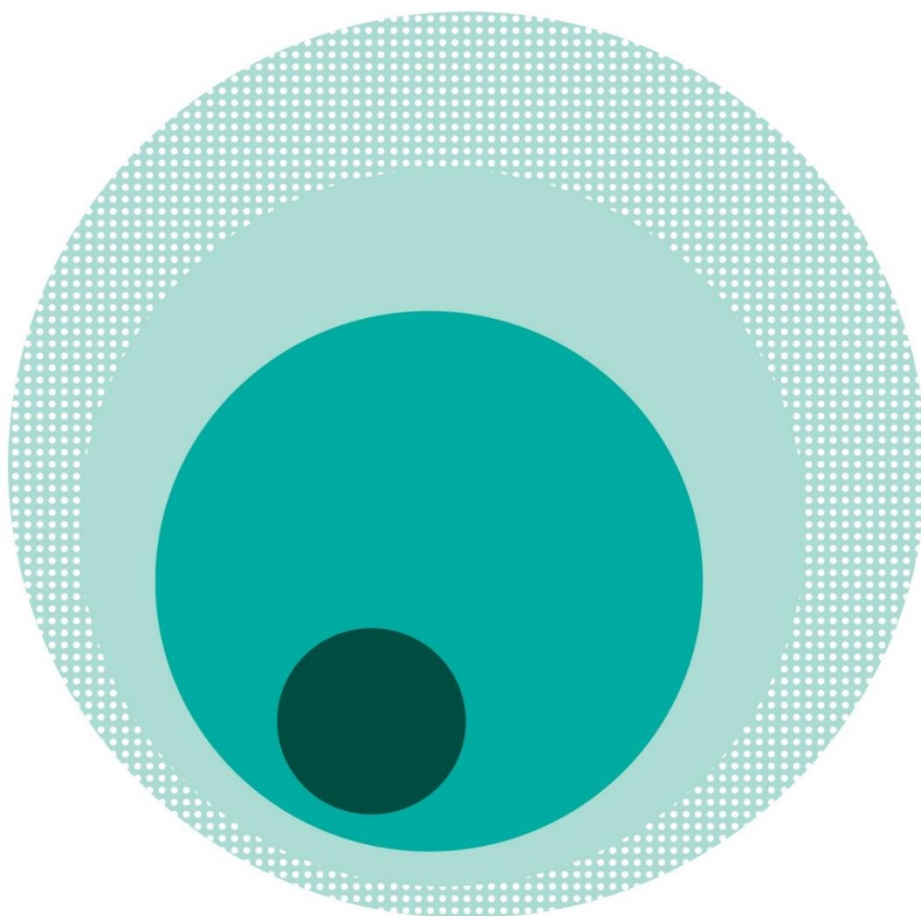


KOMPUTRONIK S.A. W RESTRUKTURYZACJI

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
JEDNOSTKOWEGO 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 Spółki Komputronik S.A. w restrukturyzacji

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Komputronik S.A. w restrukturyzacji (Spółka), z siedzibą w Poznaniu, ul. Wołczyńska 37, na które składają się: śródroczny skrócony jednostkowy bilans sporządzony na dzień 30.09.2021 roku, śródroczny skrócony rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.04.2021 do 30.09.2021 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego („śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego 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 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 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone jednostkowe 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 nocie 1.5 dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 września 2021 roku Kierownik Jednostki zaprezentował okoliczności wpływające na założenie kontynuacji działania w tym przedstawił sytuację prawną dotyczącą otwartego przez Sąd Rejonowy postępowania sanacyjnego, 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 Zarządcę, 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 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 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.

Ponadto zwracamy uwagę na notę 20 oraz notę 28 informacji dodatkowych do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, w których Kierownik Jednostki 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.

.....
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.