



Grupa Kapitałowa AUXILIA S.A.

*Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok
obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia
2023 r.*

Wrocław, 27 maja 2024 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 2023 roku,*
- 3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku,*
- 4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku,*
- 5. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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.

Marzena Palikowska – Prokurent odpowiedzialny za księgi rachunkowe Jednostki Dominującej

Spis treści

1.	<i>WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</i>	<i>4</i>
2.	<i>SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 R.....</i>	<i>10</i>
3.	<i>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY 2023</i>	<i>13</i>
4.	<i>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK OBROTOWY 2023</i>	<i>15</i>
5.	<i>SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA ROK OBROTOWY 2023.....</i>	<i>16</i>
6.	<i>DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2023.....</i>	<i>18</i>

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”). Pomiędzy 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 0000546429

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:

Legal Ekspert Prosta Spółka Akcyjna

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, obligatoryjnie 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 wewnętrzną 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.217 z 2021 r., 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 2023 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 umarżane 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 SA 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 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.2023.0.120, 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 osiągniętych 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 wyświadczone lub jednostka uzyska z poniesionych kosztów korzyści ekonomiczne. Biegły rewident wskazał, że niewątpliwie, w Spółce mamy do czynienia z rozliczeniami kosztów dotyczącymi 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 osiągnięty 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 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 2020 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 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. Na dzień 31.12.2023 r. subwencje zostały spłacone w całości.

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 2023 R.

Pozycja	Stan na 31.12.2023 zł	Stan na 31.12.2022 zł
A. Aktywa trwałe	30 927 412,72	29 675 932,29
I. Wartości niematerialne i prawne	35 691,47	109 391,47
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	35 691,47	109 391,47
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	319 258,71	260 118,93
1. Środki trwałe	319 258,71	260 118,93
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	957,66
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 701,58	7 251,04
d) środki transportu	313 557,13	246 333,07
e) inne środki trwałe	-	5 577,16
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV. Należności długoterminowe	28 027 877,68	26 755 080,35
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od innych jednostek	28 027 877,68	26 755 080,35
V. Inwestycje długoterminowe	575 346,00	496 704,00
1. Nieruchomości	536 146,00	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	1 969 238,86	2 054 637,54
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	91 075,00	99 749,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 878 163,86	1 954 888,54
B. Aktywa obrotowe	15 517 474,16	17 166 586,89
I. Zapasy	-	-
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	13 857 464,53	15 109 118,23
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	13 857 464,53	15 109 118,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 046 277,97	5 059 445,73
- do 12 miesięcy	5 046 277,97	5 059 445,73
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	208 535,96	216 183,50
c) inne	8 602 650,60	9 833 489,00
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 379 377,15	1 634 793,70
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 379 377,15	1 634 793,70
a) w jednostkach powiązanych	7 000,00	7 000,00
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	7 000,00	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	1 372 377,15	1 627 793,70
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 372 377,15	1 364 549,97
- inne środki pieniężne	-	263 243,73
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	280 632,48	422 674,96
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
AKTYWA OGÓŁEM (A+B+C+D)	46 444 886,88	46 842 519,18

Pozycja	Stan na 31.12.2023 zł	Stan na 31.12.2022 zł
A. Kapitał (fundusz) własny	11 302 282,67	11 122 963,79
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	452 941,20	452 941,20
II. Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	8 233 784,58	7 968 572,20
- 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	2 436 238,01	2 641 445,71
VI. Zysk (strata) netto	179 318,89	60 004,68
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Kapitał mniejszości	272 380,28	346 023,01
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	-	-
I. Ujemna wartość jednostki zależne	-	-
II. Ujemna wartość jednostki współzależne	-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 870 223,92	35 373 532,38
I. Rezerwy na zobowiązania	492 987,31	484 752,03
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	492 987,31	484 752,03
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	492 987,31	484 752,03
II. Zobowiązania długoterminowe	140 345,03	98 638,17
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	140 345,03	98 638,17
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-

c) inne zobowiązania finansowe	126 792,87	84 086,01
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	13 552,16	14 552,16
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 432 043,72	2 798 595,15
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	2 432 043,72	2 798 595,15
a) kredyty i pożyczki	-	211 032,60
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	150 005,50	176 163,77
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	220 686,94	276 267,36
- do 12 miesięcy	220 686,94	276 267,36
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	377 867,05	481 434,63
h) z tytułu wynagrodzeń	76 476,80	78 726,97
i) inne	1 607 007,43	1 574 969,82
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	31 804 847,86	31 991 547,03
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	31 804 847,86	31 991 547,03
- długoterminowe	28 013 116,68	26 740 319,35
- krótkoterminowe	3 791 731,18	5 251 227,68
PASYWA OGÓŁEM (A+B+C+D)	46 444 886,88	46 842 519,18

3. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY 2023

Pozycja	Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 (w zł)	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 524 727,17	8 842 916,87
- od jednostek powiązanych	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 524 727,17	8 842 916,87
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	7 906 818,06	8 532 009,49
I. Amortyzacja	337 504,56	321 452,44

II. Zużycie materiałów i energii	269 226,15	290 385,64
III. Usługi obce	4 765 919,03	5 313 995,38
IV. Podatki i opłaty, w tym:	47 611,47	25 142,14
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	1 999 728,10	2 113 179,77
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	366 852,75	374 288,35
- emerytalne	161 641,75	170 276,24
VIII. Pozostałe koszty rodzajowe	119 976,00	93 565,77
IX. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-382 090,89	310 907,38
D. Pozostałe przychody operacyjne	865 645,86	726 312,10
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	79 674,78	-
II. Dotacje	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	78 642,00	-
IV. Inne przychody operacyjne	707 329,08	726 312,10
E. Pozostałe koszty operacyjne	73 906,47	437 705,20
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	73 906,47	437 705,20
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	409 648,50	599 514,28
G. Przychody finansowe	22 199,79	6 140,80
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:	22 199,79	6 140,80
- 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	108 187,06	250 302,37
I. Odsetki, w tym:	62 120,75	234 381,59
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	46 066,31	15 920,78
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	323 661,23	355 352,71
J. Podatek dochodowy	55 848,00	119 928,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
Zyski/straty mniejszości	88 494,34	175 420,03
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	179 318,89	60 004,68

4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK OBROTOWY 2023

Pozycja	Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 (w zł)	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	423 268,10	-286 785,29
I. Zysk (strata) netto	179 318,89	60 004,68
II. Korekty razem:	243 949,21	-346 789,97
Zyski (straty) mniejszości	88 494,34	175 420,03
Amortyzacja	337 504,56	321 452,44
Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	76 539,60	244 437,11
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-79 674,78	-
Zmiana stanu rezerw	8 235,28	-426 671,73
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	-21 143,63	2 551 249,12
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-128 106,15	-928 909,10
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	40 741,99	-2 311 681,02
Inne korekty	-78 642,00	47 913,18
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	79 674,78	-60 000,00
I. Wpływy	79 674,78	-
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	79 674,78	-
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
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
w jednostkach powiązanych	-	7 000,00
w pozostałych jednostkach	-	-
nabycie aktywów finansowych	-	-
udzielone pożyczki długoterminowe	-	7 000,00
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-758 359,43	-938 292,06
I. Wpływy	45 000,00	20 750,08
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i in. instr. kap. oraz dopłat do kap.	45 000,00	15 000,00
Kredyty i pożyczki	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
Inne wpływy finansowe	-	5 750,08

II. Wydatki	803 359,43	959 042,14
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	219 635,38	101 912,75
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	211 032,60	372 795,48
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	296 151,85	234 146,72
Odsetki	76 539,60	250 187,19
Inne wydatki finansowe	-	-
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-255 416,55	-1 285 077,35
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-255 416,55	-1 285 077,35
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 627 793,70	2 912 871,05
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	1 372 377,15	1 627 793,70
o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

5. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA ROK OBROTOWY 2023

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 (w zł)	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (w zł)
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	11 122 963,79	11 164 871,43
- korekty błędów podstawowych	-	-
I. a Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	11 122 963,79	11 164 871,43
1 Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	452 941,20	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	452 941,20	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	7 968 572,20	7 712 371,39
4.1 Zmiany kapitału(funduszu) zapasowego	265 212,38	256 200,81
a) zwiększenia (z tytułu)	265 212,38	256 200,81
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	265 212,38	256 200,81
- z podziału zysku (ponad wymagalną ustawowo min. wartość)	-	-
b) zmniejszenia(z tytułu)	-	-

- pokrycie straty		-
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	8 233 784,58	7 968 572,20
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	2 701 450,39	2 640 970,10
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 049 243,26	2 988 763,40
- zmiany przyjętych zasad(polityki)rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	3 049 243,26	2 988 763,40
a) zwiększenie	-	358 588,74
b) zmniejszenie :	265 212,38	358 113,56
- przekazanie wyniku na kapitał zapasowy	265 212,38	256 200,81
- wypłata dywidendy	-	101 912,75
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	2 784 030,88	2 989 238,58
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	2 436 238,01	2 641 445,71
8. Wynik netto	179 318,89	60 004,68
a) zysk netto	179 318,89	60 004,68
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku w trakcie roku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11 302 282,67	11 122 963,79
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11 302 282,67	11 122 963,79

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	-	-	1 053 184,15	-	1 053 184,15
Zwiększenia	-	-	0,00	-	0,00
Zmniejszenia	-	-	0,00	-	0,00
Stan na koniec roku	-	-	1 053 184,15	-	1 053 184,15
Umorzenie na początek roku	-	-	943 792,68	-	943 792,68
Zwiększenia	-	-	73 700,00	-	73 700,00
Zmniejszenia	-	-	0,00	-	0,00
Umorzenie na koniec roku	-	-	1 017 492,68	-	1 017 492,68
Wartość netto na początek roku	-	-	109 391,47	-	109 391,47
Wartość netto na koniec roku	-	-	35 691,47	-	35 691,47

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	-	87 027,62	148 684,33	1 316 213,64	101 536,82	-	-	1 653 462,41
Zwiększenia	-	-	-	322 944,34	-	-	-	322 944,34
Zmniejszenia	-	-	-	211 845,53	-	-	-	211 845,53
Stan na koniec roku	-	87 027,62	148 684,33	1 427 312,45	101 536,82	-	-	1 764 561,22
Umorzenie na początek roku	-	86 069,96	141 433,29	1 069 880,57	95 959,66	-	-	1 393 343,48
Zwiększenia	-	957,66	1 635,37	255 720,28	5 577,16	-	-	263 890,47
Zmniejszenia	-	-	85,91	211 845,53	-	-	-	211 931,44
Umorzenie na koniec roku	-	87 027,62	142 982,75	1 113 755,32	101 536,82	-	-	1 445 302,51
Wartość netto na początek roku	-	957,66	7 251,04	246 333,07	5 577,16	-	-	260 118,93
Wartość netto na koniec roku	-	-	5 701,58	313 557,13	-	-	-	319 258,71

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 trwale 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 12 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. trwale)	Amortyzacja łącznie na dzień 31.12.2023	Wartość netto na dzień 31.12.2023
1	EFL S.A.	Ford Focus DW SFL82	63 455,28	63 455,28	0,00
2	PKO Leasing SA	BMW DW 3FK12	148 576,02	99 050,74	49 525,28
3	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Insignia B Grand Sport DW 5LS80	108 145,94	105 131,37	3 014,57
4	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 3LS53	65 041,67	63 228,64	1 813,03
5	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 8LA55	65 041,67	63 228,64	1 813,03
6	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 8LA53	65 041,67	63 228,64	1 813,03
7	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 8LA54	65 041,67	63 228,64	1 813,03
8	BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.	Opel Astra DW 5LS78	65 041,67	63 228,64	1 813,03
9	RCI Leasing Polska sp. z o.o.	Dacia Sandero WH 9757A	71 840,46	19 396,93	52 443,53
10	RCI Leasing Polska sp. z o.o.	Dacia Sandero WE 8F002	75 238,93	20 314,53	54 924,40
11	RCI Leasing Polska sp. z o.o.	Dacia Sandero WH 0385C	73 425,93	17 622,22	55 803,71
12	PKO Leasing SA	Hyundai Tucson	102 439,02	13 658,53	88 780,49
	RAZEM		968 329,93	654 772,80	313 557,13

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 31 802 786,36 zł, przy czym w należnościach długoterminowych wykazano kwotę 28 013 117,68 zł, a w należnościach krótkoterminowych z tego tytułu kwotę 3 789 668,68 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 28 027 877,68 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 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.
a) do 1 miesiąca	4 728 193,92	5 006 780,07
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0,00	0,00
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
e) powyżej 1 roku	0,00	0,00
f) należności przeterminowane	458 729,23	193 310,84
Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem (brutto)	5 186 923,15	5 200 090,91
g) odpis aktualizujący należności (wielkość ujemna)	140 645,18	140 645,18
Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem (netto)	5 046 277,97	5 059 445,73

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.: 108 595,96 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych : 99 940,00 zł
- razem: **208 535,96 zł**

Pozostałe należności w kwocie **8 602 650,60 zł** obejmują:

- kwoty wyłożone przez jednostkę za klientów w prowadzonych sprawach (do potrącenia z przyszłych wpływów z zakładów ubezpieczeń): 4 641 575,42 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu oszacowanych spraw odszkodowawczych 3 789 668,68 zł
- znaki sądowe zakupione do spraw 1 000,00 zł
- zapłacone kaucje w wysokości 169 299,00 zł
- pozostałe rozrachunki z pracownikami i współpracownikami 1 107,50 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	140 645,18	-	-	-	140 645,18
a) z tytułu dostaw i usług	140 645,18	-	-	-	140 645,18
b) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
c) pozostałe	-	-	-	-	-

1.8. Inwestycje krótkoterminowe

Na inwestycje krótkoterminowe składają się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, które na dzień bilansowy wyniosły 1 372 377,15 zł oraz udzielona pożyczka w wysokości 7 000,00. Razem wartość inwestycji krótkoterminowych wynosi 1 379 377,15 zł.

1.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Pozycja	Stan na 31.12.2023 r. zł	Stan na 31.12.2022 r. zł
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	280 632,48	422 674,96
- prowizje bankowe	4 583,30	4 583,34
- koszty do rozliczenia w kolejnym roku	681,76	469,50
- ubezpieczenia majątkowe	19 149,65	23 963,42
- inne	2 136,12	2 543,98
- ogłoszenia rozliczane w czasie	0,00	8 473,80
- Rozliczenie kosztów usług agentów do spraw zgodnie z punktem 1.10	254 081,65	382 640,92

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 Aneksem do Polityki Rachunkowości, Spółka postanowiła analogicznie jak w przypadku bonusów, aktywować inne koszty dotyczące prowadzonych spraw. Są to: honoraria za stawiennictwo 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 2023 roku suma nierozliczonych kosztów z tego tytułu wynosi 2 132 245,51 zł, z tego w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych z tego tytułu wykazano kwotę 1 878 163,86 zł, natomiast kwotę 254 081,65 zł z tego tytułu wykazano w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą 91 075,00 zł. Spółka zależna Lexbridge sp. k. nie wykazuje pozycji długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Stan innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych Grupy Kapitałowej wynosi łącznie **1 878 163,86 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.	1 878 163,86
			B.IV.	280 632,48
	Razem			2 158 796,34
2.	Należności		A.IV.	28 027 877,68
			B.II.	13 857 464,53
	Razem			41 885 342,21

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.

1.12 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

Nie występuje.

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 2023 roku, akcjonariuszami jednostki dominującej byli:

Akcjonariusz	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 01.01.2023 roku kapitał zapasowy wyniósł 7 968 572,20zł. W ciągu roku nastąpiła zmiana kapitału w porównaniu do roku ubiegłego, poprzez jego podwyższenie o kwotę 265 212,38zł z tytułu przeznaczenia zysku za rok 2022 na kapitał zapasowy.

2.3. Wynik finansowy netto

Grupa kapitałowa zamknęła rok obrotowy 2023 zyskiem netto w wysokości 179 318,89 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 31.12.2022 r.	0,00	35 100,00	0,00	449 652,03	484 752,03
zwiększenia	0,00	56 000,00	0,00	0,00	56 000,00
zmniejszenia	0,00	35 100,00	0,00	12 664,72	47 764,72
stan na 31.12.2023r.	0,00	56 000,00	0,00	436 987,31	492 987,31

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 126 792,87 zł dotyczą zobowiązań z tytułu leasingu.

2.5.3. Inne

Inne zobowiązania długoterminowe w wysokości 13 552,16 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

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. Leasingu	0,00	126 792,87	0,00	0,00	126 792,87
Kaucja	0,00	0,00	0,00	13 552,16	13 552,16
Razem	0,00	126 792,87	0,00	13 552,16	140 345,03

2.6. Zobowiązania krótkoterminowe

2.6.1. Kredyty i pożyczki

Na dzień bilansowy Spółka nie korzystała z dostępnych linii kredytowych oraz kredytów krótkoterminowych. Subwencja PFR została spłacona w całości.

2.6.2. Inne zobowiązania finansowe

Inne zobowiązania finansowe w wysokości 150 005,50 zł dotyczą rat do zapłaty w roku 2024 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 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.
- do 1 miesiąca	220 686,94	276 267,36
- 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	220 686,94	276 267,36

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, kredyt został spłacony w całości w 2023r., kaucja została zwrócona w 2024r.
- 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.
- Zabezpieczeniem umów leasingowych z podmiotem RCI Leasing Polska sp. z o.o. oraz PKO Leasing S.A. jest weksel in blanco.
- Brak zabezpieczeń do umów leasingowych z podmiotem BNP Paribas sp. z o.o.

2.6.5. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie:	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.
Zobowiązania nie przeterminowane wymagalne do 3 miesięcy od dnia bilansowego:	-	-
- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	15 109,00	16 464,00
- w tym przeterminowane	-	-
- z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, FP i FGŚP	85 205,81	94 280,42
- w tym przeterminowane	-	-
- z tytułu podatku od towarów i usług VAT	269 857,03	361 361,89
- w tym przeterminowane	-	-
- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	6 642,00	8 641,00
- z tytułu PPK	1 053,21	687,32
Razem	377 867,05	481 434,63
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. W ramach prowadzonych spraw część kosztów 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 1 541 971,99 zł
 - rozrachunki z pracownikami 1 960,56 zł
 - rozrachunki z tytułu niewypłaconego zysku Lexbridge sp. k. 63 074,88 zł
 Łączna kwota innych zobowiązań wynosi 1 607 007,43 zł.

2.6.7. Razem zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.
- do 1 roku	2 432 043,72	2 798 595,15
- powyżej 1 roku do 5 lat	-	-
- powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania przeterminowane ogółem	-	-
	2 432 043,72	2 798 595,15

Na łączną kwotę zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 2 432 043,72 zł składają się:

- Zobowiązania z tyt. leasingu w wysokości 150 005,50 zł

- Zobowiązania z tyt. dostaw i usług w kwocie 220 686,94 zł
- Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń w wysokości 377 867,05zł
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 76 476,80 zł
- Inne zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 1 607 007,43 zł.

2.7. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

2.7.1. Krótkoterminowe

Kwota 3 791 731,18 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 28 013 116,68 zł.

2.8. Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy nie występują zobowiązania warunkowe, grupa kapitałowa nie udzielała gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych w bilansie. Nie występują także zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

2.9. Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

SKŁADNIKI PASYWÓW WYKAZYWANE W WIĘCEJ NIŻ JEDNEJ POZYCJI BILANSU - POWIĄZANIA			
Lp.	Wyszczególnienie	Pozycja w bilansie	Kwota
1.	Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego	B.II.	126 792,87
		B.III.	150 005,50
Razem			276 798,37

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:	7 524 727,17		7 524 727,17
Usługi	7 524 727,17	-	7 524 727,17
Ogółem towary i produkty	7 524 727,17	-	7 524 727,17

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	337 504,56	321 452,44
Zużycie materiałów i energii	269 226,15	290 385,64
Usługi obce	4 765 919,03	5 313 995,38
Podatki i opłaty	47 611,47	25 142,14
Wynagrodzenia	1 999 728,10	2 113 179,77
Składki na ubezpieczenia społeczne	366 852,75	374 288,35
Pozostałe koszty rodzajowe	119 976,00	93 565,77
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Koszty ogółem	7 906 818,06	8 532 009,49

3.3. Działalność zaniechana

Pozycja nie występuje.

3.4. Pozostałe przychody operacyjne

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych, ugodowych	10 270,35	-
Wynagrodzenie płatnika	525,00	360,00
Przychody dotyczące prowadzonych spraw	140 223,01	219 608,67
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	95 283,04	11 279,40
Sprzedaż środków trwałych	79 674,78	
Refaktury	378 313,76	316 917,77
Wycena nieruchomości	78 642,00	-
Zwrot poniesionych kosztów sądowych	991,92	-
Rozwiązane rezerwy	-	51 510,28
Umorzenie subwencji PFR	-	-
Noty księgowe	25 799,00	118 584,54
Inne	55 923,00	8 051,44
Razem	865 645,86	726 312,10

3.5. Pozostałe koszty operacyjne

	rok bieżący	rok poprzedni
	zł	zł
Nieplanowane odpisy amortyzacyjne	-	-
Utworzenie rezerw	0,00	44 500,00
Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	-	10 495,50
Zaniechane inwestycje w obcym środku trwałym	-	-
Zapłacone odszkodowania kary i grzywny	1 448,00	2 027,87
Darowizny przekazane	-	-
Koszty komornicze	-	178 942,33
Wyksięgowane niedopłaty	-	-
Refaktury	6 182,59	134 088,66
Koszty postępowań sądowych od dochodzonych roszczeń	17 469,14	29 128,05
Różnice inwentaryzacyjne	-	340,00
Koszty likwidacji szkód	15 283,04	11 279,40
Pozostałe	33 523,70	26 903,39
Razem	73 906,47	437 705,20

3.6. Przychody finansowe

	rok bieżący	rok poprzedni
	zł	zł
Dywidendy	-	-
·od jednostek zależnych	-	-
·od jednostek stowarzyszonych	-	-
·od pozostałych jednostek	-	-
Odsetki uzyskane:	22 199,79	6 140,80
·od jednostek zależnych	-	-
·od jednostek stowarzyszonych	-	-
·od pozostałych jednostek :	22 199,79	6 140,80
odsetki bankowe – od lokat	22 199,79	6 140,80
Odsetki inne	-	-
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	22 199,79	6 140,80

3.7. Koszty finansowe

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Odsetki	62 117,88	217 724,50
· dla jednostek zależnych	-	-
· dla jednostek stowarzyszonych	-	-
· dla pozostałych jednostek , w tym:	62 117,88	217 724,50
- odsetki od obligacji	-	-
· budżetowe zapłacone	9,12	77,33
· od kredytów	28 853,23	105 121,78
· odsetki dotyczące leasingu finansowego	33 233,42	30 703,01
Pozostałe odsetki	22,11	81 822,38
Straty ze sprzedaży papierów wartościowych	-	-
-Ujemne różnice kursowe zrealizowane	329,58	115,18
Prowizje bankowe	45 739,60	16 500,00
Pozostałe koszty	-	15 962,69
Razem	108 187,06	250 302,37

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 na dzień 01.01.2023 r. 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 subwencja z PFR została spłacona w całości.

3.9. Podatek dochodowy jednostki dominującej

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł
Zysk [Strata] brutto	238 591,13	327 532,38
Doliczenie do kosztów podatkowych	320 926,67	272 948,86
Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	339 422,94	761 157,70
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	362 729,32	384 939,45
Dochody wolne od opodatkowania	-	-
Odliczenia od dochodu [straty z lat ubiegłych]	-	-
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	-	-
Dochód do opodatkowania/ Strata	-59 029,16	-321 634,73

Podatek dochodowy jednostki zależnej

	rok bieżący zł	rok poprzedni zł

Zysk [Strata] brutto	424 492,02	839 716,80
Doliczenie do kosztów podatkowych	21 397,43	-
Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	237,42	725,51
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	38 636,90	17 048,83
Dochody wolne od opodatkowania	-	-
Odliczenia od dochodu [straty z lat ubiegłych]	-	-
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	-	-
Dochód do opodatkowania/ Strata	441 494,07	856 040,12

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	8 240 594,33
Zmiana stanu produktów (+ / -)	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	-
Korekta podatkowa przychodów	-339 422,94
zwiększenia przychodów podatkowych	-
zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	-339 422,94
Przychody podatkowe	7 901 171,39
Koszty ogółem	8 002 003,20
Zmiana stanu produktów (+ / -)	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	-
Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów	-41 802,65
zwiększenia kosztów podatkowych	320 926,67
zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	-362 729,32
Koszty podatkowe	7 960 200,55
Dochód / Strata (II-IV)	-59 029,16
	0,00
Dochody (przychody) wolne i odliczenia od podstawy opodatkowania	
Dochody (przychody) wolne i odliczenia (-)	-
dochody (przychody) wolne lub zwolnione (-)	-
odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych (-)	-
odliczenia od dochodu (np. darowizny) (-)	-
odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	-
Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	-
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	0,00
Kwota odliczonych wydatków inwestycyjnych	-
Utrata prawa do zwolnienia - kwota dochodu	-

Podstawa opodatkowania	-59 029,16
Kwota podatku wg obowiązującej stawki %	0,00
Odliczenia od podatku (-)	-
Podatek dochodowy o którym mowa w art.25 ust.11-16 (+)	-
Należny podatek dochodowy za rok obrotowy wg CIT-8	0,00
Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku (-) lub (+)	0,00
Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku (-) lub (+)	-16 114
Wynik finansowy brutto wg rachunku zysków i strat (+ / -)	238 591,13
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat łącznie z pozostałymi obciążeniami wyniku brutto	16 114
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-
Wynik finansowy netto (+ / -)	222 477,13

Na kwotę zmniejszenia przychodów podatkowych w wysokości 339 421,92 zł składa się dywidenda od Lexbridge sp. k.

Zwiększenie kosztów podatkowych w wysokości 320 926,67 zł składa się z :

- kwoty 284 998,32 zł tytułem opłaconych w 2023 r. rat leasingowych za środki transportu,
- kwoty 35 928,35 zł kosztów umów zleceń oraz składek ZUS za rok 2022, które nie zostały uwzględnione w rozliczeniu podatkowym za rok 2022 w związku z ich uregulowanie w roku bieżącym.

Na kwotę 362 729,32 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
	KOREKTY	2 925 444,11	3 349 936,13	424 492,02
1	Amortyzacja	13 658,53		- 13 658,53
2	Odsetki budżetowe	9,12		- 9,12
3	Reprezentacja	21 782,68		- 21 782,68
4	Pozostałe koszty	3 186,57		- 3 186,57
5	Leasing operacyjny podatkowo, finansowy bilansowo	21 397,43		21 397,43
6	Pozostałe przychody	237,42	- 237,42	
	RAZEM KOREKTY	17 239,47	- 237,42	17 002,05
	PODATKOWE	KOSZTY	PRZYCHODY	WYNIK BRUTTO
		2 908 204,64	3 349 698,71	441 494,07

3.12. Podatek dochodowy odroczone

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	224 776,73	-	224 776,73	-	19%	42 707,58	-
zobowiązania z tyt. leasingu	195 756,78	-	-	195 756,78	19%	-	37 194,00
rezerwa na badanie bilansu	56 000,00	-	-	56 000,00	19%	-	10 640,00
składki ZUS	15 370,15	-	-	15 370,15	19%	-	2 920,33
rezerwa na koszty zbytych wierzytelności przyszłych	3 081 531,87	-	-	3 081 531,87	19%	-	585 491,06
RAZEM			224 776,73	3 348 658,80		42 707,58	636 245,17

Kwotę 42 707,58 zł wyliczonej rezerwy skompensowano z wyliczonym aktywem w wysokości 636 245,17 zł 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	224 776,73	-	224 777	-	19%	42 708	-
zobowiązania z tyt. leasingu	195 756,78	-	-	195 757	19%	-	37 194
rezerwa na badanie bilansu	56 000,00	-	-	56 000	19%	-	10 640
składki ZUS	15 370,15	-	-	15 370	19%	-	2 920
rezerwa na koszty zbytych wierzytelności przyszłych	436 987,31	-	-	436 987	19%	-	83 028
RAZEM			224 777	744 811		42 708	133 782

Kwotę 42 708,00 zł wyliczonej rezerwy skompensowano z wyliczonym aktywem w wysokości 133 782,00 zł. Wynik kompensaty w wysokości 91 075,00 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 2023 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 2024.

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	3 734,61	0,27%
Środki pieniężne w banku	512 859,15	37,37%
Lokaty overnight	855 783,39	62,36%
Inne środki pieniężne	0,00	0,00%
Ogółem	1 372 377,15	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 nie posiada zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku VAT.

5. Informacja o instrumentach finansowych

Lp.		
1	Stan na początek okresu	452 543,62
2	Zwiększenia	322 944,34
	- nabycie w tym:	322 944,34
	kredyty	0,00
	leasingi	322 944,34
	- przekwalifikowanie	0
	- wycena	0
3	Zmniejszenia	498 689,59
	- spłata w tym:	498 689,59
	zmniejszenie stanu kredytów	192 293,84
	zmniejszenie stanu leasingów	306 395,75
	spłata obligacji	0,00
	- wycena	0
4	Stan na koniec roku z tego	276 798,37
	ujawnione w bilansie długo i krótkoterminowe zobowiązania :	276 798,37
	kredyty	0,00
	leasing finansowy	276 798,37
	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 31.12.2023 r. nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów krótkoterminowych.

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.

Lp.	Tytuł	Kwota
1.	Zyski (straty) mniejszości	88 494,34
2	Amortyzacja wynika z następujących pozycji	337 504,56
-	amortyzacja zaksięgowana w ciężar kosztów operacyjnych	337 504,56
-	amortyzacja zaksięgowana w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	0,00
3	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych wynikają z następujących pozycji	0,00
-	zrealizowane różnice kursowe od kredytów i pożyczek	
-	niezrealizowane różnice kursowe od kredytów i pożyczek	
-	różnice kursowe od obligacji	
-	pozostałe korekty	
4	Odsetki i udziały w zyskach składają się z	76 539,60
-	odsetki i prowizje od kredytów	43 306,18
-	odsetki zapłacone i naliczone od dłużnych papierów wartościowych	
-	prowizje zapłacone od dłużnych papierów wartościowych	
-	odsetki zapłacone od leasingów	33 233,42
-	odsetki otrzymane	
-	dywidendy otrzymane	
-	rekompensata z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych przed terminem	
-	pozostałe korekty	
5	Zyski (straty) z działalności inwestycyjnej wynikają z	-79 674,78
-	odpisy aktualizujące finansowy majątek trwały	
-	odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	
-	zysk na zbyciu rzeczowych aktywów trwałych	-79 674,78
-	zysk (strata) na zbyciu krótkoterminowych papierów wartościowych	
-	wycena papierów wartościowych	
-	wynik na zbyciu finansowego majątku trwałego	
-	pozostałe korekty	
6	Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji	8 235,28
-	bilansowa zmiana stanu rezerw	8 235,28
-	korekta zwiększenia wartości rezerw ujęta drugostronnie w środkach trwałych	
-	pozostałe korekty	
7	Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji	0,00
-	bilansowa zmiana stanu zapasów	0,00
-	pozostałe korekty	
8	Zmiana stanu należności wynika z następujących pozycji	-21 143,63
-	bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	1 251 653,70
-	bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych	-1 272 797,33
-	korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	
-	korekta o zmianę stanu należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych	
-	korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych	
-	pozostałe korekty	
9	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, za wyjątkiem pożyczek i kredytów wynika z następujących pozycji	-128 106,15
-	bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-366 551,43
-	bilansowa zmiana stanu zobowiązań długoterminowych	41 706,86
-	korekta o zmianę stanu kredytów i pożyczek	211 032,60
-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-14 294,18

	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu odpisu na ZFŚS	
-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych	
-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	
-	pozostałe korekty	
10	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji	40 741,99
-	bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych długoterminowych	85 398,68
-	bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych	142 042,48
-	bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	-186 699,17
-	korekta o zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu prowizji i opłat związanych z otrzymanymi i nieruchomościowymi kredytami	
-	pozostałe korekty	
11	Na wartość pozycji "Inne korekty" składają się	-78 642,00
-	wycena nieruchomości inwestycyjnej	-78 642,00

7. Przeciętne zatrudnienie

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

	rok bieżący	rok poprzedni
Pracownicy umysłowi na umowę o pracę	25	28
Pracownicy biurowi [łącznie z doradcami] na umowę zlecenie	21	35

8. Wynagrodzenie zarządu i wspólników

	rok bieżący	rok poprzedni
	zł	zł
Zarząd	155 330,00	190 000,00
Wspólnicy	168 000,00	168 000,00
Łącznie wynagrodzenie Zarządu i Wspólników	323 330,00	358 000,00

9. Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej w roku 2023 wyniosło 16 126,00 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 2023 r. wynosi 56 000,00 zł , przy czym 30 000,00 zł za badanie jednostkowe i 26 000,00 zł za badanie skonsolidowanego sprawozdania rocznego.

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

Nie wystąpiły transakcje z podmiotami ani osobami powiązаныmi.

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. Objąsnienie 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. Objąsnienia 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

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 na dzień 01.01.2023 r. 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 subwencje z PFR zostały spłacone w całości.

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 2023 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, 27.05.2024 r.

Kamila Barszczewska

Jacek Birlet

Marzena Palikowska

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Prokurent, główny księgowy odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki dominującej