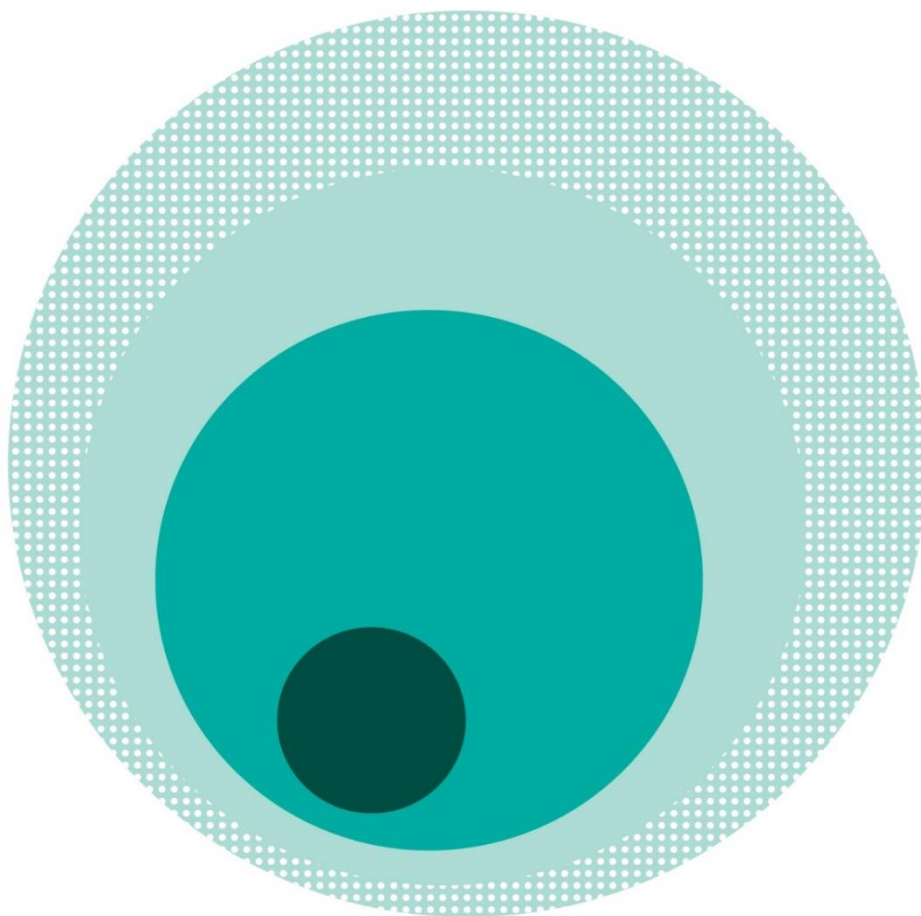


# GRUPA KAPITAŁOWA KOMPUTRONIK S.A. W RESTRUKTURYZACJI

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
OBEJMUJĄCEGO OKRES

OD 01.04.2021 R. DO 30.09.2021 R.

22.12.2021 R.



# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

---

*Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej*

## *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Komputronik S.A w restrukturyzacji (zwanej dalej Grupą), której Jednostką dominującą jest Komputronik S.A. w restrukturyzacji (zwana dalej Jednostką dominującą), na które składają się: śródroczny skrócony skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30.09.2021 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.04.2021 do 30.09.2021 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

## *Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z przeglądu na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

### *Paragraf objaśniający*

W notcie 2.1 dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 września 2021 roku Kierownik Jednostki dominującej zaprezentował okoliczności wpływające na założenie kontynuacji działania w tym przedstawił sytuację prawną dotyczącą otwartego przez Sąd Rejonowy postępowania sanacyjnego, aktualną sytuację finansową Jednostki dominującej oraz zagrożenia i niepewność mogące mieć wpływ na zrealizowanie założeń zadeklarowanych we wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego. Z uwagi na decyzję sądu o otwarciu postępowania sanacyjnego oraz na działania podejmowane przez Zarządcę, które mają na celu doprowadzenie do uzdrowienia Jednostki dominującej, a w konsekwencji zawarcia układu z wierzycielami i umożliwienie dalszego jej funkcjonowania, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania. Przygotowany w ramach postępowania sanacyjnego Plan Restrukturyzacyjny zawiera model finansowy i prognozy wyników Jednostki dominującej zakładające dodatnie przepływy finansowe, które pozwolą na niezakłóconą bieżącą kontynuację działalności oraz częściowe zaspokojenie wierzytelności układowych. Realizacja Planu uzależniona jest przede wszystkim od zawarcia układu, którego brak niesie za sobą znaczące ryzyko upadłości. Opisane przez Kierownika Jednostki dominującej okoliczności wskazują na istnienie istotnej niepewności, która może budzić znaczące wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności przez Jednostkę dominującą oraz Grupę Kapitałową.

Jednakże w opinii Kierownika Jednostki dominującej zawarcie układu jest realne, a w konsekwencji również realizacja pozostałych działań restrukturyzacyjnych, co stwarza realną szansę oddłużenia Jednostki dominującej oraz stopniową poprawę wyników finansowych, jednak pewności co do powodzenia prowadzonych i planowanych przez Kierownika Jednostki działań nie ma, gdyż dotyczą zdarzeń przyszłych. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Zwracamy uwagę na notę 22 oraz notę 30 informacji dodatkowych do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w których Kierownik Jednostki dominującej opisał utworzone przez Spółkę rezerwy, w tym w wynikające z toczących się postępowań podatkowych oraz opłaty reprograficznej. Przy szacowaniu wysokości rezerw uwzględniono szacowaną wartość redukcji zobowiązań w postępowaniu układowym. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Ponadto zwracamy uwagę na informacje przedstawione w notce 14 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Kierownik Jednostki dominującej przedstawił najważniejsze informacje dotyczące rozliczenia kontraktów na budowę szpitali oraz infrastruktury dla podmiotów z sektora publicznego oraz notę 30, w której opisano ryzyko naliczenia kar umownych związanych z realizacją inwestycji w Krotoszynie.

.....  
Piotr Woźniak  
Kluczowy Biegły Rewident  
Nr ewidencyjny 11625  
Przeprowadzający przegląd w imieniu  
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.,  
Nr 3115

Poznań, 22.12.2021 r.