



SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY

GRUPY KAPITAŁOWEJ AUXILIA S.A.

*za rok obrotowy
od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.*

Wrocław, 31 maja 2022 r.

Spis treści

1.	<i>LIST DO AKCJONARIUSZY I INWESTORÓW</i>	<i>3</i>
2.	<i>INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ.....</i>	<i>4</i>
3.	<i>WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE</i>	<i>6</i>
4.	<i>OŚWIADCZENIA ZARZĄDU AUXILIA S.A.</i>	<i>7</i>
5.	<i>STANOWISKO ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO SPÓŁKĄ DOMINUJĄCĄ WRAZ Z OPINIĄ ORGANU NADZORUJĄCEGO ODNOSZĄCE SIĘ DO WYDANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH OPINII Z ZASTRZEŻENIAMI.....</i>	<i>8</i>
6.	<i>ZAŁĄCZNIKI.....</i>	<i>10</i>

1. LIST DO AKCJONARIUSZY I INWESTORÓW

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

Działając w imieniu Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. niniejszym przedstawiam Państwu skonsolidowany raport roczny podsumowujący działania Grupy Kapitałowej, jakie miały miejsce w 2021 r.

W 2021 r. Grupa Kapitałowa Auxilia S.A. podjęła szereg działań zmierzających do modyfikacji swojego modelu biznesowego w związku z decyzją o wstrzymaniu realizacji umowy z PHI Wierzytelności Sp. z o.o. (uprzednio PHI Wierzytelności S.A.) w zakresie dokonywania cesji wierzytelności odszkodowawczych, które stanowiły istotny element modelu biznesowego Grupy.

W związku z powyższym w 2021 Grupa Kapitałowa koncentrowała się na:

- uruchomieniu procesu sprzedaży nowych produktów o charakterze odszkodowawczym, dedykowanych Klientom biznesowym, przewidujących dodatkowy strumień przychodów generowanych częściowo już w momencie pozyskania sprawy do obsługi, a nie wyłącznie w oparciu o model success fee,
- skalowaniu oferowanej usługi abonamentu prawnego co przyniosło efekt w postaci wzrostu przychodów generowanych w tym segmencie o 127,84 % r./r. Przychody z usług abonamentowych stanowiły w 2021 r. 9,10 % łącznej kwoty przychodów wygenerowanych ze sprzedaży. Obecnie segment usług abonamentu prawnego nie stanowi znaczącego źródła przychodów Grupy, natomiast aktualna dynamika wzrostu tego obszaru działalności oraz konstrukcja umów zakładająca stworzenie regularnego źródła powtarzalnych przychodów z tytułu świadczonych na rzecz klientów usług, wskazują na wysoki potencjał rozwojowy w kontekście działalności Grupy Kapitałowej,
- testowaniu możliwości sprzedaży usługi abonamentowej w innych segmentach rynku, których obsługa wymaga posiadania specjalistycznej wiedzy prawnej,
- działaniach rekrutacyjnych mających na celu zasilenie struktur sprzedażowych zarówno w obszarze odszkodowań komunikacyjnych, odszkodowań dla biznesu jak i usługi abonamentowej.

Ponadto w 2021 r. Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę w dniu 14.06.2021 r. w sprawie powołania nowej kadencji Zarządu Emitenta. Na jej podstawie w skład nowej kadencji Zarządu Emitenta powołana została dotychczasowa Prezes Zarządu, Pani Kamila Barszczewska, której powierzono dalsze pełnienie funkcji Prezes Zarządu Emitenta, a w dniu 02.09.2021 r. w sprawie powołania do składu Zarządu Emitenta Pana Jacka Birleta któremu powierzono pełnienie funkcji Członka Zarządu.

Wierzę, że działania podjęte przez Grupę Kapitałową w 2021 r. dadzą silne fundamenty do dalszego rozwoju Grupy oraz budowania wartości Auxilia S.A. w warunkach giełdowych, co przełoży się w kolejnych latach na realne korzyści dla obecnych i przyszłych akcjonariuszy.

Kamila Barszczewska – Prezes Zarządu

2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

2.1. Podstawowe informacje o emitencie

Nazwa:	Auxilia Spółka Akcyjna
Nazwa skrócona:	Auxilia S.A.
Adres siedziby:	ul. Zaolziańska, 53-334 Wrocław
REGON:	020186390
NIP:	8992553857
KRS:	0000546429
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Tel:	(+48) 71 799 97 60 do 64
Fax:	(+48) 71 799 97 65
Adres strony internetowej:	auxilia.pl
Adres poczty elektronicznej:	info@auxilia.pl

Auxilia S.A. powstała na skutek przekształcenia spółki Auxilia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (KRS 0000247559), które dokonane zostało na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Auxilia sp. z o.o. z dnia 5 lutego 2015 r. w sprawie przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Repertorium A Nr 2304/2015).

Na mocy wydanego w dniu 20 marca 2015 r. przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000546429. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Spółka działa na podstawie Statutu Spółki oraz przepisów Kodeksu spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r., Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.).

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wg klasyfikacji PKD:

- 69, 10, Z, działalność prawnicza

Przedmiotem działalności Spółki może także być:

- 66, 21, Z, Działalność związana z oceną ryzyka i szacowaniem poniesionych strat
- 66, 29, Z, Pozostała działalność wspomagająca ubezpieczenia i fundusze emerytalne
- 69, 20, Z, Działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe
- 70, 21, Z, Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja
- 70, 22, Z, Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- 70, 10, Z, Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych
- 82, 99, Z, Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 96, 09, Z, Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 64, 99, Z, Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

2.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent jest podmiotem bezpośrednio dominującym w stosunku do Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k. z siedzibą we Wrocławiu.

Schemat 1 Podmioty zależne od Auxilia S.A.



Źródło: Emitent

TABELA 1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE ZALĘŻNEJ LEXBRIDGE GROŃSKI ADWOKACI I RADCOWIE PRAWNI SP. K.

Firma:	LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k.
Siedziba:	Wrocław
Adres:	ul. Zaolziańska 4,53-334 Wrocław
Telefon:	+ 48 (71) 79 99 766
Faks:	+ 48 (71) 79 95 080
NIP:	899-256-32-06
REGON:	20252950
KRS:	546515
Udział Auxilia S.A. w zyskach:	77,00%
Udział Auxilia S.A. na Zebraniu Wspólników:	57,14%

Źródło: LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k.

Na dzień bilansowy (31.12.2021 r.) Auxilia S.A. była oraz na dzień sporządzania niniejszego raportu Auxilia S.A. jest podmiotem dominującym w stosunku do LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k. z siedzibą we Wrocławiu (spółka zależna), w której AUXILIA S.A. posiada 77% udziału w zyskach. Zgodnie z umową spółki zależnej do prowadzenia spraw spółki LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp.k. uprawniony i zobowiązany jest komplementariusz, którym na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu jest: Pan Marcin Groński. LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k. powstała na skutek przekształcenia spółki partnerskiej LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni (KRS 0000253247), które dokonane zostało na podstawie uchwały Wspólników LEXBRIDGE Adwokaci i Radcowie Prawni Groński i Partnerzy spółka partnerska z dnia 24 lutego 2015 r. w sprawie przekształcenia spółki partnerskiej w spółkę komandytową (Repertorium A Nr 3459/2015). Na mocy wydanego w dniu 4 marca 2015 r. przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000546515

Przedmiotem działalności LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp.k. jest reprezentowanie interesów klientów pozyskanych przez Spółkę dominującą w procesie dochodzenia roszczeń odszkodowawczych na etapie polubownym (przedsądowym) i sądowym. Podstawowym przedmiotem działalności LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k. wg PKD jest:

- Działalność prawnicza – 69.10.Z

3. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysku i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeliczono na walutę EURO według kursów średnich ustalonych przez Narodowy Bank Polski zgodnie ze wskazaną, obowiązującą zasadą przeliczenia:

- Bilans według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu:
 - na dzień 31.12.2020 r. średni kurs wynosił 4,6148
 - na dzień 31.12.2021 r. średni kurs wynosił 4,5994
- Rachunek zysków i strat i rachunek przepływów pieniężnych według kursów średnich w odpowiednim okresie, obliczonych, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:
 - średnia arytmetyczna w okresie od 01.01.- 31.12.2020 r. wyniosła 4,4742
 - średnia arytmetyczna w okresie od 01.01.- 31.12.2021 r. wyniosła 4,5775

Przeliczenia dokonano poprzez podzielenie wartości wyrażonych w złotych przez kurs wymiany.

Wybrane pozycje bilansu Grupy Kapitałowej Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2021 r. (PLN)	Na dzień 31.12.2020 r. (PLN)	Na dzień 31.12.2021 r. (EUR)	Na dzień 31.12.2020 r. (EUR)
Kapitał własny	11 164 871,69	11 049 890,59	2 427 462,64	2 394 446,26
Kapitał mniejszości	341 899,06	393 263,09	74 335,58	85 217,80
Należności długoterminowe	29 633 922,85	23 830 352,96	6 442 997,53	5 813 979,58
Należność krótkoterminowe	14 784 338,56	17 410 244,43	3 214 405,91	3 772 697,50
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 912 871,05	1 881 825,47	633 315,44	407 780,50
Zobowiązania długoterminowe	489 734,67	978 575,76	106 477,95	212 051,61
Zobowiązania krótkoterminowe	3 858 888,43	2 196 877,50	838 998,22	476 050,42

Źródło: Emitent

Wybrane pozycje z rachunku zysków i strat Grupy Kapitałowej Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. (PLN)	Za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. (PLN)	Za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. (EUR)	Za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. (EUR)
Przychody netto ze sprzedaży	7 093 302,19	12 673 773,09	1 549 601,79	2 832 634,46
Amortyzacja	349 197,16	281 429,53	76 285,56	62 900,53
Zysk/strata na sprzedaży	-341 861,75	4 945 331,84	-74 683,07	1 105 299,68
Zysk/strata na działalności operacyjnej	615 872,06	4 961 201,50	134 543,32	1 108 846,61
Zysk/strata brutto	544 266,00	4 823 473,22	118 900,27	1 078 063,84
Zysk/strata netto	358 588,74	3 871 770,14	78 337,24	865 354,73

Źródło: Emitent

Wybrane pozycje z rachunku przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. (PLN)	Za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. (PLN)	Za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. (EUR)	Za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. (EUR)
Przepływy pieniężne z dz. operacyjnej	1 894 812,88	773 929,41	413 940,55	172 976,04
Przepływy pieniężne z dz. inwestycyjnej	7 547,97	3 947,87	1 648,93	882,36
Przepływy pieniężne z dz. finansowej	-871 315,27	-1 348 655,53	-190 347,41	-301 429,42

Przepływy pieniężne netto razem	1 031 045,58	-570 778,25	225 242,07	-127 571,02
--	--------------	-------------	------------	-------------

Źródło: Emitent

4. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU AUXILIA S.A.

OŚWIADCZENIE W SPRAWIE RZETELNOŚCI SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejszym oświadczamy, że wedle naszej najlepszej wiedzy, roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2021 rok obrotowy i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta lub standardami uznawanymi w skali międzynarodowej, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Kamila Barszczewska

Prezes Zarządu

OŚWIADCZENIE W PRZEDMIOCIE WYBORU BIEGŁEGO REWIDENTA DO BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejszym oświadczamy, iż wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok obrotowy przeprowadzony został zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej, a także iż firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Kamila Barszczewska

Prezes Zarządu

5. STANOWISKO ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO SPÓŁKĄ DOMINUJĄCĄ WRAZ Z OPINIĄ ORGANU NADZORUJĄCEGO ODNOŚCĄ SIĘ DO WYDANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH OPINII Z ZASTRZEŻENIAMI

W związku z faktem, iż Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, stanowiące załącznik nr 3 do niniejszego skonsolidowanego raportu rocznego, zawiera w sobie opinię, do której biegły rewident przeprowadzający to badanie zamieścił zastrzeżenia, Zarząd Jednostki Dominującej niniejszym przedstawia swoje stanowisko w powyższej kwestii.

Biegły rewident sformułował następujące zastrzeżenie do opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2021:

1) Zastrzeżenie w zakresie ujęcia należności i przychodów przyszłych okresów w bilansie

Grupa ujęła w bilansie na dzień 31 grudnia 2021 r. w pozycji należności inne kwotę 34 028 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2020 r. była to kwota 30 854 tys. zł), z tego krótkoterminowe 6 314 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2020 r. była to kwota 8 711 tys. zł) oraz odpowiednio po stronie pasywów tę samą kwotę jako przychody przyszłych okresów. Należności oraz przychody przyszłych okresów zostały rozpoznane w związku z zawartymi przez Grupę 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 zawartej w art. 41 ustawy o rachunkowości, wskazane powyżej pozycje nie spełniają wszystkich warunków zawartych w wyżej wymienionej definicji.

Brak ujęcia tych pozycji w skonsolidowanym bilansie Grupy spowodowałoby obniżenie sumy bilansowej o kwotę 34 028 tys. zł, nie mając wpływu na wartość kapitałów własnych oraz osiągniętego wyniku finansowego.

W związku z powyższym zastrzeżeniem, Zarząd Jednostki Dominującej informuje, że zgodnie z powyższym stwierdzeniem Należności długoterminowe i krótkoterminowe od jednostek pozostałych nie wynikają wprost ze zrealizowanych usług i nie są wymagalne, jednak ze względu na charakter prowadzonej działalności przez Spółkę Dominującą przyjęta prezentacja najlepiej oddaje specyfikę prowadzonej przez nią działalności oraz aktualny stan ogólnej sytuacji gospodarczej.

W związku z prowadzoną działalnością w zakresie dochodzenia roszczeń odszkodowawczych Spółka Dominująca ponosi początkowo istotne koszty obsługi klientów, uzyskując jednocześnie odroczone w czasie przychody. Z uwagi na powyższe, istnieje ryzyko prezentacji w bilansie aktywów i pasywów, która nie oddaje wiernego obrazu prowadzonej działalności gospodarczej.

Jednostka Dominująca chcąc zminimalizować omawiany czynnik ryzyka od dnia 1 stycznia 2014 r. wprowadziła zmiany w polityce rachunkowości polegające na jej rozbudowaniu o zapisy dotyczące rozliczania aktywowanych kosztów i przychodów przyszłych okresów, co potwierdzone zostało raportem niezależnego biegłego rewidenta¹ z dnia 30 czerwca 2014 r. W niniejszym raporcie biegły rewident podkreślił, że jedną z nadrzędnych zasad rachunkowości jest zasada współmierności przychodów i kosztów. Wyrażona ona jest w art. 6 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm, dalej: UoR). Przejawem jej realizacji jest dokonywanie rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych kosztów, rozliczeń międzyokresowych przychodów. Zasada współmierności wskazuje, żeby w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego, zaliczać koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które nie zostały jeszcze poniesione. Obowiązkiem Emitenta jest więc rozpoznanie, jakie przychody i koszty winny być ze sobą powiązane, a następnie dokonanie stosowanych rozliczeń.

Z uwagi na współmierność przychodów i kosztów, przychody przyszłych okresów w oparciu o szacunkową wartość spraw są prezentowane w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe - inne rozliczenia międzyokresowe” z podziałem na długo i krótkoterminowe (w zależności od czasu trwania sprawy). Biegły rewident

¹ Biegły rewident Pani Luiza Berg, nr ewidencyjny 10898, przeprowadzający usługę poświadczającą w imieniu BONA FIDE Luiza Berg, doradztwo, audyt, podmiotu uprawnionego od badania sprawozdań finansowych o nr w rejestrze 3819

w omawianym raporcie wskazał, iż rozliczenia międzyokresowe przychodów są także efektem realizacji zasady współmierności przychodów i kosztów. Dotyczą one między innymi równowartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. W związku z tym, że Spółka Dominująca przyjmuje do prowadzenia sprawy odszkodowawcze, których termin zakończenia często nie jest znany, w ocenie niezależnego biegłego rewidenta dla zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów, oprócz aktywowania kosztów wynagrodzeń do pozyskanych spraw, należałoby dokonywać rozliczeń międzyokresowych przychodów. Kwota należności długoterminowych i krótkoterminowych szacowana jest przez wewnętrznych specjalistów oraz analityków. W oparciu o posiadaną wiedzę i doświadczenie Jednostka Dominująca na dzień przyjęcia sprawy dokonuje szacunku przychodów, które następnie są okresowo (raz na kwartał) weryfikowane. W raporcie niezależny biegły rewident wskazał, że o ile koszty osiągnięte przez Emitenta podlegające aktywowaniu pochodzą z ewidencji płac, mają więc charakter pewny, to przychody podlegające rozliczeniu przez Spółkę Dominującą w czasie, mają charakter szacunkowy. Przy wycenie szacunków należy mieć na względzie zapisy Ustawy o rachunkowości w tym zakresie oraz Krajowego Standardu Rachunkowości numer 7. Zgodnie z KSR 7 - wartości szacunkowe to przybliżone kwoty pieniężne przyjęte przez jednostkę do wyceny określonych składników aktywów lub pasywów, bądź przychodów i kosztów wobec niemożności dokładnej ich wyceny. Natomiast zmiana wartości szacunkowych polega na zweryfikowaniu wartości szacunkowych w wypadku pozyskania nowych informacji będących podstawą dokonanych szacunków lub zdobycia większego doświadczenia.

Jednocześnie Zarząd Jednostki Dominującej wyjaśnia, że powyższe kwestie zostały bardziej szczegółowo opisane w Sprawozdaniu Zarządu Jednostki Dominującej z Działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2021 w pozycji „Ryzyko związane z prezentacją w bilansie aktywów i pasywów”, „Ryzyko związane z wyceną roszczeń odszkodowawczych” oraz, że generowane dotychczas przez Spółkę przychody netto ze sprzedaży potwierdzają stosowaną metodologię wyceny spraw.

2) Zastrzeżenie w zakresie ujęcia należności z tytułu dostaw i usług oraz rezerw na zobowiązania

Grupa w latach ubiegłych rozpoznała przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności przyszłych. Wierzytelności przyszłe wynikają z szacowanego przyszłego wynagrodzenia za sukces z tytułu prowadzonych spraw sądowych w imieniu klientów. W wyniku czego ujęła w skonsolidowanym bilansie na dzień 31.12.2021 kwotę należności z tytułu dostaw i usług na łączną kwotę 5 015 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2020 r. była to kwota 5 856 tys. zł). Jednocześnie Grupa ujęła w skonsolidowanym bilansie na dzień 31 grudnia 2021 r. rezerwy z tytułu planowanych kosztów do poniesienia w zakresie prowadzonych wyżej wskazanych spraw sądowych, w kwocie łącznej 485 tys. zł (w roku ubiegłym była to kwota 503 tys. zł). Z analizy zawartych umów sprzedaży wierzytelności wynika, że Grupa zobowiązana będzie do zwrotu części lub całości wynagrodzenia z tytułu sprzedanych wierzytelności w sytuacji, kiedy ostateczna wartość sprzedanych wierzytelności okaże się niższa niż Grupa zakładała. Wskazujemy, że rozpoznane przychody zostały oparte na podstawie założenia braku ryzyka zwrotu wynagrodzenia za sprzedane wierzytelności. Założenia oraz ryzyka z tym związane zostały opisane przez Grupę w nocy 3.1. dodatkowych informacji i objaśnień. 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 Grupy uległaby obniżeniu o kwotę około 1 647 tys. zł (bez uwzględnienia wpływu podatku dochodowego). Ponadto Grupa zobowiązana byłaby do zwrotu otrzymanych zaliczek na poczet ceny sprzedaży wierzytelności w kwocie 7 540 tys. zł według stanu na dzień bilansowy.

W związku z powyższym zastrzeżeniem, Zarząd Jednostki Dominującej informuje, że wysokość wierzytelności przyszłej stanowiącej wynagrodzenie Spółki Dominującej ze spraw odszkodowawczych pozyskanych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podlegająca sprzedaży każdorazowo szacowana jest przez radcę prawnego posiadającego wieloletnie doświadczenie w dochodzeniu tego typu roszczeń na drodze sądowej. Ponadto szacowanie wartości wierzytelności przyszłej odbywa się w oparciu o matematyczny algorytm na podstawie danych finansowych dostępnych publicznie. Dodatkowo należy wskazać, że istnieje już ugruntowane orzecznictwo w zakresie rozstrzygania tego typu sporów, poparte licznymi wyrokami Sądu Najwyższego zarówno co do podstawy roszczenia jak i samej metodologii wyliczeń. W związku z powyższym na dzień dzisiejszy w ocenie Jednostki Dominującej przyjęta metodologia wyceny oraz odpowiedni dobór sprzedawanych wierzytelności są wystarczające, aby przyjmować ich zaistnienie jako pewne.

Ponadto należy wskazać, że dotychczasowa działalność Spółki Dominującej wykazuje na bardzo dużą sprawdzalność przyjętych metod szacowania przyszłych przychodów i to w segmentach rynku charakteryzujących się dużo wyższym stopniem uznania ze strony sądów oraz wielością czynników wpływających na zasądzone kwoty. Biorąc pod uwagę

jedynie sprawy, które zakończyły się w 2021 roku, łączna suma przychodów uzyskanych przez Jednostkę Dominującą stanowiła 98,20 % łączne sumy planowanego przychodu oszacowanego przy wycenie spraw. Istotny jest również fakt, że ok. 38,20% spraw, jakie zakończyły się w 2020 r. oraz 50,92 % spraw, które zakończyły się w 2021 r. zakończyło się uzyskaniem przychodu w kwocie wyższej, aniżeli przychód planowany przy wycenie sprawy.

Jednocześnie Zarząd Jednostki Dominującej wskazuje, że przedmiotowe kwestie zostały szerzej omówione w Sprawozdaniu Zarządu Jednostki Dominującej z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2021 w pozycji „Ryzyko związane z zasądzeniem odszkodowania w niższej kwocie niż szacunki Emitenta”, „Ryzyko związane z wyceną roszczeń odszkodowawczych” oraz „Ryzyko związane z dokonywaniem cesji wierzytelności”

Opinia Rady Nadzorczej Emitenta na temat zastrzeżeń wskazanych w Sprawozdaniu Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. jest przychylna powyższemu stanowisku Zarządu Spółki Dominującej. W związku z powyższym Rada Nadzorcza niniejszym ocenia stanowisko Zarządu Spółki Dominującej w sprawie wskazanych powyżej zastrzeżeń, zawarte w skonsolidowanym raporcie rocznym AUXILIA S.A. za rok 2021, jako prawidłowe, co wyrażone zostało w formie Uchwały Rady Nadzorczej Emitenta nr 1 z dnia 31 maja 2022 r.

6. ZAŁĄCZNIKI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Załącznik nr 1 – Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Załącznik nr 2 – Sprawozdanie Zarządu Spółki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. w roku obrotowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Załącznik nr 3 – Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.