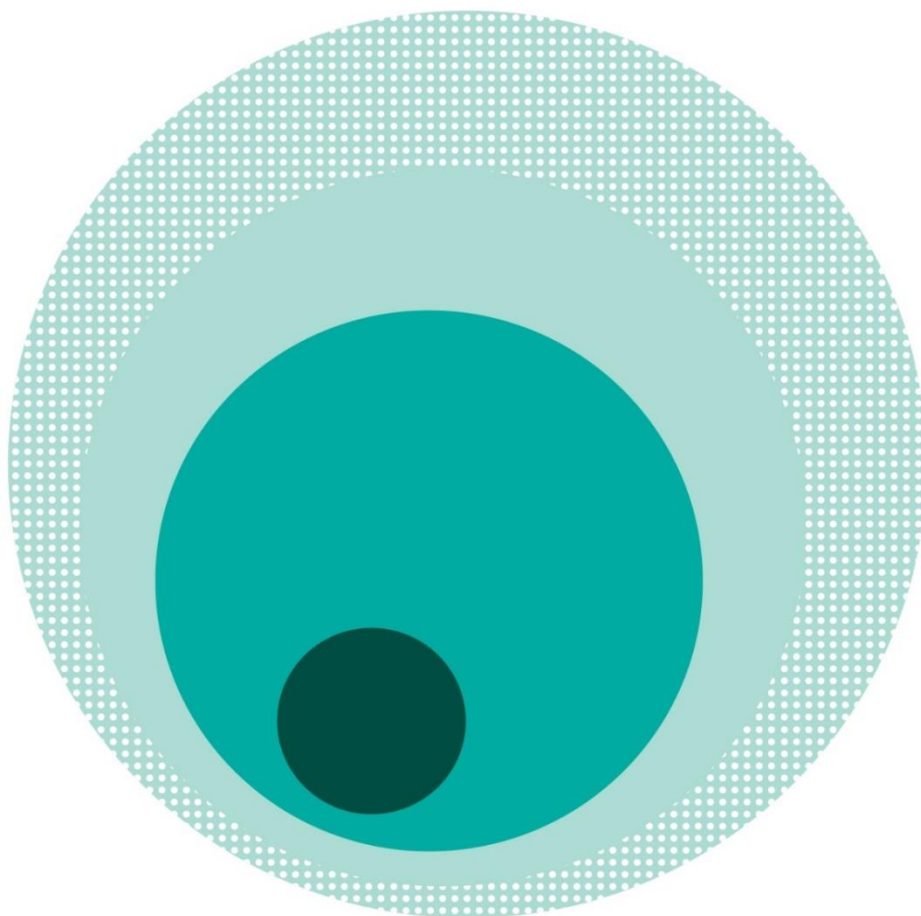


GRUPA KAPITAŁOWA KOMPUTRONIK S.A. W RESTRUKTURYZACJI

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

OD 01.04.2022 R. DO 30.09.2022 R.

15.12.2022 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 30.09.2022 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 01.04.2022 do 30.09.2022 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Kierownictwa Jednostki dominującej

Kierownik 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.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 08.04.2019 r. z późn.zm.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21.03.2019 r. (z późn.zm). 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 nocie 2.1 dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 września 2022 roku Kierownik Jednostki dominującej zaprezentował okoliczności wpływające na założenie kontynuacji działania w tym przedstawił sytuację prawną dotyczącą otwartego przez Sąd postępowania sanacyjnego. Dnia 28 września 2022 Sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu Jednostki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o, które zdaniem Kierownictwa Jednostki dominującej stanowi potwierdzenie, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania. Zatwierdzenie układu spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. uprawomocniło się w dniu 13 października 2022 r. Na dzień wydania niniejszego raportu zatwierdzenie układu Jednostki dominującej nie jest jeszcze jednak prawomocne. 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. 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 notcie 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. 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, 15.12.2022 r.