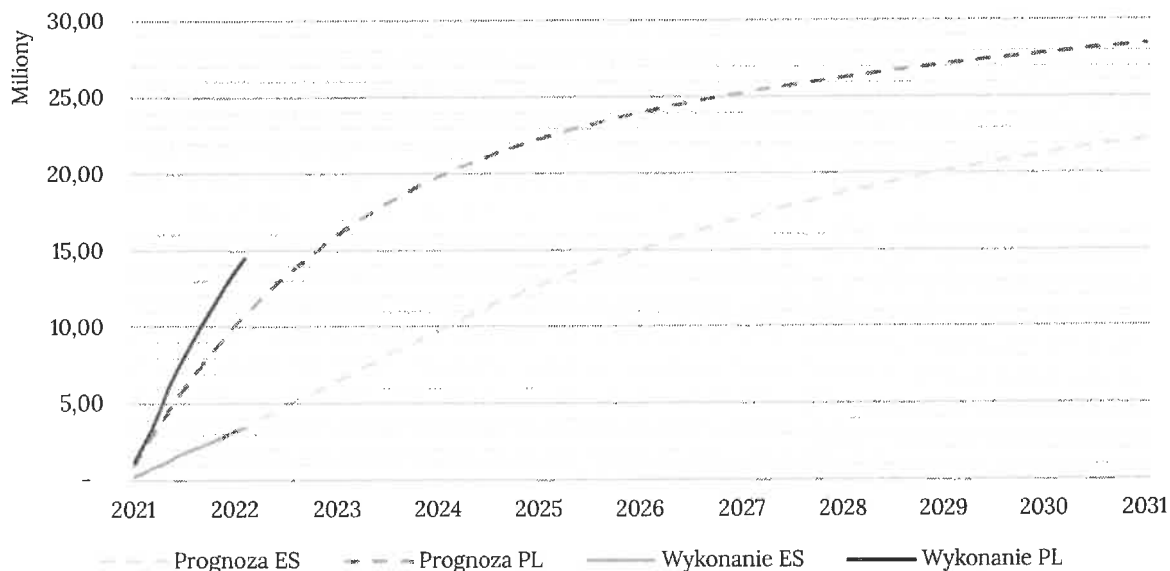
Kancelaria Medius, oraz inne spółki z jej grupy kapitałowej, pomimo przedłużającego się stanu pandemii, który obowiązywał w Polsce od 20 marca 2020 roku do 16 maja 2022 roku, oraz restrykcji z tym związanych, zrealizowała w całości element strategii polegający na powrocie do działalności operacyjnej.

Wdrażając ten element strategii, dokonano ponownej weryfikacji potencjału odzysków z posiadanych pakietów wierzytelności, zaktualizowano strategię windykacyjną oraz rozpoczęto optymalizację procesów windykacyjnych w Kancelarii Medius oraz spółce zależnej Medius Collection SL.

W ramach optymalizacji procesów operacyjnych, zarząd Spółki zaimplementował specjalistyczny program służący do monitoringu etapów postępowania historycznej produkcji sądowej dla pakietów pochodzących z rynku polskiego. W rezultacie Spółka identyfikuje wierzytelności, których sprawy zostały błędnie poprowadzone. Dodatkowo, po przeprowadzeniu przeglądu kluczowych parametrów procesu windykacji portfeli pochodzących z rynku hiszpańskiego, zarząd Spółki podjął działania optymalizacyjne w zakresie kosztów windykacji prawnej, a także obsługi w obszarze call center w ustanowionej na stałe sekcji w Madrycie.

Spółka konsekwentnie realizuje wdrożoną strategię windykacji, a podjęte działania naprawcze i optymalizacyjne poskutkowały wyższymi o 34,70% (według stanu na 31.01.2023 roku), niż założone w zaktualizowanej prognozie, odzyskami dla portfeli pochodzących z rynku polskiego. W zakresie wierzytelności hiszpańskich natomiast wdrażane optymalizacje procesów operacyjnych nie przyniosły jeszcze spodziewanych efektów. Na wykresie 1 przedstawiono porównanie wielkości odzysków ze zaktualizowaną prognozą, za okres od 01.12.2021 roku, tj. od momentu wdrożenia nowej strategii windykacyjnej, do 31.01.2023 roku.

Wykres 1. Porównanie wielkości odzysków brutto z prognozowanymi odzyskami dla pakietów pochodzących z rynku polskiego oraz hiszpańskiego w okresie 01.12.2021 – 31.01.2023 roku (w walucie bazowej)



Źródło: Opracowanie własne.

Zarząd Kancelarii Medius upatruje w podejmowanych działaniach w obszarze działalności operacyjnej pozytywnych zmian i tendencji do zwiększania realizacji poziomów odzysków, co przełoży się na zwiększenie płynności oraz rentowności Spółki, a także pozwoli na szybszą spłatę zobowiązań zabezpieczonych, w ramach wypracowanych umów z wierzycielami.

Powrót do działalności inwestycyjnej

Ostatnim elementem strategii opisanej w planie restrukturyzacyjnym był powrót do podstawowego modelu biznesowego polegającego na nabywaniu portfeli wierzytelności. Spółka nie dokonała nowych inwestycji, co wynika z wystąpienia sytuacji nadzwyczajnych, związanych z niewypłacalnością TNN Finance S.A. z siedzibą w Sosnowcu, które skutkowały znacznym uszczupleniem zasobów gotówkowych KME, a także utrzymującego się niesprzyjającego otoczenia rynkowego.

W wyniku wystąpienia zdarzenia nadzwyczajnego, polegającego na niewypłacalności TNN Finance S.A. z siedzibą w Sosnowcu, operatora serwisu „kantoronline.pl”, na kontach której spółki z grupy kapitałowej Kancelarii Medius przechowywały część środków pieniężnych, Spółka zmuszona była dokonać odpisu aktualizującego wartość środków pieniężnych w łącznej kwocie 8 004 667,59 zł, o czym informowała w raporcie bieżącym ESPI 6/2021 z 23.07.2021 roku. Obecnie, z powództwa Spółki, oraz jej spółki zależnej – Medius Office Collection sro, toczą się postępowania sądowe przeciwko TNN Finance S.A., zmierzające do odzyskania utraconych środków pieniężnych. Informację o toczących się postępowaniach przedstawiono w tabeli 1.

Tabela 1. Podsumowanie postępowań sądowych wytoczonych przez spółki z grupy kapitałowej Kancelarii Medius przeciwko TNN Finance S.A.

Przedmiot sprawy	Data wniesienia	Wartość przedmiotu sporu	Sąd	Sygnatura akt sprawy	Status na 31.12.2022r. z aktualizacją na dzień 07.02.2023r.
Sprawa o zapłatę z powództwa Kancelarii Medius S.A. w restrukturyzacji przeciwko TNN Finance S.A.	6 sierpnia 2021r.	7 983 420,59 zł	Sąd Okręgowy w Krakowie, IX Wydział Gospodarczy	IX GNc 773/21	Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym oraz nadał klauzulę wykonalności w dniu 18 stycznia 2023r. W lutym 2023 wszczęto egzekucję przeciwko dłużnikowi.
Sprawa o zapłatę z powództwa Medius Office Collection sro przeciwko TNN Finance S.A.	24 czerwca 2021r.	1 542 664,80 zł	Sąd Okręgowy w Katowicach, XIV Wydział Gospodarczy	XIV GC 365/21/L..	Egzekucja komornicza w toku

Zródło: Skrócony śródroczny skonsolidowany raport okresowy za Q4 2022 grupy kapitałowej Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji z 13.02.2023 roku

W opinii zarządu Spółki odzyskanie tych środków jest obarczone dużym prawdopodobieństwem niepowodzenia.

Natomiast, wśród ryzyk zewnętrznych, których zrealizowanie skutkowało niemożnością wykonania strategii, w zakresie powrotu do działalności inwestycyjnej, wymienić należy w szczególności:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko rynkowe.

Spółka, z uwagi na obecną sytuację, związaną z toczącym się postępowaniem restrukturyzacyjnym, a także ze względu na utrzymujący się negatywny sentyment inwestorów do branży windykacyjnej, ocenia, że próba pozyskania zewnętrznego finansowania, niezbędnego do sfinansowania nabycia nowych portfeli wierzytelności, nie powiodłaby się. Dodatkowo, poprzez wzrost poziomu stóp procentowych, związany z rozpoczętym we wrześniu 2021 roku cyklem zacieśniania polityki monetarnej, znacząco wzrósł koszt finansowania dłużnego, co w opinii zarządu Spółki, obniża atrakcyjność nowych inwestycji.

Ponadto, oczekiwania Spółki w zakresie spadku cen wierzytelności komercyjnych, pomimo wzrostu podaży pakietów wierzytelności, z uwagi na intensywną konkurencję pomiędzy spółkami z sektora, nie sprawdziły się, co stanowi kolejny czynnik obniżający rentowność nowych inwestycji.

Spółka na bieżąco monitoruje sytuację rynkową oraz poziom cen pakietów wierzytelności dostępnych na rynku. Po ustaniu opisanych ograniczeń, zarząd Spółki rozważy ponownie możliwość zakupu nowych portfeli wierzytelności.

3. AKTUALIZACJA ŚRODKÓW RESTRUKTURYZACYJNYCH ORAZ ZWIĄZANYCH Z NIMI KOSZTÓW

3.1. Informacja o obecnym stanie wdrożenia środków restrukturyzacyjnych uwzględnionych w planie restrukturyzacyjnym

W pierwotnym planie restrukturyzacyjnym Spółka wskazywała realizację następujących środków restrukturyzacyjnych:

- Ograniczenie kosztów prowadzenia czynności sądowo-egzekucyjnych,
- Kontynuacja ograniczonej aktywności inwestycyjnej,
- Kontrolowane wznowienie aktywności inwestycyjnej,
- Rozwój działalności usługowej,
- Podjęcie negocjacji z Ipopema TFI S.A.,
- Zmiany w organach Spółki,
- Reorganizacja struktury operacji zagranicznych realizowanych w ramach grupy kapitałowej Spółki.

Spółka w okresie występowania niepewności gospodarczej wywołanej pandemią Covid-19 realizowała środki restrukturyzacyjne związane z ograniczeniem kosztów prowadzenia czynności sądowo-egzekucyjnych oraz aktywności inwestycyjnej. Obecnie, z uwagi na ustanie negatywnych skutków związanych ze stanem epidemiologicznym wywołanym Covid-19, Spółka powróciła do pełnej działalności operacyjnej. Natomiast, KME nie była w stanie zrealizować środka restrukturyzacyjnego w postaci wznowienia aktywności inwestycyjnej, z uwagi na sytuacje nadzwyczajne, które wystąpiły w Spółce, a także zmaterializowanie się części ryzyk w otoczeniu zewnętrznym, co opisano szerzej w punkcie 2.2. niniejszego suplementu.

Spółka zrealizowała środek restrukturyzacyjny w postaci rozwoju działalności usługowej, czego konsekwencją było podpisanie umów zlecenia zarządzania portfelem inwestycyjnym z Lumen Profit 14 NSFIZ oraz Lumen Profit 22 NSFIZ przez Kancelarię Medius oraz renegocjacja warunków umowy zarządzania portfelem inwestycyjnym Lumen Profit 30 NSFIZ, co opisano szerzej w punkcie 2.1. niniejszego suplementu.

W wyniku podjętych negocjacji z Ipopema TFI S.A. wartość zobowiązania z tytułu umowy gwarancyjnej wobec funduszu Lumen Profit 30 NSFIZ, w następstwie zawartego porozumienia, została zmniejszona z 48 461 996,22 zł do kwoty 33 592 677,00 zł, a dodatkowo:

- kwota ta została pomniejszona o środki wolne do wykupu w Lumen Profit 30 NSFIZ istniejące na dzień 31 sierpnia 2020 r. w wysokości 4.123.839,24 zł, ponadto
- Lumen Profit 30 NSFIZ i Spółka dokonały kompensaty umownej roszczenia Lumen Profit 30 NSFIZ z tytułu kary umownej z roszczeniem dłużnika z tytułu żądania wcześniejszego wykupu certyfikatów inwestycyjnych serii B, do wysokości wierzytelności dłużnika wobec Lumen Profit 30 NSFIZ z tytułu żądania wcześniejszego wykupu certyfikatów inwestycyjnych serii B, co na dzień 31 sierpnia 2020 r. oznaczało kwotę 7.160.830,00 zł.

W związku z powyższym, kwota zobowiązania z tytułu umowy gwarancyjnej, po potrąceniu powyższych, została oszacowana na 22 308 000,00 zł.

Na dzień sporządzania planu restrukturyzacyjnego Spółka informowała o zmianach w jej organach, które miały na celu wzmocnienie jej kompetencji zarządczych. W trakcie trwania postępowania rada nadzorcza Spółki, w następstwie niewywiązania się przez ówczesnego prezesa z powierzonych obowiązków, w tym w szczególności w zakresie rachunkowo-sprawozdawczym, zdecydowała o jego odwołaniu z dniem 24 sierpnia 2021 roku. W skład nowo powołanego zarządu weszli: Maksym Wójcik (prezes zarządu) oraz, tymczasowo delegowany do pełnienia funkcji członka zarządu, członek rady nadzorczej – Jakub Rajchman. Nowi członkowie zarządu posiadają wieloletnie doświadczenie w obszarze windykacji. Od momentu powołania, obecny zarząd realizuje powierzone mu obowiązki, w tym w zakresie wdrażania przyjętej strategii oraz środków restrukturyzacyjnych.

Spółka wdrożyła również środek restrukturyzacyjny w postaci reorganizacji operacji zagranicznych realizowanych w ramach grupy kapitałowej, czego efektem jest:

- zawieszenie działalności spółki zależnej Medius Collection Mexico S.A. de C.V.,
- zakończenie procesu likwidacji spółki zależnej Medius Collection Czech Republic s.r.o.,
- obniżenie kapitału zakładowego w spółce zależnej Medius Office Collection s.r.o., oraz
- uporządkowanie rozliczeń pomiędzy Kancelarią Medius oraz Medius Collection SL.

Działalność meksykańskiej spółki zależnej Medius Collection Mexico SA. de C.V. została zawieszona, a z uwagi na lokalne utrudnienia o charakterze formalnym, meksykański oddział nie został oficjalnie zlikwidowany. Obecnie spółka meksykańska posiada na rachunku nieznaczną kwotę gotówki oraz nie prowadzi żadnej działalności operacyjnej. Spółka podjęła również decyzję o likwidacji spółki zależnej Medius Collection Czech Republic s.r.o. – proces likwidacji spółki prowadzony był od IV kwartału 2020 roku, a spółka nie prowadziła działalności operacyjnej. Dodatkowo, Zarząd podjął także decyzję o obniżeniu poziomu kapitału zakładowego w spółce zależnej Medius Office Collection s.r.o. o kwotę 21 mln CZK, którego dokonano dnia 13 października 2022 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego suplementu opisywany proces obniżenia zakładowego dobiegł końca, a na konto Kancelarii Medius wpłynęły należne środki z tego tytułu. Ostatnim elementem w obszarze reorganizacji struktury było uporządkowanie rozliczeń pomiędzy Kancelarią Medius oraz Medius Collection SL, polegające na pisemnym potwierdzeniu warunków umowy cesji powierniczej zawartej pomiędzy spółkami w dniu 16 października 2019 roku, w ramach którego uregulowane zostały zasady dalszego prowadzenia przez Medius Collection SL profesjonalnego procesu windykacji pakietów wierzytelności będących przedmiotem cesji. Powyższe działania poza uporządkowaniem struktury, skutkowały zwiększeniem efektywności zarządzania płynnością finansową grupy kapitałowej Kancelarii Medius.

3.2. Przegląd środków restrukturyzacyjnych oraz związanych z nimi kosztów, nieuwzględnionych w planie restrukturyzacyjnym

3.2.1. Podjęcie negocjacji z wierzycielami zabezpieczonymi na pakietach wierzytelności Spółki

Kancelaria Medius, w celu zapewnienia ciągłości działalności operacyjnej, podjęła negocjacje z obligatariuszami zabezpieczonymi zastawem rejestrowym na pakietach wierzytelności Spółki oraz jej spółek zależnych. Podjęte działania skutkowały:

- zawarciem porozumienia z dwoma obligatariuszami uprawnionymi z wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii M, O, P;
- zmianą warunków emisji obligacji serii N.

Przedmiotem zawartego porozumienia było określenie zasad spłaty zadłużenia finansowego Spółki wobec obligatariuszy serii M, O oraz P, którzy na dzień zawarcia porozumienia posiadali niezaspokojone i wymagalne wierzytelności wobec Spółki oraz zobowiązanie obligatariuszy do powstrzymywania się od podejmowania czynności egzekucyjnych.

Dokonana zmiana warunków emisji obligacji serii N dotyczyła postanowień kwalifikowanych oraz niekwalifikowanych, w szczególności poprzez zmiany sposobu ustalania wysokości świadczeń wynikających z obligacji serii N, terminu, miejsca oraz sposobu spełniania świadczeń, warunków wcześniejszego wykupu obligacji oraz wcześniejszego spełnienia świadczeń wynikających z obligacji na żądanie Spółki, warunków przedterminowego wykupu obligacji na żądanie obligatariuszy lub za zgodą Zgromadzenia Obligatariuszy oraz sposobu realizacji tych praw, wysokości, formy lub warunków zabezpieczenia wierzytelności wynikających z obligacji serii N, oraz obowiązków informacyjnych Spółki.

Zarząd ocenia, że powyższe działania przyczynią się do polepszenia możliwości sprawnego zarządzania systemem finansowania Spółki. Zaznaczyć należy, że nieuregulowana pozostaje kwestia spłaty zabezpieczonej części wierzytelności wynikającej z tytułu wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii L.

Wdrożenie niniejszego środka restrukturyzacyjnego nie wiązało się z poniesieniem dodatkowych kosztów.

3.2.2. Optymalizacje w obszarze operacyjnym

Zarząd, w celu poprawienia sytuacji płynnościowej, dokonał przeglądu procesów operacyjnych w grupie kapitałowej Kancelarii Medius. W rezultacie dokonano aktualizacji strategii windykacji, a także optymalizacji wybranych procesów w Kancelarii Medius oraz spółce zależnej Medius Collection SL, które szerzej opisano w punkcie 2.2 niniejszego suplementu.

Ponadto, Zarząd podjął działania w zakresie ograniczenia wysokich kosztów usług doradczych i prawnych związanych zarówno z podstawową działalnością, jak i prowadzonym postępowaniem restrukturyzacyjnym. Zarząd wskazuje również, że w środowisku wysokiej inflacji oraz nasilającej się presji w obszarze wynagrodzeń, Spółce udało utrzymać się reżim wynagrodzeń, w sumarycznej kwocie na niezmienionym poziomie.

Spółka zrealizowała powyższy środek restrukturyzacyjny z wykorzystaniem wewnętrznych zasobów oraz kompetencji, w związku z tym, jego wdrożenie nie wiązało się z poniesieniem dodatkowych kosztów.

3.2.3. Odtworzenie czynności rachunkowo-sprawozdawczych

W toku prowadzonych działań restrukturyzacyjnych, nowy zarząd Spółki, w osobie Maksyma Wójcika (prezes zarządu), po zidentyfikowaniu sytuacji związanej z koniecznością odtworzenia prowadzenia przez Spółkę czynności rachunkowo-sprawozdawczych, podjął działania mające na celu weryfikację oraz dokonanie ewentualnych korekt zapisów księgi głównej oraz deklaracji podatkowych za lata obrotowe 2020 oraz 2021, o czym Spółka informowała w raporcie ESPI 7/2021 z dnia 05.10.2021 roku.

Spółka podjęła z MW Finance & Accountancy Sp. z o.o. współpracę w zakresie:

- kompleksowej obsługi rachunkowej od 1 października 2021 roku, oraz
- weryfikacji zapisów księgi głównej oraz deklaracji podatkowych za 2020 rok oraz dokonanie koniecznych korekt w obydwu przypadkach a także sporządzenie sprawozdania finansowego za 2020 rok;
- weryfikacji z dokumentami źródłowymi i modyfikacji zapisów księgi głównej za kolejne kwartały 2021 roku, weryfikacji i korekty deklaracji podatkowych za 2021 rok, konsolidacji sprawozdania z podmiotami zależnymi Spółki oraz sporządzenia wymaganych raportów giełdowych.

Na dzień sporządzenia niniejszego suplementu Spółka zakończyła prace związane z odtwarzaniem czynności rachunkowo-sprawozdawczych za 2020 rok, co skutkowało opublikowaniem, w dniu 06.03.2023 roku, skonsolidowanego raportu okresowego za ten okres. Spółka przekazała audytorowi – PKF Consult Sp. z o.o. Sp. k., w ramach trwającego badania, kolejne sprawozdanie finansowe, tj. za 2021 rok.

Łączny koszt wdrożenia niniejszego środka restrukturyzacyjnego został oszacowany na kwotę 407 tys. zł netto.

3.2.4. Zmiana stosowanej polityki rachunkowości

Kancelaria Medius od 1 stycznia 2020 roku dokonała zmiany stosowanej dotychczas polityki rachunkowości, opartej o Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, na standard zgodny z polską ustawą o rachunkowości. Decyzja w sprawie zmiany standardu rachunkowości została podjęta z uwagi na rezygnację historycznych planów ubiegania się o wejście Spółki na jedną z giełd rynków regulowanych na terenie krajów należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Niniejszy środek restrukturyzacyjny został wdrożony jako element prac nad odtworzeniem czynności rachunkowo-sprawozdawczych. Nie jest możliwe wyszczególnienie konkretnego kosztu związanego z realizacją tego środka, ale jego łączny koszt zawiera się w koszcie wdrożenia środka opisanego w punkcie 3.2.3. niniejszego suplementu.

3.2.5. Uregulowanie kwestii podatkowych

W trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, w ramach czynności, o których mowa w punkcie 3.2.3. niniejszego suplementu, Spółka zidentyfikowała nieprawidłowości w obszarze rozliczeń podatkowych, które dotyczyły w szczególności:

- niezasadnie zapłaconego podatku od czynności cywilnoprawnych,
- nieuregulowanych płatności podatku od towarów i usług z tytułu rozliczeń ze spółką zależną – Medius Collection SL.

Na dzień sporządzania niniejszego raportu, Spółka uregulowała wszystkie, poza wchodzącymi do układu, zobowiązania z tytułu zaległości podatkowych.

Wdrożenie niniejszego środka restrukturyzacyjnego, per se, nie wiązało się z poniesieniem dodatkowych kosztów. Spółka zanotowała dodatni przepływ gotówkowy w związku z odzyskaniem niezasadnie zapłaconego podatku od czynności cywilnoprawnych, oraz ujemny przepływ związany z uregulowaniem zaległych zobowiązań podatkowych.

4. IMIONA I NAZWISKA AUTORÓW SUPLEMENTU DO PLANU RESTRUKTURYZACYJNEGO

Kancelaria Medius S.A. w restrukturyzacji:

- Maksym Wójcik – prezes zarządu

Zimmermann Filipiak Restrukturyzacja S.A.:

- adw. dr Patryk Filipiak, kwalifikowany doradca restrukturyzacyjny
- r.pr. Maciej Woźniak

CMT Advisory Sp. z o.o.:

- dr Przemysław Grobelny, CFA
- Kacper Kostaniak



Anna Michalska

Doradca restrukturyzacyjny

Prokurent Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A.