



*JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY*

***AUXILIA S.A.***

*za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.*

*Wrocław, 30 maja 2025 r.*

## *Spis treści*

<b>1.</b>	<b><i>LIST DO AKCJONARIUSZY I INWESTORÓW .....</i></b>	<b><i>3</i></b>
<b>2.</b>	<b><i>INFORMACJE O SPÓŁCE.....</i></b>	<b><i>4</i></b>
<b>3.</b>	<b><i>WYBRANE DANE FINANSOWE .....</i></b>	<b><i>6</i></b>
<b>4.</b>	<b><i>OŚWIADCZENIA ZARZĄDU AUXILIA S.A.....</i></b>	<b><i>7</i></b>
<b>5.</b>	<b><i>STOSOWANIE ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO .....</i></b>	<b><i>8</i></b>
<b>6.</b>	<b><i>STANOWISKO ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO WRAZ Z OPINIĄ ORGANU NADZORUJĄCEGO EMITENTA ODNOSZĄCE SIĘ DO WYDANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH OPINII Z ZASTRZEŻENIAMI.....</i></b>	<b><i>10</i></b>
<b>7.</b>	<b><i>ZAŁĄCZNIKI .....</i></b>	<b><i>13</i></b>

## 1. LIST DO AKCJONARIUSZY I INWESTORÓW

---

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

Działając w imieniu Spółki Auxilia S.A. niniejszym przedstawiamy Państwu jednostkowy raport roczny podsumowujący działania Spółki, jakie miały miejsce w 2024 r. W 2024 roku obrotowym Auxilia S.A. realizowała działania mające na celu realizację przyjętej strategii rozwoju. W ramach jej realizacji podjęła aktywność w następujących obszarach:

### **W obszarze finansowym:**

- Nastąpił wzrost konwersji portfela roszczeń znajdujących się na etapie przedsądowym o 16,04 % r/r. Procentowy udział w przychodach ze sprzedaży z tego tytułu wyniósł w 55,91%;
- Nastąpił spadek konwersji portfela roszczeń znajdujących się na etapie sądowym o 14,39 % r/r. Procentowy udział w przychodach ze sprzedaży z tego tytułu wyniósł 27,74%;
- Nastąpił wzrost przychodów realizowanych z tytułu sprzedaży usług abonamentowych o 19,52% r/r. Procentowy udział przychodów z tytułu usług abonamentowych w przychodach ze sprzedaży wyniósł w 16,35%;
- Stosowana przez Spółkę dominującą polityka aktywacji kosztów wpłynęła ujemnie na wynik finansowy Emitenta na poziomie 17.792,25 zł za cały 2024 r.;
- Przeprowadzone w 2023 roku procesy mające na celu optymalizację kosztów operacyjnych Emitenta w 2024 r., zaskutkowały zmniejszeniem kosztów operacyjnych o 6,08 % r/r.;

### **W obszarze sprzedaży:**

- Ogółem w 2024 r. Spółka zakontraktowała portfel roszczeń odszkodowawczych w wysokości 22.450.000 zł. W stosunku do sumy zakontraktowanych roszczeń w 2023r. na poziomie 26.476.000 zł wynik był niższy o 15,21 % r/r (wskazane powyżej dane o kontraktacji portfela nie odzwierciedlają danych bilansowych w tym okresie ponieważ dotyczą informacji o przyszłej sprzedaży bez uwzględnienia spraw skierowanych do archiwum oraz zrealizowanych już faktycznych przychodów ze sprzedaży);
- W obszarze odszkodowań komunikacyjnych w 2024 r. zakontraktowany został portfel roszczeń o wartości 20.845.000zł co jest rezultatem niższym o 12,71 % niż rezultat osiągnięty w 2023 roku;
- W obszarze odszkodowań dla biznesu wartość zakontraktowanego portfela roszczeń wyniosła 1.605.000 zł co jest rezultatem niższym o 31,17 % niż rezultat osiągnięty w 2023 roku;
- Średnia rentowność kontraktowanego portfela roszczeń odszkodowawczych rozumiana jako marża (cena) na zawieranych umowach wyniosła w 2024 r. 18,60 % względem 20,30 % w roku 2023.
- W ujęciu całego roku 2024 r. koszty poniesione na sprzedaż wyniosły 2.559.000 zł. Ich poziom różnił się jedynie nieznacznie od kosztów poniesionych z tego tytułu w 2023 r.
- Kontynuowane były działania rekrutacyjne mające na celu zasilenie struktur sprzedażowych zarówno w obszarze odszkodowań komunikacyjnych jak i usługi abonamentowej.

### **W obszarze działań marketingowych**

- Emitent przemodelował swoją strategię działań marketingowych w celu optymalizacji kosztów wydatkowanych na ten cel oraz skupieniu się na działaniach w tych obszarach, które historycznie pozwalały na najwyższą konwersję podejmowanych działań na liczbę pozyskanych Klientów.

### **W obszarze produktowym:**

- Spółka skupiła się na działaniach związanych z opracowaniem i przygotowaniem do wdrożenia nowej usługi abonamentowej związanej ze świadczeniem usług księgowych dedykowanej Klientom biznesowym, która będzie usługą komplementarną do pozostałych usług abonamentowych oferowanych przez Emitenta.

Wierzymy, że działania podjęte przez Spółkę w 2024 r. dadzą silne fundamenty do dalszego rozwoju Spółki oraz budowania wartości Auxilia S.A. w warunkach giełdowych, co przełoży się w kolejnych latach na realne korzyści dla obecnych i przyszłych akcjonariuszy Spółki.

Kamila Barszczewska – Prezes Zarządu  
Jacek Birlet – Członek Zarządu

## 2. INFORMACJE O SPÓŁCE

### 2.1. Podstawowe dane o Spółce

TABELA 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:	www.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-księgowa; 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 2 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE ZALEŻNEJ 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 (31.12.2024 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 DANE FINANSOWE

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

Bilans według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu:

- na dzień 31.12.2024 r. średni kurs wynosił 4,2730,
- na dzień 29.12.2023 r. średni kurs wynosił 4,3480.

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 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. wyniosła 4,3042,
- średnia arytmetyczna w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. wyniosła 4,5284.

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

Wyszczególnienie	Średni kurs EUR/PLN na dzień bilansowy (31 grudnia)	Średnia arytmetyczna kursów średnich EUR/PLN z ostatniego dnia każdego miesiąca roku obrotowego
2024	4,2730	4,3042
2023	4,3480	4,5284

Źródło: NBP

#### Wybrane pozycje bilansu Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2024 r. (PLN)	Na dzień 31.12.2023r. (PLN)	Na dzień 31.12.2024 r. (EUR)	Na dzień 31.12.2023r (EUR)
Kapitał własny	9 388 796,52	8 909 202,91	2 197 237,66	2 049 034,71
Należności długoterminowe	28 386 741,71	28 013 117,68	6 643 281,47	6 442 759,36
Należność krótkoterminowe	13 512 799,85	13 845 894,79	3 162 368,32	3 184 428,42
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	798 892,48	713 704,02	186 962,90	164 145,36
Zobowiązania długoterminowe	381 818,53	103 572,46	89 356,08	23 820,71
Zobowiązania krótkoterminowe	2 429 365,21	2 591 112,00	568 538,55	595 931,92

Źródło: Emitent

#### Wybrane pozycje z rachunku zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. (PLN)	Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. (PLN)	Za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. (EUR)	Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. (EUR)
Przychody netto ze sprzedaży	6 993 846,37	7 082 167,82	1 624 888,80	1 563 944,84
Amortyzacja	185 340,89	323 509,54	43 060,47	71 440,14
Zysk/strata na sprzedaży	-377 128,71	-766 110,65	-87 618,77	-169 179,10
Zysk/strata na działalności operacyjnej	473 396,02	-19 659,01	109 984,67	-4 341,27
Zysk/strata brutto	595 368,61	238 591,13	138 322,71	52 687,73

Zysk/strata netto	479 593,61	222 477,13	111 424,56	49 129,30
-------------------	------------	------------	------------	-----------

Źródło: Emitent

Wybrane pozycje z rachunku przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. (PLN)	Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. (PLN)	Za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. (EUR)	Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. (EUR)
Przepływy pieniężne z dz. operacyjnej	-22 203,65	-21 974,03	-5 158,60	-4 852,49
Przepływy pieniężne z dz. inwestycyjnej	314 867,34	403 649,55	73 153,51	89 137,34
Przepływy pieniężne z dz. finansowej	-207 475,23	-533 338,65	-48 202,97	-117 776,40
Przepływy pieniężne netto razem	85 188,46	-151 663,13	19 791,94	-33 491,55

Źródło: Emitent

4. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU AUXILIA S.A.

OŚWIADCZENIE W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejszym oświadczamy, że wedle naszej najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe za 2024 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*

*Jacek Birlet*

*Prezes Zarządu*

*Członek Zarządu*

OŚWIADCZENIE W PRZEDMIOCIE WYBORU BIEGŁEGO REWIDENTA DO BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejszym oświadczamy, iż wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2024 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 sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

*Kamila Barszczewska*

*Jacek Birlet*

*Prezes Zarządu*

*Członek Zarządu*

## 5. STOSOWANIE ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO

W 2024 r. Spółka stosowała zasady ładu korporacyjnego zawarte w Załączniku do uchwały nr 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 grudnia 2023 r. Dobre Praktyki Spółek notowanych na NewConnect 2024.

W dniu 18 kwietnia 2024 r. Zarząd spółki AUXILIA S.A. przekazał raportem EBI nr 4/2024 do publicznej wiadomości informacje dotyczące zakresu stosowanych przez Spółkę zasad zawartych. Od dnia przekazania ww. informacji w zakresie przestrzeganych przez Emitenta zasad nie zaszły żadne zmiany.

W związku z powyższym, poniżej zamieszczono informacje na temat zasad ładu korporacyjnego, które nie były przez Emitenta stosowane w 2024 roku, wraz ze wskazaniem jakie były okoliczności i przyczyny nie zastosowania danej zasady oraz w jaki sposób Spółka zamierza usunąć ewentualne skutki nie zastosowania danej zasady lub jakie kroki zamierza podjąć, by zmniejszyć ryzyko nie zastosowania danej zasady w przyszłości.

L.p.	Zasada	Tak/nie/ nie dotyczy	Komentarz
1.	Oprócz realizowania obowiązków informacyjnych określonych we właściwych przepisach prawa i regulacjach alternatywnego systemu obrotu spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oraz niezwłocznie aktualizuje:		
1.1	podstawowe informacje o spółce, opis jej działalności, a także informację na temat posiadanych spółek zależnych i przedmiocie ich działalności;	TAK	
1.2	krótki opis modelu biznesowego oraz przyjętej strategii biznesowej, z uwzględnieniem zawartych w strategii obszarów z zakresu ESG;	TAK	
1.3	datę wprowadzenia akcji spółki do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect (datę debiutu) oraz wszystkie wcześniejsze nazwy spółki, jeżeli od daty debiutu firma spółki uległa zmianie;	TAK	
1.4	skład zarządu i rady nadzorczej spółki oraz życiorysy zawodowe osób wchodzących w skład tych organów;	TAK	
1.5	informacje o spełnianiu przez każdego z członków rady nadzorczej kryteriów niezależności, o których mowa w pkt 3, w tym o rzeczywistych i istotnych powiązaniach z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki;	TAK	
1.6	dokumenty korporacyjne spółki;	TAK	
1.7	udostępniane interesariuszom materiały informacyjne na temat spółki, przyjętej strategii i jej realizacji;	TAK	
1.8	wybrane dane finansowe i opublikowane prognozy;	TAK	przy czym aktualnie Spółka nie zamierza sporządzać prognoz finansowych. W przypadku gdyby Spółka zdecydowała się sporządzić i opublikować prognozy finansowe, opinia publiczna zostanie poinformowana przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi przepisami.
1.9	aktualną strukturę akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce;	TAK	



1.10.	dokumenty informacyjne spółki, prospekty wraz z suplementami oraz inne dokumenty będące podstawą oferty publicznej akcji lub wprowadzenia akcji do alternatywnego systemu obrotu;	<b>TAK</b>	
1.11	raporty bieżące i okresowe opublikowane przez spółkę w ciągu ostatnich 5 lat;	<b>TAK</b>	
1.12.	kalendariusz publikacji raportów finansowych, publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami oraz innych wydarzeń istotnych z punktu widzenia inwestorów;	<b>TAK</b>	
1.13.	sekcję pytań zadawanych spółce zarówno przez akcjonariuszy, jak i osoby niebędące akcjonariuszami, wraz z odpowiedziami udzielonymi przez spółkę;	<b>NIE</b>	wszystkie istotne informacje przekazywane są poprzez raporty bieżące i okresowe Spółki
1.14.	informację na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy;	<b>TAK</b>	
1.15.	opublikowane w ostatnim raporcie rocznym oświadczenie o stosowaniu przez spółkę zasad ładu korporacyjnego zawartych w niniejszym dokumencie;	<b>TAK</b>	
1.16.	dane kontaktowe do osób odpowiedzialnych w spółce za komunikację z inwestorami, ze wskazaniem dedykowanego adresu e-mail lub numeru telefonu.	<b>TAK</b>	
2.	Zakres aktywności zawodowej osób wchodzących w skład zarządu lub rady nadzorczej powinien zapewnić sprawne i wydajne zarządzanie spółką oraz sprawowanie efektywnego nadzoru w zakresie realizacji celów strategicznych i osiągniętych wyników.	<b>TAK</b>	
3.	Co najmniej dwóch członków rady nadzorczej powinno spełniać kryteria niezależności wymienione w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także wykazywać się brakiem rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów w spółce.	<b>TAK</b>	
4.	Członek zarządu lub rady nadzorczej powinien unikać podejmowania aktywności zawodowej lub pozazawodowej, która mogłaby prowadzić do powstawania konfliktu interesów lub wpływać negatywnie na jego reputację jako członka organu spółki. O zaistniałym konflikcie interesów lub możliwości jego powstania członek zarządu lub rady nadzorczej niezwłocznie informuje pozostałych członków właściwego organu spółki oraz nie bierze udziału w dyskusji i głosowaniu nad uchwałą w sprawie, w której w stosunku do jego osoby może wystąpić konflikt interesów.	<b>TAK</b>	
5.	Spółka zapewnia rozwiązywanie w zakresie kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem dotyczącym sporządzania sprawozdań finansowych, oraz w zakresie nadzoru zgodności działalności z prawem, a także funkcję audytu wewnętrznego. Rozwiązania przyjęte przez spółkę w tym zakresie powinny być dostosowane do wielkości spółki oraz rodzaju i skali prowadzonej działalności, jak również do poziomu ryzyka związanego z jej prowadzeniem.	<b>TAK</b>	
6.	Rada nadzorcza w ramach przysługujących jej uprawnień monitoruje proces sporządzania sprawozdań finansowych. W tym celu rada nadzorcza co najmniej zapoznaje się z harmonogramem prac koniecznych dla sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami i omawia ten harmonogram z zarządem spółki, a także utrzymuje komunikację z biegłym rewidentem wybranym do badania sprawozdania finansowego.	<b>TAK</b>	
7.	Rada nadzorcza zapoznaje się z porządkiem obrad walnego zgromadzenia oraz opiniuje materiały, które mają być przedstawione przez spółkę walnemu zgromadzeniu.	<b>TAK</b>	

8.	Zarząd spółki, zwołując walne zgromadzenie, dokonuje wyboru terminu, miejsca i formy walnego zgromadzenia tak, by umożliwić udział w obradach jak największej liczbie akcjonariuszy.	<b>TAK</b>
9.	W przypadku otrzymania przez zarząd informacji o zwołaniu walnego zgromadzenia na podstawie art. 399 § 2 - 4 Kodeksu spółek handlowych zarząd niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku zwołania walnego zgromadzenia na podstawie, upoważnienia wydanego przez sąd rejestrowy zgodnie z art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	<b>TAK</b>
10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej uczestniczą w obradach walnego zgromadzenia, w miejscu obrad lub za pośrednictwem środków dwustronnej komunikacji elektronicznej w czasie rzeczywistym, w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznych odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	<b>TAK</b>
11.	Żaden akcjonariusz nie powinien być uprzywilejowany w stosunku do pozostałych akcjonariuszy w zakresie transakcji zawieranych przez spółkę z akcjonariuszami lub podmiotami z nimi powiązanymi.	<b>TAK</b>
12.	Przed zawarciem przez spółkę istotnej umowy z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce lub podmiotem z nim powiązanym zarząd zwraca się do rady nadzorczej o wyrażenie zgody na taką transakcję. Rada nadzorcza przed wyrażeniem zgody dokonuje oceny wpływu takiej transakcji na interes spółki, zwracając uwagę, aby interesy różnych grup akcjonariuszy nie przeważały nad interesem spółki.  Powyższemu obowiązkowi nie podlegają transakcje typowe i zawierane na warunkach rynkowych w ramach prowadzonej działalności operacyjnej przez spółkę z podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej spółki, które są objęte konsolidacją.  W przypadku gdy decyzję w sprawie zawarcia przez spółkę istotnej umowy z podmiotem powiązanym podejmuje walne zgromadzenie, przed podjęciem takiej decyzji spółka zapewnia wszystkim akcjonariuszom dostęp do informacji niezbędnych do dokonania oceny wpływu tej transakcji na interes spółki.	<b>TAK</b>
13.	W przypadku zgłoszenia przez inwestora żądania udzielenia informacji na temat spółki, spółka udziela odpowiedzi nie później niż w terminie 14 dni.	<b>TAK</b>
14.	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informacje wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	<b>TAK</b>

## 6. STANOWISKO ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO WRAZ Z OPINIĄ ORGANU NADZORUJĄCEGO EMITENTA ODNOSZĄCE SIĘ DO WYDANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH OPINII Z ZASTRZEŻENIAMI

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

Biegły rewident sformułował następujące zastrzeżenie do opinii z badania sprawozdania finansowego Emitenta oraz Grupy Kapitałowej za rok 2024 :

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

Spółka ujęła w bilansie na dzień 31 grudnia 2024 r. w pozycji należności inne kwotę 31.952 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 r. była to kwota 31.803 tys. zł), z tego krótkoterminowe 3.586 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 r. była to kwota 3.790 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 Spółkę 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 jednostkowym bilansie Spółki spowodowałoby obniżenie sumy bilansowej o kwotę 31.803 tys. zł, nie mając wpływu na wartość kapitałów własnych oraz osiągniętego wyniku finansowego.

W związku z powyższym zastrzeżeniem, Zarząd Emitenta 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 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 Emitent 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.

Emitent chcąc zminimalizować omawiany czynnik ryzyka od dnia 1 stycznia 2014 r. wprowadził zmiany w polityce rachunkowości polegające na jej rozbudowaniu o zapisy dotyczące rozliczania aktywowanych kosztów i przychodów przyszłych okresów, co potwierdzone zostało raportem niezależnego biegłego rewidenta<sup>1</sup> 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 Spółki 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 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 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 Spółki. W oparciu o posiadaną wiedzę i doświadczenie Spółka 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 Spółkę podlegające aktywowaniu pochodzą z ewidencji płac, mają więc charakter pewny, to przychody podlegające rozliczeniu przez Spółkę 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.

<sup>1</sup> 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

Jednocześnie zarząd wyjaśnia, że powyższe kwestie zostały bardziej szczegółowo opisane w Sprawozdaniu Zarządu za rok obrotowy 2024 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**

Spółka w latach ubiegłych rozpoznała przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności przyszłych. Wierzytelności przyszłe wynikają z szacowanego przyszłego wynagrodzenia za sukces Spółki z tytułu prowadzonych spraw sądowych w imieniu klientów. W wyniku czego ujęła w jednostkowym bilansie na dzień 31.12.2024 r. kwotę należności z tytułu dostaw i usług na łączną kwotę 4.451 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 r. była to kwota 4.513 tys. zł). Jednocześnie Spółka ujęła w jednostkowym bilansie na dzień 31 grudnia 2024 r. rezerwy z tytułu planowanych kosztów do poniesienia w zakresie prowadzonych wyżej wskazanych spraw sądowych, w kwocie łącznej 3.008 tys. zł (w roku ubiegłym była to kwota 3.082 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 założenia braku ryzyka zwrotu wynagrodzenia za sprzedane wierzytelności. 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 około 1.647 tys. zł (bez uwzględnienia wpływu podatku dochodowego). Ponadto Spółka zobowiązana byłaby do zwrotu otrzymanych zaliczek na poczet ceny sprzedaży wierzytelności w kwocie 7.193 tys. zł według stanu na dzień bilansowy.

W związku z powyższym zastrzeżeniem, Zarząd Emitenta informuje, że wysokość wierzytelności przyszłej stanowiącej wynagrodzenie Emitenta 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 wieloletnie 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 Spółki przyjęta metodologia wyceny oraz odpowiedni dobór sprzedawanych wierzytelności są wystarczające, aby przyjmować ich zaistnienie jako pewne.

Ponadto należy wskazać, że dotychczasowa działalność Spółki 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 2024 roku, łączna suma przychodów uzyskanych przez Spółkę stanowiła 100,16 % łącznej sumy planowanego przychodu oszacowanego przy wycenie spraw. Istotny jest również fakt, że ok. 50,17% spraw, jakie zakończyły się w 2024 r. oraz 52,49 % spraw, które zakończyły się w 2023 r. zakończyło się uzyskaniem przychodu w kwocie wyższej, aniżeli przychód planowany przy wycenie sprawy.

Jednocześnie Zarząd wskazuje, że przedmiotowe kwestie zostały szerzej omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2024 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 jednostkowego sprawozdania finansowego Emitenta jest przychylna powyższemu stanowisku Zarządu Spółki. W związku z powyższym Rada Nadzorcza niniejszym ocenia stanowisko Zarządu w sprawie wskazanych powyżej zastrzeżeń, zawarte w jednostkowym raporcie rocznym AUXILIA S.A. za rok 2024, jako prawidłowe, co wyrażone zostało w formie Uchwały Rady Nadzorczej Emitenta z dnia 29 maja 2025 r.

## **7. ZAŁĄCZNIKI**

---

### **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**Załącznik nr 1** – Jednostkowe sprawozdanie finansowe Auxilia S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

### **SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI**

**Załącznik nr 2** – Sprawozdanie Zarządu z działalności Auxilia S.A. w roku obrotowym od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

### **SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Załącznik nr 3** – Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego Auxilia S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.