

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta  
z badania rocznego sprawozdania finansowego

**AUXILIA S.A.**

za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2019 r.

Wrocław, dnia 29 maja 2020 r.

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej AUXILIA S.A.

#### *Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego*

##### Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego **AUXILIA S.A.** („Spółka”, „Jednostka”) z siedzibą we Wrocławiu, przy ulicy Zaolziańskiej 4, za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2019 r., na które składa się:

- a. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **44 544 139,00 zł**,
- b. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., który wykazuje zysk netto w wysokości **1 732 156,55 zł**,
- c. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **1 294 439,20 zł**,
- d. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 142 841,45 zł**,
- e. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniami*, sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Spółki,
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

## Podstawa opinii z zastrzeżeniem

### *Zastrzeżenie w zakresie ujęcia należności i przychodów przyszłych okresów w bilansie*

Spółka ujęła w bilansie na dzień 31 grudnia 2019 r. w pozycji należności inne kwotę 31 340 tys. zł, z tego krótkoterminowe 7 499 tys. zł oraz odpowiednio po stronie pasywów tą samą kwotę jako przychody przyszłych okresów. Należności oraz przychody przyszłych okresów zostały rozpoznane w związku z zawartymi umowami na świadczenie usług prawnych, na podstawie szacunków spodziewanych do uzyskania w przyszłości przychodów z tytułu świadczonych usług. Naszym zdaniem, mając na uwadze definicję aktywów wynikającą z art. 3 ust. 1 pkt 12 oraz przychodów przyszłych okresów zawartą w art. 41 ustawy o rachunkowości, wskazane powyżej pozycje nie powinny być ujęte w bilansie. Brak ujęcia tych pozycji w bilansie Spółki spowodowałby obniżenie sumy bilansowej o kwotę 31 340 tys. zł oraz nie wpłynąłby na wartość kapitałów własnych oraz osiągniętego wyniku finansowego.

### *Zastrzeżenie w zakresie momentu rozpoznania przychodów ze sprzedaży wierzytelności przyszłych*

Spółka w 2019 roku rozpoznała przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności przyszłych na kwotę łączną 5 618 tys. zł. Odpowiednio w 2018 roku wartość przychodów z tego tytułu wyniosła 2 391 tys. zł. Wierzytelności przyszłe wynikają z szacowanego przyszłego wynagrodzenia za sukces Spółki z tytułu prowadzonych spraw sądowych w imieniu klientów. Jednocześnie Spółka ujęła w bilansie na dzień 31 grudnia 2019 r. rezerwy z tytułu planowanych kosztów do poniesienia w zakresie prowadzonych, wyżej wskazanych spraw sądowych, w kwocie łącznej 1 948 tys. zł. Z analizy zawartych umów sprzedaży wierzytelności wynika, że Spółka zobowiązana będzie do zwrotu części lub całości wynagrodzenia z tytułu sprzedanych wierzytelności w sytuacji kiedy ostateczna wartość sprzedanych wierzytelności okaże się niższa niż Spółka zakładała. Wskazujemy, że rozpoznane przychody zostały oparte na podstawie istotnych założeń i szacunków dotyczących zdarzeń przyszłych, w tym założenia braku ryzyka zwrotu wynagrodzenia za sprzedane wierzytelności. Założenia oraz ryzyka z tym związane zostały opisane przez Spółkę w nocie 3.1 sprawozdania finansowego. Na podstawie badania nie byliśmy w stanie potwierdzić prawidłowości tych założeń. W przypadku zobowiązania do zwrotu całości wynagrodzenia z tytułu sprzedanych wierzytelności wartość kapitału własnego Spółki uległaby obniżeniu o kwotę 5 750 tys. zł (bez uwzględnienia wpływu podatku dochodowego).

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r., poz. 1421, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem.

## Dodatkowe objaśnienie – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na notę 23.1 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, dotyczącej zdarzeń po dniu bilansowym, w której przedstawiono analizę wpływu pandemii związanej z koronawirusem na bieżącą sytuację Spółki. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

## Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Dodatkowo oprócz spraw opisanych w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniami, ustaliliśmy sprawy opisane poniżej jako kluczowe sprawy badania, które powinny być przedstawione w naszym sprawozdaniu. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p><b>Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży</b></p> <p>Wartość przychodów ze sprzedaży w rachunku zysków i strat Spółki za 2019 rok wyniosła 13 415 tys. zł, co stanowiło wzrost o 26% w porównaniu do roku ubiegłego.</p> <p>Główne źródła przychodów Spółki stanowią przychody z tytułu prowizji od prowadzonych spraw na drodze przedsądowej oraz przychody ze zbycia wierzytelności przyszłych.</p> <p>Powyższa kwestia została uznana za kluczową sprawę badania z uwagi na fakt, że przychody ze sprzedaży są istotną wielkością obrazującą rezultaty prowadzonej działalności operacyjnej Jednostki, z którą nieodłącznie wiąże się ryzyko istotnego zniekształcenia spowodowane błędami lub oszustwami.</p> <p>Informacje związane z kwestią rozpoznawania przychodów ze sprzedaży zostały przedstawione w nocie 3.1. informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Spółki.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ocenę polityki rachunkowości w zakresie zasad rozpoznawania przychodów z poszczególnych źródeł,</li> <li>▪ analizę głównych rodzajów umów zawieranych przez Spółkę z klientami w celu rozpoznania głównych źródeł przychodów ze sprzedaży,</li> <li>▪ sprawdzenie poprawności przyjętej metody rozpoznawania przychodów ze sprzedaży dla wybranych dokumentów źródłowych,</li> <li>▪ weryfikację ujęcia przychodów w prawidłowym okresie, w szczególności w zakresie przychodów ujmowanych w rachunku zysków i start na przełomie badanego okresu,</li> <li>▪ ocenę poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie.</li> </ul>

## Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania, zawierającą objaśnienie ze zwróceniem uwagi, w dniu 31 maja 2019 roku.

## Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

## Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- a. identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego

- z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b. uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
  - c. oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
  - d. wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
  - e. oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważyłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### ***Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności***

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią sprawozdania z działalności (razem „Inne informacje”).

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

## **Opinia o sprawozdaniu z działalności**

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Spółki:

- a. zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości,
- b. jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

## **Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Jednostka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 623, z późn. zm.). Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Krzysztof Pierścionek działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Kochanowskiego 24/1, firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 3363, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

*Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym*

Krzysztof Pierścionek  
Kluczowy biegły rewident  
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150

Wrocław, dnia 29 maja 2020 r.



think global · think tgs

budujemy  
zaufanie

w audycie



think global · think tgs

4AUDYT sp. z o.o.  
ul. Kochanowskiego 24/1  
60-846 Poznań  
e. [biuro@4audyt.pl](mailto:biuro@4audyt.pl)  
w. [www.4audyt.pl](http://www.4audyt.pl)

Biuro Poznań  
ul. Skryta 7/1  
60-779 Poznań  
e. [poznan@4audyt.pl](mailto:poznan@4audyt.pl)  
t. +48 61 816 27 81  
f. +48 61 855 10 39

Biuro Warszawa  
ul. Nowogrodzka 42/19  
00-695 Warszawa  
e. [warszawa@4audyt.pl](mailto:warszawa@4audyt.pl)  
t. +48 61 816 27 81  
f. +48 61 855 10 39

Biuro Wrocław  
ul. Wałbrzyska 6-8  
52-314 Wrocław  
e. [wroclaw@4audyt.pl](mailto:wroclaw@4audyt.pl)  
t. +48 519 351 027  
f. +48 61 855 10 39

Biuro Katowice  
ul. Kościuszki 38 lok. 20  
40-048 Katowice  
e. [katowice@4audyt.pl](mailto:katowice@4audyt.pl)  
t. +48 32 253 75 10  
f. +48 32 253 08 67

Biuro Gdańsk  
al. Jana Pawła II 20  
80-462 Gdańsk  
e. [gdansk@4audyt.pl](mailto:gdansk@4audyt.pl)  
t. +48 519 351 036  
f. +48 61 855 10 39

NIP: 7811817052  
REGON: 300821905

KRS 0000304558  
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu  
VIII Wydział Gospodarczy KRS