



*JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY*

***AUXILIA S.A.***

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

*Wrocław, 31 maja 2022 r.*

## *Spis treści*

<b>1.</b>	<b><i>LIST DO AKCJONARIUSZY I INWESTORÓW</i></b> .....	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b><i>INFORMACJE O SPÓŁCE</i></b> .....	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b><i>WYBRANE DANE FINANSOWE</i></b> .....	<b>6</b>
<b>4.</b>	<b><i>OŚWIADCZENIA ZARZĄDU AUXILIA S.A.</i></b> .....	<b>7</b>
<b>5.</b>	<b><i>STOSOWANIE ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO</i></b> .....	<b>8</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>13</b>
<b>7.</b>	<b><i>ZAŁĄCZNIKI</i></b> .....	<b>15</b>

## 1. LIST DO AKCJONARIUSZY I INWESTORÓW

---

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

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

W 2021 r. Spółka 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 Emitenta.

W związku z powyższym w 2021 Spółka 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 Emitenta, 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 Emitenta,
- 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 Spółkę w 2021 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**

## 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 (31.12.2021 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 DANE FINANSOWE

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysku i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze 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 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 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)
<b>Kapitał własny</b>	8 421 513,40	8 346 489,07	1 831 002,61	1 808 635,06
<b>Należności długoterminowe</b>	29 619 162,85	23 815 592,96	6 439 788,42	5 160 698,83
<b>Należność krótkoterminowe</b>	14 742 463,27	17 366 241,74	3 205 301,40	3 763 162,38
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	1 996 591,87	1 135 620,88	434 098,33	246 082,36
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	496 825,91	911 451,88	108 019,72	197 506,26
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	3 995 289,37	2 455 070,28	868 654,47	531 999,28

Źródło: Emitent

#### Wybrane pozycje z rachunku zysków i strat 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)
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	6 837 205,47	12 478 387,34	1 493 654,94	2 788 965,03
<b>Amortyzacja</b>	330 697,55	223 911,83	72 244,14	50 045,11
<b>Zysk/strata na sprzedaży</b>	-991 196,20	3 300 034,82	-216 536,58	737 569,80
<b>Zysk/strata na działalności operacyjnej</b>	4 857,00	3 389 190,37	1 061,06	757 496,39
<b>Zysk/strata brutto</b>	296 494,81	3 873 660,30	64 772,21	865 777,19
<b>Zysk/strata netto</b>	256 200,81	3 228 847,30	55 969,59	721 659,13

Źródło: Emitent

#### Wybrane pozycje z rachunku przepływów pieniężnych 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)
<b>Przepływy pieniężne z dz. operacyjnej</b>	1 223 179,71	597 827,26	267 215,67	133 616,57
<b>Przepływy pieniężne z dz. inwestycyjnej</b>	359 409,96	45 531,25	78 516,65	10 176,40
<b>Przepływy pieniężne z dz. finansowej</b>	-721 618,68	-1 235 530,24	-157 644,71	-276 145,51

<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	860 970,99	-592 171,73	188 087,60	-132 352,54
--	------------	-------------	------------	-------------

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 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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Kamila Barszczewska  
  
Prezes Zarządu

## 5. STOSOWANIE ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO

W dniu 18 stycznia 2016 r. Zarząd spółki AUXILIA S.A. przekazał raportem EBI nr 4/2016 do publicznej wiadomości informacje dotyczące zakresu stosowanych przez Spółkę zasad zawartych w Załączniku Nr 1 do Uchwały Nr 795/2008 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 października 2008 r. "Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect", zmienionych Uchwałą Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie zmiany dokumentu "Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect". 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 2021 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.

Lp.	ZASADA	TAK/NIE/NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
1	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka, korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK Z wyłączeniem transmisji obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestracji przebiegu obrad i upublicznienia go na stronie internetowej	Emitent stosuje niniejszą zasadę z wyłączeniem transmisji obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrowania przebiegu obrad i upubliczniania go na stronie internetowej. W ocenie Zarządu Emitenta koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji przebiegu obrad walnego zgromadzenia są niewspółmierne do potencjalnych korzyści.
2	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3	3.1 Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej: podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
	3.2 opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje największe przychodów,	TAK	
	3.3 opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	TAK	



3.4	życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK	
3.5	powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	
3.6	dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	
3.7	zarys planów strategicznych spółki,	TAK	
3.8	opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent publikuje prognozy),	TAK	
3.9	strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
3.10	dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	
3.11	<i>(skreślony)</i>	-	
3.12	opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	
3.13	kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	
3.14	informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
3.15	<i>(skreślony)</i>	-	
3.16	pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	TAK	
3.17	informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	

	3.18	informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	
	3.19	informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	TAK	
	3.20	Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	
	3.21	dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	
	3.22	<i>(skreślony)</i>	-	
		Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.	TAK	
4.		Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	Emitent prowadzi korporacyjną stronę internetową w języku polskim.
5.		Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie <a href="http://www.GPWInfoStrefa.pl">www.GPWInfoStrefa.pl</a> .	TAK	
6.		Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	
7.		W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	TAK	
8.		Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	
	9.1	Emitent przekazuje w raporcie rocznym: informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	TAK	
9	9.2	informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	Ze względu na konieczność zachowania tajemnicy handlowej i poufności zawartej umowy, Emitent nie będzie stosował

				powyższej praktyki w sposób ciągły.
10	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK		
11	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publiczne dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE		Z uwagi na fakt, iż koszty związane ze spotkaniami są niewspółmierne do potencjalnych korzyści takiego działania, Spółka nie zamierza w najbliższym czasie wprowadzić zasady organizowania publicznych spotkań i nie będzie stosowała przedmiotowej Dobrej Praktyki.
12	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK		
13	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK		
13a	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	TAK		
14	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	TAK		
15	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK		
16	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej: <ul style="list-style-type: none"> <li>informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta,</li> <li>zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem,</li> </ul>	NIE		W opinii Zarządu Emitenta, w okresach miesięcznych wystarczające jest należyte wypełnianie przez Spółkę obowiązków informacyjnych. Spółka publikuje raporty kwartalne

	<ul style="list-style-type: none"> <li>informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,</li> <li>kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.</li> </ul>		zawierające informacje pozwalające ocenić bieżącą działalność Emitenta.
16a	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	TAK	
17	<i>(skreślony)</i>	-	

## **6. STANOWISKO ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO WRAZ Z OPINIĄ ORGANU NADZORUJĄCEGO EMITENTA ODNOŚĄCE 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 za rok 2021:

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

Spółka 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 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 34 028 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

<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

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 osiągane 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.

Jednocześnie zarząd wyjaśnia, że powyższe kwestie zostały bardziej szczegółowo opisane w Sprawozdaniu Zarządu 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**

**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 31.12.2021 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 Spółka ujęła w jednostkowym bilansie na dzień 31 grudnia 2021 r. rezerwy z tytułu planowanych kosztów do poniesienia w zakresie prowadzonych wyżej wskazanych spraw sądowych, w kwocie łącznej 3 368 tys. zł (w roku ubiegłym była to kwota 3 512 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. Założenia oraz ryzyka z tym związane zostały opisane przez Spółkę w nocie 3.1. dodatkowych informacji i objaśnień. Na podstawie badania nie byliśmy w stanie potwierdzić prawdziwości 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 7 540 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 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 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 2021 roku, łączna suma przychodów uzyskanych przez Spółkę 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 wskazuje, że przedmiotowe kwestie zostały szerzej omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki 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 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 2021, jako prawidłowe, co wyrażone zostało w formie Uchwały Rady Nadzorczej Emitenta nr 1 z dnia 31 maja 2022 r.

## **7. ZAŁĄCZNIKI**

---

### **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

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

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

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