



Grupa Kapitałowa AUXILIA S.A.

*Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok
obrotowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia
2022 r.*

Wrocław, 31 maja 2023 r.

Szanowni Państwo,

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami Zarząd Auxilia S.A. (dalej: „Jednostka Dominująca”) jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten okres.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

- 1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,*
- 2. Skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2022 roku,*
- 3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku,*
- 4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku,*
- 5. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku,*
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.*

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego

Z poważaniem,

Kamila Barszczewska – Prezes Zarządu AUXILIA S.A.

Bożena Hager – Prokurent odpowiedzialny za księgi rachunkowe Jednostki Dominującej

Spis treści

1.	WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	4
2.	SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 R.	10
3.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY 2022.....	13
4.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK OBROTOWY 2022.....	14
5.	SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA ROK OBROTOWY 2022	16
6.	DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2022.....	17

1. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1. Nazwa, siedziba i adres jednostki dominującej

AUXILIA S.A.
ul. Zaolziańska 4;
53-334 Wrocław

1.2. Informacje o jednostkach zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Auxilia S.A.

LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni Sp. k. Przedmiotem działalności tej spółki jest działalność prawnicza wg PKD 69.10.Z

Auxilia S.A. jest podmiotem dominującym względem LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni Sp. k. z siedzibą we Wrocławiu (dalej: „Lexbridge”). Pomędzy spółkami występują powiązania kapitałowe.

Schemat 1. Struktura Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A.



Źródło: Jednostka dominująca

1.3. Podstawowy przedmiot działalności

Pomoc poszkodowanym w wypadkach i w dochodzeniu roszczeń odszkodowawczych. Pozyskiwanie klientów posiadających cywilnoprawne roszczenia pieniężne oraz obrót wierzytelnościami.

1.4. Sąd Rejestrowy

Sąd Rejonowy VI Wydział Gospodarczy Wrocław-Fabryczna we Wrocławiu; numer KRS 0000247559

1.5. Numery identyfikacyjne REGON i NIP

REGON: 020186390
NIP: 899-255-38-57

1.6. Dane dotyczące członków zarządu

Kamila Barszczewska – Prezes Zarządu
Jacek Birlet – Członek Zarządu

1.7. Wskazanie okresu trwania Grupy Kapitałowej Auxilia S.A.

Czas trwania jednostki dominującej oraz spółki zależnej wchodzącej w skład Grupy jest nieograniczony.

1.8. Spółki podporządkowane wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania ze względu na brak istotności tych danych dla oceny kondycji finansowej Grupy Kapitałowej Auxilia S.A., zgodnie z art. 58 Ustawy o Rachunkowości:

1.9. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również dla potrzeb podatkowych. Podstawowym okresem sprawozdawczym wchodzącym w skład roku obrotowego jest miesiąc na koniec którego, obligatoryjne sporządzane jest zestawienie obrotów i sald księgi głównej uzgadniane z dziennikiem i zapisami w ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont syntetycznych.

1.10. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład organizacji wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe

Nie zawiera.

1.11. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**(a) Zasady konsolidacji**

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) (dalej: „Ustawa o rachunkowości” „UoR”) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U.2017.676, z późn.zm) (dalej: „Rozporządzenie MF w sprawie szczegółowych zasad sporządzania SSF”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Auxilia obejmuje dane Auxilia S.A. oraz dane jednostkowe sprawozdania finansowego kontrolowanej przezeń jednostki zależnej sporządzane na ten sam dzień sprawozdawczy, co jednostkowe sprawozdanie finansowe Auxilia S.A. i przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Skonsolidowany wynik finansowy Grupy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

(b) Jednostki zależne

Jednostki zależne są to jednostki, nad którymi Grupa Auxilia sprawuje kontrolę. Przyjmuje się, że Grupa Auxilia sprawuje kontrolę nad jednostką, jeżeli posiada zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki w taki sposób, aby czerpać korzyści z jej działalności. W szczególności warunek ten jest spełniony, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio więcej niż 50% praw głosu w danej jednostce gospodarczej, które nie są w żaden istotny sposób umownie lub faktycznie ograniczone, a kierowanie polityką finansową i operacyjną jednostki jest faktycznie sprawowane.

Na dzień nabycia aktywa i pasywa nabywanej jednostki zależnej są wyceniane według ich ceny nabycia. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy. Nadwyżkę udziału Grupy Auxilia w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Udziały i akcje posiadane przez spółkę zależną LEXBRIDGE Groński Adwokaci i Radcowie Prawni Sp. k. kwalifikowane jako inwestycje przeznaczone do obrotu nie podlegają konsolidacji. Inwestycje te wyceniane są w wartości godziwej, zaś zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za okres w jakim wystąpiły.

(c) Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy Auxilia, transakcje zawierane w obrębie Grupy Auxilia oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy Auxilia, odpisy na należności wewnątrzgrupowe, odpisy aktualizujące wartość inwestycji, dywidendy wewnątrzgrupowe oraz wewnątrzgrupowa sprzedaż środków trwałych oraz instrumentów finansowych są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

(d) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa Auxilia prowadzi działalność tj. w walucie funkcjonalnej. Sprawozdania finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), który stanowi walutę funkcjonalną i walutę prezentacji Grupy Auxilia.

1.12. Omówienie stosowanych metod wyceny AKTYWÓW i PASYWÓW

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na 31 grudnia 2022 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania SSF”.

Zapisy księgowe są prowadzone według zasady kosztów historycznych, z wyjątkiem środków trwałych podlegających okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych w „uor” oraz w odrębnych przepisach. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Jednostka dominująca i jednostka zależna będą kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie zamierzają ani nie muszą zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu.

1.13. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3 500 zł dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu ich przyjęcia do używania według metody liniowej. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych, których jednostkowa wartość nie przekracza kwoty 3 500zł, o wartości powyżej 1 500 zł dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Pozostałe składniki aktywów traktowane są jako materiały, a ich wartość w momencie wydania do użytkowania księgowana jest w pełnej wysokości w koszty jako zużycie materiałów. Środki te ujmuje się ilościowo w pozabilansowej Ewidencji Wyposażenia w użytkowaniu. Środki trwałe umarzane są metodą liniową, za pomocą stawek według przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności.

1.14. Wartość firmy

Wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub jej zorganizowanej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto.

1.15. Finansowy majątek trwały

Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w cenach ich nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości rynkowej i rozliczyć ją zgodnie z art. 35 ust. 4 uor. Inwestycje w nieruchomości wycenia się wg wartości rynkowej.

1.16. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w bilansie wg wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość).

Należności długoterminowe wynikające z przyszłych wpływów z odszkodowań, odzwierciedlają kwoty wyłożone przez Grupę Kapitałową Auxilia S.A. za poszkodowanych. Są to wydatki związane z pełnomocnictwem procesowym, zastępstwem procesowym, uzyskaniem dokumentacji niezbędnej do prowadzenia spraw sądowych, zaliczki na bieżących w sprawie, jak również zaliczkowe wypłaty dla klientów akonto przyszłego odszkodowania.

Należności są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności wyceny tj. uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Odsetki od należności przeterminowanych ujmowane są kasowo w momencie ich zapłaty.

W związku z prowadzoną działalnością w zakresie pozyskiwania klientów oraz zlecaniem prowadzenia spraw odszkodowawczych do Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k., Auxilia SA ponosi początkowo istotne koszty obsługi klientów, uzyskując jednocześnie odroczone w czasie przychody. Z uwagi na powyższe, istnieje ryzyko prezentacji w bilansie aktywów i pasywów, który nie oddaje wiernego obrazu prowadzonej działalności gospodarczej.

Auxilia S.A., 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 rewidenta z dnia 30 czerwca 2014 r. (dalej: „raport niezależnego biegłego rewidenta”). 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 2023 r. poz. 120 z późn.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 kolei decyzję o rozliczaniu kosztów w czasie podejmuje kierownik jednostki uwzględniając zasadę istotności, o której mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Stanowi ona, że jednostki mają prawo do stosowania uproszczeń, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. W wypadku istotnych kwot kosztów, jednostki dokonują aktywowania kosztów i rozliczania przychodów w czasie.

Wybrane koszty usług obcych oraz wynagrodzeń wraz z narzutami ZUS, dotyczące: kosztów wynagrodzeń doradców, których praca polega na pozyskiwaniu spraw odszkodowawczych, a którzy: (I) są zatrudnieni na podstawie umowy o pracę (w kwocie brutto, w części zmiennej) oraz (II) współpracują na podstawie umów gospodarczych (w kwocie netto, bez VAT, w części zmiennej), kosztów informatorów, w postaci wynagrodzeń osiąganych przez jednostki współpracujące ze Spółką, w zakresie pozyskiwania spraw odszkodowawczych, zostają rozliczane poprzez ich aktywację w czasie i są prezentowane w aktywach bilansu w pozycji „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – inne rozliczenia międzyokresowe”. W raporcie niezależnego biegłego rewidenta podkreślono, że z art. 39 ust. 1 UoR wynika, że jednostki powinny dokonywać czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują wydatki na zakup usług obcych, koszty wynagrodzeń, które zostały już przez jednostkę poniesione, ale mogą być uznane za koszt w przyszłym okresie, gdyż wtedy dopiero usługi te będą świadczone lub jednostka uzyska z poniesionych kosztów korzyści ekonomiczne. Biegły rewident wskazał, że niewątpliwie, w Spółce mamy do czynienia z rozliczeniami kosztów dotyczących podstawowej działalności operacyjnej, z kosztami dotyczącymi pracy doradców (całość wynagrodzeń), menedżerów (część wynagrodzeń) oraz informatorów (kwoty płacone na podstawie podpisanych umów). Spółka zajmuje się szeroko rozumianą pomocą w uzyskiwaniu odszkodowań. Pomoc ta, wykonywana usługa przez Spółkę, może mieć charakter przedsądowy lub sądowy. Sprawy przyjęte przez Spółkę mogą również zakończyć się na różnym etapie odszkodowawczym - przed sądem, lub w sądzie - w I lub w II instancji. Specyfika działalności Emitenta polega na tym, że sprawa odszkodowawcza, która po wstępnej analizie (jako rokująca do uzyskania odszkodowania poprzez określenie prawdopodobieństwa) jest przyjmowana w jednym okresie sprawozdawczym, zaś przychody z niej wynikające zostaną osiągnięte dopiero w kolejnych, często odległych w czasie okresach sprawozdawczych (a nawet kolejnych latach obrotowych). Koszty zaś pozyskania sprawy są ponoszone w momencie ich przyjęcia do realizacji. Czas, który upływa od momentu poniesienia kosztów do czasu uzyskania odszkodowania dla klienta Spółki, jest podstawą do aktywowania kosztów i przychodów, w celu zapobieżenia okresowym zniekształceniom wyników Spółki. Rozliczanie międzyokresowe kosztów i przychodów służy bowiem urealnieniu wartości aktywów i pasywów wykazywanych w bilansie oraz wyników działalności. Decyzję w sprawie zasad rozliczania kosztów podejmuje kierownik jednostki uwzględniając zasadę ostrożności i zasadę istotności.

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. Spółka, na dzień przyjęcia sprawy określa szacowany przychód do uzyskania, na podstawie posiadanej wiedzy i doświadczenia. Przychód ten służy określeniu wagi punktowym przypisanym poszczególnym sprawom i jednocześnie stanowi przychód osiągany przez Spółkę etapami - na etapie przedsądowym, oraz dużo później - na etapie sądowym.

W oparciu o posiadaną wiedzę i doświadczenie Spółka na dzień przyjęcia sprawy dokonuje szacunku przychodów, który następnie jest okresowo (raz na kwartał) weryfikowany. W raporcie niezależnego biegłego rewidenta 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. Weryfikacja szacunków nie odnosi się do poprzednich okresów, jest natomiast skutkiem oceny bieżącej sytuacji oraz oczekiwanych przyszłych pożytków lub obowiązków związanych z pozycjami w sprawozdaniu finansowym. Oznacza to dla Spółki, że wartość przychodów oszacowana na moment przyjęcia sprawy odszkodowawczej powinna podlegać okresowej weryfikacji, w miarę postępu sprawy oraz w miarę zdobywania określonej wiedzy (zwłaszcza przez prawnika) o prawdopodobieństwie wysokości uzyskania i wypłaty odszkodowania (z lub bez odsetek).

Jak wskazano w raporcie niezależnego biegłego rewidenta, zdarza się, że w trakcie prowadzenia sprawy przez Spółkę klient lub Spółka podejmie decyzję o zakończeniu prowadzenia sprawy. Następuje wtedy odwołanie pełnomocnictwa do prowadzenia danej sprawy. Spółka winna wtedy dokonać korekty kosztów aktywowanych i odnieść jednorazowo w ciężar kosztów bieżących całość kosztów aktywowanych dotyczących danej sprawy, jak również skorygować przychody przyszłych okresów i rezerwy związane z tą sprawą. Dopuszcza się korektę na koniec kwartału (jako moment rozliczenia wszystkich przychodów i kosztów), bądź korektę niezwłocznie, po powzięciu informacji o zakończeniu sprawy bez jej dalszego prowadzenia.

Opisywane zmiany zasad polityki rachunkowości zostały potwierdzone raportem biegłego rewidenta, który poświadczył prawidłowość wprowadzanych zmian.

1.17. Zapasy

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych tj. materiały wyceniane są według cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto, przy czym jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej.

1.18. Inwestycje krótkoterminowe, w tym udziały i akcje oraz inne papiery wartościowe przeznaczone do obrotu

Inwestycje krótkoterminowe; udziały i akcje oraz inne papiery wartościowe przeznaczone do obrotu wyceniane są wg ceny nabycia nie wyższej od ceny (wartości) rynkowej.

1.19. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym odsetki wykazywane są w przypadku posiadanych przez jednostkę not odsetkowych od kontrahentów.

1.20. Rozliczenia międzyokresowe kosztów [czynne]

W celu zapewnienia współmierności przychodów i kosztów, Grupa Kapitałowa Auxilia S.A. dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w postaci zakupu usług obcych, wynagrodzeń doradców, informatorów, menedżerów ponoszonych w związku z przyszłymi przychodami. Grupa zajmuje się pomocą w uzyskiwaniu odszkodowań dla klientów. Czas, który upływa od momentu poniesienia kosztów do czasu uzyskania odszkodowania dla klienta jednostki dominującej, jest podstawą do aktywowania kosztów i rozliczania przychodów, aby zapobiec zniekształceniu wyniku finansowego Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. w danym okresie. Zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu (z pominięciem konta 640-Rozliczenia międzyokresowe kosztów) kosztów dotyczących przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości. Powyższe uproszczenie dotyczy w szczególności:

- ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych.

Rozwiązanie takie może być zastosowane z uwzględnieniem kryterium istotności, zgodnie z którym, dokonywane uproszczenia w ewidencji mogą być przyjęte przez jednostkę pod warunkiem, że nie wywierają istotnego, ujemnego wpływu na realizację podstawowego celu rachunkowości tj. zachowania prawdziwego i prawidłowego obrazu firmy. Kryterium istotności jest poziom tych kosztów nie przekraczający kwoty 3.500 zł.

1.21. Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów

Rezerwy na zobowiązania i przychody przyszłych okresów wyceniane są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Jednostka dominująca wykazuje w bilansie przychody przyszłych okresów w aktywach w pozycjach należności długoterminowe. Wartość przyszłych przychodów jest szacowana w oparciu o wycenę bieżących i

przyszłych wpływów z tytułu odszkodowań dla klientów, dokonywaną przez analityków prawnych zatrudnionych w ramach Grupy. Od 2018 Grupa tworzy rezerwy na przyszłe koszty związane ze zbyciem wierzytelności, które po poziomie skonsolidowanym widnieją jedynie w wysokości kosztów prawników prowadzących sprawy odszkodowawcze.

1.22. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka dominująca wyliczyła i zaprezentowała w sprawozdaniu finansowym aktywa i rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Rezerwa na podatek odroczony została wyliczona od wartości bilansowej środków trwałych w leasingu, natomiast aktywa z tytułu odroczonego wyliczone zostały od: zobowiązań z tytułu leasingu, rezerwy na badanie bilansu oraz rezerwy na przyszłe zobowiązania.

1.23. Rezerwy na odprawy i nagrody jubileuszowe

Jednostka nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe, gdyż ich wartość w ocenie Zarządu jest nieistotna.

1.24. Omówienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny

Nie dokonano zmian metod księgowości i wyceny.

1.25. Omówienie metody sporządzania rachunku zysków i strat oraz dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania

Wynik finansowy został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Ponośzone przez jednostkę dominującą koszty ewidencjonowane są w zespole 4 i 5 przy czym układ wg rodzaju traktowany jest jako układ podstawowy. Stosowany jest porównawczy rachunek wyników. Koszty grupowane są według rodzajów.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy grupy składają się:

- wynik działalności operacyjnej,
- wynik na operacjach finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

- sprawozdanie sporządzone zostało w złotych i groszach z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do UoR i zawiera dane porównawcze wg art.46,47i 48 UoR,
- rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym,
- sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami dla jednostek kontynuujących działalność.

1.26. Wydarzenia po dacie bilansu

1.26.1. Nie można wykluczyć, że w związku z trwającą w dalszym ciągu epidemią Covid 19 zostaną wprowadzone nowe obostrzenia, które spowodują utrudnienia lub przerwy w działalności sądów lub innych instytucji, co może mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Grupy.

1.26.2. Istnieje potencjalne ryzyko rozszerzenia konfliktu zbrojnego trwającego obecnie na terenie Ukrainy na terytorium Polski i inne kraje Unii Europejskiej. Oznaczałoby to możliwy paraliż instytucji państwowych i całego życia społecznego, a co z tym związane – również brak możliwości działania Grupy.

1.27. Tarcza Antykryzysowa

Jednostka dominująca skorzystała w roku ubiegłym (2021) z oferowanej w ramach tzw. „Tarczy Antykryzysowej” pomocy rządowej uzyskując pożyczkę w ramach Polskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 684.836 zł. Część pożyczki w wysokości 234 961,01 zł została umorzona. Pozostałą wartość pożyczki ujawniono w Bilansie w pozycji „Zobowiązania Krótkoterminowe z tytułu kredytów”, proporcjonalnie do przewidywanego okresu spłaty. Natomiast jednostka zależna otrzymała pożyczkę w wysokości 131.229,00 zł, z czego umorzeniu uległa kwota 56 274,92 zł.

1.28. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które wymagałyby ujęcia w bieżącym sprawozdaniu.

1.29. Sposób sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje wprowadzenie, skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat w wersji porównawczej, dodatkowe informacje i objaśnienia, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U.2017.676, z późn.zm.).

2. SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 R.

Pozycja	Stan na 31.12.2022 zł	Stan na 31.12.2021 zł
A. Aktywa trwałe	29 675 932,29	32 529 492,87
I. Wartości niematerialne i prawne	109 391,47	133 222,89
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	109 391,47	133 222,89
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
1. Wartość firmy-jednostki zależne	-	-
2. Wartość firmy-jednostki współzależne	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	260 118,93	504 739,95
1. Środki trwałe	260 118,93	504 739,95
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	957,66	1 117,48
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 251,04	9 520,18
d) środki transportu	246 333,07	493 559,50
e) inne środki trwałe	5 577,16	542,79
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV. Należności długoterminowe	26 755 080,35	29 633 922,85
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od innych jednostek	26 755 080,35	29 633 922,85
V. Inwestycje długoterminowe	496 704,00	496 704,00
1. Nieruchomości	457 504,00	457 504,00
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	39 200,00	39 200,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	39 200,00	39 200,00
- udziały lub akcje	39 200,00	39 200,00
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-

- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 054 637,54	1 760 903,18
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	99 749,00	124 102,19
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 954 888,54	1 636 800,99
B. Aktywa obrotowe	17 166 586,89	18 101 134,63
I. Zapasy	-	-
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	15 109 118,23	14 784 338,56
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	15 109 118,23	14 784 338,56
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 059 445,73	5 287 079,91
- do 12 miesięcy	5 059 445,73	5 287 079,91
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	216 183,50	191 260,29
c) inne	9 833 489,00	9 305 998,36
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 634 793,70	2 912 871,05
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 634 793,70	2 912 871,05
a) w jednostkach powiązanych	7 000,00	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	7 000,00	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 627 793,70	2 912 871,05
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 364 549,97	2 912 871,05

- inne środki pieniężne	263 243,73	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	422 674,96	403 925,02
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
AKTYWA OGÓŁEM (A+B+C+D)	46 842 519,18	50 630 627,50

Pozycja	Stan na 31.12.2022 zł	Stan na 31.12.2021 zł
A. Kapitał (fundusz) własny	11 122 963,79	11 164 871,88
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	452 941,20	452 941,20
II. Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	7 968 572,20	7 712 371,39
- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną akcji	-	-
III. Kapitał(fundusz)z aktualizacji wyceny w tym:	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV. Pozostałe kapitały(fundusze)rezerwowe w tym:	-	-
- tworzone zgodnie z umową(statutem)spółki	-	-
- na udziały(akcje)własne	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 641 445,71	2 640 970,55
VI. Zysk (strata) netto	60 004,68	358 588,74
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Kapitał mniejszości	346 023,01	341 899,06
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	-	-
I. Ujemna wartość jednostki zależne	-	-
II. Ujemna wartość jednostki współzależne	-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 373 532,38	39 123 856,56
I. Rezerwy na zobowiązania	484 752,03	746 522,90
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	484 752,03	746 522,90
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	484 752,03	746 522,90
II. Zobowiązania długoterminowe	98 638,17	489 734,67
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	98 638,17	489 734,67
a) kredyty i pożyczki	-	213 477,60
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	84 086,01	261 704,91
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	14 552,16	14 552,16
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 798 595,15	3 858 888,43
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-

b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	2 798 595,15	3 858 888,43
a) kredyty i pożyczki	211 032,60	370 350,48
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	176 163,77	232 691,59
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	276 267,36	311 534,96
- do 12 miesięcy	276 267,36	311 534,96
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	481 434,63	498 060,28
h) z tytułu wynagrodzeń	78 726,97	90 306,22
i) inne	1 574 969,82	2 355 944,90
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	31 991 547,03	34 028 710,56
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	31 991 547,03	34 028 710,56
- długoterminowe	26 740 319,35	27 714 577,40
- krótkoterminowe	5 251 227,68	6 314 133,16
PASYWA OGÓŁEM (A+B+C+D)	46 842 519,18	50 630 627,50

3. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY 2022

Pozycja	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (w zł)	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 842 916,87	7 093 302,19
- od jednostek powiązanych	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 842 916,87	7 093 302,19
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	8 532 009,49	7 435 163,94
I. Amortyzacja	321 452,44	349 197,16
II. Zużycie materiałów i energii	290 385,64	261 690,62
III. Usługi obce	5 313 995,38	4 323 595,64
IV. Podatki i opłaty, w tym:	25 142,14	39 528,84
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	2 113 179,77	1 995 781,43
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	374 288,35	358 656,20
- emerytalne	170 276,24	156 202,28
VIII. Pozostałe koszty rodzajowe	93 565,77	106 714,05
IX. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	310 907,38	-341 861,75
D. Pozostałe przychody operacyjne	726 312,10	1 213 408,31

I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	46 747,97
II. Dotacje	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	726 312,10	1 166 660,34
E. Pozostałe koszty operacyjne	437 705,20	255 674,50
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	437 705,20	255 674,50
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	599 514,28	615 872,06
G. Przychody finansowe	6 140,80	16 205,11
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
a) od jednostek powiązanych w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b) od jednostek pozostałych w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II. Odsetki, w tym:	6 140,80	16 205,11
- od jednostek powiązanych	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V. Inne	-	-
H. Koszty finansowe	250 302,37	87 811,17
I. Odsetki, w tym:	234 381,59	76 410,07
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	15 920,78	11 401,10
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	355 352,71	544 266,00
J. Podatek dochodowy	119 928,00	58 185,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
Zyski/straty mniejszości	175 420,03	127 492,26
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	60 004,68	358 588,74

4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK OBROTOWY 2022

Pozycja	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (w zł)	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-286 785,29	1 894 812,88
I. Zysk (strata) netto	60 004,68	358 588,74
II. Korekty razem:	-346 789,97	1 536 224,14
Zyski (straty) mniejszości	175 420,03	127 492,26
Amortyzacja	321 452,44	349 197,16
Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych	-	-67,73
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	244 437,11	71 538,33
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-46 747,97
Zmiana stanu rezerw	-426 671,73	-103 900,97

Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	2 551 249,12	-3 177 664,02
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-948 909,10	1 538 108,91
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 311 681,02	3 242 035,97
Inne korekty	47 913,18	-463 767,80
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-60 000,00	7 547,97
I. Wpływy	-	46 747,97
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	46 747,97
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
Z aktywów finansowych	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	60 000,00	39 200,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	53 000,00	-
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
Na aktywa finansowe	7 000,00	39 200,00
w jednostkach powiązanych	7 000,00	39 200,00
w pozostałych jednostkach	-	-
nabycie aktywów finansowych	-	39 200,00
udzielone pożyczki długoterminowe	7 000,00	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-938 292,06	-871 315,27
I. Wpływy	20 750,08	16 205,11
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i in. instr. kap. oraz dopłat do kap.	15 000,00	-
Kredyty i pożyczki	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
Inne wpływy finansowe	5 750,08	16 205,11
II. Wydatki	959 042,14	887 520,38
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	101 912,75	292 650,90
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	372 795,48	239 176,30
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	234 146,72	267 882,01
Odsetki	250 187,19	87 743,44
Inne wydatki finansowe	-	67,73
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-1 285 077,35	1 031 045,58
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-1 285 077,35	1 031 045,58
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 912 871,05	1 881 825,47
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	1 627 793,70	2 912 871,05

5. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA ROK OBROTOWY 2022

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (w zł)	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (w zł)
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	11 164 871,43	11 049 890,59
- korekty błędów podstawowych	-	-
I. a Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	11 164 871,43	11 049 890,59
1 Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	452 941,2	452 941,20
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- umorzenia udziałów(akcji)	-	-
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	452 941,2	452 941,20
2 Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
2.2 Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3 Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a) zwiększenia	-	-
b) zmniejszenia	-	-
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 712 371,39	4 664 700,57
4.1 Zmiany kapitału(funduszu) zapasowego	256 200,81	3 047 670,82
a) zwiększenia (z tytułu)	256 200,81	3 047 670,82
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
- z podziału zysku (ponad wymagalną ustawowo min. wartość)	256 200,81	3 047 670,82
b) zmniejszenia(z tytułu)	-	-
- pokrycie straty	-	-
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 968 572,20	7 712 371,39
5 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie(z tytułu)	-	-
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec roku	-	-
6 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 640 970,10	2 060 478,68
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 988 763,40	2 408 271,55
- zmiany przyjętych zasad(polityki)rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-

7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	2 988 763,40	2 408 271,55
a) zwiększenie	358 588,74	3 920 813,59
b) zmniejszenie :	358 113,56	3 340 321,72
- przekazanie wyniku na kapitał zapasowy	256 200,81	3 047 670,82
- wypłata dywidendy	101 912,75	292 650,90
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	2 989 238,58	2 988 763,42
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-347 792,87	-347 792,87
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-347 792,87	-347 792,87
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- korekta opłat leasingowych	-	-
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-347 792,87	-347 792,87
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	2 641 445,71	2 640 970,55
8. Wynik netto	60 004,68	358 588,74
a) zysk netto	60 004,68	358 588,74
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku w trakcie roku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11 122 963,79	11 164 871,88
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11 122 963,79	11 164 871,88

6. DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2022

1. Uzupełniające dane o skonsolidowanych aktywach bilansu

1.1. Zmiany w ciągu roku obrotowego w grupach wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty prac rozwojowych zł	Wartość Firmy zł	Inne wartości niematerialne i prawne zł	Zaliczki na poczet WNiP zł	Razem zł
Wartość początkowa na początek roku	-	-	1 009 684,15	-	1 009 684,15
Zwiększenia	-	-	43 500,00	-	43 500,00
Zmniejszenia	-	-	0,00	-	0,00
Stan na koniec roku	-	-	1 053 184,15	-	1 053 184,15
Umorzenie na początek roku	-	-	876 461,26	-	876 461,26
Zwiększenia	-	-	67 331,42	-	67 331,42
Zmniejszenia	-	-	0,00	-	0,00
Umorzenie na koniec roku	-	-	943 792,68	-	943 792,68
Wartość netto na początek roku	-	-	133 222,89	-	133 222,89
Wartość netto na koniec roku	-	-	109 391,47	-	109 391,47

W trakcie roku obrotowego nie odnotowano zmniejszeń WNiP z tytułu wewnętrznych przemieszczeń.

1.2. Zmiany w ciągu roku obrotowego w grupach rzeczowego majątku trwałego

	Grunty własne zł	Budynki i budowle zł	Urządzenia techniczne i maszyny zł	Środki transportu zł	Pozostałe środki trwałe zł	Inwestycje rozpoczęte zł	Zaliczki na poczet inwestycji zł	Razem zł
Wartość początkowa na początek roku	0,00	87 027,62	155 164,51	1 316 213,64	101 536,82	0,00	0,00	1 659 942,59
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	6 480,18	0,00	0,00	0,00	0,00	6 480,18
Stan na koniec roku	0,00	87 027,62	148 684,33	1 316 213,64	101 536,82	0,00	0,00	1 653 462,41
Umorzenie na początek roku	0,00	85 910,14	145 644,33	822 654,14	100 994,03	0,00	0,00	1 155 202,64
Zwiększenia	0,00	159,82	11 769,14	247 226,43	542,79	0,00	0,00	259 698,18
Zmniejszenia	0,00	0,00	15 980,18	0,00	5 577,16	0,00	0,00	21 557,34
Umorzenie na koniec roku	0,00	86 069,96	141 433,29	1 069 880,57	95 959,66	0,00	0,00	1 393 343,48
Wartość netto na początek roku	0,00	1 117,48	9 520,18	493 559,50	542,79	0,00	0,00	504 739,95
Wartość netto na koniec roku	0,00	957,67	7 251,04	246 333,07	5 577,16	0,00	0,00	260 118,94

W trakcie roku obrotowego nie odnotowano zmniejszeń ŚT z tytułu wewnętrznych przemieszczeń

1.3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

1.4. Inne środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, o podobnym charakterze

Zgodnie z umową najmu z dnia 28.07.2011 r. Spółki Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. użytkują lokal biurowy we Wrocławiu ul. Zaolziańska 4. Jednostka dominująca podpisała również umowy najmu lokali przeznaczonych na biura regionalne.

Na dzień bilansowy Grupa posiadała 8 samochodów osobowych, z których korzystała na podstawie umów leasingu. Niżej wymienione umowy leasingu zostały zakwalifikowane zgodnie z przepisami UoR do leasingu finansowego i przedmioty umów podlegają amortyzacji.

L.p.	Podmiot finansujący	Przedmiot leasingu	Kwota leasingu netto (śr. trwałe)	Amortyzacja łącznie na dzień 31.12.2022r.	Wartość netto na dzień 31.12.2022r.
1	EFL S.A.	Samochód Ford Focus DW SFL82	63 455,28	37 015,64	10 575,82
2	PKO Leasing SA	Samochód BMW DW 3FK12	148 576,02	69 335,48	79 240,52
3	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Insignia B Grand Sport DW 5LS80	108 145,94	69 086,31	39 059,63
4	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 3LS53	65 041,67	41 550,25	23 491,42
5	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 8LA55	65 041,67	41 550,25	23 491,42

6	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 8LA53	65 041,67	41 550,25	23 491,42
7	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 8LA54	65 041,67	41 550,25	23 491,42
8	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 5LS78	65 041,67	41 550,25	23 491,42
RAZEM			645 385,59	383 188,68	246 333,07

1.5. Zmiany w ciągu roku obrotowego majątku trwałego

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany finansowego majątku obrotowego Grupy.

1.6. Zapasy

Grupa nie posiada zapasów i nie prowadzi gospodarki magazynowej. Wszystkie materiały nabywane w miarę potrzeb na cele administracyjno-gospodarcze oraz paliwo odpisuje się w koszty w pełnej wysokości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

1.7. Należności długoterminowe, krótkoterminowe i roszczenia

Należności długoterminowe dotyczą szacowanych przychodów do pozyskanych spraw odszkodowawczych. Na dzień bilansowy przychód ten został oszacowany przez analityków prawnych zatrudnionych w ramach grupy Kapitałowej, na kwotę 31 974 348,03 zł, przy czym w należnościach długoterminowych wykazano kwotę 26 740 320,35 zł, a w należnościach krótkoterminowych z tego tytułu kwotę 5 234 027,68 zł. Jednostka dominująca dokonuje podziału tych należności w proporcji wynikającej ze zrealizowanych przychodów w danym roku obrotowym do spraw przyjętych w latach ubiegłych. Pozostała kwota należności długoterminowych w wysokości 14 760,00 zł stanowi kaucję z tytułu najmu lokalu przez jednostkę podporządkowaną. Łączna wartość należności długoterminowych wynosi 26 755 080,35 zł. Struktura czasowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług przedstawia się następująco:

Należności z tytułu dostaw, robót i usług – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
a) do 1 miesiąca	5 006 780,07	4 732 658,11
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0,00	416 888,98
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	76 299,46
e) powyżej 1 roku	41 848,25	12 507,61
f) należności przeterminowane	151 462,59	190 096,44
Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem (brutto)	5 200 090,91	5 428 450,60
g) odpis aktualizujący należności (wielkość ujemna)	140 645,18	141 370,69
Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem (netto)	5 059 445,73	5 287 079,91

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług obejmują należności z tytułu sprzedaży wierzytelności, z tytułu obsługi prawnej oraz z tytułu przyznanych przez zakłady ubezpieczeniowe odszkodowań dla klientów jednostki, w przypadkach gdy odszkodowania zostały przelane w całości i bezpośrednio na konta klientów. W normalnej procedurze całkowity wpływ z odszkodowań przekazywany jest z zakładów ubezpieczeniowych na konto jednostki, a następnie pomniejszany o wynagrodzenie należne jednostce i inne koszty [w tym obsługi prawnej, sądowe, dokumentacji medycznej, opłat skarbowych, itp.] poniesione w trakcie realizacji zleceń.

Z uwagi na fakt, że klientami Grupy są najczęściej osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej ustalenia prawidłowości sald dla tych podmiotów dokonano metodą weryfikacji. W odniesieniu do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą wysłano potwierdzenia sald należności, zgodnie z uor.

Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują:

- podatek VAT naliczony do odliczenia w 2023 r.: 177 030,50 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych : 39 153,00zł
- razem: **216 183,50 zł**

Pozostałe należności w kwocie **9 833 489,00zł** obejmują:

- kwoty wyłożone przez jednostkę za klientów w prowadzonych sprawach (do potrącenia z przyszłych wpływów z zakładów ubezpieczeń): 4 426 981,97 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu oszacowanych spraw odszkodowawczych 5 234 027,68 zł
- znaki sądowe zakupione do spraw 1 190,00 zł
- kwoty wyłożone tymczasowo za klientów w prowadzonych sprawach 1 934,78 zł
- zapłacone kaucje w wysokości 169 299,00 zł
- pozostałe 55,57 zł

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów	Stan na koniec okresu obrotowego
1. Odpisy aktualizujące wartość należności	944 740,56	4 612,50	-	725,51	948 627,55
a) z tytułu dostaw i usług	324 488,67	4 612,50	-	-	329 101,17
b) dochodzone na drodze sądowej	620 251,89	-	-	725,51	619 526,38
c) pozostałe	-	-	-	-	-

1.8. Inwestycje krótkoterminowe

Na inwestycje krótkoterminowe składają się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, które na dzień bilansowy wyniosły 1 627 793,70zł oraz udzielona pożyczka w wysokości 7 000,00. Razem wartość inwestycji krótkoterminowych wynosi 1 634 793,70 zł.

1.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Pozycja	Stan na 31.12.2022 r. zł	Stan na 31.12.2021 r. zł
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	422 674,96	403 925,02
- prowizje bankowe	4 583,34	6 249,90
- koszty do rozliczenia w kolejnym roku	469,50	21 471,60
- ubezpieczenia majątkowe	23 963,42	23 781,77
- inne	2 543,98	3 280,54
- ogłoszenia rozliczane w czasie	8 473,80	0,00
- Rozliczenie kosztów usług agentów do spraw zgodnie z punktem 1.10	382 640,92	349 141,21

1.10. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W 2014 r. jednostka dominująca Grupy podjęła decyzję o rozliczaniu części kosztów usług agentów tj. tzw. bonusów sądowych jako rozliczeń międzyokresowych czynnych. Z uwagi na fakt, że bonusy te naliczają się w momencie przekazania określonych spraw odszkodowawczych na drogę postępowania sądowego (i fakturowane są przez agentów, którzy je pozyskali), a wyroki w tych sprawach, skutkujące powstaniem przychodu są odroczone w czasie, jednostka prezentuje je jw. W 2018 roku Aneksiem do Polityki Rachunkowości, Spółka postanowiła analogicznie jak w przypadku bonusów, aktywować inne koszty dotyczące prowadzonych spraw. Są to: honoraria za stawienieństwo na rozprawie, opłaty sądowe od pozwu i apelacji, opłaty skarbowe od pełnomocnictwa, zastępstwo substytucyjne na rozprawie, zaliczki na biegłego, wydatki na komornika i inne wydatki. Koszty te podlegają odniesieniu w rachunek zysków i strat w momencie wpływu odszkodowania, będącego realizacją wyroków sądowych w sprawach, których dotyczą. Na koniec 2022 roku suma nierozliczonych kosztów z tego tytułu wynosi 2 337 529,46 zł, z tego w

długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych z tego tytułu wykazano kwotę 1 954 888,54zł, natomiast kwotę 382 640,92zł z tego tytułu wykazano w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą 99 749,00 zł. Spółka zależna Lexbridge nie wykazuje pozycji długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Stan innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych Grupy Kapitałowej wynosi łącznie **2 054 637,54 zł**.

1.11. Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

SKŁADNIKI AKTYWÓW WYKAZYWANE W WIĘCEJ NIŻ JEDNEJ POZYCJI BILANSU - POWIĄZANIA				
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1.	Rozliczenia międzyokresowe		A.VI.	2 054 637,54
			B.IV.	422 674,96
	Razem			2 477 312,50

1.12. Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi

Grupa kapitałowa nie poniosła kosztów związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art.33 ust.2 do wartości niematerialnych i prawnych.

2. Uzupełniające dane o pasywach bilansu

2.1. Kapitał podstawowy

Zmiany w ciągu roku:	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Stan na początek roku obrotowego	452 941,20	452 941,20
Zwiększenie	-	-
Zmniejszenie	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	452 941,20	452 941,20

Na 31 grudnia 2022 roku, akcjonariuszami jednostki dominującej byli:

Akcyonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Marcin Groński	1 932 002	2 757 003	42,65%	51,49%
Polski Holding Inwestycyjny S.A.	545 380	545 380	12,04%	10,19%
Free Float	2 052 030	2 052 030	45,30%	38,32%
Suma	4 529 412	5 354 413	100,00%	100,00%

Główny akcjonariusz Pan Marcin Groński jest posiadaczem 825 001 akcji serii B, które są akcjami uprzywilejowanymi w zakresie prawa głosu i dają 2 głosy na jedną akcję. Wartość nominalna tych akcji wynosi 82 500,10 zł.

2.2. Zmiany w ciągu roku obrotowego kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych

Na dzień 31.12.2022 r. roku kapitał zapasowy wyniósł 7 968 572,20 zł. W ciągu roku nastąpiła zmiana kapitału w porównaniu do roku ubiegłego, poprzez jego podwyższenie o kwotę 256 200,81 zł z tytułu przeznaczenia zysku za rok 2021 na kapitał zapasowy.

2.3. Wynik finansowy netto

Grupa kapitałowa zamknęła rok obrotowy 2022 zyskiem netto w wysokości 60 004,68 zł.

2.3.1. Wyniki lat poprzednich

Nie korygowano wyników lat poprzednich.

2.4. Zmiany rezerw w ciągu roku obrotowego

Rezerwy	Odroczony podatek dochodowy	Badanie sprawozdania finansowego	Rezerwa na wynagrodzenia	Rezerwa na koszty zbytych wierzytelności	Rezerwy razem
stan na 31.12.2021 r.	0,00	44 500,00	217 448,00	484 574,00	746 522,00
zwiększenia	0,00	44 500,00	0	0,00	44 500,00
zmniejszenia	0	53 900,00	217 448,00	34 921,97	306 269,97
stan na 31.12.2022r.	0,00	35 100,00	0,00	449 652,03	484 752,03

Podstawą wyliczenia rezerwy na koszty zbytych wierzytelności jest umowa o współpracy z Lexbridge Sp.K. i wynikające z niej wynagrodzenie za prowadzenie Spraw Edukacyjnych oraz koszty wynagrodzenia prawników przydzielonych do prowadzenia spraw odszkodowawczych.

2.5. Zobowiązania długoterminowe

2.5.1. Kredyty i pożyczki

Nie wykazano zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek.

2.5.2. Inne zobowiązania finansowe

Inne zobowiązania finansowe w wysokości 84 086,01 zł dotyczą zobowiązań z tytułu leasingu jednostki dominującej.

2.5.3. Inne

Inne zobowiązania długoterminowe w wysokości 14 552,16 zł dotyczą kaucji otrzymanych przez jednostkę dominującą:

- wpłaconej przez TRMEW Obrót Sp. z o.o. w wysokości 13 552,16 zł za podnajem pomieszczeń biurowych przy ulicy Zaolziańskiej we Wrocławiu
- wpłaconej przez Tarkowski Notariusze w wysokości 1 000,00 za podnajem pomieszczenia biurowego przy ulicy Zaolziańskiej we Wrocławiu

Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Tytuł	Okres spłaty do 1 roku	Okres spłaty powyżej roku do 3 lat	Okres spłaty powyżej 3 do 5 lat	Okres spłaty powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	211 032,60	0,00	0,00	0,00	211 032,60
Zobowiązania z tyt. Leasingu	176 163,77	84 086,01	0,00	0,00	260 249,78
Kaucja	0,00	0,00	0,00	14 552,16	14 552,16
Razem	387 196,37	84 086,01	0,00	14 552,16	485 834,54

2.6. Zobowiązania krótkoterminowe

2.6.1. Kredyty i pożyczki

Na dzień bilansowy kwota kredytów krótkoterminowych w wysokości **211 032,60 zł** dotyczy:

- przypadającej do spłaty przez jednostkę dominującą w ciągu następnych 12 miesięcy części kredytu w Idea Bank w wysokości 72 512,66 zł,
- przypadającej do spłaty przez jednostkę dominującą w następnych 12 miesiącach kwoty 7 316,19 zł kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w PKO BP,
- spłaty w roku 2023 przez jednostkę dominującą kwoty subwencji z PFR w wysokości 112 464,99 zł,

- kwota subwencji PFR do spłaty przez jednostkę podporządkowaną w wysokości 18 738,76 zł.

2.6.2. Inne zobowiązania finansowe

Inne zobowiązania finansowe w wysokości 176 163,77zł, dotyczą rat do zapłaty w roku 2023 przez jednostkę dominującą z tytułu umów leasingu finansowego.

2.6.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
- do 1 miesiąca	276 267,36	311 534,96
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
- powyżej 1 roku do 5 lat	0,00	0,00
- powyżej 5 lat	0,00	0,00
- zobowiązania przeterminowane	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług, razem	276 267,36	311 534,96

2.6.4. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

- zabezpieczeniem linii kredytowej w Alior Bank jest: kaucja w wysokości 80.000,00 zł oraz gwarancja udzielona przez BGK oraz weksel własny in blanco;
- zabezpieczeniem kredytu udzielonego przez Idea Bank jest: kaucja w wysokości 50.000,00 zł oraz weksel własny in blanco;
- linia w rachunku bieżącym w MBank dla Lexbridge Sp. k. jest zabezpieczona wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz pomoc de minimis udzielona przez BGK;

2.6.5. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie:	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
Zobowiązania nie przeterminowane wymagalne do 3 miesięcy od dnia bilansowego:	-	-
- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	16 464,00	22 497,00
- w tym przeterminowane	-	-
- z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, FP i FGŚP	94 280,42	92 397,84
- w tym przeterminowane	-	-
- z tytułu podatku od towarów i usług VAT	361 361,89	358 630,41
- w tym przeterminowane	-	-
- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	8 641,00	23 740,00
- z tytułu PPK	687,32	795,03
Razem	481 434,63	498 060,28
W tym przeterminowanych	-	-

2.6.6. Inne zobowiązania

- Inne zobowiązania obejmują głównie wpływy od zakładów ubezpieczeniowych z tytułu prowadzonych spraw i jako takie nie podlegają wiekowaniu. Po otrzymaniu wpływów dokonywane są rozliczenia zleceń: wystawiane są faktury na rzecz klientów po odliczeniu w ramach standardowej procedury wszystkich kosztów wyłożonych przez jednostkę; radców prawnych [np. dojazdy i stawiennictwo na rozprawach], kosztów dokumentacji medycznej, opłat skarbowych i inne [np. koszty rzeczoznawców] dotyczące spraw. Jednostka prowadzi również program pomocy dla poszkodowanych w najcięższych przypadkach „WW” („wyjątkowe wsparcie), dawniej NN-NP [największe nieszczeście - najszersza pomoc] oraz w umowach „TOP”. W ramach tego programu część kosztów spraw związanych w szczególności: z dochodzeniem roszczeń w postępowaniu przedsądowym, opłatami skarbowymi i

sądowymi, wydatkami na biegłych i ekspertyzy sądowe, koszty przejazdów pełnomocników na rozprawy, kosztami porad prawnych obciążają finansowo działalność jednostki. Ostateczne kwoty należne klientom po rozliczeniu są przekazywane niezwłocznie na rachunki bankowe klientów bądź przekazami pocztowymi lub czekami. Kwota pozostałych zobowiązań z tytułu prowadzonych spraw wynosi 1 272 978,20 zł.

- rozrachunki z pracownikami 553,25 zł

Kwoty uznane na rachunku jako depozyty adwokackie, należne klientom, po rozliczeniu są niezwłocznie przekazywane na rachunki bankowe klientów. Kwota tych zobowiązań wynosi 194 188,14 zł.

Kwota zobowiązań wobec wspólników LB wynosi 107 250,23 zł.

Tak więc łączna kwota innych zobowiązań wynosi 1 574 969,82.

2.6.7. Razem zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
- do 1 roku	2 798 595,15	3 858 888,43
- powyżej 1 roku do 5 lat	-	-
- powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania przeterminowane ogółem	-	-
	2 798 595,15	3 858 888,43

Na łączną kwotę zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 2 798 595,15 zł składają się:

- kredyty i pożyczki w wysokości 211 032,60 zł,
- zobowiązania z tyt. leasingu w wysokości 176 163,77 zł,
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług w kwocie 276 267,36 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń w wysokości 481 434,63 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 78 726,97 zł,
- inne zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 1 574 969,82 zł.

2.7. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

2.7.1. Krótkoterminowe

Kwota 5 251 227,68 zł dotyczy przychodów ze spraw odszkodowawczych.

2.7.2. Długoterminowe

Od 2014 r. Jednostka dominująca uwzględniając zasadę współmierności przychodów i kosztów, prezentuje przychody z pozyskanych spraw odszkodowawczych rozliczeniach międzyokresowych przychodów. Na dzień przyjęcia sprawy odszkodowawczej, szacowany jest przychód, jaki sprawa powinna wygenerować. Przychód ten z uwagi na długotrwałość procesu odszkodowawczego, prezentowany jest jako przychody przyszłych okresów. Na dzień bilansowy przychód ten został oszacowany przez analityków prawnych zatrudnionych w ramach Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. na kwotę 26 740 319,35 zł.

2.8. Zobowiązania warunkowe

Spłata kredytów w Idea Bank, PKO BP, mBank oraz Alior Bank zaciągniętych przez spółki grupy kapitałowej, zabezpieczone są w sposób opisany w pkt 2.6.4.

2.9. Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

SKŁADNIKI PASYWÓW WYKAZYWANE W WIĘCEJ NIŻ JEDNEJ POZYCJI BILANSU - POWIĄZANIA				
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1.	Zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczek		B.II."-"	0,00
			B.III. lit.a)	211 032,60
2.	Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego		B.II.	84 086,01
			B.III.	176 163,77
	Razem	0,00		471 282,38

3. Uzupełniające dane o elementach rachunku zysków i strat

3.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej (PLN)	Przychody ze sprzedaży eksportowej (PLN)	Razem (PLN)
Towary i materiały	-	-	-
Produkty, w tym:	8 842 916,87		8 842 916,87
Usługi	8 842 916,87	-	8 842 916,87
Ogółem towary i produkty	8 842 916,87	-	8 842 916,87

Przychody osiągnięte z tytułu roszczeń o odszkodowania ze spraw komunikacyjnych rozpoznawane są w momencie wystawienia faktury sprzedażowej dla klienta indywidualnego, poprzedzonej otrzymanym odszkodowaniem z instytucji ubezpieczeniowej. Przychody z tytułu zbycia wierzytelności rozpoznawane i ujmowane w księgach rachunkowych są w dacie podpisania umowy zbycia wierzytelności przyszłych. Warunkiem zwrotu otrzymanego wynagrodzenia jest przypadek gdy po zapadnięciu prawomocnego orzeczenia sądu uiszczona przez nabywcę wierzytelności cena, przewyższy należną cenę zakupu. Auxilia dokona wówczas zwrotu nadwyżki w terminie 7 dni od dnia uprawomocnienia się orzeczenia z uwagi na odpadnięcie podstawy prawnej świadczenia. Spółka uznaje, że przychody te są pewne i nie istnieje ryzyko zwrotu wynagrodzenia z tytułu sprzedaży wierzytelności, ze względu na fakt, 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.

3.2. Koszty według rodzaju

	Rok bieżący zł	Rok poprzedni zł
Amortyzacja	321 452,44	349 197,16
Zużycie materiałów i energii	290 385,64	261 690,62
Usługi obce	5 313 995,38	4 323 595,64
Podatki i opłaty	25 142,14	39 528,84
Wynagrodzenia	2 113 179,77	1 995 781,43
Składki na ubezpieczenia społeczne	374 288,35	358 656,20
Pozostałe koszty rodzajowe	93 565,77	106 714,05
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Koszty ogółem	8 532 009,49	7 435 163,94

3.3. Działalność zaniechana

Pozycja nie występuje.

3.4. Pozostałe przychody operacyjne

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych, ugodowych	-	28,00
Wynagrodzenie płatnika	360,00	434,00
Przychody dotyczące spraw z umów WW i TOP	219 608,67	366 405,01
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	11 279,40	12 961,03
Sprzedaż środków trwałych		46 747,97
Refaktury	316 917,77	308 661,44
Wycena nieruchomości	-	113 968,00
Zwrot poniesionych kosztów sądowych	-	48 294,67
Rozwiązane rezerwy	51 510,28	-
Umorzenie subwencji PFR	-	291 235,93
Noty księgowe	118 584,54	-
Inne	8 051,44	24 672,26
Razem	726 312,10	1 213 408,31

3.5. Pozostałe koszty operacyjne

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Nieplanowane odpisy amortyzacyjne	-	-
Utworzenie rezerw	44 500,00	44 500,00
Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	10 495,50	39 378,27
Zaniechane inwestycje w obcym środku trwałym	-	-
Zapłacone odszkodowania kary i grzywny	2 027,87	3 321,55
Darowizny przekazane	-	-
Koszty komornicze	178 942,33	-
Wyksięgowane niedopłaty	-	-
Refaktury	134 088,66	139 758,06
Koszty postępowań sądowych od dochodzonych roszczeń	29 128,05	12 320,83
Różnice inwentaryzacyjne	340,00	-
Koszty likwidacji szkód	11 279,40	12 961,03
Pozostałe	26 903,39	3 434,76
Razem	437 705,20	255 674,50

3.6. Przychody finansowe

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Dywidendy	-	-
·od jednostek zależnych	-	-
·od jednostek stowarzyszonych	-	-
·od pozostałych jednostek	-	-
Odsetki uzyskane:	6 140,80	16 205,11

·od jednostek zależnych	-	-
·od jednostek stowarzyszonych	-	-
·od pozostałych jednostek :	6 140,80	16 205,11
odsetki bankowe – od lokat	6 140,80	182,15
Odsetki inne	-	16 022,96
Rozwiązanie rezerw na finansowe składniki majątku trwałego i krótkoterminowe papiery wartościowe	-	-
Dodatnie zrealizowane różnice kursowe	-	-
Dodatnie nie zrealizowane różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, udziałów oraz papierów wartościowych	-	-
Zyski ze sprzedaży papierów wartościowych – jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	-	-
Pozostałe przychody	-	-
Razem	6 140,80	16 205,11

3.7. Koszty finansowe

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Odsetki	217 724,50	76 343,94
· dla jednostek zależnych	-	-
· dla jednostek stowarzyszonych	-	-
· dla pozostałych jednostek , w tym:	217 724,50	76 176,83
- odsetki od obligacji	-	-
· budżetowe zapłacone	77,33	122,58
· od kredytów	105 121,78	52 891,31
· odsetki dotyczące leasingu finansowego	30 703,01	23 330,05
Pozostałe odsetki	81 822,38	-
Straty ze sprzedaży papierów wartościowych	-	-
-Ujemne różnice kursowe zrealizowane	115,18	67,73
Prowizje bankowe	16 500,00	-
Pozostałe koszty	15 962,69	11 399,50
Razem	250 302,37	87 811,17

3.8. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Jednostka dominująca skorzystała w 2021 roku z oferowanej w ramach tzw. „Tarczy Antykryzysowej” pomocy rządowej uzyskując pożyczkę w ramach Polskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 684.836 zł. Część pożyczki w wysokości 234 961,01 zł została umorzona. Pozostałą wartość pożyczki w wysokości 112 464,99 zł ujawniono w Bilansie w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów”. Natomiast jednostka zależna otrzymała pożyczkę w wysokości 131.229,00 zł, z czego umorzeniu uległa kwota 56 274,92 zł.

Na dzień bilansowy w jednostce zależnej pozostaje do spłaty z tego tytułu kwota 18 738,76 zł. Ta wartość również została zaprezentowana w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów”. Łączna wartość tej pozycji wynosi zatem 131 203,75 zł.

3.9. Podatek dochodowy jednostki dominującej

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Zysk [Strata] brutto	327 532,38	296 494,81
Doliczenie do kosztów podatkowych	272 948,86	946 228,98
Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	761 157,70	497 316,04
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	384 939,45	404 660,56
Dochody wolne od opodatkowania	-	-
Odliczenia od dochodu [straty z lat ubiegłych]	-	-
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	-	677 066,92
Dochód do opodatkowania/ Strata	-321 634,73	-65 322,73

Podatek dochodowy jednostki zależnej

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Zysk [Strata] brutto	839 716,80	599 633,18
Zmiany przychodów i zysków NPP	-725,51	-56 836,52
Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	-	-
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-17 048,83	-12 872,55
Dochody wolne od opodatkowania	-	-
Odliczenia od dochodu [straty z lat ubiegłych]	-	-
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	-	-
Dochód do opodatkowania/ Strata	856 040,12	555 669,21
Dochód do opodatkowania od 01.01.2021 do 30.04.2021	-	52 120,34
Dochód do opodatkowania od 01.05.2021 do 31.12.2021	-	503 548,87

Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

3.10. Rozliczenie głównych pozycji jednostki dominującej różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto jednostki dominującej

Rozliczenie różnic między wynikiem brutto, a podstawą opodatkowania	Wartość
Przychody ogółem	10 032 939,79
Zmiana stanu produktów (+ / -)	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	-
Korekta podatkowa przychodów	-761 157,70
zwiększenia przychodów podatkowych	0,00
zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	-761 157,70
Przychody podatkowe	9 271 782,09
Koszty ogółem	9 705 407,41
Zmiana stanu produktów (+ / -)	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	0
Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów	-111 990,59
zwiększenia kosztów podatkowych	272 948,86

zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	-384 939,45
Koszty podatkowe	9 593 416,82
Dochód / Strata (II-IV)	-321 634,73
Dochody (przychody) wolne i odliczenia od podstawy opodatkowania	0,00
Dochody (przychody) wolne i odliczenia (-)	0
dochody (przychody) wolne lub zwolnione (-)	-
odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych (-)	0,00
odliczenia od dochodu (np. darowizny) (-)	-
odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	-
Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	-
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	0
Kwota odliczonych wydatków inwestycyjnych	-
Utrata prawa do zwolnienia - kwota dochodu	-
Podstawa opodatkowania	-321 634,73
Kwota podatku wg obowiązującej stawki %	0
Odliczenia od podatku (-)	-
Podatek dochodowy o którym mowa w art.25 ust.11-16 (+)	-
Należny podatek dochodowy za rok obrotowy wg CIT-8	0
Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku (-) lub (+)	0,00
Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku (-) lub (+)	-62 320
Wynik finansowy brutto wg rachunku zysków i strat (+ / -)	327 532,38
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat łącznie z pozostałymi obciążeniami wyniku brutto	62 320
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-
Wynik finansowy netto (+ / -)	265 212,38

Na kwotę zmniejszenia przychodów podatkowych w wysokości 761 157,70 zł składa się dywidenda od LB w wysokości 709 647,42 zł ujęta w przychodach finansowych RZiS oraz kwota 51 510,28 tytułem rozwiązania rezerwy kosztowej.

Zwiększenie kosztów podatkowych w wysokości 272 948,86 składa się z :

- kwoty 234 146,72 zł tytułem opłaconych w 2022 r. rat leasingowych za środki transportu
- kwoty 38 802,14 zł kosztów umów zleceń oraz składek ZUS za listopad i grudzień 2021, które nie zostały uwzględnione w rozliczeniu podatkowym za rok 2021 w związku z ich uregulowanie w roku bieżącym.

Na kwotę 384 939,45 zł stanowiącą zmniejszenie kosztów podatkowych składają się koszty nie stanowiące kosztów podatkowych.

3.11. Rozliczenie głównych pozycji jednostki zależnej różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto jednostki zależnej

LP	BILANSOWE	KOSZTY	PRZYCHODY	WYNIK BRUTTO	Typ różnic
	KOREKTY	2 701 962,69	3 541 704,49	839 741,80	trwałe/ przejściowe
1	Amortyzacja nieopodatkowana NKUP	0,00			trwałe
2	Pozostałe usługi NKUP	1 611,87		-1 611,87	trwałe
3	Odsetki budżetowe NKUP	63,33		-63,33	trwałe
4	Reprezentacja - NKUP	9 187,81		-9 187,81	trwałe
5	Należności nieściągalne NKUP	5 883,00		-5 883,00	trwałe
6	Pozostałe koszty NKUP				trwałe
7	-odpisy aktualizujące wartość należności NKUP	0,00		0,00	trwałe
8	Opł.skarbowe, notarialne, sądowe, administracyjne - koszty ogólne NKUP	196,69		-196,69	trwałe
9	VAT naliczony nie odliczony - NKUP	106,13		-106,13	trwałe
10	Odpisy aktualizujące wartość należności NPP		725,51	-725,51	trwałe
	RAZEM KOREKTY	17 048,83	725,51		

z tego

trwałe	17 048,83	725,51	16 323,32
przejściowe		0	0

PODATKOWE	KOSZTY	PRZYCHODY	WYNIK BRUTTO
	2 684 913,86	3 540 978,98	856 065,12

3.12. Podatek dochodowy odroczony

Jednostka dominująca utworzyła aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości różnicy pomiędzy naliczoną rezerwą na podatek dochodowy, a wysokością aktywów z tego tytułu:

Pozycje bilansu	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa		Stawka podatku	Odroczony podatek dochodowy	
			dodatnia	ujemna		rezerwa	aktywa
środki trwałe w leasingu	246 333,07	-	246 333,00	-	19%	46 803,00	-
zobowiązania z tyt. leasingu	260 249,78	-	-	260 250,00	19%	-	49 447,00
rezerwa na badanie bilansu	44 500,00	-	-	44 500,00	19%	-	8 455,00
składki ZUS	16 924,29	-	-	16 924,00	19%	-	3 216,00
rezerwa na koszty zbytych wierzytelności przyszłych	3 133 353,63	-	-	3 133 353,63	19%	-	595 337,00
RAZEM			246 333,00	3 455 027,70		46 803,00	656 455,00

Kwotę 46 803,00 zł wyliczonej rezerwy skompensowano z wyliczonym aktywem w wysokości 656 455,00 zł. Wynik kompensaty w wysokości 609 652,00 zł został uwidoczniiony w Bilansie jako aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyliczenie odroczonego podatku dochodowego i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w konsolidacji:

Pozycje bilansu	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa		Stawka podatku	Odroczony podatek dochodowy	
			dodatnia	ujemna		rezerwa	aktywa
środki trwałe w leasingu	246 333,07	-	246 333,00	-	19%	46 803,00	-
zobowiązania z tyt. leasingu	260 249,78	-	-	260 250,00	19%	-	49 447,00
rezerwa na badanie bilansu	44 500,00	-	-	44 500,00	19%	-	8 455,00
składki ZUS	16 924,29	-	-	16 924,00	19%	-	3 216,00
rezerwa na koszty zbytych wierzytelności przyszłych	449 652,03	-	-	449 652,00	19%	-	85 434,00
RAZEM			246 333,00	771 326,00		46 803,00	146 552,00

Kwotę 46 803,00 zł wyliczonej rezerwy skompensowano z wyliczonym aktywem w wysokości 146 552,00 zł. Wynik kompensaty w wysokości 99 749,00 zł został uwidoczniiony w Bilansie Skonsolidowanym jako aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

3.13. Odpisy aktualizujące środki trwałe

W Spółkach nie wystąpiła potrzeba dokonania odpisów aktualizujących środki trwałe.

3.14. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie wystąpiły.

3.15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

Nie występuje.

3.16. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

W 2022 r. Grupa nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe. Nie planuje się poważniejszych nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w tym również na ochronę środowiska w roku 2023.

3.17. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie występuje.

4. Struktura środków pieniężnych

Środki pieniężne	Wartość środków pieniężnych	Struktura środków pieniężnych
Środki pieniężne w kasie	2 641,62	0,16%
Środki pieniężne w banku	819 498,42	50,34%
Lokaty overnight	542 409,93	33,33%
Inne środki pieniężne	263 243,73	16,17%
Ogółem	1 627 793,70	100,00%

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja kasy, w wyniku której stwierdzono zgodność ze stanem wynikającym z ewidencji. Saldo rachunku bankowego wynika z wyciągów bankowych oraz potwierdzeń sald. Nie stwierdzono różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wskazanych w rachunku przepływów pieniężnych.

4.1. Grupa posiada zgromadzone środki pieniężne na rachunku VAT w wysokości 823,84 zł.

5. Informacja o instrumentach finansowych

Lp.		
1	Stan na początek okresu	1 078 224,58
2	Zwiększenia	0,00
	- nabycie w tym:	0,00
	kredyty	0,00
	leasingi	0,00
	- przekwalifikowanie	0,00
	- wycena	0,00
3	Zmniejszenia	606 942,20
	- spłata w tym:	606 942,20
	zmniejszenie stanu kredytów	372 795,48
	zmniejszenie stanu leasingów	234 146,72
	spłata obligacji	0,00
	- wycena	0,00
4	Stan na koniec roku z tego	471 282,38
	ujawnione w bilansie długo i krótkoterminowe zobowiązania :	471 282,38
	kredyty	211 032,60
	leasing finansowy	260 249,78
	obligacje	0,00

Instrumenty finansowe ze względu na istotność wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty wynikającej z zawartych umów, a nie w skorygowanej cenie nabycia. W roku obrotowym Grupa nie dokonywała przeszacowania instrumentów finansowych.

W roku obrotowym Grupa nie posiadała instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym. Grupa kapitałowa Auxilia na dzień bilansowy 31.12.2022 r. posiada zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych. Grupa jest więc narażona na ryzyko wycofania się banku z kredytowania Spółek, jak również na ryzyko zwiększenia kosztów finansowych z tytułu zmiennych stóp procentowych.

6. Różnice pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami w tych samych pozycjach wskazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

Nie występują różnice między zmianą stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych między wartościami prezentowanymi w CF a bilansową zmianą stanu tych pozycji.

7. Przeciętne zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w ciągu roku obrotowego w poszczególnych grupach zawodowych wyniosło:

	rok bieżący	rok poprzedni
Pracownicy umysłowi na umowę o pracę	28	33
Pracownicy biurowi [łącznie z doradcami] na umowę zlecenie	35	40

8. Wynagrodzenie zarządu i wspólników

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Zarząd	190 000,00	189 916,57
Wspólnicy	168 000,00	168 000,00
Łącznie wynagrodzenie Zarządu i Wspólników	358 000,00	357 916,57

9. Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej w roku 2022 wyniosło 9 515,19 zł.

10. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Należne wynagrodzenie za ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt. 1 ustawy o biegłych rewidentach badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 r. wynosi 44 500,00 zł, przy czym 23 500,00 zł za badanie jednostkowe i 21 000,00 zł za badanie skonsolidowanego sprawozdania rocznego.

11. Transakcje z członkami zarządu, organami nadzorczymi i innymi osobami powiązanymi

Nie wystąpiły transakcje z podmiotami ani osobami powiązanymi.

12. Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności

Nie wystąpiły.

13. Informacja o jednostce dominującej

Auxilia S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej. Posiada 47,74 % wkładów w kapitale Lexbridge sp. k. oraz 77 % udziałów w jej zyskach.

14. Zakres konsolidacji

Metoda pełna.

15. Objasnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

Grupa nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową i wynik finansowy Grupy. Grupa nie przeprowadziła transakcji na warunkach innych niż rynkowe. Wszystkie umowy oraz transakcje handlowe z jednostką powiązaną kapitałowo, jaką jest Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni Sp. k. – nie odbiegają od warunków rynkowych. Grupa Kapitałowa nie ma innych powiązań kapitałowych ani osobowych. Jednostka dominująca nie udzieliła pożyczek, ani świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących ani administrujących Spółką.

16. Informacje i objaśnienia do przyjętych celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym w tym dotyczące zabezpieczeń podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań

- **ryzyko stopy procentowej** – Grupa korzysta z finansowania bankowego opartego o zmienną stopę WIBOR, które może generować ryzyko stóp procentowych. Oznacza to, że znaczący wzrost lub spadek stóp procentowych może przełożyć się na wyniki finansowe Grupy. Zgodnie z opinią Zarządu jednostki dominującej, potencjalne ryzyko z tego tytułu, może mieć niewielki wpływ na działalność Grupy.

- **ryzyko płynności** – umowy zawierane przez Jednostkę dominującą, zawierają precyzyjne ustalenia dotyczące terminów płatności. Istnieje jednak ryzyko, że klient nie dotrzyma tych ustaleń, co może skutkować ograniczeniem płynności finansowej Grupy. Minimalizacja tego ryzyka polega na stałym monitorowaniu terminowości spływania należności.

- **ryzyko kredytowe** – Biorąc pod uwagę aktualną sytuację finansową Grupy, opinię Grupy na rynku, profil działalności Grupy, zatrudnienie kompetentnych i doświadczonych osób, analizę branży i wpływających na nią czynników zewnętrznych – obecnie istnieje minimalne ryzyko nie wywiązywania się z zobowiązań pieniężnych. Aby ograniczyć ryzyko kredytowe, Grupa ustala odpowiednie reguły i warunki udostępniania odroczonej płatności. Ponieważ jednak głównymi płatnikami za świadczone usługi są firmy odszkodowawcze oraz placówki edukacyjne, które realizują płatności na podstawie porozumień lub wyroków sądowych, ryzyko nie otrzymania przez Grupę tych płatności jest minimalne. Istnieją oczywiście uwarunkowania zewnętrzne, niezależne od spółek grupy, mogące powodować opóźnienia w otrzymywaniu płatności, jednak Grupa minimalizuje to ryzyko przez odpowiedni portfel przyszłych wierzytelności.

Pozostałe ryzyka opisane są w Sprawozdaniu z Działalności.

17. Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych

Nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia w ramach grupy kapitałowej, które nie podlegały konsolidacji. W szczególności nie wystąpiły:

- wspólnie kontrolowane rzeczowe składniki aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zaciągnięte zobowiązania,
- przychody uzyskane ze wspólnego przedsięwzięcia,
- zobowiązania warunkowe i inwestycyjne.

18. Ocena możliwości kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe grupy sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności przez okres dwunastu miesięcy od daty zatwierdzenia sprawozdania do publikacji. Nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności. Nie zaistniały żadne okoliczności ani informacje, które nie byłyby zawarte w Sprawozdaniu Finansowym, mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki. W roku obrotowym Jednostka dominująca prowadziła intensywne działania mające na celu dalszą optymalizację procesu zarządzania sprzedażą oraz zwiększenie efektywności sprzedaży. Model biznesowy prowadzonej działalności zakłada ścisłą współpracę pomiędzy spółkami powiązanymi. Zakłada się dalszy rozwój prowadzonej wspólnie działalności. Informacje dodatkowe i wyjaśnienia zamieszczone w niniejszym sprawozdaniu finansowym obejmują tylko te pozycje z załącznika do ustawy o rachunkowości, które Grupy Kapitałowej Auxilia S.A. dotyczą i wystąpiły w roku obrotowym. Pozostałe zagadnienia wymienione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, określonych w załączniku nr 1 do ustawy, nie zostały omówione bowiem nie wystąpiły one w roku obrotowym ani w roku go poprzedzającym, względnie są one w warunkach jednostki nieistotne.

19. Zdarzenia po dniu bilansowym

19.1. Ryzyko wpływu epidemii COVID-19 na działalność i przyszłe wyniki Grupy:

Nie można wykluczyć, że w związku z trwającą w dalszym ciągu epidemią Covid 19 zostaną wprowadzone nowe obostrzenia, które spowodują utrudnienia lub przerwy w działalności sądów lub innych instytucji, co może mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Grupy.

19.2. Ryzyko konfliktu zbrojnego

Istnieje potencjalne ryzyko rozszerzenia konfliktu zbrojnego trwającego obecnie na terenie Ukrainy na terytorium Polski i inne kraje Unii Europejskiej. Oznaczałoby to możliwy paraliż instytucji państwowych i całego życia społecznego, a co z tym związane – również brak możliwości działania Grupy.

20. Tarcza Antykryzysowa

Jednostka dominująca skorzystała w 2021 roku z oferowanej w ramach tzw. „Tarczy Antykryzysowej” pomocy rządowej uzyskując pożyczkę w ramach Polskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 684.836 zł. Część pożyczki w wysokości 234 961,01 zł została umorzona. Pozostałą wartość pożyczki w wysokości 112 464,99 zł ujawniono w Bilansie w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów”. Natomiast jednostka zależna otrzymała pożyczkę w wysokości 131.229,00 zł, z czego umorzeniu uległa kwota 56 274,92 zł. Na dzień bilansowy w jednostce zależnej pozostaje do spłaty z tego tytułu kwota 18 738,76 zł. Ta wartość również została zaprezentowana w pozycji „Zobowiązania Krótkoterminowe z tytułu kredytów”. Łączna wartość tej pozycji wynosi zatem 131 203,75 zł.

21. Zmiany zasad rachunkowości

Grupa Auxilia S.A. nie przyjęła nowych zasad rachunkowości.

22. Porównywalność danych finansowych

Począwszy od roku 2018 jednostka dominująca dokonuje prezentacji należności długoterminowych, wyodrębniając część tych należności jako krótkoterminowe oraz w ślad za tym podział rozliczeń międzyokresowych na krótko i

długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. W 2022 roku Spółka kontynuuje ten sposób prezentacji danych finansowych.

23. Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie wystąpiły.

Wrocław, 31.05.2023 r.

Kamila Barszczewska

Bożena Hager

Prezes Zarządu

**Prokurent odpowiedzialny za
prowadzenie ksiąg rachunkowych
jednostki dominującej**