

Raport z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska
Sp. z o.o. sp. k.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy Komputronik Spółka Akcyjna w restrukturyzacji

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Komputronik S.A. w restrukturyzacji (Spółka) z siedzibą w Poznaniu, ul. Wołczyńska 37, na które składa się śródroczny skrócony bilans sporządzony na dzień 30 września 2020 roku, śródroczny skrócony rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2020 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku. Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało



sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienia

W nocie 1.5 informacji dodatkowych do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 września 2020 roku Kierownik Jednostki zaprezentował okoliczności wpływające na założenie kontynuacji działania w tym: przedstawił sytuację prawną dotyczącą otwartego przez Sąd Rejonowy postępowania sanacyjnego, przedstawił aktualną sytuację finansową Spółki 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 Zarządę, które mają na celu doprowadzenie do uzdrowienia Spółki, a w konsekwencji zawarcia układu z wierzycielami i umożliwienie dalszego funkcjonowania Spółki, skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania. Przygotowany w ramach postępowania sanacyjnego Plan Restrukturyzacyjny zawiera model finansowy i prognozy wyników Spółki zakładające dodatkowo 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 okoliczności wskazują na istnienie istotnej niepewności, która może budzić znaczące wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę. Jednakże w opinii Kierownika Jednostki zawarcie układu jest realne, a w konsekwencji również realizacja pozostałych działań restrukturyzacyjnych, co stwarza realną szansę oddłużenia Spółki 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.

W aktywach bilansu sporządzonego na dzień 30 września 2020 roku Kierownik Spółki wykazał posiadane przez Spółkę aktywa finansowe w postaci udziałów spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji o wartości bilansowej 15 687 tysięcy złotych. Test na utratę wartości tej pozycji wykazał utratę wartości. Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość udziałów. Zwracamy uwagę na fakt, że u podstaw testu na utratę wartości leżały oczekiwane przepływy pieniężne zależne od zdarzeń przyszłych, których wystąpienie nie jest jednak pewne. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Ponadto zwracamy uwagę na notę 20 informacji dodatkowych do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, w których Kierownik Jednostki opisał utworzone przez Spółkę rezerwy na ryzyko podatkowe, a także na notę 28 gdzie opisane zostało ryzyko podatkowe wynikające z toczących się postępowań podatkowych. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Elżbieta Grześkowiak

Biegła Rewident nr 5014

Kluczowa biegła rewident przeprowadzająca przegląd w imieniu
Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, dnia 17 grudnia 2020 roku