

**Grupa Kapitałowa AUXILIA S.A.
ul. Zaolziańska 4
53-334 Wrocław**

**Opinia i raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy
od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku**

**ul. Opolska 123A/2, 52-013 Wrocław
tel.: 501 106 163
e-mail: luiza.berg@bonafide.biz.pl
NIP: 6911649872**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy oraz członków Rady Nadzorczej AUXILIA S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A., zwana dalej „Grupą”, dla której jednostką dominującą jest AUXILIA S.A. z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Zaolziańskiej 4 (53-334 Wrocław), na które składa się:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- skonsolidowany bilans Grupy Kapitałowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 25.389.202,04 zł;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w kwocie 1.598.900,05 zł;
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.033.726,58 zł;
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitałów własnych Grupy Kapitałowej o kwotę 3.851.146,98 zł;
- informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej.

Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dziennik Ustaw z dnia 11 marca 2013 roku, poz. 330 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami);
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrównowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A., obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku;
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327);
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania skonsolidowanego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową oraz postanowieniami statutu jednostki dominującej.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A. zwracamy uwagę na fakt, że po nabyciu kontroli nad jednostką zależną LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka komandytowa, tj. po 30.04.2015 roku, w spółce zależnej rozwiązano rezerwy na restrukturyzację w wysokości 684 tys. zł na dobro pozostałych przychodów operacyjnych. Rezerwy te były utworzone w roku 2015, ale przed nabyciem kontroli przez jednostkę dominującą. Spowodowało to wygenerowanie dodatkowego wyniku finansowego dla Grupy Kapitałowej, po nabyciu kontroli nad jednostką zależną.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A. z działalności sporządzonym za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności są zgodne ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Informacje wynikające ze sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej uwzględniają odpowiednie postanowienia Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, wraz z załącznikami, w brzmieniu przyjętym Uchwałą Nr 147/2007 Zarządu Giełdy z dnia 1 marca 2007 roku, z późniejszymi zmianami.

Wrocław, dnia 2 czerwca 2016 roku



Luiza Berg

Biegły Rewident

nr ewid. 10898

Przeprowadzający badanie:

w imieniu BONA FIDE Luiza Berg, doradztwo, audyt

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3819

z siedzibą we Wrocławiu, ul. Opolska 123 A/2

Grupa Kapitałowa AUXILIA S.A.

ul. Zaolziańska 4

53-334 Wrocław

Raport z badania

skonsolidowanego sprawozdania finansowego

za rok obrotowy

od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	2
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	7
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	11

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące jednostkę dominującą

1.1. Nazwa i forma prawna

Jednostka dominująca działa pod firmą AUXILIA S.A.

1.2. Siedziba jednostki dominującej

ul. Zaolziańska 4, 53-334 Wrocław

1.3. Przedmiot działalności jednostki dominującej

Zgodnie z wpisem do rejestru i Statutem jednostki dominującej głównym przedmiotem działalności jest pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych oraz pozostałe pośrednictwo pieniężne.

Jednostka dominująca zajmuje się prowadzeniem spraw dochodzenia cywilnoprawnych roszczeń odszkodowawczych, które są prowadzone poprzez adwokata lub radcę prawnego. Oferta Spółki dotyczy wypadków komunikacyjnych, wypadków w rolnictwie, wypadków przy pracy, w tym wypadków śmiertelnych.

1.4. Podstawa działalności

Jednostka dominująca AUXILIA S.A. działa na podstawie:

- umowy Spółki sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 1 grudnia 2005 roku (Rep. A Nr 2491/2005) wraz z późniejszymi zmianami;
- kodeksu spółek handlowych.

Jednostka dominująca została zawarta na czas nieoznaczony.

1.5. Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

22 maja 2015 roku Jednostka dominująca została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia - Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000546429. Jednostka dominująca powstała z przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – AUXILIA Sp. z o.o.. Przekształcenie nastąpiło na podstawie art. 551 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych w związku z art. 577 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Współki Spółki AUXILIA Sp. z o.o. z dnia 5 lutego 2015 roku w formie aktu notarialnego.

1.6. Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

Jednostka dominująca posiada:

NIP	8992553857
REGON	020186390

1.7. Kapitał podstawowy i własny Grupy Kapitałowej

Kapitał podstawowy Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 452.941,20 zł i dzielił się na akcje 4.529.412 o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Kapitał podstawowy Grupy jest równy kapitałowi jednostki dominującej.

W roku badanym miały miejsce następujące zmiany kapitałowe:

1. W dniu 31 marca 2015 roku podwyższono kapitał o kwotę 33.970,60 zł poprzez emisję akcji serii C o wartości nominalnej 0,10 zł i cenie emisyjnej 2,94 zł.
2. W dniu 10 kwietnia 2015 roku zmieniono uchwałę z dnia 31 marca 2015 roku i wartość kwoty podwyższającej kapitał podstawowy Jednostki Dominującej, kwota podwyższenia została obniżona do wartości 27.176,40 zł.
3. W dniu 12 maja 2015 roku podwyższono kapitał do kwoty 418.970,60 zł, o kwotę 6.794,20 zł poprzez emisję 67.942 akcji zwykłych na okaziciela serii D.
4. W dniu 15 września 2015 roku podwyższono kapitał o kwotę 33.970,60 zł poprzez emisję akcji serii E o wartości nominalnej 0,10 zł i cenie emisyjnej 2,94 zł.

Na kapitał własny Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku składały się ponadto:

– kapitał zapasowy	2.875.542,08 zł,
– kapitał z aktualizacji wyceny	0,00 zł,
– kapitał rezerwowy	0,00 zł,
– zysk (strata) z lat ubiegłych	- 228.586,20 zł,
– zysk (strata) netto roku bieżącego	1.598.900,05 zł.

Łącznie kapitał własny Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 4.953.572,78 zł.

1.8. Skład akcjonariatu jednostki dominującej

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień wydania opinii i raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego akcjonariusze jednostki dominującej przedstawiali się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Marcin Groński	2.287.002	50,49%	3.112.003	58,12%
Bartosz Boberski	564.118	12,45%	564.118	10,54%
Marcin Nowicki	447.935	9,89%	447.935	8,37%
„Free Float”	1.230.357	27,16%	1.230.357	22,98%
Razem	4.5129.412	100,00%	3.354.413	100,00%

Jednostka dominująca jest notowana na rynku New Connect.

1.9. Zarząd i Rada Nadzorcza jednostki dominującej

Na dzień wydania opinii członkami Zarządu byli:

- Krzysztof Górka – Wiceprezes Zarządu,
- Kamila Barszczewska – Członek Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

- Ryszard Sowiński – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Marcin Groński – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Przemysław Weremczuk – Członek Rady Nadzorczej,
- Barbara Gawlikowska – Gierko - Członek Rady Nadzorczej,
- Magdalena Grońska - Członek Rady Nadzorczej.

W trakcie badanego okresu miały miejsce zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej. W dniu 15 stycznia 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki uchwałą nr 2 odwołała z Zarządu Pana Bartosza Boberskiego ze skutkiem na dzień 18 stycznia 2016 roku. W tym samym dniu Rada Nadzorcza Spółki, na mocy uchwały nr 3, odwołała z Zarządu Panią Monikę Świerzyńską ze skutkiem na dzień 18 stycznia 2016 roku. Tego samego dnia Rada Nadzorcza Spółki, na mocy uchwały nr 4, powołała ze skutkiem na dzień 18 stycznia 2016 roku Wiceprezesa Zarządu, Pana Krzysztofa Górkę. W tym samym dniu Rada Nadzorcza Spółki, na mocy uchwały nr 6, powołała ze skutkiem na dzień 18 stycznia 2016 roku Członka Zarządu, Panią Kamilę Barszczewską.

1.10. Informacja o jednostkach powiązanych

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w skład Grupy Kapitałowej, w której AUXILIA S.A. jest jednostką dominującą wchodzi następujące podmioty:

- LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka komandytowa.

Jednostka zależna konsolidowana jest metodą pełną.

2. Dane identyfikujące zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A. sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, obejmujące:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- skonsolidowany bilans Grupy Kapitałowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 25.389.202,04 zł;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w kwocie 1.598.900,05 zł;
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.033.726,58 zł;
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitałów własnych Grupy Kapitałowej o kwotę 3.851.146,98 zł;
- informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A. za 2015 rok zostało przeprowadzone przez BONA FIDE Luiza Berg, Audyt doradztwo z siedzibą we Wrocławiu, ul. Opolska 123 A/2, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3819.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej na podstawie uchwały nr 5 z dnia 5 maja 2015 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 10 grudnia 2015 roku w terminie od 19 kwietnia 2016 roku do dnia wydania opinii (z przerwami), przez kluczowego biegłego rewidenta Luizę Berg, nr 10898. Badanie nie było poprzedzone badaniem wstępnym.

Oświadczamy, że podmiot uprawniony Bona Fide Luiza Berg, Audyt doradztwo oraz biegły rewident badający opisane skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu - zgodnie z art. 56, 57 i 60 Ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649).

Jednostka dominująca w czasie badania udostępniła biegłemu rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz poinformowała o braku istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

Biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Grupa kapitałowa AUXILIA S.A. powstała w roku 2015, w związku z tym skonsolidowane sprawozdanie za rok poprzedni nie było sporządzane, ani nie podlegało zatwierdzeniu, badaniu i złożeniu do KRS i Urzędu Skarbowego.

II. ANALIZA FINANSOWA GRUPY

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły. Należy mieć na względzie ograniczony walor informacyjny przeprowadzonej analizy, gdyż Grupa Kapitałowa powstała w 2015 roku, a dane porównawcze stanowią dane jednostkowe Spółki AUXILIA S.A.

1. Podstawowe wartości z bilansu

	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Aktywa trwałe	20 537 280	80,9	12 590 149	82,2	1 157 159	36,1
Wartości niematerialne i prawne	610 034	2,4	668 961	4,4	709 359	22,1
Wartość firmy	106 078	0,4	0	-	0	-
Rzeczowe aktywa trwałe	745 077	2,9	921 605	6,0	413 098	12,9
Inwestycje w udziały	0	-	0	-	0	-
Należności długoterminowe	16 804 512	66,2	9 852 992	64,3	34 702	1,1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 271 579	8,9	1 146 592	7,5	0	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	-	0	-	0	-
Aktywa obrotowe	4 851 922	19,1	2 729 230	17,8	2 046 627	63,9
Zapasy	0	-	0	-	0	-
Należności krótkoterminowe	3 321 218	13,1	2 277 872	14,9	1 471 895	45,9
w tym z tytułu dostaw i usług	181 761	0,7	140 736	0,9	188 271	5,9
Inwestycje krótkoterminowe	1 076 983	4,2	43 256	0,3	357 968	11,2
Rozliczenia międzyokresowe	453 721	1,8	408 102	2,7	216 764	6,8
SUMA AKTYWÓW	25 389 202	100,0	15 319 380	100,0	3 203 786	100,0
PASYWA						
Kapitał własny przypisany jednostce dominującej	4 698 797	18,5	1 102 426	7,2	1 255 765	39,2
Kapitał podstawowy	452 941	1,8	385 000	2,5	385 000	12,0
Kapitał zapasowy	2 875 542	11,3	946 012	6,2	946 012	29,5
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0	-	0	-	0	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	-	0	-	0	-
Zyski zatrzymane	(228 586)	-0,9	(75 247)	-0,5	(205 919)	-6,4
Wynik okresu bieżącego	1 598 900	6,3	(153 339)	-1,0	130 672	4,1
Kapitał mniejszości	254 776	1,0	0	-	0	-
Kapitał własny ogółem	4 953 573	19,5	1 102 426	7,2	1 255 765	39,2
						-
Zobowiązania i rezerwy	20 435 629	80,5	14 216 954	92,8	1 948 021	60,8
Rezerwy na zobowiązania	127 680	0,5	0	-	0	-
Zobowiązania długoterminowe	114 458	0,5	281 276	1,8	101 454	3,2
Zobowiązania krótkoterminowe	2 950 885	11,6	4 112 435	26,8	1 843 454	57,5
w tym z tytułu dostaw i usług	537 740	2,1	1 074 789	7,0	967 793	30,2
Rozliczenia międzyokresowe	17 242 605	67,9	9 823 243	64,1	3 113	0,1
SUMA PASYWÓW	25 389 202	100,0	15 319 380	100,0	3 203 786	100,0

2. Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	1.01.2015- 31.12.2015	% do przych. ze sprzedaży	1.01.2014- 31.12.2014	% do przych. ze sprzedaży	1.01.2013- 31.12.2013	% do przych. ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży	9 145 777	139,5%	6 554 458	100,0%	6 343 193	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	7 353 106	112,2%	6 594 332	100,6%	6 341 886	100,0%
Wynik brutto ze sprzedaży	1 792 670	27,4%	(39 874)	(0,6 %)	1 307	0,0%
Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	553 654	8,4%	(58 175)	(0,9 %)	147 838	2,3%
Wynik na działalności finansowej	(148 585)	(2,3 %)	(55 290)	(0,8 %)	(18 472)	(0,3 %)
Udział w zyskach jednostek współkontrolowanych wycenianych m.p.w.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Wynik finansowy brutto	2 197 739	33,5%	(153 339)	(2,3 %)	130 672	2,1%
Podatek dochodowy	307 559	4,7%	0	0,0%	0	0,0%
Wynik finansowy netto	1 890 180	28,8%	(153 339)	(2,3 %)	130 672	2,1%
Zyski (straty) mniejszości	291 280	3,2%	0	0,0%	0	0,0%
Wynik finansowy netto przypisany jednostce dominującej	1 598 900	17,5%	(153 339)	(2,3 %)	130 672	2,0%

3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Rentowność majątku			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	9,3%	-1,7%	4,1%
Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{średnioroczny stan kapitału własnego}}$	62,4%	-13,0%	10,4%
Rentowność netto sprzedaży			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	20,7%	-2,3%	2,1%
Rentowność brutto sprzedaży			
$\frac{\text{wynik ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	0,0%	-0,6%	0,0%
Wskaźnik płynności I			
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,6	0,7	1,1
Wskaźnik płynności II			
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,6	0,7	1,1

Szybkość spłaty należności w dniach

$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	6	9	11
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	----

Szybkość spłaty zobowiązań w dniach

$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	27	60	28
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	----	----

Szybkość obrotu zapasów

$\frac{\text{średni stan zapasów x 365 dni}}{\text{koszt działalności operacyjnej}}$	-	-	-
--------------------------------------------------------------------------------------	---	---	---

*) Średni stan należności i zobowiązań jest wyliczony jako średnia arytmetyczna wartości pozycji z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia.

4. Komentarz

Po stronie aktywów największą pozycją są należności długoterminowe w wysokości 16.804.512,46 zł, które stanowią 66,2% sumy bilansowej i dotyczą prowadzonych przez Grupę spraw odszkodowawczych. Aktywa trwałe stanowią 2,9% sumy bilansowej.

Wśród pasywów Grupy największą pozycją są rozliczenia międzyokresowe przychodów, które stanowią 67,9% sumy bilansowej i wynoszą 17.242.605,46 zł. Ta pozycja stanowi szacunek Zarządu jednostki dominującej i dotyczy przychodów spodziewanych z tytułu prowadzonych spraw odszkodowawczych. Kapitał podstawowy Grupy wynosi 452.941,20 zł i stanowi 1,8% sumy bilansowej Grupy. Kapitał podstawowy jest równy kapitałowi podstawowemu jednostki dominującej. Wysokość kapitałów własnych Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosła 4.953.572,78 zł. W badanym okresie miało miejsce podwyższenie kapitału podstawowego jednostki dominującej. Zdarzenia te zostały opisane w punkcie 1.7 niniejszego raportu.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły 20.435.629,26 zł, stanowiące 80,5% sumy bilansowej. Największy udział w tej pozycji mają rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz zobowiązania krótkoterminowe łącznie wynoszące 2.950.885,38 zł.

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku Grupa zrealizowała przychody na poziomie 9.145.776,51 zł oraz poniosła koszty działalności operacyjnej w kwocie 7.353.106,20 zł. Wśród kosztów dominują koszty usług obcych stanowiące 55,4% ogółu kosztów operacyjnych oraz koszty wynagrodzeń stanowiące 25,9% wartości ogółem kosztów działalności operacyjnej. Grupa osiągnęła zysk na sprzedaży w wysokości 1.792.670,31 zł w stosunku do straty ze sprzedaży za rok poprzedni w wysokości – 39.874,02 zł. Grupa zamknęła okres sprawozdawczy zyskiem netto w wysokości 1.598.900,05 zł.

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2015 następujących tendencji:

- wskaźnik rentowności majątku wzrósł z poziomu -1,7% w 2014 roku do 9,3% w 2015 roku. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży również wzrósł, z poziomu -2,3 % do 20,7% w badanym okresie. Jest to istotna poprawa rentowności Grupy.
- wskaźnik płynności finansowej „I” wyniósł 0,7 w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2014 roku oraz 1,6 w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2015. Takie samo wartości odnotował wskaźnik płynności „II”, gdyż Spółka nie posiada zapasów.

- wskaźnik cyklu rotacji należności skrócił się z 9 dni w 2014 roku do 6 dni w 2015 roku.
- cykl rotacji zobowiązań także skrócił się z 60 dni w 2014 roku do 27 dni w 2015 roku.

Nie obliczano wskaźnika rotacji zapasów, gdyż Grupa ich nie posiada.

Podsumowując, sytuacja finansowa i majątkowa Grupy nie wskazuje na brak zdolności do kontynuowania działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy.

Należy mieć na uwadze ograniczony walor informacyjny przeprowadzonej analizy finansowej, z uwagi na to, że Grupa powstała w roku 2015, a dane porównywalne stanowią dane jednostkowe Spółki AUXILIA S.A. – jednostki dominującej w Grupie Kapitałowej.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Jednostka dominująca posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, określoną w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe za badany okres spółek w Grupie Kapitałowej były prowadzone w siedzibie Jednostki Dominującej oraz w siedzibie jednostki zależnej. Ewidencja księgowa jednostki dominującej jest prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

Dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki dominującej na 01 stycznia 2015 roku było sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty operacji gospodarczych. Dane są wprowadzane kompletnie i poprawnie na podstawie zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych. Zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur.

Chronologia zdarzeń gospodarczych dla jednostki dominującej i spółek w Grupie jest przestrzegana. Dokonuje się miesięcznych zamknięć ksiąg, sporządzając zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz dziennik obrotów zaksięgowanych dokumentów.

Dowody będące podstawą zapisów księgowych zawierają niezbędne dane wymagane ustawą o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku. Jednostka dominująca nie potwierdziła sald należności, poprzez wysłanie potwierżeń sald do swoich kontrahentów.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Dlatego nasz przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

2. Badanie jednostek zależnych i współkontrolowanych

W Grupie Kapitałowej AUXILIA S.A. badaniu podlegało tylko sprawozdanie finansowe jednostkowe jednostki dominującej oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. Jednostka zależna nie jest objęta obowiązkiem badania.

3. Dokumentacja konsolidacyjna

Jednostka dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych dostosowane do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy konsolidacji,
- sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych,
- wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- obliczenia kapitałów mniejszości,
- obliczenia wartości godziwej aktywów netto jednostek podporządkowanych,
- obliczenia wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości,
- obliczenia różnic kursowych z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych, wyrażonych w walutach obcych.

Podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A. za rok obrotowy 2015 sporządzono zgodnie z Ustawą o rachunkowości.

Określenie jednostek Grupy Kapitałowej

Przy określaniu zakresu i metod konsolidacji, jak również stosunku zależności, stosowano kryteria określone w Ustawie o rachunkowości.

Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, jednostka zależna objęta konsolidacją sporządziła sprawozdanie finansowe na ten sam dzień bilansowy, co jednostka dominująca. Rok obrotowy spółki zależnej objętej konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A., w odniesieniu do jednostki zależnej, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej i jednostki zależnej objętej konsolidacją.

Po dokonaniu sumowań dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej oraz części aktywów netto jednostki zależnej odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej we własności tych jednostek,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

W Grupie na dzień bilansowy 31.12.2015 roku nie wystąpiły jednostki stowarzyszone.

4. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny, z uwzględnieniem wymogów wynikających z ustawy o rachunkowości.

5. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Dane wykazane w zestawieniu zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zostały prawidłowo powiązane ze skonsolidowanym bilansem oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Grupy.

6. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony z uwzględnieniem przepisów ustawy o rachunkowości, metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio ze skonsolidowanym bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy w 2015 roku sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za 2015 rok.

8. Oświadczenie kierownictwa jednostki dominującej

Kierownictwo jednostki dominującej złożyło oświadczenia o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

9. Zgodność z prawem

Podczas badania nie stwierdziliśmy istotnych naruszeń prawa wpływających na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Wrocław, dnia 2 czerwca 2016 roku



Luiza Berg

Biegły Rewident

nr ewid. 10898

Przeprowadzający badanie:

w imieniu BONA FIDE Luiza Berg, doradztwo, audyt

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3819

z siedzibą we Wrocławiu, ul. Opolska 123 A/2