



**Skrócone śródroczne
skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

**GRUPA KAPITAŁOWA
KOMPUTRONIK**

**za okres :
1 kwietnia - 30 września 2022 roku**

POZNAŃ, DNIA 15 GRUDNIA 2022 ROKU

Spis treści

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans	3
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	5
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN)	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	7
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	10
Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
1. Informacje ogólne	11
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	13
3. Znaczące zdarzenia i transakcje	19
4. Zysk na akcję	20
5. Sezonowość działalności	21
6. Segmenty operacyjne	21
7. Konsolidacja	23
8. Wartości niematerialne	26
9. Rzeczowe aktywa trwałe	27
10. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	29
11. Nieruchomości inwestycyjne	31
12. Aktywa i zobowiązania finansowe	32
13. Wartość godziwa instrumentów finansowych	34
14. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	35
15. Zapasy	36
16. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	36
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37
18. Kapitał podstawowy	37
19. Dywidendy	38
20. Emisja i wykup papierów dłużnych	38
21. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)	38
22. Rezerwy	38
23. Rozliczenia międzyokresowe	39
24. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz podatek dochodowy	39
25. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	40
26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	41
27. Oczekiwane straty kredytowe	42
28. Przychody i koszty finansowe	42
29. Opis spraw sądowych	43
30. Zobowiązania warunkowe	45
31. Sprzedaż jednostek zależnych	48
32. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych	50
33. Połączenia jednostek gospodarczych	53
34. Działalność zaniechana	53
35. Transakcje z jednostkami powiązanymi	53
36. Zdarzenia po dniu bilansowym	55
37. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów	55
38. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)	55
39. Inne informacje, które zdaniem Zarządu Emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Grupy Komputronik	56
40. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. w restrukturyzacji za I półrocze roku obrotowego 2022/2023	58
41. Zatwierdzenie do publikacji	59

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans

AKTYWA	Nr noty	30.09.2022	31.03.2022
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	7	16 600	16 600
Wartości niematerialne	8	23 138	22 472
Rzeczowe aktywa trwałe	9	48 831	47 416
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	15 382	16 405
Nieruchomości inwestycyjne	11	27 988	21 643
Należności i pożyczki	12	2 529	2 353
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	32	37
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	999	1 210
Aktywa trwałe razem		135 499	128 136
Aktywa obrotowe			
Zapasy	15	206 554	169 895
Aktywa z tytułu umów z klientami	14	26 856	23 567
Należności z tytułu dostaw i usług	12	50 821	45 521
Pozostałe należności	12	55 155	38 802
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		192	69
Pożyczki	12	567	749
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	1 509	2 304
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	22 746	52 806
Aktywa obrotowe razem		364 400	333 713
Aktywa razem		499 899	461 849

PASYWA	Nr noty	30.09.2022	31.03.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	18	979	979
Pozostałe kapitały		19 829	19 741
Zyski zatrzymane:		103 030	85 841
- zysk (strata) z lat ubiegłych		85 841	71 226
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		17 189	14 615
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		123 838	106 561
Udziały niedające kontroli		(220)	588
Razem kapitał własny		123 618	107 149
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki	12	615	234
Zobowiązania z tytułu leasingu	10	14 458	15 729
Zobowiązania długoterminowe razem		15 073	15 963
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12	181 433	150 640
Pozostałe zobowiązania	12	69 980	74 111
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 718	977
Kredyty, pożyczki	12	73 696	77 528
Zobowiązania z tytułu leasingu	10	8 160	7 551
Pochodne instrumenty finansowe	12	69	50
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		11 693	11 934
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	22	12 534	13 788
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	1 925	2 158
Zobowiązania krótkoterminowe razem		361 208	338 737
Zobowiązania razem		376 281	354 700
Pasywa razem		499 899	461 849

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

	Nr noty	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Przychody ze sprzedaży	6	880 002	798 528
Koszt własny sprzedaży	6	776 550	692 752
Zysk brutto ze sprzedaży		103 452	105 776
Koszty sprzedaży	25	82 301	73 335
Koszty ogólnego zarządu	25	14 442	14 835
Pozostałe przychody operacyjne	26	2 467	1 406
Pozostałe koszty operacyjne	26	1 107	8 468
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		8 069	10 544
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	27	199	2 861
Przychody finansowe	28	7 728	1 575
Koszty finansowe	28	3 811	5 970
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	31	7 979	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		19 766	3 288
Podatek dochodowy	24	2 573	1 951
Zysk (strata) netto		17 193	1 337
Zysk (strata) netto przypadający:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		17 189	1 263
- podmiotom niekontrolującym		4	74

Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN)

	Nr noty	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
- podstawowy	4	1,76	0,14
- rozwodniony	4	1,76	0,14

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nr noty	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Zysk (strata) netto		17 193	1 337
Inne całkowite dochody			
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat			
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		-	(22)
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach		-	8
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat			
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		88	20
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		88	(2)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		88	6
Całkowite dochody		17 281	1 343
Całkowite dochody przypadające:			
- akcjonariusza podmiotu dominującego		17 277	1 269
- podmiotom niekontrolującym		4	74

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 31-03-2022	979	-	19 741	85 841	106 561	588	107 149
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	-	19 741	85 841	106 561	588	107 149
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2022 do 30-09-2022							
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-	(592)	(592)
Dywidendy	-	-	-	-	-	(220)	(220)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	(812)	(812)
Zysk netto za okres od 01-04-2022 do 30-09-2022	-	-	-	17 189	17 189	4	17 193
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2022 do 30-09-2022	-	-	88	-	88	-	88
Razem całkowite dochody	-	-	88	17 189	17 277	4	17 281
Saldo na dzień 30-09-2022	979	-	19 829	103 030	123 838	(220)	123 618

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 31-03-2021	979	76 842	18 814	(5 616)	91 019	319	91 338
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	18 814	(5 616)	91 019	319	91 338
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2021 do 31-03-2022							
Inne zmiany	-	(76 842)	-	76 842	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	(76 842)	-	76 842	-	-	-
Zysk netto za okres od 01-04-2021 do 31-03-2022	-	-	-	14 615	14 615	269	14 884
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2021 do 31-03-2022	-	-	927	-	927	-	927
Razem całkowite dochody	-	-	927	14 615	15 542	269	15 811
Saldo na dzień 31-03-2022	979	-	19 741	85 841	106 561	588	107 149

18 listopada 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Komputronik S.A. w restrukturyzacji podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok obrotowy trwający od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. z kapitału zapasowego. W trakcie bieżącego roku Spółka dokonała reklasyfikacji pokrycia straty tak, aby w pierwszej kolejności strata była pokryta z kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, a dopiero w pozostałej części z kapitału zapasowego z zysków lat ubiegłych z uwagi na polepszenie zdolności dywidendowej Spółki w przyszłości.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 31-03-2021	979	76 842	18 814	(5 616)	91 019	319	91 338
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	18 814	(5 616)	91 019	319	91 338
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2021 do 30-09-2021							
Inne zmiany	-	(76 842)	-	76 842	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	(76 842)	-	76 842	-	-	-
Zysk netto za okres od 01-04-2021 do 30-09-2021	-	-	-	1 263	1 263	74	1 337
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2021 do 30-09-2021	-	-	6	-	6	-	6
Razem całkowite dochody	-	-	6	1 263	1 269	74	1 343
Saldo na dzień 30-09-2021	979	-	18 820	72 489	92 288	393	92 681

18 listopada 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Komputronik S.A. w restrukturyzacji podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok obrotowy trwający od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. z kapitału zapasowego. W trakcie bieżącego roku Spółka dokonała reklasyfikacji pokrycia straty tak, aby w pierwszej kolejności strata była pokryta z kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, a dopiero w pozostałej części z kapitału zapasowego z zysków lat ubiegłych z uwagi na polepszenie zdolności dywidendowej Spółki w przyszłości.

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	Nr noty	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		19 766	3 288
Korekty			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	9	2 314	1 983
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	8	3 241	3 667
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania		3 422	3 229
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	11	(6 660)	3 865
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		76	(810)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		116	3 394
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	31	(7 979)	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		957	(58)
Koszty odsetek	28	376	394
Przychody z odsetek i dywidend		(366)	(391)
Inne korekty		(769)	36
Korekty razem		(5 272)	15 309
Zmiana stanu zapasów		(36 659)	(22 714)
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami		(3 289)	(2 580)
Zmiana stanu należności		(21 783)	(4 899)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		-	394
Zmiana stanu zobowiązań		26 421	611
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		(687)	5 394
Zmiany w kapitale obrotowym		(35 997)	(23 794)
Zapłacony podatek dochodowy		(2 539)	(2 716)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(24 042)	(7 913)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	8	(4 161)	(2 199)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	9	(3 832)	(1 660)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		35	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		372	1 550
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	31	9 180	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		257	1 045
Pożyczki udzielone		(42)	(25)
Otrzymane odsetki		216	334
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		2 025	(955)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		495	212
Spłata kredytów i pożyczek		(3 927)	(255)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(4 156)	(3 526)
Odsetki zapłacone		(368)	(394)
Dywidendy wypłacone		(220)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(8 176)	(3 963)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(30 193)	(12 831)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		52 806	34 037
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		133	(27)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		22 746	21 179

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa Komputronik S.A. w restrukturyzacji („Grupa”) składa się ze spółki dominującej Komputronik S.A. w restrukturyzacji i jej spółek zależnych (patrz punkt 1.1.). Spółka dominująca Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Poznaniu powstała z przekształcenia Komputronik Sp. z o.o. w spółkę akcyjną zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11.12.2006. Spółka prowadzi działalność na terytorium kraju na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000270885. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 634404229.

Akcje Spółki dominującej są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Wołczyńskiej 37 w Poznaniu. Siedziba Spółki dominującej jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

W dniu 10 marca 2020 roku Sąd Rejonowy Poznań Stare Miasto w Poznaniu, Wydział XI Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o otwarciu wobec Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji postępowania sanacyjnego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. 2020, poz. 814 z późniejszymi zmianami).

Zarządcą w postępowaniu sanacyjnym Komputronik S.A. w restrukturyzacji został wyznaczony Pan Patryk Filipiak, Prezes Zarządu Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 15 grudnia 2022 r. wchodził:

- Wojciech Buczkowski - Prezes Zarządu
- Sebastian Pawłowski - Wiceprezes Zarządu

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu nie ulegał zmianie.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 15 grudnia 2022 r. wchodził:

- Krzysztof Buczkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Ryszard Plichta - Członek Rady Nadzorczej
- Jarosław Wiśniewski - Członek Rady Nadzorczej
- Jędrzej Bujny - Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Małkiński – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 30 sierpnia 2022 r. Spółka dominująca otrzymała oświadczenie Członka Rady Nadzorczej Pana Tomasza Buczkowskiego o rezygnacji z ubiegania się o wybór na członka Rady Nadzorczej następnej kadencji. W dniu 14 września 2022 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Komputronik S.A. w restrukturyzacji podjęło uchwałę o powołaniu do składu Rady Nadzorczej pana Pawła Małkińskiego.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest wg PKD:

- Pozostała sprzedaż hurtowa PKD 5190Z
- Handel detaliczny, z wyłączeniem sprzedaży pojazdów samochodowych, motocykli; naprawa artykułów użytku osobistego i domowego PKD 52
- Produkcja komputerów i pozostałych urządzeń do przetwarzania informacji PKD 3002Z
- Reprodukacja komputerowych nośników informacji PKD 2233Z
- Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 7210Z
- Konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i sprzętu komputerowego PKD 7250Z
- Działalność w zakresie oprogramowania PKD 72.2
- Działalność związana z bazami danych PKD 7240Z
- Transmisja danych PKD 6420C
- Działalność związana z informatyką, pozostała PKD 7240Z

- Prace badawczo- rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych PKD 7310G.
- Budownictwo ogólne i inżynieria lądowa PKD 4521.

1.1. Śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym została objęta Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział Grupy w kapitale na 30.09.2022	Udział Grupy w kapitale na 31.03.2022	Udział Grupy w kapitale na 30.09.2021
Benchmark Sp. z o.o.	Poznań	0%	80%	80%
Contanisimo Limited*	Nikozja/Cypr	100%	100%	100%
Idea Nord Sp. z o.o.	Suwałki	100%	100%	100%
K24 International s.r.o.	Ostrava/Czechy	100%	100%	100%
Signum Komputronik Spółka Akcyjna Spółka Jawna	Poznań	0%	99%	99%
Movity Sp. z o.o.	Poznań	70%	70%	70%
Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp.k.**	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Signum Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%
SSK Sp. z o.o.SKA	Poznań	100%	100%	100%
SSK Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%
Sale Idea GmbH	Berlin/Niemcy	100%	100%	100%
IT-Tender Sp. z o.o.***	Poznań	95%	95%	95%
Mineralia Sp. z o.o. w likwidacji ****	Poznań	100%	100%	100%
ERP NEW Sp. z o.o. *****	Poznań	100%	100%	100%
Violet Investments Sp. z o.o. *****	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Supply Chain Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	0%

* udział pośredni poprzez Komputronik Signum Sp. z o.o. oraz K24 International s.r.o..
** udział pośredni – Komputronik Plus Sp. z o.o. sp. komandytowa jest jednostką zależną w 99% od Contanisimo Limited z siedzibą na Cyprze oraz w 1% od Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji.
*** udział pośredni i bezpośredni - IT-Tender Sp. z o.o. jest jednostką zależną spółek Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.
**** udział pośredni – Mineralia Sp. z o.o. w likwidacji jest jednostką zależną w 100% od Contanisimo Limited z siedzibą na Cyprze.
***** udział pośredni – ERP NEW Sp. z o.o. jest jednostką zależną w 100% od Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.
*****udział pośredni – Violet Investments Sp. z o.o. jest jednostką zależną w 100% od Contanisimo Limited z siedzibą na Cyprze. W dniu 23 lutego 2021 r. Spółka zależna jednostki dominującej, Contanisimo Limited z siedzibą w Nikozji nabyła 100% udziałów Violet Investments Sp. z o.o. w wyniku wykonania warunkowej umowy sprzedaży udziałów z dnia 4 listopada 2020 r.

W roku 2018 Spółka dominująca założyła Fundację Komputronik, która nie prowadziła istotnej działalności, wobec czego odstąpiono od objęcia jej konsolidacją.

W dniu 8 lipca 2022 r. spółka Signum Komputronik Spółka Akcyjna Spółka Jawna została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców.

W dniu 15 września 2022 r. Grupa utraciła kontrolę nad Benchmark Sp. z o.o. (nota nr 31).

Na dzień 30.09.2022 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony, za wyjątkiem spółki Komputronik Supply Chain Sp. z o.o. Spółka Komputronik Supply Chain Sp. z o.o. została utworzona na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2025 r.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej 15 grudnia 2022 roku.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31.03.2022 r.

Walutą sprawozdawczą niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Kontynuacja działalności

Założenia:

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK Komputronik SA w restrukturyzacji zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krótszej niż 12 miesięcy od daty bilansowej, przy uwzględnieniu założeń i uwarunkowań wskazanych w poniższych akapitach.

Istotne zdarzenia i kluczowe czynniki rynkowe

W ostatnim kwartale finansowym 2019 roku (kończącym się 31.03.2020 r.) miały miejsce dwa zdarzenia, które w istotny sposób wpłynęły na operacyjne funkcjonowanie Grupy i jej sytuację finansową, tj.: otwarcie postępowania sanacyjnego Spółki dominującej w dniu 10 marca 2020 r., a także pandemia COVID-19 i wprowadzone stopniowo od 8 marca 2020 ograniczenia w przemieszczaniu osób i prowadzeniu działalności gospodarczej.

Czynnikiem determinującym podjęcie decyzji przez Zarząd Spółki dominującej o złożeniu wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego było zagrożenie utraty płynności, które mogło wystąpić na skutek negatywnej decyzji podatkowej w zakresie prawidłowości rozliczeń podatku VAT. Kontrolami mającymi największy wpływ na wystąpienie zagrożeń dla sytuacji finansowej Grupy Komputronik były:

- kontrola wartości deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za miesiąc maj 2014 roku, rozpoczęta 28.07.2014 roku, oraz
- kontrola deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za miesiące marzec-kwiecień 2014 roku, rozpoczęta 12.06.2014 roku.

Decyzje podatkowe datowane przez organ skarbowy na dzień 28 lutego 2020 roku, w ocenie doradców podatkowych Spółki dominującej kompletnie niezasadne i wydane z naruszeniem prawa, nakazywały zwrot kolejno 15,6 mln zł (plus 7,6 mln zł odsetek na dzień 24.06.2020 roku) oraz 23,5 mln zł (plus 11,8 mln zł odsetek na dzień 24.06.2020 roku) podatku należnego. Spółka dominująca zakwestionowała decyzje Urzędu Kontroli Skarbowej i złożyła odwołanie do właściwej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Następnie po utrzymaniu w mocy przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu negatywnych decyzji Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. W dniu 13 października 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wydał wyroki oddalające skargi Spółki dominującej na decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Spółka dominująca wniosła skargę do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Kolejny spór podatkowy, który jeszcze się nie zakończył, ale występowało istotne ryzyko negatywnego dla Spółki dominującej rozstrzygnięcia, dotyczył zwrotu nadpłaty podatku od towarów i usług za styczeń 2015 roku. W wyniku kontroli podatkowej, rozpoczętej 23.08.2017 roku, organ podatkowy w protokole pokontrolnym zakwestionował wysokość podatku od towarów i usług naliczonego do odliczenia w łącznej kwocie 7,1 mln zł. Obecnie, od ponad 5 lat, prowadzone jest postępowanie podatkowe w tej sprawie.

Decyzje, co do których wydano negatywne decyzje podatkowe zostały zaskarżone przez Spółkę dominującą.

Zarząd Komputronik oceniając, że instytucje finansujące działalność Grupy Komputronik powziąwszy informację o niekorzystnym rozstrzygnięciu kontroli, na jej ówczesnym etapie, mogły istotnie ograniczyć lub pozbawić finansowania Grupę Komputronik, w tym Spółkę dominującą, postanowił złożyć wniosek o postępowanie restrukturyzacyjne, które umożliwi Spółce dominującej skuteczną restrukturyzację przedsiębiorstwa. Analogiczną decyzję podjął Zarząd Komputronik Biznes sp. z o.o. z uwagi na powiązania organizacyjne i finansowe z

Komputronik S.A. Sąd z uwagi na zagrożenie Komputronik Biznes sp. z o.o. niewypłacalnością otworzył postępowanie sanacyjne tej spółki 10 marca 2020 r.

W ramach prowadzonego postępowania sanacyjnego do dnia publikacji sprawozdania przeprowadzono następujące działania (główne):

- 10.03.2020 r. otwarcie postępowania
- 10.04.2020 r. złożenie spisu inwentarza
- 10.06.2020 r. złożenie projektu spisu wierzytelności
- 17.06.2020 r. ustanowienie rady wierzycieli
- 31.08.2020 r. złożenie planu restrukturyzacyjnego
- 30.10.2020 r. złożenie spisu wierzytelności
- 14.01.2021 r. zatwierdzenie planu restrukturyzacyjnego
- 05.02.2021 r. oraz 04.03.2021 r. złożenie korekt spisu wierzytelności przez Komputronik S.A. w restrukturyzacji
- 05.02.2021 r. oraz 07.04.2021 r. złożenie korekt spisu wierzytelności przez Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- 30.06.2021 r. zatwierdzenie spisu wierzytelności Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- 10.11.2021 r. złożenie uzupełnienia oraz aktualizacji spisu wierzytelności przez Komputronik S.A. w restrukturyzacji
- 11.01.2022 r. zatwierdzenie spisu wierzytelności Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz podjęcie decyzji przez sędzię-komisarza w sprawie Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji o przeprowadzeniu głosowania nad układem. Termin na oddanie głosów pisemnych upływał 31 marca 2022 r.
- 02.02.2022 r. przyjęcie treści ostatecznych propozycji układowych przez Zarząd w Spółce Komputronik S.A. w restrukturyzacji
- 10.02.2022 r. podpisanie porozumienia restrukturyzacyjnego z Bankiem Millennium S.A.
- 10.02.2022 r. przyjęcie treści ostatecznych propozycji układowych przez Zarząd w Spółce Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- 21.02.2022 r. podpisanie porozumienia restrukturyzacyjnego z Santander Bank Polska S.A.
- 28.02.2022 r. podpisanie porozumienia restrukturyzacyjnego z mBank S.A.
- 10.03.2022 r. podpisanie porozumienia restrukturyzacyjnego z Bankiem Pekao S.A.
- 20.04.2022 r. złożenie w sądzie restrukturyzacyjnym informacji o wynikach głosowania nad układem Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz układem Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- 26.04.2022 r. wydanie przez sędziego komisarza postanowienia o przyjęciu układu Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- 27.07.2022 r. otrzymanie od zarządcy spółek Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informacji o wyznaczeniu terminów rozpraw celem zatwierdzenia przez sąd układów obu spółek. Terminy rozpraw celem zatwierdzenia układów zostały wyznaczone dla obu spółek na dzień 28.09.2022 r.
- 28.09.2022 r. rozprawa w sądzie restrukturyzacyjnym w przedmiocie zatwierdzenia układu Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz wydanie przez sąd restrukturyzacyjny postanowienia o zatwierdzeniu układu Spółki, oddalając jednocześnie zastrzeżenia Urzędu Skarbowego złożone przeciwko układowi
- 28.09.2022 r. rozprawa w sądzie restrukturyzacyjnym w przedmiocie zatwierdzenia układu Komputronik Biznes Sp. o.o. w restrukturyzacji oraz wydanie przez sąd restrukturyzacyjny postanowienia o zatwierdzeniu układu Spółki
- 19.10.2022 r. otrzymanie od zarządcy spółek Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informacji o wpływie jednego wniosku o uzasadnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki złożonego przez Skarb Państwa oraz o braku wpływu wniosku o uzasadnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- 31.10.2022 r. otrzymanie przez Spółkę informacji o stwierdzeniu prawomocności postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Postanowienie stało się prawomocne z dniem 13.10.2022 r.
- 12.12.2022 r. otrzymanie przez Spółkę dominującą informacji o braku wpływu zażalenia na postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej.

Drugim istotnym czynnikiem wpływającym na bieżącą jak i przyszłą sytuację finansową Grupy Komputronik było rozpoczęcie pandemii COVID-19. Spółka dominująca informowała rynek o potencjalnym wpływie pandemii na jej funkcjonowanie (RB 8/2020 z dnia 13 marca 2020 r.), a z perspektywy dnia publikacji niniejszego sprawozdania, można ocenić ryzyka wpływające na przyszłą działalność Grupy:

- ryzyko zaburzenia łańcucha dostaw, rodzące problemy z bieżącym utrzymaniem pełnej oferty handlowej,
- ryzyko zatorów płatniczych i/lub niewypłacalności kontrahentów,
- ograniczenie sprzedaży w formule sklepów tradycyjnych z uwagi na ryzyko kolejnego zamknięcia placówek handlowych (analogicznie jak w kwietniu 2020, listopadzie 2020 oraz w marcu 2021), lub ograniczenie liczby klientów w placówce,
- spadek popytu wynikający z niepewności co do źródeł bieżącego i przyszłego dochodu konsumentów oraz przedsiębiorstw – ograniczenie zakupów elektroniki do niezbędnych sprzętów, wstrzymanie inwestycji w infrastrukturę,
- negatywna dla importerów zmienność kursów walutowych.

Przyjęte przez Zarząd Spółki dominującej założenie kontynuacji działalności Grupy przez okres co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej, bazuje na założeniach finansowych przyjętych w Planie Restrukturyzacyjnym złożonym w Sądzie w dniu 31 sierpnia 2020

roku. Plan ten zakłada zastosowanie środków restrukturyzacyjnych, które mają na celu ustabilizowanie wyników finansowych jak i utrzymanie płynności firmy. Najważniejsze środki wymienione w Planie Restrukturyzacyjnym to:

- zwiększenie źródeł finansowania Grupy i wydłużenie okresu spłaty zobowiązań,
- optymalizacja stanu towarów w magazynach i skrócenie czasu rotacji zapasów,
- zwiększanie udziału najbardziej rentownych kanałów sprzedaży i grup towarowych zapewniających specjalizację w całkowitej sprzedaży,
- podwyższenie udziału usług w przychodach i optymalizacja pricingu w obszarze retail,
- odstąpienie od wybranych umów w celu zmniejszenia stałych kosztów związanych z działalnością operacyjną i transformacja sieci sprzedaży,
- redukcja zatrudnienia i pozostałych kosztów,
- dezinvestycje w Grupie Kapitałowej i zbywanie nieruchomości.

Realizacja założeń Planu Restrukturyzacyjnego umożliwi (najistotniejsze wartości zawarte w projekcjach w okresach dłuższych niż 12 miesięcy od daty bilansowej):

- Osiągnięcie obrotów: 1.441,0 mln zł w 2022 roku i 1.552,6 mln zł w 2023 roku,
- Realizację zysku EBITDA w kwocie: 29,4 mln zł w 2022 roku 34,9 mln zł w 2023 roku,
- Wypracowanie zysku netto w kwocie: 14,6 mln zł w 2022 roku i 16,1 mln zł w 2023 roku.

Spółka dominująca przekroczyła założenia Planu Restrukturyzacyjnego na rok 2021 w zakresie obrotów (wg planu 1.278,1 mln zł, realizacja 1.686,0 mln zł), zysku EBITDA (wg planu 18,2 mln zł, realizacja 40,1 mln zł) oraz zysku netto (wg planu 6,8 mln zł, realizacja 13,4 mln zł).

W dniu 20 kwietnia 2022 r. Grupa otrzymała od Zarządcy Spółki dominującej i spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informację o złożeniu w dniu 20 kwietnia 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym informacji o wynikach głosowania nad układem Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

Zarządca w informacji przekazanej do sądu restrukturyzacyjnego wskazał, że na podstawie ostatecznych wyników głosowania można przyjąć, że głosowanie zarówno nad układem Spółki Komputronik SA w restrukturyzacji jak i nad układem Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji są ważne, a liczby głosów i sumy wierzytelności głosujących za układem oznaczają, że zarówno układ Spółki jak i układ Komputronik Biznes zostanie przyjęty.

Postanowieniami z dnia 26 kwietnia 2022 r. sędzia komisarz stwierdził przyjęcie układów Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Postanowienia te stanowią potwierdzenie w zakresie prawidłowości głosowań nad układami oraz ich wyników.

W dniu 28 września 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym odbyły się rozprawy w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. W tym samym dniu sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji, jednocześnie oddalając zastrzeżenia Urzędu Skarbowego złożone przeciwko układowi Spółki dominującej.

Po uprawomocnieniu się postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu Komputronik S.A. w restrukturyzacji przystąpi do realizacji układu na warunkach szczegółowo przedstawionych w propozycjach układowych. Spółka dominująca planuje pozyskać środki na realizację układu również ze sprzedaży nieoperacyjnych aktywów w ramach całej Grupy Kapitałowej.

Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych wierzytelności przysługujące wierzycielom zaklasyfikowanym do grup III – IX będą spłacone w 24 ratach. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy X – spłata wierzytelności nastąpi jednorazowo, na koniec miesiąca następującego po upływie 3 miesięcy od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej.

W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy I – spłata wierzytelności zabezpieczonych na nieruchomościach Spółki dominującej nastąpi w 12 ratach zgodnie z harmonogramem, a spłata wierzytelności zabezpieczonych w inny sposób niż na nieruchomościach Spółki dominującej nastąpi w 21 ratach zgodnie z harmonogramem.

Wierzyciele zaklasyfikowani do grupy II, w zakresie propozycji układowych dla nich dedykowanych, zostaną zaspokojeni w zakresie spłaty całości wierzytelności zgodnie z propozycją – wraz ze spłatą ostatniej raty układowej przewidzianej w harmonogramie spłat określonym dla grupy III.

Propozycje spłaty wierzytelności dla poszczególnych grup są następujące:

- Grupa 1 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 2 – spłata całości wierzytelności zgodnie z propozycją spłaty;
- Grupa 3- spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 4 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 5 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 6 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 7 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 16% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 8 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 16% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 9 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 10 – spłata 100 % wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych.

W dniu 31 października 2022 r. Spółka powzięła informację o stwierdzeniu prawomocności postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Postanowienie stało się prawomocne z dniem 13.10.2022 r. Oznacza to, że postępowanie restrukturyzacyjne Komputronik Biznes Sp. z o.o. zostało prawomocnie zakończone i Komputronik Biznes Sp. z o.o. odzyskał całkowite prawo zarządu majątkiem. Dotychczasowy Zarządca, z dniem uprawomocnienia się postanowienia zatwierdzającego układ obejmuje funkcję nadzorcy układu.

W związku z uprawomocnieniem się postanowienia w przedmiocie przyjęcia układu Komputronik Biznes Sp. z o.o., Spółka dominująca informuje, że spółka zależna przystępuje do wykonania układu na warunkach szczegółowo przedstawionych w propozycjach układowych.

Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych, przy uwzględnieniu wierzycieli zaklasyfikowanych do grup II-VI oraz grupy IX, termin zapłaty pierwszej raty przypada na dzień 31.01.2024 r. Kolejne raty płatne są w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty ostatniej – ósmej raty przypada na dzień 31.10.2025 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy VII – spłata wierzytelności nastąpi jednorazowo, na koniec miesiąca następującego po upływie 3 miesięcy od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy VIII – płatność nastąpi jednorazowo w dniu 31.10.2027 r.

Wierzyciele zaklasyfikowani do grupy I, w zakresie propozycji układowych dla nich dedykowanych, zostaną zaspokojeni w zakresie spłaty całości wierzytelności zgodnie z propozycją – wraz ze spłatą ostatniej raty układowej przewidzianej w harmonogramie spłat określonym dla grupy II.

Propozycje spłaty wierzytelności dla poszczególnych grup są następujące:

- Grupa 1 – spłata całości wierzytelności zgodnie z propozycją spłaty;
- Grupa 2 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 35% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 3 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 4 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 5 – spłata 16% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 6- spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 7 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 8 – spłata 16% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 9 – spłata 10% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych.

W dniu 12 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację o braku wpływu zażalenia na postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej.

Przyjęcie układów Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji potwierdza zasadność przyjętego założenia kontynuacji działalności Grupy przez okres co najmniej 12 miesięcy oraz minimalizuje ryzyko wystąpienia zdarzeń stanowiących podstawę umorzenia postępowania sanacyjnego. Tym niemniej postępowanie sanacyjne Komputronik S.A. w

restrukturyzacji nadal trwa i do momentu uprawomocnienia się postanowienia sądu o zatwierdzeniu układów zachodzi niepewność związana z powodzeniem realizowanych działań restrukturyzacyjnych zmierzających do oddłużenia Spółki oraz stopniowej poprawy wyników finansowych.

Czynniki ryzyka

W Planie Restrukturyzacyjnym wskazano główne ryzyka na które narażona jest Spółka dominująca w związku z planowanym poziomem prowadzonej działalności operacyjnej. Najważniejsze z ryzyk jakie zostały uwzględnione w ocenie kontynuacji działalności to:

- Czynniki ryzyka w obszarze prawnym

Źródłami ryzyka w obszarze prawnym są niekorzystne dla Grupy zmiany w zakresie legislacji, opłat, podatków oraz decyzji organów administracyjnych.

Kolejne źródło ryzyka zwiększającego koszty prowadzenia działalności gospodarczej nie tylko w branży dystrybucji sprzętu elektronicznego, ale w całej gospodarce, upatrywane jest w zapowiadanych zmianach legislacyjnych dotyczących między innymi zwiększenia wysokości składek na ubezpieczenie społeczne i inne fundusze, czy podwyższenia wynagrodzenia minimalnego.

Potencjalne ryzyko dla stabilizacji działalności Grupy stanowią również trwające kontrole podatkowe oraz możliwość rozpoczęcia nowych kontroli w przyszłości.

Potencjalnym źródłem ryzyka dla Grupy może być również wprowadzenie od 2022 roku minimalnego podatku dochodowego dla Spółek, które w roku podatkowym poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo które uzyskują dochód podatkowy nie większy niż 1% przychodów nieobejmujących zysków kapitałowych. Grupa zakłada, że osiągnięta przez nią rentowność w kolejnych latach będzie wyższa niż 1%.

- Czynniki ryzyka w obszarze finansowym

Ryzyka w obszarze finansowym związane są z obecną sytuacją Komputronik S.A. w restrukturyzacji i objawiają się trudnościami w pozyskaniu finansowania na wzrost sprzedaży. Ograniczenie dostępności instrumentów finansowych, w tym faktoringu, leasingu, bankowych produktów gwarancyjnych oraz kredytów obrotowych, uzależnia skalę możliwości nabywczych towarów od możliwości zaangażowania własnych środków pieniężnych. Brak lub niewystarczający dostęp do finansowania zewnętrznego może wpłynąć negatywnie na wzrost sprzedaży.

- Czynniki ryzyka w obszarze rynkowym

Niestabilna sytuacja makroekonomiczna wynikająca w głównej mierze z ogólnoświatowej pandemii Covid-19 oraz zmiany mogące wystąpić na rynku produkcji i dystrybucji sprzętu elektronicznego, np. brak dostępności produktów w liczbach zaspokajających popyt, stwarzają ryzyka o negatywnym wpływie na realizację strategii Komputronik.

Grupa monitoruje wpływ rozpoczętej w dniu 24.02.2022 r. przez Federację Rosyjską wojny na Ukrainie na bieżącą działalność, a także przyszłe wyniki finansowe Spółki dominującej oraz Grupy. Grupa Komputronik nie prowadzi bezpośredniej działalności w Rosji oraz w Ukrainie, wobec czego nie identyfikuje istotnych zagrożeń w kontynuacji działalności związanych z wojną w Ukrainie. Spółka dominująca na potrzeby uchodźców z Ukrainy uruchomiła sklep internetowy w języku ukraińskim. Strona Komputronik.ru została zawieszona, a cały ruch został przekierowany na nową stronę Komputronik.com.us. Ponadto Grupa zerwała współpracę handlową z podmiotami powiązаныmi z Rosją i Białorusią objętymi sankcjami. Charakter tej współpracy był jednak marginalny. Wpływ powyższych działań nie wpłynął istotnie na wyniki finansowe Grupy.

Spółka dominująca jak i Grupa angażują się w działania, które wspierają uchodźców z Ukrainy poprzez m.in. organizację zbiórek żywności, artykułów higieny osobistej i leków oraz pracowników z Ukrainy m.in. oferując wsparcie w ściągnięciu ich rodzin do Polski i z należeniu zakwaterowania.

W związku z wojną w Ukrainie w dłuższym horyzoncie czasowym Grupa identyfikuje ryzyka związane ze spowolnieniem gospodarczym, utrzymującą się wysoką inflacją, dalszym wzrostem stóp procentowych, osłabieniem złotego oraz wpływem wojny na rynek pracy, co może przełożyć się na działalność Grupy.

Spowolnienie w zakresie innowacji produktowych, które może wystąpić po ostatnich latach znaczącego postępu technologicznego w zakresie elektroniki użytkowej, może skłonić klientów do ograniczenia częstotliwości zmiany urządzeń z uwagi na brak znacznego wzrostu użyteczności nowych modeli w stosunku do posiadanych modeli urządzeń.

Podsumowanie

Obecną sytuację finansową Grupy można uznać za stabilną, a prowadzona działalność jest rentowna.

Dane finansowe za okres półroczny kończący się 30.09.2022 r. wskazują na posiadanie zdolności do generowania zysków. Grupa skoncentrowała się na sprzedaży wybranych grup towarowych o najwyższej stopie zwrotu, rozwinęła ofertę usługową i poprawiła warunki zakupu u niektórych dostawców.

Przychody w I półroczu 2022 r. wzrosły o ok. 10,2% w porównaniu do przychodów w I półroczu 2021 i wynoszą 880,0 mln zł. Grupa wypracowała zysk ze sprzedaży w wysokości 103,5 mln zł (niższy o 2,2% niż w I półroczu 2021). Wzrost kosztów w I półroczu 2022 r. dotyczy zarówno kosztów zmiennych, wprost skorelowanych z wolumenem sprzedaży, jak i kosztów stałych, związanych m.in. z zapewnieniem obsługi tej sprzedaży. Istotnie zwiększono również koszty reklamy i marketingu. Na wzrost kosztów istotnie wpłynęła również silna presja płacowa, jaka była odczuwalna przez cały analizowany okres.

Reasumując, po uwzględnieniu obecnej sytuacji Grupy, prognoz finansowych wskazanych w Planie Restrukturyzacyjnym oraz opisanych powyżej czynników ryzyka działalności, które mogą wpłynąć na zaistnienie znaczącego ryzyka i niepewności co do dalszej kontynuacji działalności Grupy, **Zarząd jednakże ocenia iż w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krótszej niż 12 miesięcy od daty bilansowej, przyjęcie założenia o kontynuacji działalności jest uzasadnione.**

2.2. Zasady rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 marca 2022 roku.

Grupa Komputronik SA w restrukturyzacji zamierza przyjąć opublikowane, lecz nie obowiązujące do dnia publikacji niniejszego raportu zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Oszacowany wpływ zmian oraz wpływ nowych MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Komputronik SA w restrukturyzacji zostały zaprezentowane w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Komputronik SA w restrukturyzacji za 2021 rok, przekazanym do publicznej wiadomości 30 czerwca 2022 roku.

2.3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji lub zastosowanie wytycznych MSSF wymaga dokonania profesjonalnego osądu, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne;
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji;
- obiektywne;
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny;
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branż pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Dlatego też szacunki dokonane na 30 września 2022 roku mogą w przyszłości podlegać zmianom. Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2021 rok.

Grupa zaprezentowała w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wpływ dokonanych założeń Zarządu na szacunek m.in. odpisów aktualizujących wartość aktywów (nota nr 16), rezerw (nota nr 22) oraz aktywów na podatek odroczonej (nota nr 24).

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych). Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła między innymi postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu przez podmioty sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzula GAAR ma zastosowanie w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wymaga istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych. Powyższe regulacje prawne powodują, że w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych i przypadku odmiennej oceny zdarzeń przez organ podatkowy, kwoty ujawnione i prezentowane w sprawozdaniach finansowych dotyczące zobowiązań podatkowych, aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego mogą się w przyszłości zmienić. Ujęte w sprawozdaniu finansowym zobowiązania podatkowe, aktywa oraz rezerwa z tytułu podatku odroczonego zostały ustalone w oparciu o najlepszą dostępną wiedzę co do treści ekonomicznej zdarzeń i przepisów podatkowych.

2.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała korekt błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

3. Znaczące zdarzenia i transakcje

W dniu 20 kwietnia 2022 r. Spółka dominująca otrzymała od Zarządcy Spółki i spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informację o złożeniu w dniu 20 kwietnia 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym informacji o wynikach głosowania nad układem Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

Według informacji złożonej w dniu 20 kwietnia 2022 r. przez Zarządcę ostateczne wyniki głosowania nad układem Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji były następujące:

- Odnośnie głosów oddanych w sprawie przyjęcia układu Spółki dominującej:
 - w głosowaniu nad układem Spółki dominującej oddano 413 głosy ważne łącznie reprezentujące 284 043 720,29 zł, to jest 94,67% całości sumy wierzytelności, które uprawniały do głosowania, z czego za układem oddano głosy reprezentujące 225 654 576,32 zł, a przeciwko układowi głosy reprezentujące 58 389 143,97 zł. Zatem za układem głosowało 79,44% sumy głosujących wierzytelności. Spółka dominująca wskazuje, że w ramach głosów przeciw kwota 50 299 214,00 zł to głos złożony w imieniu Skarbu Państwa przez Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu, druga największa wierzytelność na spisie wierzytelności Spółki dominującej.
 - liczba wierzycieli, którzy oddali głosy ważne w odniesieniu do układu Spółki dominującej wyniosła 413 i stanowiła 53,50% liczby wszystkich wierzycieli uprawnionych do głosowania. Spośród tej liczby 378 wierzycieli oddało głosy za układem, a 35 wierzycieli głosy przeciwko układowi. Zatem liczba wierzycieli głosujących za układem stanowiła 91,53% liczby głosujących wierzycieli.
- Odnośnie głosów oddanych w sprawie przyjęcia układu Komputronik Biznes:
 - w głosowaniu nad układem Komputronik Biznes oddano głosy łącznie reprezentujące 70 113 796,84 zł, to jest 98,64% całości sumy wierzytelności, które uprawniały do głosowania, z czego za układem oddano głosy reprezentujące 69 668 804,16 zł, a przeciwko układowi głosy reprezentujące 444 922,68 zł. Zatem za układem głosowało 99,37% sumy głosujących wierzytelności.
 - liczba wierzycieli, którzy oddali głosy ważne w odniesieniu do układu Komputronik Biznes wyniosła 184 i stanowiła 44,79% liczby wszystkich wierzycieli uprawnionych do głosowania. Spośród tej liczby 171 wierzycieli oddało głosy za układem, a 13 wierzycieli głosy przeciwko układowi. Zatem liczba wierzycieli głosujących za układem stanowiła 92,93% liczby głosujących wierzycieli.

Zarządca w informacji przekazanej do sądu restrukturyzacyjnego wskazał, że w związku z powyższym można, na podstawie ostatecznych wyników głosowania, przyjąć, że głosowanie zarówno nad układem Spółki Komputronik SA w restrukturyzacji jak i nad układem Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji są ważne, a liczby głosów i sumy wierzytelności głosujących za układem oznaczają, że zarówno układ Spółki dominującej jak i układ Komputronik Biznes zostanie przyjęty.

Postanowieniami z dnia 26 kwietnia 2022 r. sędzia komisarz stwierdził przyjęcie układów Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Postanowienia te stanowią potwierdzenie w zakresie prawidłowości głosowań nad

układami oraz ich wynikach. Jest to etap bezpośrednio poprzedzający postępowanie w przedmiocie zatwierdzenia układu w postępowaniach restrukturyzacyjnych Spółki Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

W dniu 28 kwietnia 2022 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży kolejnej nieruchomości gruntowej położonej w Tanowie (okolice Szczecina). Łączna wartość nieruchomości inwestycyjnej w Tanowie na dzień 31.03.2022 r. wynosiła 1 601 tys. zł, natomiast wartość zbytej części wyniosła 157 tys. zł. Przychody ze sprzedaży wyniosły 182,8 tys. zł. Zbycie nieruchomości nastąpiło w ramach działań związanych z procesem restrukturyzacji.

W dniu 23 czerwca 2022 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży kolejnej nieruchomości gruntowej położonej w Tanowie (okolice Szczecina). Łączna wartość nieruchomości inwestycyjnej w Tanowie na dzień 31.03.2022 r. wynosiła 1 601 tys. zł, natomiast wartość zbytej części wyniosła 157 tys. zł. Przychody ze sprzedaży wyniosły 189,1 tys. zł. Zbycie nieruchomości nastąpiło w ramach działań związanych z procesem restrukturyzacji.

W dniu 27 lipca 2022 r. Spółka dominująca otrzymała od Zarządcy Spółki i spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informację o wyznaczeniu terminów rozpraw celem zatwierdzenia przez sąd układowy Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Terminy obu rozpraw celem zatwierdzenia układów zostały wyznaczone na dzień 28 września 2022 r.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu uchylił decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 24 września 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2013. Sąd podzielił stanowisko Spółki dominującej, iż miało miejsce niewłaściwe zastosowanie przez organ podatkowy mechanizmu recharakteryzacji w stosunku do rozliczeń wewnątrz grupy kapitałowej Spółki. Wyrok nie jest prawomocny.

W dniu 15 września 2022 r. Spółka dominująca zawarła ze spółką pod firmą Wirtualna Polska Media S.A. z siedzibą w Warszawie umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów tj. 40 000 udziałów stanowiących 80% kapitału zakładowego spółki Benchmark Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Cena sprzedaży udziałów wyniosła 11,3 mln zł, zysk ze sprzedaży 8,3 mln zł.

W dniu 28 września 2022 r. odbyła się rozprawa w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej. W tym samym dniu sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu Spółki, oddalając jednocześnie zastrzeżenia Urzędu Skarbowego złożone przeciwko układowi.

W dniu 28 września 2022 r. odbyła się rozprawa w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. W tym samym dniu sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

4. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Przy kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję uwzględniany jest rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje Spółki dominującej, wyemitowanych w ramach programów motywacyjnych realizowanych przez Grupę. Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	9 793 974	9 793 974
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcję	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	9 793 974	9 793 974
Zysk (strata) netto	17 193	1 337
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	1,76	0,14
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	1,76	0,14

5. Sezonowość działalności

Branża w której działa Grupa, charakteryzuje się nierównomiernym rozłożeniem przychodów ze sprzedaży, które to są relatywnie stabilne w pierwszych dwóch kwartałach roku kalendarzowego, dynamicznie rosną od sierpnia i osiągają najwyższą wartość w IV kwartale.

Komputronik poprzez dywersyfikację grup klientów, kanałów dystrybucji, a przede wszystkim wprowadzania do oferty nowych grup towarowych stara się niwelować sezonowość, poprzez zwiększanie przychodów w kwartałach w których sprzedaż IT jest niższa.

Większe przychody ze sprzedaży w IV kw. roku kalendarzowego wynikają ze zwiększonych zakupów ze strony klientów detalicznych (okres świąteczny) oraz klientów instytucjonalnych (wykorzystywanie środków budżetowych), a także finalizacji kontraktów zawartych z klientami (zaawansowane usługi IT, sprzedaż i wytwarzanie oprogramowania).

6. Segmenty operacyjne

6.1. Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

MSSF 8 „Segmenty operacyjne” wymaga wyznaczenia segmentów operacyjnych na podstawie sprawozdań wewnętrznych dotyczących elementów składowych podmiotu, podlegających regularnemu przeglądowi przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych celem alokacji zasobów na poszczególne segmenty oraz oceny osiąganych przez nie wyników. Głównym obszarem działalności Grupy jest dystrybucja sprzętu komputerowego i urządzeń peryferyjnych oraz świadczenie usług informatycznych i wdrożeniowych. Zdecydowana większość przychodów Grupy generowana jest w kraju.

Grupa identyfikuje następujące segmenty operacyjne wg podziału na grupy towarów:

- a) Sprzęt IT i Mobile, w tym w szczególności komputery, laptopy, tablety, GSM, komponenty i peryferia komputerowe
- b) Usługi i oprogramowanie
- c) Pozostałe towary, w tym m.in AGD, RTV, Dom i Ogród
- d) Kontrakty długoterminowe – pod tą pozycję rozpoznawane są projekty dotyczące kontraktów o budowę infrastruktury informatycznej dla podmiotów z sektora publicznego, dla których Grupa rozpoznaje przychody w miarę zaangażowania prac lub do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia
- e) Pozycje nieprzypisane do innych segmentów.

6.2. Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Grupy w poszczególnych segmentach operacyjnych (dane w tys. zł):

	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
od 2022-04-01 do 2022-09-30							
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	782 514	37 199	46 821	13 468	-	-	880 002
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	65 852	18 857	18 276	467	-	-	103 452
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(48 912)	(1 821)	(9 411)	393	(39 992)	3 000	(96 743)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	16 940	17 036	8 866	860	(39 992)	3 000	6 709

*przez wynik z działalności gospodarczej Grupa rozumie zysk brutto ze sprzedaży skorygowany o koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
od 2021-04-01 do 2021-09-30							
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	676 438	31 330	82 635	8 125	-	-	798 528
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	74 891	9 750	20 550	585	-	-	105 776
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(40 409)	(2 218)	(7 123)	(515)	(41 435)	3 530	(88 170)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	34 482	7 532	13 427	70	(41 435)	3 530	17 606

*przez wynik z działalności gospodarczej Grupa rozumie zysk brutto ze sprzedaży skorygowany o koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Przychody ze sprzedaży oraz koszt własny sprzedaży w podziale na kategorie kształtują się następująco:

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Przychody ze sprzedaży usług	34 412	30 104
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	845 590	768 424
Przychody ze sprzedaży	880 002	798 528
Koszt sprzedanych usług	9 861	11 810
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	766 689	680 942
Koszt własny sprzedaży	776 550	692 752

6.3. Informacja o kluczowych odbiorcach

Grupa Komputronik nie jest uzależniona od żadnego z odbiorców. Szczegółowa struktura klientów Spółki jest rozproszona i zdywersyfikowana. W pierwszym półroczu 2022 roku obrotowego udział największego odbiorcy wyniósł 3,9% przychodów ze sprzedaży.

7. Konsolidacja

7.1. Zasady konsolidacji

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 30.09.2022 r. kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych:

- Benchmark Sp. z o.o. (do 15 września 2022 r. jednostka zależna od Komputronik S.A. w restrukturyzacji)
- Contanisimo Limited
- Idea Nord Sp. z o.o.
- K24 International s.r.o. w Czechach
- Signum Komputronik Spółka Akcyjna Spółka Jawna (do 8 lipca 2022 r. jednostka zależna od Komputronik S.A. w restrukturyzacji)
- Movity Sp. z o.o.
- Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp. komandytowa
- Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji
- SSK Sp. z o. o. spółka komandytowo-akcyjna
- Komputronik Signum Sp. z o.o.
- SSK Sp. z o.o.
- Sale Idea GmbH
- IT Tender Sp. z o.o.
- Mineralia Sp. z o.o. w likwidacji
- ERP NEW Sp. z o.o.
- Violet Investments Sp. z o.o.
- Komputronik Supply Chain Sp. z o.o.

W roku 2018 Spółka dominująca założyła Fundację Komputronik, która nie prowadziła istotnej działalności, wobec czego odstąpiono od objęcia jej konsolidacją.

Zgodnie z MSSF 3 w przypadku każdego połączenia jedna z łączących się jednostek jest identyfikowana, jako jednostka przejmująca. Przy ustalaniu jednostki przejmującej należy wziąć pod uwagę wytyczne MSSF 10 dotyczących koncepcji kontroli do identyfikacji jednostki, która uzyskuje kontrolę nad jednostką przejmowaną.

Inwestor oceniając czy sprawuje kontrolę nad przejętą jednostką, powinien uwzględnić wszystkie fakty i okoliczności, a ocenę taką ponowić za każdym razem, gdy nastąpiła ich zmiana. Zgodnie z definicją zawartą w MSSF 10, inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, jeżeli „podlega ekspozycji na zmienne zwroty, lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką”.

Oceniając szczegółowo możemy mówić o sprawowaniu kontroli nad jednostką przez inwestora, należy rozważyć łącznie trzy elementy:

- Inwestor sprawuje władzę nad jednostką,

Władza inwestora wynika z posiadanych przez niego praw, które dają mu możliwość do bieżącego kierowania działaniami, które znacząco wpływają na wyniki finansowe w jednostce, w której dokonał inwestycji. Nie ma w tym przypadku znaczenia, czy inwestor do tej pory korzystał z przysługujących mu praw.

- Inwestor podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych

Zgodnie z wytycznymi MSSF 10, inwestor podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych, jeżeli wyniki finansowe jednostki, w której dokonał inwestycji wpływają na osiągnięte przez niego wyniki finansowe.

- Inwestor posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych

Oprócz sprawowania władzy nad jednostką oraz biernego podlegania ekspozycji z tytułu jej zmiennych wyników finansowych, inwestor musi posiadać także możliwość wykorzystania sprawowanej władzy w jednostce, do wywierania wpływu na własne wyniki finansowe.

Inwestor musi posiadać wszystkie trzy powyżej opisane elementy, aby móc określić, że sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonuje inwestycji. Warto zwrócić uwagę, że MSSF 10 nie wymaga, aby kontrola była sprawowana poprzez instrumenty kapitałowe lub dłużne, a może być sprawowana przykładowo w postaci kontraktu menedżerskiego dającego inwestorowi uprawnienia jak opisane powyżej.

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

W przypadku nabycia udziałów/akcji w spółce, nad którą jednostka dominująca posiada już kontrolę, różnica pomiędzy kosztem połączenia oraz wartością godziwą nabytych aktywów netto jest ujmowana bezpośrednio w kapitale własnym jednostki dominującej, w pozycji niepodzielony wynik finansowy.

Udział akcjonariuszy mniejszościowych jest wykazywany według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające akcjonariuszom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały jednostki dominującej.

Sprzedane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją.

7.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Na dzień 30.09.2022 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

7.3. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest jako nadwyżka ceny nabycia (kosztu połączenia) ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej (patrz podpunkt dotyczący połączeń jednostek gospodarczych). Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych). Zmiany wartości bilansowej wartości firmy w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentuje tabela:

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	24 670	24 670
Wartość brutto na koniec okresu	24 670	24 670
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	(8 070)	(5 380)
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(8 070)	(5 380)
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	16 600	19 290

Wartość firmy zaprezentowana w aktywach skonsolidowanego bilansu dotyczy przejęć następujących spółek zależnych:

	30.09.2022	31.03.2022
GK Komputronik/GK KAREN (lata 2009,2008)	3 593	3 593
Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji	13 007	13 007
Razem wartość firmy	16 600	16 600

W celu przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne w ramach jednego segmentu operacyjnego. Przyporządkowanie wartości firmy do poszczególnych segmentów/ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne przedstawia się następująco:

	30.09.2022	31.03.2022
Contanisimo/GK KAREN (sieć sklepów)	3 593	3 593
Komputronik Biznes	13 007	13 007
Razem wartość firmy	16 600	16 600

Na dzień bilansowy 31.03.2022 przeprowadzono testy na utratę wartości firmy, ich skutki, założenia przyjęte w kalkulacji utraty wartości zaprezentowano w nocie 7 skonsolidowanego sprawozdania rocznego na 31.03.2022 r.

Na 30.09.2022 r. Grupa zidentyfikowała przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Sprzęt IT i mobile – Contanisimo/GK Karen (sieć sklepów) z uwagi na wzrost rynkowych stóp procentowych oraz w odniesieniu do wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Komputronik Biznes z uwagi na wzrost rynkowych stóp procentowych.

Wartość użytkowa wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Sprzęt IT i mobile – Contanisimo/GK Karen określona jest przez jej wartość odzyskiwalną ustaloną na podstawie 5-cio letniej prognozy przepływów pieniężnych zdyskontowanych stopą dyskontową na poziomie średnio 16,42%. Stopę dyskontową określono bazując na średnim ważonym koszcie kapitału w Spółce dominującej, uwzględniając stopę wolną od ryzyka odpowiadającą rentowności 10-letnich obligacji skarbowych Skarbu Państwa (6,79% w pierwszym okresie prognozy i średnio 6,19% w całym okresie prognozy), premię za ryzyko rynkowe polskiego rynku kapitałowego (średnio 5,38%) oraz premię za wielkość przedsiębiorstwa bazując na kapitalizacji Spółki (średnio 7,70%). Wartość stopy wzrostu w okresie rezydualnym ustalono na poziomie 2,5%.

Jako założenia do testu przyjęto kalkulację opartą o zweryfikowaną siatkę salonów oraz z założeniem kontynuacji wykorzystania pozostałych sklepów przy nieziennej charakterystyce działalności. Kalkulacja opierała się na historycznych danych sprzedażowych i kosztowych zorganizowanej sieci sklepów, z uwzględnieniem zmian jakie wystąpiły w związku z pojawieniem się epidemii COVID-19 oraz przewidywanymi zmianami przyzwyczajzeń zakupowych klientów. Przyjęto wzrost dochodów sklepów na średnim poziomie 3% r/r, co w ocenie Zarządu odpowiada naturalnemu procesowi funkcjonowania sprzedaży detalicznej. W chwili obecnej nie są znane przesłanki, które mogłyby spowodować przyjęcie istotnego rozwoju sprzedaży (wyższa dynamika) ani ograniczenia sprzedaży (spadek dynamiki). Jednocześnie z założeniami wzrostu przychodów, przyjęto analogiczny wzrost kosztów r/r.

Na podstawie przeprowadzonego testu na utratę wartości nie zidentyfikowano konieczności utworzenia odpisu aktualizującego.

Wartość użytkowa wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Komputronik Biznes określona jest przez jej wartość odzyskiwalną ustaloną na podstawie 5-cio letniej prognozy przepływów pieniężnych zdyskontowanych stopą dyskontową na poziomie średnio 17,02%. Stopę dyskontową określono bazując na średnim ważonym koszcie kapitału, uwzględniając stopę wolną od ryzyka odpowiadającą rentowności 10-letnich obligacji skarbowych Skarbu Państwa (6,79% w pierwszym okresie prognozy i średnio 6,19% w całym okresie prognozy), premię za ryzyko rynkowe polskiego rynku kapitałowego (średnio 5,38%) oraz premię za wielkość przedsiębiorstwa (średnio 6%). Przyjęto wzrost dochodów na średnim poziomie 5% r/r, przy wzroście kosztów na poziomie 4% r/r. Wzrost rentowności oczekiwany jest w związku ze zmianą struktury sprzedaży oraz szeregiem działań skutkujących redukcją kosztów działalności operacyjnej, które są sukcesywnie wprowadzane w związku z realizowanymi działaniami restrukturyzacyjnymi. Wartość stopy wzrostu w okresie rezydualnym ustalono na 2,5%.

Na podstawie przeprowadzonego testu na utratę wartości nie zidentyfikowano konieczności utworzenia odpisu aktualizującego.

8. Wartości niematerialne

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych:

	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2022 do 30-09-2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2022 roku	47	136	1 124	17 049	533	3 583	22 472
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	36	-	-	-	4 125	4 161
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	(174)	(30)	-	(204)
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Amortyzacja (-)	-	(129)	(200)	(2 797)	(115)	-	(3 241)
Wartość bilansowa netto na dzień 30-09-2022 roku	47	43	924	14 078	388	7 658	23 138
za okres od 01-04-2021 do 31-03-2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2021 roku	47	458	962	25 842	775	1 405	29 489
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	547	642	-	3 513	4 702
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(2 483)	-	(1 959)	(4 442)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	73	(851)	(5)	(376)	(1 159)
Amortyzacja (-)	-	(322)	(458)	(6 101)	(237)	-	(7 118)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	1 000	1 000
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2022 roku	47	136	1 124	17 049	533	3 583	22 472

Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych w poprzednim okresie sprawozdawczym dotyczy głównie częściowej likwidacji wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania w związku z zakończeniem prac nad wdrożeniem oprogramowania związanego z gospodarką magazynową i spisaniem niektórych funkcjonalności, ze względu na ich brak przydatności w projekcie. Zlikwidowane wartości niematerialne w trakcie wytwarzania były częściowo objęte odpisem aktualizującym na dzień 31.03.2021.

W okresie sprawozdawczym nie poczyniono zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych:

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2022 do 30-09-2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2022 roku	4 249	34 374	3 266	2 165	3 344	18	47 416
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	687	941	570	1 449	1 799	5 446
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(54)	(57)	-	(49)	-	(160)
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	6	49	-	(1 614)	(1 559)
Amortyzacja (-)	-	(832)	(759)	(258)	(465)	-	(2 314)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	1	-	1	-	2
Wartość bilansowa netto na dzień 30-09-2022 roku	4 249	34 175	3 398	2 526	4 280	203	48 831
za okres od 01-04-2021 do 31-03-2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2021 roku	4 029	30 111	2 951	1 506	2 048	3 850	44 495
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	6 156	1 653	821	1 405	3 059	13 094
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(371)	(113)	(27)	(22)	-	(533)
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	(954)	162	386	522	(6 891)	(6 775)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	220	689	-	-	-	-	909
Amortyzacja (-)	-	(1 369)	(1 528)	(521)	(630)	-	(4 048)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	112	141	-	21	-	274
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2022 roku	4 249	34 374	3 266	2 165	3 344	18	47 416

Dodatkowe wyjaśnienia

Grunty i budynki są wykazywane w wartościach przeszacowanych stanowiących wartości godziwe na dzień ich przeszacowania, pomniejszone o skumulowaną amortyzację i odpisy z tytułu utraty wartości. Wyceny wartości godziwej nieruchomości stanowiących środki trwałe na dzień 31.03.2022 r. i 30.09.2022 r. zostały przeprowadzone przez firmy WGN WYCENY z siedzibą Ostrowie Wlkp. oraz Rzecznawcę Majątkowego Grzegorza Klimach – niezależnych rzeczoznawców niepowiązanych z Komputronik S.A. w restrukturyzacji.

Wartość godziwa prawa wieczystego użytkowania gruntu została ujęta w księgach na dzień 01.04.2016 r. w wartości określonej przez Starostę Poznańskiego dla potrzeb kalkulacji opłat z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów na podstawie oszacowanej przez niezależnych rzeczoznawców dnia 01.10.2007 roku oraz wyceny rzeczoznawcy WGN Wyceny z siedzibą w Ostrowie Wlkp. z dnia 15.04.2021 r. oraz z dnia 29.03.2022 r. (daty, na które dokonano przeszacowań). Na dzień 30.09.2022 r. wartość godziwa gruntów (prawa wieczystego użytkowania) nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej. Wartość godziwą gruntów określono na bazie danych z porównywalnego rynku odzwierciedlającej najnowsze ceny transakcyjne za podobne nieruchomości.

Wartość godziwa budynków określono podejściem dochodowym, metodą inwestycyjną, techniką kapitalizacji prostej.

Szczegóły o gruntach i budynkach oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na koniec okresu sprawozdawczego kształtują się następująco:

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 30-09-2022
<i>Rzeczowe aktywa trwałe:</i>				
Grunty	-	-	4 249	4 249
Budynki i budowle w tym budynki i budowle w trakcie wytwarzania	-	-	31 564	31 564
Razem	-	-	35 813	35 813

W okresie sprawozdawczym nie poczyniono zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe w postaci nieruchomości o łącznej wartości bilansowej 35 813 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań kredytowych Grupy.

10. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa jest leasingobiorcą głównie w przypadku umów najmu powierzchni użytkowej tj. salonów, magazynów i biur oraz środków transportu. Wartość bilansowa aktywów będących przedmiotem umów sklasyfikowanych zgodnie z MSSF 16 jako leasing przedstawia się następująco:

	Budynki i budowle	Powierzchnie lokali użytkowych	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe aktywa	Razem
Stan na 30-09-2022							
Wartość bilansowa brutto	27 546	27 546	1 526	3 412	-	4 938	32 484
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(12 751)	(12 751)	(1 494)	(2 857)	-	(4 351)	(17 102)
Wartość bilansowa netto	14 795	14 795	32	555	-	587	15 382
Stan na 31-03-2022							
Wartość bilansowa brutto	26 674	26 674	1 551	3 177	49	4 777	31 451
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(11 514)	(11 514)	(1 355)	(2 128)	(49)	(3 532)	(15 046)
Wartość bilansowa netto	15 160	15 160	196	1 049	-	1 245	16 405

Charakterystyka zobowiązań z tytułu leasingu na 30.09.2022 ujętych według MSSF 16 przedstawia się następująco:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w walucie	Wartość bilansowa w PLN	Zobowiązanie krótkoterminowe	Zobowiązanie długoterminowe
Stan na 30-09-2022							
Budynki i budowle	EUR	2,5% - 6,23%	2028	4 260	20 747	7 025	13 722
Budynki i budowle	PLN	2,5% - 3,36%	2024	502	502	305	197
Powierzchnie lokali użytkowych					21 249	7 330	13 919
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża	2023	903	903	492	411
Środki transportu	PLN	WIBOR 1M + marża; 2,5% - 6,23%	2023	466	466	338	128
Umowy leasingu					1 369	830	539
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 30-09-2022					22 618	8 160	14 458
Stan na 31-03-2022							
Budynki i budowle	EUR	2,5% - 3,36%	2028	4 405	20 493	5 669	14 824
Budynki i budowle	PLN	2,5% - 3,14%	2024	506	506	274	232
Powierzchnie lokali użytkowych					20 999	5 943	15 056
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża	2023	1 434	1 434	828	606
Środki transportu	PLN	WIBOR 1M+marża, 2,5%	2023	847	847	780	67
Umowy leasingu					2 281	2 281	1 608
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-03-2022					23 280	7 551	15 729

11. Nieruchomości inwestycyjne

Poniżej zaprezentowano zmiany nieruchomości inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym:

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 31-03-2022
Wartość bilansowa na początek okresu	21 643	29 807
Zbycie nieruchomości (-)	(315)	(4 298)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	6 660	(3 866)
Wartość bilansowa na koniec okresu	27 988	21 643

Na dzień bilansowy wartość godziwa nieruchomości została ujęta w księgach bieżącego okresu na podstawie wycen przeprowadzonych przez niezależnych rzeczoznawców: WGN Nieruchomości z siedzibą w Ostrowie Wlkp. oraz Kancelarię Lis, Mizera i Wspólnicy Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Wyceny nieruchomości inwestycyjnych przeprowadzono poprzez odniesienie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości w danych lokalizacjach – podejście porównawcze. Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w posiadaniu ze względu przyrost ich wartości i możliwe przyszłe dochody ze sprzedaży, dzierżawy lub najmu.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie osiągała przychodów z czynszów z inwestycji w nieruchomości. W bieżącym okresie Grupa nie ponosiła bezpośrednich kosztów operacyjnych w związku z eksploatacją tych nieruchomości inwestycyjnych, które nie przynosiły przychodów z najmu.

Na dzień 30.09.2022 nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie kredytów udzielonych GK Komputronik S.A. w restrukturyzacji poprzez ustanowienie hipoteki umownej łącznej kaucyjnej w kwocie 11.000 tys. zł (grunty Tanowo) oraz hipoteki umownej w kwocie 145.050 tys. zł (grunty w Stachowie i Wólce Kosowskiej).

Szczegóły o nieruchomościach inwestycyjnych oraz informacje o hierarchii wartości godziwych na dzień 30.09.2022 r. zaprezentowano poniżej:

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 30- 09-2022
<i>Nieruchomości inwestycyjne:</i>				
Nieruchomości gruntowe - niezabudowana Tanowo - działki o łącznej powierzchni 2,6724 ha	-	-	1 286	1 286
Nieruchomości gruntowe w miejscowości Stachowo (gmina Lesznówola) - działka o powierzchni 2,8316 ha	-	-	5 948	5 948
Nieruchomości gruntowe Stachowo i Wólka Kosowska - działki o powierzchni 0,8096 ha i 2,5252 ha	-	-	7 005	7 005
Nieruchomość gruntowa, niezabudowana w Stargardzie - działka o powierzchni 32,3538 ha	-	-	13 749	13 749
Razem	-	-	27 988	27 988

Nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomami 1, 2 i 3 w trakcie okresu obrotowego.

12. Aktywa i zobowiązania finansowe

12.1. Aktywa finansowe – klasyfikacja i wycena

Aktywa finansowe zostały zaliczone do poszczególnych kategorii wyceny zgodnie z MSSF 9.

Lp.	Tytuł	30.09.2022	31.03.2022
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Należności handlowe	50 821	45 521
2.	Udzielone pożyczki	1 837	1 973
3.	Pozostałe należności	32 035	28 593
4.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22 746	52 806
Razem:		107 439	128 893

12.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Lp.	Tytuł	30.09.2022	31.03.2022
Należności handlowe wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	65 167	59 881
2.	Odpisy aktualizujące	(14 346)	(14 360)
Pozostałe należności wg zamortyzowanego kosztu		32 035	28 593
1.	Wartość bilansowa brutto	45 441	42 022
2.	Odpisy aktualizujące	(13 406)	(13 429)
Razem:		82 856	74 114

12.3. Pożyczki udzielone

Lp.	Tytuł	30.09.2022	31.03.2022
Pożyczki wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	4 712	5 323
2.	Odpisy aktualizujące	(2 875)	(3 350)
Razem:		1 837	1 973

12.4. Klasyfikację aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu do poszczególnych stopni modelu utraty wartości przedstawiono poniżej

Stan na 30.09.2022

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	49 665	15 502	65 167
Pozostałe należności	32 190	250	13 001	45 441
Pożyczki udzielone	62	535	4 115	4 712
Środki pieniężne	22 746	-	-	22 746
Razem	54 998	50 450	32 618	138 066
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(601)	(13 745)	(14 346)
Pozostałe należności	(407)	-	(12 999)	(13 406)
Pożyczki udzielone	-	(30)	(2 845)	(2 875)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(407)	(631)	(29 589)	(30 627)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	54 591	49 819	3 029	107 439

Stan na 31.03.2022

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	48 732	11 149	59 881
Pozostałe należności	28 693	250	13 079	42 022
Pożyczki udzielone	45	745	4 533	5 323
Środki pieniężne	52 806	-	-	52 806
Razem	81 544	49 727	28 761	160 032
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(3 211)	(11 149)	(14 360)
Pozostałe należności	(364)	-	(13 065)	(13 429)
Pożyczki udzielone	-	(41)	(3 309)	(3 350)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(364)	(3 252)	(27 523)	(31 139)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	81 180	46 475	1 238	128 893

12.5. Zobowiązania finansowe – klasyfikacja i wycena

Zobowiązania finansowe zostały zaliczone do poszczególnych kategorii wyceny zgodnie z MSSF 9.

Lp.	Tytuł	30.09.2022	31.03.2022
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Zobowiązania handlowe	181 433	150 640
2.	Pozostałe zobowiązania finansowe	57 825	63 318
3.	Kredyty i pożyczki, instrumenty dłużne	74 311	77 762
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
4.	Pochodne instrumenty finansowe	69	50
Razem:		313 638	291 770

Większość zobowiązań finansowych objętych jest postępowaniem sanacyjnym. Na dzień sprawozdawczy, salda zobowiązań handlowych powstałych po otwarciu procesu sanacyjnego wynikają z limitów kupieckich przyznanych przez dostawców.

13. Wartość godziwa instrumentów finansowych

*Zmiany wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych**

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco (zestawienie obejmuje wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe, bez względu na to czy w sprawozdaniu finansowym są one ujmowane w zamortyzowanym koszcie czy w wartości godziwej):

Klasa instrumentu finansowego	30.09.2022	30.09.2022	31.03.2022	31.03.2022
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Pożyczki	1 837	1 837	1 973	1 973
Należności z tytułu dostaw i usług	50 821	50 821	45 521	45 521
Pozostałe należności	32 035	32 035	28 593	28 593
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22 746	22 746	52 806	52 806
Zobowiązania:				
Kredyty w rachunku kredytowym	30 750	30 750	30 749	30 749
Kredyty w rachunku bieżącym	42 199	42 199	46 327	46 327
Pożyczki	1 362	1 362	686	686
Zobowiązania z tytułu leasingu	22 618	22 618	23 280	23 280
Pochodne instrumenty finansowe	69	69	50	50
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	181 433	181 433	150 640	150 640
Pozostałe zobowiązania	57 825	57 825	63 318	63 318

*Wartość godziwa na 30.09.2022 r. w ocenie Zarządu jest zbliżona do wartości księgowej.

13.1. Transfery pomiędzy poziomami wartości godziwej instrumentów finansowych

Tabela poniżej przedstawia aktywa oraz zobowiązania finansowe ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej, zakwalifikowane do określonego poziomu w hierarchii wartości godziwej:

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 30-09-2022				
<i>Zobowiązania:</i>				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	(69)	-	(69)
Zobowiązania razem (-)	-	(69)	-	(69)
Wartość godziwa netto	-	(69)	-	(69)
Stan na 31-03-2022				
<i>Zobowiązania:</i>				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	(50)	-	(50)
Zobowiązania razem (-)	-	(50)	-	(50)
Wartość godziwa netto	-	(50)	-	(50)

13.2. Przekwalifikowanie aktywów finansowych

Grupa Kapitałowa nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

14. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	30.09.2022	31.03.2022
Aktywa z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	23 567	24 293
Przychód ujęty w bieżącym okresie, dotyczący zobowiązań do wykonania świadczeń spełnionych (lub częściowo spełnionych)	(6 246)	(14 065)
Należności niezafakturowane	9 510	13 484
Odpis aktualizujący	25	(145)
Stan na koniec okresu	26 856	23 567

Saldo aktywów z tytułu umów z klientami obejmuje przede wszystkim niezafakturowaną sprzedaż dotyczącą kontraktów na budowę szpitali oraz infrastruktury informatycznej dla podmiotów z sektora publicznego, dla których Grupa rozpoznaje przychody w miarę zaangażowania prac. Grupa stosuje metodę opartą na nakładach do pomiaru stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Przychód ujmuje się w oparciu o poniesione przez Grupę nakłady przy spełnianiu zobowiązań do wykonania świadczenia w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Jeśli Grupa nie jest w stanie dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia danego kontraktu, ale oczekuje, że odzyska koszty poniesione podczas spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia, wówczas ujmuje przychody wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Wynagrodzenie Grupy z tytułu realizowanych kontraktów na budowę szpitali oraz infrastruktury informatycznej otrzymywane jest w częściach proporcjonalnie do zrealizowanego zakresu robót oraz po dokonaniu odbioru końcowego przez klientów.

Grupa udziela klientom gwarancji jakości na przedmiot umów oraz wnosi zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Jednocześnie wymaga adekwatnych zabezpieczeń od podwykonawców zatrudnionych do realizacji projektów.

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostały wykonane na 30 września 2022 r. wynosi: 143 290 tys. zł (31 marca 2022 r.: 139 389 tys. zł). Zgodnie z oczekiwaniami Grupy kwota ta będzie jej przysługiwać w zamian za realizację kontraktów na rzecz klientów. Kwota obejmuje wynagrodzenie z kontraktów zawarte w umowach z klientami oraz dodatkowe wynagrodzenie, którego otrzymanie według Grupy jest wysoce prawdopodobne w oparciu o zapisy umowne.

Grupa szacuje, że realizacja przychodów z kontraktów, w stosunku do których wystąpiły aktywa z tytułu umów z klientami na 30 września 2022 r. w części dotyczącej wynagrodzenia zawartego w umowach nastąpi w latach 2022-2023. Natomiast realizacja przychodów z kontraktów w części dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia będzie uzależniona od terminu formalnego zgłoszenia ostatecznych roszczeń dodatkowych w kontrakcie realizowanych w procedurze Yellow Fidic oraz terminu odzyskania roszczeń, w zakresie których wezwano zamawiającego do zapłaty.

Na 30.09.2022 Grupa ujęła stratę z tytułu utraty wartości aktywów z klientami w wysokości 1 513 tys. zł (31.03.2022 r.: 1 538 tys. zł), a także stratę w odniesieniu do należności handlowych oraz pozostałych dotyczących kontraktów na budowę szpitali w oparciu o MSSF 9 w wysokości 2 207 tys. zł (31.03.2022 r.: 2 310 tys. zł).

15. Zapasy

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ujęte są następujące pozycje zapasów:

	30.09.2022	31.03.2022
Towary	206 554	169 895
Wartość bilansowa zapasów razem	206 554	169 895

16. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Zwiększenie/zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – nota 8 i 9

Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych: nie wystąpiły

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	30.09.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	1 967	3 133
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	454	387
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(85)	(1 457)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(96)
Stan na koniec okresu	2 336	1 967

Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych:

	30.09.2022	31.03.2022
Pozostałe należności	5 061	4 931
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	(3 802)	(3 802)
Należności długoterminowe	1 259	1 129

Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych i niefinansowych oraz pożyczek:

	30.09.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	31 463	26 131
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	2 043	6 512
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(642)	(2 643)
Odpisy wykorzystane (-)	(376)	(1 216)
Inne zmiany	(335)	2 679
Stan na koniec okresu	32 153	31 463

Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umów z klientami:

	30.09.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	1 538	1 393
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	1 061
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(25)	-
Inne zmiany	-	(916)
Stan na koniec okresu	1 513	1 538

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30.09.2022	31.03.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	9 141	8 941
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	4 122	8 188
Środki pieniężne w kasie	328	209
Depozyty krótkoterminowe	9 152	35 465
Inne	3	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	22 746	52 806

Na dzień 30.09.2022 środki pieniężne podlegające ograniczeniom w dysponowaniu wynoszą 2 216 tys. zł (31.03.2022: 5 233 tys. zł). Saldo dotyczy głównie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT w mechanizmie podzielonej płatności z tytułu VAT.

18. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

	30.09.2022	31.03.2022
Liczba akcji	9 793 974	9 793 974
Wartość nominalna akcji (PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	979	979

Akcje wyemitowane w okresach sprawozdawczych:

W okresach sprawozdawczych nie emitowano akcji.

18.1. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta

Wyszczególnienie	Stan na 17.08.2022 r. (dzień publikacji ostatniego raportu okresowego)	Stan na 15.12.2022 - liczba akcji oraz głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym oraz % udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (stan na 17.08.2022)
WB iTOTAL Sp. z o.o.	2 950 576	2 960 409	30,23%
EKB Sp. z o.o.	2 557 036	2 557 036	26,11%

* WB iTOTAL Sp. z o.o. kontrolowana jest w 100% przez małżeństwo Moniki i Wojciecha Buczkowskich

** EKB Sp. z o.o. kontrolowana jest w 100% przez małżeństwo Ewy i Krzysztofa Buczkowskich

Od dnia publikacji ostatniego raportu kwartalnego nastąpiły zmiany w strukturze własności pakietów akcji Spółki (zwiększenie udziału w kapitale przez akcjonariusza WB iTOTAL Sp. z o.o.).

18.2. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Komputronik S.A. w restrukturyzacji lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta, zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego.

Na dzień publikacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Prezes Zarządu bezpośrednio i pośrednio, przez kontrolowany podmiot WB iTOTAL Sp. z o.o. posiadał 3 068 942 szt. akcji, co stanowi 31,34% wszystkich akcji i głosów na WZA.

Ewa i Krzysztof Buczkowscy jako małżeństwo mają wspólność majątkową, posiadają pośrednio akcje zgodnie z informacjami uwidocznionymi w punkcie 18.1.

Poza w/w osobami, żadna z osób zarządzających i nadzorujących nie posiada akcji Komputronik S.A. w restrukturyzacji ani uprawnień do nich.

19. Dywidendy

W okresie sprawozdawczym Grupa wypłaciła dywidendy w kwocie 220 tys. zł (w okresie porównawczym 0 zł).

20. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała emisji i wykupu dłużnych papierów wartościowych.

21. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

Grupa posiadała umowy zawarte z instytucjami finansowymi, które zawierały kowenanty finansowe, jednakże wraz z wejściem w sanację i wypowiedzeniem umów, lub ich nieobsługiwaniem – realizacja kowenantów nie ma znaczenia dla utrzymania finansowania, które miałyby zapewnić płynność, a tym samym kontynuacji działalności Grupy.

22. Rezerwy

Pozostałe rezerwy ujęte w skonsolidowanym bilansie obejmują:

	Rezerwy krótkoterminowe 30.09.2022	Rezerwy krótkoterminowe 31.03.2022	Rezerwy długoterminowe 30.09.2022	Rezerwy długoterminowe 31.03.2022
Rezerwy na koszty restrukturyzacji	1 700	2 018	-	-
Inne rezerwy	10 834	11 770	-	-
Pozostałe rezerwy razem	12 534	13 788	-	-

Rezerwy na koszty restrukturyzacji obejmują koszty wynagrodzeń Zarządcy, doradcy ekonomicznego oraz kancelarii prawnej.

Rezerwy na inne koszty obejmują m.in. rezerwy na decyzje i postępowania podatkowe dotyczące podatku VAT (7 411 tys. zł), rezerwę na koszty napraw gwarancyjnych (1 922 tys. zł) oraz rezerwę na koszty opłaty reprograficznej (423 tys. zł). Z uwagi na to, że rezerwa na koszty opłaty reprograficznej obejmuje również kwoty kosztów przypadające na okres przed 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym.

Rezerwa na decyzje i postępowania podatkowe dotyczące podatku CIT w kwocie 807 tys. zł została w bieżącym okresie reklasyfikowana do zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego.

23. Rozliczenia międzyokresowe

	Rozliczenia krótkoterminowe 30.09.2022	Rozliczenia krótkoterminowe 31.03.2022	Rozliczenia długoterminowe 30.09.2022	Rozliczenia długoterminowe 31.03.2022
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Czynsze najmu	18	19	-	-
Inne koszty opłacone z góry	1 491	2 285	32	37
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	1 509	2 304	32	37
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Przychody przyszłych okresów	-	-	-	-
Inne rozliczenia	1 925	2 158	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	1 925	2 158	-	-

24. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz podatek dochodowy

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływa na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

	30.09.2022	31.03.2022
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 039	12 591
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 829	8 245
Podatek odroczone per saldo na początek okresu	1 210	4 346
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Rachunek zysków i strat (+/-)	(211)	(3 053)
Inne całkowite dochody (+/-)	-	(83)
Podatek odroczone per saldo na koniec okresu, w tym:	999	1 210
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 734	10 039
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 735	8 829

Wartość rozpoznanego aktywa na podatek odroczone od strat podatkowych wynosi 1 475 tys. zł (31.03.2022: 1 475 tys. zł).

Wartość nierozpoznanego aktywa na podatek odroczone od strat podatkowych wynosi 2 460 tys. zł (31.03.2022: 2 661 tys. zł).

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Podatek bieżący:		
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	2 362	253
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	48
Podatek bieżący	2 362	301
Podatek odroczony:		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	211	1 650
Podatek odroczony	211	1 650
Podatek dochodowy razem	2 573	1 951

W okresie od 01.04.2022 – 30.09.2022 Grupa rozpoznała dodatkowe zobowiązanie podatkowe w kwocie 1.224 tys. zł odzwierciedlające skutki niepewności ujęcia podatkowego przyjętego w zeznaniu podatkowym. Podatek bieżący wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat został ustalony zgodnie z ujęciem księgowym podatku dochodowego i obejmuje tę dodatkową kwotę zobowiązania podatkowego.

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Wynik przed opodatkowaniem	19 766	3 288
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	3 756	625
Podatek dochodowy	2 573	1 951

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat różni się od podatku dochodowego obliczonego stawką podatku stosowaną przez Spółkę dominującą (19%) od wyniku przed opodatkowaniem głównie z powodu nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od straty podatkowej w wysokości 201 tys. zł, kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz różnic w stawkach podatkowych stosowanych przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej.

Stawki podatkowe stosowane przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej kształtowały się na następującym poziomie:

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Polska	19%/9%	19%/9%
Czechy	19%	19%
Cypr	12,5%	12,5%

25. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Koszty sprzedaży	82 301	73 335
Koszty ogólnego zarządu	14 442	14 835
Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	96 743	88 170

26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

26.1. Pozostałe przychody operacyjne

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	27
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	-	36
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych	25	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	54	126
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	39	65
Dotacje otrzymane	254	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	61	-
Inne przychody, w tym z najmu powierzchni biurowej	2 034	1 152
Pozostałe przychody operacyjne razem	2 467	1 406

26.2. Pozostałe koszty operacyjne

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	66	2 585
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	-	959
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	-	71
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	423	-
Utworzenie rezerw	58	3 588
Zapłacone kary i odszkodowania	214	463
Niedobory inwentaryzacyjne	-	23
Koszty postępowań spornych	18	206
Złomowania/utylizacje	53	215
Inne koszty	275	358
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 107	8 468

27. Oczekiwane straty kredytowe

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Odpisy aktualizujące wartość należności	123	3 664
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	76	(803)
Razem	199	2 861

28. Przychody i koszty finansowe

28.1. Przychody finansowe

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	330	-
Pożyczki i należności	427	542
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	757	542
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:		
Instrumenty pochodne handlowe	-	351
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	351
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	95
Pożyczki i należności	72	9
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	32	-
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	104	104
Inne przychody finansowe	207	578
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	6 660	-
Przychody finansowe razem	7 728	1 575

28.2. Koszty finansowe

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	360	392
Pożyczki	16	6
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	849	670
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	1 225	1 068
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:		
Instrumenty pochodne handlowe	18	-
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	18	-
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Pożyczki i należności	-	118
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	1 818	471
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	1 818	589
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	-	3 865
Inne koszty finansowe (w tym prowizje od kredytów)	750	448
Koszty finansowe razem	3 811	5 970

29. Opis spraw sądowych

Postępowanie sanacyjne

Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Stare Miasto w Poznaniu XI Wydział Gospodarczy do Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych z dnia 10 marca 2020 r. , sygn. Akt XI GR 15/20 otwarte zostało postępowanie sanacyjne Spółki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

W dniu 14 stycznia 2021 r. zostało wydane przez wyznaczonego w postępowaniu sanacyjnym Sędziego-Komisarza postanowienie o zatwierdzeniu planu restrukturyzacyjnego Komputronik SA w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji, złożonego w postępowaniach sanacyjnych w dniu 31 sierpnia 2020 r.

Postanowieniem z dnia 30 czerwca 2021 r. sędzia komisarz zdecydował się zatwierdzić spis wierzycieli spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

Postanowieniem z dnia 11 stycznia 2022 roku sędzia komisarz zdecydował się zatwierdzić spis wierzycieli Spółki dominującej. Osobnymi postanowieniami zdecydował, w przypadku obu spółek, aby przeprowadzić głosowanie nad układem z pominięciem zwoływania zgromadzenia wierzycieli, zarządzając głosowanie pisemne do 31 marca 2022 r. – pod rygorem uznania, że wierzyciel wstrzymał się od głosu.

W dniu 2 lutego 2022 r. zarząd Komputronik S.A. w restrukturyzacji przyjął treść propozycji układowych w ramach postępowania sanacyjnego Spółki dominującej.

W dniu 10 lutego 2022 r. zarząd Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji przyjął treść propozycji układowych w ramach postępowania sanacyjnego Spółki zależnej.

W dniu 20 kwietnia 2022 r. Spółka dominująca otrzymała od Zarządcy Spółki i spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informację o złożeniu w sądzie restrukturyzacyjnym informacji o wynikach głosowania nad układem Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

Postanowieniami z dnia 26 kwietnia 2022 r. sędzia komisarz stwierdził przyjęcie układów Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Postanowienia te stanowią potwierdzenie w zakresie prawidłowości głosowań nad układami oraz ich wyników. Jest to etap bezpośrednio poprzedzający postępowanie w przedmiocie zatwierdzenia układu w postępowaniach restrukturyzacyjnych Spółki Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

W dniu 27 lipca 2022 r. Spółka dominująca otrzymała od Zarządcy Spółki i spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informację o wyznaczeniu terminów rozpraw celem zatwierdzenia przez sąd układów Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Terminy obu rozpraw celem zatwierdzenia układów zostały wyznaczone na dzień 28 września 2022 r. Rozprawy odbędą się w budynku Sądu Rejonowego Poznań – Stare Miasto w Poznaniu przy ulicy Młyńskiej 1a.

W dniu 28 września 2022 r. odbyła się rozprawa w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej. W tym samym dniu sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej, oddalając jednocześnie zastrzeżenia Urzędu Skarbowego złożone przeciwko układowi.

W dniu 28 września 2022 r. odbyła się rozprawa w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. W tym samym dniu sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu.

W dniu 19 października 2022 r. Spółka dominująca otrzymała od Zarządcy Spółki oraz spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informację o wpływie jednego wniosku o uzasadnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej złożonego przez Skarb Państwa oraz braku wpływu wniosku o uzasadnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

W dniu 31 października 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację o stwierdzeniu prawomocności postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. Postanowienie stało się prawomocne z dniem 13 października 2022

Postępowania z powództwa Grupy

Postępowania wszczynane przed sądami powszechnymi z powództwa Grupy dotyczą dochodzenia należności z tytułu dostaw i usług.

Wynik żadnej ze spraw nie jest istotny dla wyniku finansowego Grupy.

Postępowania przeciwko Grupie

W dniu 13 października 2020 r. spółce dominującej został doręczony pozew o zobowiązanie do złożenia przez Spółkę oświadczenia woli w przedmiocie odkupienia udziałów w spółce Api ERP sp. z o.o. (do 23 grudnia 2019 zależnej od Komputronik S.A. w restrukturyzacji) od udziałowca mniejszościowego tej spółki (powoda) za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę zatrudnionego przez tego udziałowca. Powód wystąpił także z roszczeniem ewentualnym (w przypadku, gdyby zobowiązanie do złożenia oświadczenia woli okazało się niemożliwe), tj. z roszczeniem ewentualnym o zapłatę przez Komputronik S.A. w restrukturyzacji odszkodowania na rzecz powoda za utratę wartości udziałów należących do powoda w spółce Api ERP sp. z o.o., wg wyceny sporządzonej przez powołanego rzeczoznawcę. Wartość przedmiotu sporu nie jest więc znana – zdaniem powoda wartość jego udziałów wynosi 790.664 zł. Wysokość ewentualnej kwoty do zapłaty powodowi uzależniona będzie od wyceny biegłego sądowego. Spółka dominująca oszacowała ostrożnościowo rezerwę na powyższy spór na poziomie 850 tys. zł (31.03.2022: 850 tys. zł). Spółka stoi obecnie na stanowisku, że roszczenia powoda są bezpodstawne.

W poprzednim okresie Spółka dominująca przegrała w prawomocnym wyroku sprawę o udzielenie informacji o sprzedanych urządzeniach reprograficznych wytoczoną przez Stowarzyszenie Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych KOPIPOL. Jednocześnie w dniu 05.08.2021 przeciwko spółce dominującej wpłynął pozew o udzielenie informacji i udostępnienie dokumentów Stowarzyszeniu Autorów i Wydawców Copyright. Z uwagi na to Spółka dominująca oszacowała rezerwę na koszty opłaty reprograficznej, której wartość wyniosła 423 tys. zł na dzień 30 września 2022 (31.03.2022: 355 tys. zł).

Poza sprawami opisanymi powyżej oraz w nocie 30 w stosunku do Grupy nie toczą się inne sprawy sądowe, które mogłyby mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową lub majątkową.

30. Zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów (w tym dotyczących jednostek powiązanych) przedstawia się następująco:

	30.09.2022	31.03.2022
Wobec pozostałych jednostek:		
Gwarancje udzielone	1 812	1 820
Pozostałe jednostki razem	1 812	1 820
Zobowiązania warunkowe razem	1 812	1 820

Poręczenia spłaty zobowiązań zostały ustanowione na rzecz dostawców spółek należących do Grupy Kapitałowej. Gwarancje bankowe udzielono dostawcom, w celu zwiększenia limitów kredytu kupieckiego. Na wszystkie należności dochodzone na drodze sądowej i nie objęte ubezpieczeniem utworzono rezerwy w ciężar kosztów.

Po uprawomocnieniu się układu Spółka dominująca przeznaczy kwotę 1 mln zł na spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń Spółki dominującej za zobowiązania spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. Propozycje układowe Spółki dominującej zakładają spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń wraz z ostatnią ratą układową przewidzianą w harmonogramie spłat określonym dla Grupy 3, tj. w dniu 30.04.2028 r. Z kolei spółka Komputronik Biznes Sp. z o.o. w związku z prawomocnością układu z dniem 13.10.2022 w ramach realizacji układu przeznaczy kwotę 1 mln zł na spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń za zobowiązania spółki Komputronik S.A. w restrukturyzacji. Układ spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. zakłada spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń wraz z ostatnią ratą układową przewidzianą w harmonogramie spłat określonym dla Grupy 2, tj. w dniu 31.10.2025 r.

Potencjalne zobowiązania warunkowe dotyczące toczących się kontroli i postępowań podatkowych (VAT i CIT) zostały opisane w nocie 20 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego na dzień 31.03.2022 r. oraz poniżej. Poniżej opisano również potencjalne zobowiązanie warunkowe dotyczące kar umownych naliczonych przez Powiat Krotoszyński.

Decyzje dotyczące VAT

Na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu z dnia 12 czerwca 2014 roku w stosunku do Spółki dominującej wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie kontroli rzetelności podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczenia podatku od towarów i usług za marzec i kwiecień 2014. Postępowanie kontrolne wszczęto również w dniu 28 lipca 2014 roku w zakresie kontroli rzetelności podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczenia podatku od towarów i usług za maj 2014. Czynności w obydwu postępowaniach były prowadzone łącznie, a decyzje będące ich wynikiem zostały wydane tego samego dnia.

W trakcie trwającego postępowania zebrano obszerny materiał dowodowy, na który złożyły się faktury zakupu; faktury sprzedaży; decyzje podatkowe w zakresie podatku VAT wydane względem podatników dostarczających produkty iPhone do Spółki dominującej; protokoły z czynności przesłuchania świadków przeprowadzone w odrębnych kontrolach podatkowych, postępowaniach podatkowych, postępowaniach karnych oraz w trakcie postępowania kontrolnego prowadzonego względem Spółki dominującej.

Decyzjami z dnia 28 lutego 2020 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Poznaniu, dotyczącymi dwóch okresów sprawozdawczych z 2014 roku (dalej: „Decyzja”) określił dla Spółki dominującej kwoty nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym, kwoty podatku należnego inne niż wykazane przez Spółkę dominującą w deklaracjach VAT 7 za okresy objęte przeprowadzoną kontrolą.

Jednocześnie powyższa Decyzja nakazała Spółce dominującej zwrot kwoty podatku VAT w znacznej wysokości, co bezpośrednio doprowadziło do wystąpienia przez Spółkę dominującą z wnioskiem o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego.

W przedmiotowej Decyzji organ podatkowy, w ocenie Spółki dominującej oraz niezależnych ekspertów, w sposób całkowicie bezzasadny stwierdził, że jednostkowe, wybrane transakcje, mają charakter nierzetelny, a dokumentacja z nimi związana została sporządzona jedynie w celu ich uwiarygodnienia.

Spółka dominująca w całości zaskarżyła przedmiotową decyzję, wnosząc odwołanie w ustawowym terminie.

W ocenie Spółki dominującej Organ podatkowy popełnił błędy w zakresie prowadzonego postępowania polegające na nieprzeprowadzeniu kompletnego postępowania dowodowego, w tym zaniechania przeprowadzenia licznych wniosków dowodowych składanych przez Spółkę dominującą w sprawie, co skutkowało błędami w ustaleniach stanu faktycznego. Wskazać należy, iż przede wszystkim Organ podatkowy nie zbadał elementu świadomości Spółki dominującej w podejmowanych przez nią działaniach, do czego był zobowiązany.

Powyższe doprowadziło w konsekwencji do tego, iż Organ podatkowy wydając Decyzję dopuścił się naruszenia przepisów prawa materialnego, tj. art. 86 ustawy VAT i art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a) ustawy VAT poprzez bezzasadne pozbawienie Spółki dominującej prawa do odliczenia podatku naliczonego wykazanego na otrzymanych przez Spółkę dominującą fakturach zakupu.

Przepisy prawa Unii Europejskiej dotyczące realizacji zasady neutralności, stoją na przeszkodzie praktyce oraz przepisom krajowym, w ramach których odmawia się podatnikowi prawa do odliczenia od kwoty należnego podatku od wartości dodanej kwoty tego podatku zapłaconego z tytułu świadczonych mu usług lub dostawy towarów z tego powodu, że wystawca faktur lub jeden z jego usługodawców, bądź dostawców dopuścił się nieprawidłowości, bez udowodnienia przez organ podatkowy na podstawie obiektywnych przesłanek, że podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, że transakcja mająca stanowić podstawę prawa do odliczenia wiązała się z przestępstwem popełnionym przez wystawcę faktury lub inny podmiot działający na wcześniejszym etapie obrotu. Niedopuszczalna jest również praktyka krajowa, w ramach której organ podatkowy odmawia prawa do odliczenia z tego powodu, że podatnik nie upewnił się, że wystawca faktury za towary, których prawo do odliczenia ma dotyczyć jest podatnikiem, że dysponował on tymi towarami i był w stanie je dostarczyć oraz że wywiązał się z obowiązku złożenia deklaracji i zapłaty podatku od wartości dodanej.

Ze względu na wskazane powyżej okoliczności, w ocenie Grupy wydana przez Organ podatkowy Decyzja winna zostać uchylona.

Dnia 29 stycznia 2021 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał decyzję utrzymującą w mocy negatywne decyzje wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczące postępowań kontrolnych w zakresie podatku VAT za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2014 roku od których to decyzji złożone zostały odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Decyzje wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określały dla Spółki dominującej w podatku od towarów i usług za marzec 2014 roku – nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy Spółki dominującej w kwocie 421.470,00 zł, za kwiecień 2014 roku – zobowiązanie podatkowe w kwocie 2.261.699,00 zł, podatek od towarów i usług do zapłaty za marzec 2014 roku w kwocie 2.623.897,00 zł i za kwiecień 2014 r. w kwocie 2.519.098,00 zł, za maj 2014 roku – nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy Spółki dominującej w kwocie 5.249.336,00 zł i do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 0,00 zł oraz podatek od towarów i usług do zapłaty za maj 2014 roku w kwocie 6.199.823,00 zł. Efektem zastosowania się przez Spółkę dominującą do powyższych decyzji byłaby konieczność uzupełnienia kwot podatku od towarów i usług, za okresy: marzec, kwiecień, maj 2014 r. co w sumie szacunkowo wyniosłoby 39,2 mln zł + ustawowe odsetki. Ze względu na to, że zobowiązanie wynikające z powyższych decyzji powstało przed dniem 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, będzie ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem, którego zawarcie jest celem prowadzonego wobec Spółki dominującej postępowania sanacyjnego i jego spłata będzie podlegać warunkom tego układu. Oznacza to również, że w czasie trwania postępowania sanacyjnego, zgodnie z przepisami art. 252 w związku z art. 297 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, Spółka dominująca nie może tego zobowiązania uiścić, a jego egzekucja, zgodnie z przepisami art. 312 ust. 4 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, jest niedopuszczalna. Dlatego fakt wydania decyzji przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nie wywołuje negatywnych skutków finansowych dla Spółki dominującej, do czasu zakończenia postępowania restrukturyzacyjnego. Spółka dominująca od tej decyzji wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu.

W dniu 13 października 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wydał wyroki oddalające skargi Spółki dominującej na decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie prawidłowości rozliczeń podatku VAT za miesiąc marzec, kwiecień, maj 2014 roku.

W dniach 23 grudnia 2021 r. oraz 30 grudnia 2021 r. Spółka dominująca wniosła skargi do Naczelnego Sądu Administracyjnego na wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 13 października 2021 r.

Kolejny spór podatkowy, który jeszcze się nie zakończył, ale występowało istotne ryzyko negatywnego dla Spółki dominującej rozstrzygnięcia, dotyczył zwrotu nadpłaty podatku od towarów i usług za styczeń 2015 roku. W wyniku kontroli podatkowej rozpoczętej 23.08.2017 roku, organ podatkowy w protokole pokontrolnym zakwestionował wysokość podatku od towarów i usług naliczonego do odliczenia w łącznej kwocie 7,1 mln zł. Obecnie, od ponad 5 lat, prowadzone jest postępowanie podatkowe w tej sprawie.

Wartość rezerwy na potencjalne zobowiązanie podatkowe, ujawnionej po raz pierwszy w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 marca 2020 roku, dotyczącej prawidłowości rozliczeń podatku VAT za okres marzec, kwiecień i maj 2014 oraz styczeń 2015 roku wynosi 7 411 tys. zł na 30.09.2022 (31.03.2022: 7 411 tys. zł). Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość

redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłaty z reguły nie uwzględnia układ z wierzycielami firmy znajdującej się w sanacji.

Decyzje dotyczące CIT

W spółce dominującej są również prowadzone kontrole i postępowanie dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów (opłaty licencyjne za znaki handlowe) za lata 2013 – 2016.

W dniu 22 listopada 2019 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą stratę podatkową Spółki dominującej za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2013 roku i kończący się 31 marca 2014 roku [rok podatkowy 2013] na kwotę niższą o 1.471.686,22 zł od kwoty straty podatkowej określonej przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 7.623.188,26 zł.

Wartość rezerw utworzonych na postępowania dotyczące CIT, ustalonych po raz pierwszy w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 marca 2020 roku, zakładała, że organy skarbowe wydadzą negatywne dla spółki dominującej decyzje za lata 2014-2016 (przy analogicznej podstawie prawnej jak w postępowaniu za 2013 rok).

W dniu 26 listopada 2020 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2014 roku i kończący 31 marca 2015 roku [rok podatkowy 2014] na kwotę wyższą o 1.341.156,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 5.374.278,00 zł.

W dniu 14 czerwca 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2015 roku i kończący 31 marca 2016 roku [rok podatkowy 2015] na kwotę wyższą o 1.089.340,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 25 października 2021 decyzją Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu podtrzymana została negatywna decyzja Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2014 roku i kończący 31 marca 2015 na kwotę wyższą o 1.341.156,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 8 listopada 2021 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2013.

W dniu 24 listopada 2021 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2014.

W dniu 6 grudnia 2021 r. decyzją Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu podtrzymana została negatywna decyzja Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określająca wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2015 roku i kończący się 31 marca 2016 roku na kwotę wyższą o 1.089.340,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 21 grudnia 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego poinformował, że w rezultacie przeprowadzonej kontroli celno-skarbowej stwierdzono, że Spółka dominująca zaniżyła należny podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynające się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. o kwotę 1.144.544,00 zł.

W dniu 18 stycznia 2022 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2015.

W dniu 30 marca 2022 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. [rok podatkowy 2016] na kwotę wyższą o 1.144.544,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 2.398.352,00 zł.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu uchylił decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Scarbowego w Poznaniu z dnia 24 września 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2013. Sąd podzielił stanowisko Spółki dominującej, iż miało miejsce niewłaściwe zastosowanie przez organ podatkowy mechanizmu recharakteryzacji w stosunku do rozliczeń wewnątrz grupy kapitałowej Spółki dominującej. Wyrok nie jest prawomocny.

Ze względu na to, że zobowiązania te powstały przed dniem 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, będzie ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem, którego zawarcie jest celem prowadzonego wobec Spółkę dominującą postępowania sanacyjnego i jego spłata będzie podlegać warunkom tego układu.

Spółka dominująca nie zgadza się z ustaleniami i oceną prawną zawartą w powyższych decyzjach. Wartość rezerwy na potencjalne zobowiązanie podatkowe dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów (opłaty licencyjne za znaki handlowe) za lata 2013 – 2016 wynosi 807 tys. zł na 30.09.2022 (31.03.2022: 807 tys. zł). Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłaty z reguły nie uwzględnia układ z wierzycielami firmy znajdującej się w sanacji.

Kary umowne

W dniu 25 czerwca 2021 r. spółka zależna Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji otrzymała pismo od Powiatu Krotoszyńskiego dotyczące realizacji inwestycji w Krotoszynie. W piśmie tym Powiat Krotoszyński wskazał, iż istnieje ryzyko naliczenia Spółce kar umownych za zwłokę za okres od dnia 18 maja 2021 r. z powodu braku zakończenia realizacji inwestycji w terminie umownym (zgodnie z Aneks nr 4 do umowy z Powiatem Krotoszyńskim zgłoszenie zakończenia miało nastąpić 17 maja 2021 r.) oraz poinformował Spółkę, iż wysokość roszczeń w stosunku do Spółki za okres od 18 maja do 24 czerwca 2021 r. wynosi 4,6 mln zł.

W dniu 30 sierpnia 2022 r. Powiat Krotoszyński wystawił notę księgową, na podstawie której zażądał od spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. kwoty 17,8 mln zł, na którą składają się kara umowna za zwłokę za okres od dnia 18 maja 2021 r. do dnia 27 września 2021 r. z powodu braku zakończenia realizacji inwestycji w terminie umownym w wysokości 16,2 mln zł oraz kara umowna za zwłokę w usunięciu was za okres od dnia 12 listopada 2021 r. do dnia 27 marca 2022 r. w wysokości 1,6 mln zł.

Spółka zależna zakończyła kontrakt podstawowy, wynikający z określonego w umowie zakresu robót, w dniu 17 maja 2021 r., co zostało potwierdzone wpisami Kierownika Budowy oraz potwierdzone przez inspektora nadzoru w Dzienniku Budowy. Spółka zależna zgłosiła gotowość inwestycji do odbioru w dniu 17.09.2021 r., jednakże zgłoszony zakres znacząco przekraczał kontrakt podstawowy i dotyczył również prac dodatkowych i zamiennych wynikających z bardzo dużej ilości błędów projektowych.

Z uwagi na powyższe Spółka nie zgadza się ze stanowiskiem Powiatu Krotoszyńskiego i uważa, że brak jest podstaw prawnych i faktycznych do naliczenia kar umownych. W opinii Spółki powstałe opóźnienie było spowodowane wyłącznie przyczynami leżącymi po stronie Powiatu Krotoszyńskiego, co uniemożliwia naliczenie kary umownej. Dodatkowo w ocenie Spółki wszystkie zgłoszone usterki do protokołu odbioru końcowego zostały usunięte w terminie, a pozostałe zgłoszenia nie miały charakteru usterek.

Trzeba również podkreślić, że ze względu na uregulowania prawne związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem epidemii COVID-19, możliwość potrącania kar umownych, jak również skorzystania z gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie Umowy w celu pokrycia kwot kar umownych, jest – w chwili obecnej – wyłączona przez przepisy bezwzględnie obowiązującego prawa. W przypadku zdarzeń powstałych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. zostanie ona przywrócona z dniem 1 stycznia 2023 r., a w przypadku zdarzeń powstałych po 1 stycznia 2022 r. – z dniem 1 kwietnia 2023 r.

W bieżącym okresie Spółce zależnej IT Tender Sp. z o.o. została naliczona przez zamawiającego kara umowna związana z realizacją umowy na dostawę sprzętu komputerowego w wysokości 0,9 mln zł za opóźnienia w realizacji napraw gwarancyjnych sprzętu. Według spółki żądanie zapłaty kary umownej nie jest zasadne, a powstałe opóźnienia zostały spowodowane pandemią COVID-19 w szczególności brakiem dostępności sprzętu u producenta.

31. Sprzedaż jednostek zależnych

Dnia 15 września 2022 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży całości posiadanych udziałów (80%) w podmiocie Benchmark Sp. z o.o. Wartość transakcji to 11 281 tys. zł. W wyniku sprzedaży z dniem 15 września 2022 r. Spółka dominująca utraciła kontrolę nad spółką Benchmark Sp. z o.o.

Poniżej zaprezentowano wartość aktywów netto spółki Benchmark Sp. z o.o. według stanu na moment sprzedaży tj. 15 września 2022 r., zysk (stratę) ze zbycia jednostek zależnych oraz wpływy pieniężne ze zbycia jednostek zależnych.

	Benchmark Sp. z o.o.
<i>Aktywa</i>	
Wartości niematerialne	204
Zapasy	2
Należności z tytułu dostaw i usług	626
Pozostałe należności	85
Pożyczki	201
Pozostałe aktywa	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 101
Aktywa razem	3 220
<i>Zobowiązania</i>	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	60
Pozostałe zobowiązania	172
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	31
Zobowiązania razem	263
Wartość aktywów netto	2 957
Zapłata otrzymana	11 281
Aktywa netto	2 957
Koszty sprzedaży	937
Udziały niekontrolujące	592
Zysk (strata) ze zbycia jednostek zależnych	7 979
Zapłata otrzymana w formie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	11 281
Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zbytych jednostek	2 101
Wpływy pieniężne netto ze zbycia	9 180

32. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych

Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Z uwagi na wejście w postępowanie sanacyjne Grupa utraciła możliwość korzystania z wielu instrumentów finansowania handlu dostępnych w poprzednich latach (wykazanych w poniższym zestawieniu), lub ich wykorzystanie zostało w istotny sposób ograniczone (tylko do faktoringu należności). Najważniejsze źródło finansowania zakupu towarów oraz sprzedaży z odroczonym terminem płatności, stanowią środki pieniężne zgromadzone na rachunkach Grupy. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

	Krótkoterminowe - Nieokreślony termin zapadalności*	Krótkoterminowe do 30 dni	Krótkoterminowe 31-90 dni	Krótkoterminowe 91-180 dni	Krótkoterminowe 181 - 365 dni	Długoterminowe powyżej 1 roku do 3 lat	Długoterminowe powyżej 3 lat	Przepływy razem przed zdyskontowaniem	Wartość bilansowa
Stan na 30-09-2022									
Kredyty, pożyczki	73 166	12	242	204	72	615	-	74 311	74 311
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	112 264	66 497	2 448	201	23	-	-	181 433	181 433
Pozostałe zobowiązania finansowe	57 736	89	-	-	-	-	-	57 825	57 825
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	779	1 533	2 164	4 251	12 352	2 576	23 655	22 618
Razem	243 166	67 377	4 223	2 569	4 346	12 967	2 576	337 224	336 187
Stan na 31-03-2022									
Kredyty, pożyczki	77 092	5	220	17	194	234	-	77 762	77 762
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	111 344	36 720	2 561	15	-	-	-	150 640	150 640
Pozostałe zobowiązania finansowe	62 126	1 192	-	-	-	-	-	63 318	63 318
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	556	1 040	2 263	4 270	13 651	2 621	24 401	23 280
Razem	250 562	38 473	3 821	2 295	4 464	13 885	2 621	316 121	315 000

* Zobowiązania finansowe Grupy będące instrumentami finansowymi wchodzące w część masy sanacyjnej Komputronik SA w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w bilansie.

Z uwagi na wejście w proces sanacji wiekowanie zobowiązań, jak również prezentacja przyznaných i wolnych limitów kredytowych, przestało odpowiadać sytuacji faktycznej. Zobowiązania wchodzące do masy sanacyjnej mają obecnie nieokreślony termin zapadalności.

W dniu 30 października 2020 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik SA w restrukturyzacji spis wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 440.083.073,90 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 213.531.320,40 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 26.226.629,66 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 64.086.916,76 zł.

W dniu 5 lutego 2021 r. oraz 4 marca 2021 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik SA w restrukturyzacji korekty spisu wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 434.668.204,13 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo Restrukturyzacyjne: 190.492.508,04 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 27.626.466,07 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 94.790.089,18 zł.

W dniu 10 listopada 2021 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik SA w restrukturyzacji uzupełnienie oraz aktualizację spisu wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie po uzupełnieniu oraz aktualizacji wyniosła 431.228.586,09 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo Restrukturyzacyjne: 187.052.890,00 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 27.626.466,07 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 94.790.089,18 zł.

W dniu 30 października 2020 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji spis wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 185.150.278,98 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 49.938.041,63 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 31.057.893,52 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 0 zł.

W dniu 5 lutego 2021 r. oraz 7 kwietnia 2021 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji korektę spisu wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 236.948.628,91 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 104.676.751,25 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 31.828.273,43 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 0 zł.

Wartość wierzytelności wchodzących do masy sanacyjnej ujęta w księgach Komputronik SA w restrukturyzacji wynosi 259 600 tys. zł (31.03.2022: 266 023 tys. zł), natomiast ujęta w księgach Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji wynosi 49 826 tys. zł (31.03.2022: 50 009 tys. zł), z czego większość dotyczy instrumentów finansowych zaprezentowanych w powyższej tabeli. Z uwagi na wymogi prawne dotyczące realizacji zobowiązań przedsanacyjnych, wierzytelności te nie są obsługiwane przez Grupę, za wyjątkiem wierzytelności zabezpieczonych objętych porozumieniami z bankami.

W lutym oraz w marcu 2022 r. Spółka dominująca oraz spółka zależna zawarły porozumienia restrukturyzacyjne z Bankiem Millennium S.A., z Santander Bank Polska S.A., z mBank S.A. oraz z Bankiem Pekao S.A. W porozumieniach ustalono harmonogramy spłat wierzytelności zabezpieczonych Spółek wobec banków, obowiązujące w okresie od dnia zawarcia Porozumień do uprawomocnienia się Układów, jakie zostaną zatwierdzone w Postępowaniach Restrukturyzacyjnych Spółek, a także harmonogramy spłat obowiązujące po uprawomocnieniu się Układów. Porozumienia weszły w życie w dacie ich podpisania. W przypadku, gdy nie dojdzie do zawarcia Układów porozumienia wygasają

Po uprawomocnieniu się postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu Komputronik S.A. w restrukturyzacji przystąpi do realizacji układu na warunkach szczegółowo przedstawionych w propozycjach układowych. Wierzytelności objęte układem będą spłacane zgodnie z harmonogramami spłat zawartymi w propozycjach układowych.

W związku z uprawomocnieniem się postanowienia w przedmiocie przyjęcia układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. w dniu 13 października 2022 r., spółka zależna przystępuje do wykonania układu na warunkach szczegółowo przedstawionych w propozycjach układowych. Wierzytelności objęte układem będą spłacane zgodnie z harmonogramami spłat zawartymi w propozycjach układowych.

33. Połączenia jednostek gospodarczych

Nie wystąpiły.

34. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

35. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje zawarte pomiędzy spółkami Grupy, które zostały wyeliminowane w procesie konsolidacji, prezentowane są w jednostkowych sprawozdaniach finansowych spółek.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze*	2 284	2 478
Świadczenia razem	2 284	2 478

* w tym pensje i składki na ubezpieczenie społeczne i premie wypłacane w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Przychody z działalności operacyjnej	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Sprzedaż do:		
Kluczowego personelu kierowniczego	1	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	65	85
Razem	66	85

Należności	30.09.2022	31.03.2022
Sprzedaż do:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	16	10
Razem	16	10

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa dokonała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy na kwotę 65 tys. zł (w analogicznym okresie 2021 było to 85 tys. zł) – saldo należności z tego tytułu wyniosło na 30.09.2022: 16 tys. zł, a na 31.03.2022: 10 tys. zł.

Należności te zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 10 222 tys. zł na 30.09.2022 (31.03.2022: 10 221 tys. zł).

Na saldo należności od pozostałych podmiotów powiązanych na 30.09.2022 r. oraz na 31.03.2022 r. składają się głównie należności wynikające z umów sprzedaży udziałów w Spółce Tradus Sp. z o.o. do podmiotów Mini Karea oraz Investia One. Na dzień 30.09.2022 oraz 31.03.2022 przyjęto prawdopodobieństwo oczekiwanej straty kredytowej w wysokości 100%. Oczekiwana strata kredytowa wyniosła 1 901 tys. zł dla wierzytelności Mini Karea oraz 1 901 tys. zł dla wierzytelności Investia One. Obie należności zostały zaklasyfikowane do

Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej. Termin płatności powyższych należności przypada na 31.03.2025 r., w związku z czym należności te są wykazywane jako należności długoterminowe. Indywidualną ocenę ryzyka oczekiwanej straty kredytowej przyjęto również w przypadku należności wynikających z umowy przejęcia praw i obowiązków zawartej z Marinera Invest (również związanej z należnościami faktoringowymi, których pierwotnym dłużnikiem był Tradus Sp. z o.o.). Wierzytelność została zaklasyfikowana do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej, a prawdopodobieństwo oczekiwanej straty na dzień 30.09.2022 oraz 31.03.2022 oszacowano na 100%. Oczekiwana strata kredytowa wyniosła 6 412 tys. zł.

Ponadto Grupie przysługuje należność od kluczowego personelu kierowniczego w wysokości 1.500 tys. zł objęta 100% odpisem aktualizującym na 30.09.2022 r. oraz na 31.03.2022 r. Należność wynika z umowy przystąpienia do długu i wynikającego z niej prawa wyboru. Należność zaklasyfikowano do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej.

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Zakup (koszty, aktywa)	od 01-04-2022 do 30-09-2022	od 01-04-2021 do 30-09-2021
Zakup od:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	1 415	214
Razem	1 415	214

Zobowiązania	30.09.2022	31.03.2022
Zakup od:		
Kluczowego personelu kierowniczego	1 000	1 000
Pozostałych podmiotów powiązanych	251	379
Razem	1 251	1 379

Na 30.09.2022 Grupa wykazuje zobowiązanie w kwocie 1 000 tys. zł wobec kluczowego personelu kierowniczego wynikające ze zrealizowanych na rzecz Grupy poręczeń (31.03.2022: 1 000 tys. zł).

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty pożyczek udzielonych oraz otrzymanych od kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	30.09.2022 Udzielone w okresie	30.09.2022 Saldo na dzień bilansowy	31.03.2022 Udzielone w okresie	31.03.2022 Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki udzielone:				
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	-	11	-	11
Pozostałym podmiotom powiązanim	-	1 928	1 500	2 077
Razem	-	1 939	1 500	2 088

Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom powiązanim zaprezentowane w powyższej tabeli są pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 1 297 tys. zł (31.03.2022: 1 267 tys. zł).

	30.09.2022 Otrzymane w okresie	30.09.2022 Saldo na dzień bilansowy	31.03.2022 Otrzymane w okresie	31.03.2022 Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki otrzymane od:				
Kluczowego personelu kierowniczemu	-	401	223	385
Razem	-	401	223	385

36. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 19 października 2022 r. Spółka dominująca otrzymała od Zarządcy Spółki oraz spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji informację o wpływie jednego wniosku o uzasadnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej złożonego przez Skarb Państwa oraz braku wpływu wniosku o uzasadnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

W dniu 31 października 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację o stwierdzeniu prawomocności postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. Postanowienie stało się prawomocne z dniem 13 października 2022 r. Zysk wynikający z zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. odzwierciedlający wpływ na dane skonsolidowane Grupy po dniu bilansowym wynosi 12 224,9 tys. zł, w tym wartość umorzenia 10 731,0 tys. zł oraz dyskonto zobowiązań 1 493,9 tys. zł.

W dniu 6 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu oddalił skargę Spółki dominującej na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 25 października 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok obrotowy 01.04.2014 r. – 31.03.2015 r. Wyrok nie jest prawomocny. Spółka dominująca nie zgadza się z powyższym rozstrzygnięciem i zamierza je zaskarżyć.

W dniu 6 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu oddalił skargę Spółki dominującej na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 6 grudnia 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok obrotowy 01.04.2015 r. – 31.03.2016 r. Wyrok nie jest prawomocny. Spółka dominująca nie zgadza się z powyższym rozstrzygnięciem i zamierza je zaskarżyć.

W dniu 12 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację o braku wpływu zażalenia na postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej, mimo, iż termin na jego wniesienie upłynął dnia 3 grudnia 2022 r. Jednocześnie Zarządca Spółki dominującej poinformował, iż dotychczasowy pełnomocnik Skarbu Państwa reprezentowanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu przekazał informację o niezłożeniu przez niego zażalenia na postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej. W związku z tym Spółka dominująca oczekuje, że w najbliższym czasie sąd restrukturyzacyjny stwierdzi prawomocność postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej, co definitywnie zakończy postępowanie restrukturyzacyjne.

37. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów

Poza opisanymi w notach znaczącymi zdarzeniami w okresie sprawozdawczym, inne nie wystąpiły.

38. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)

38.1. Stanowisko Zarządu Komputronik S.A. w restrukturyzacji odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników za dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.

Obecną sytuację finansową Grupy można uznać za stabilną, a prowadzona działalność jest rentowna. Dane finansowe za I półrocze kończące się 30.09.2022 r. wskazują na posiadanie zdolności do generowania zysków. Przychody w I półroczu 2022 r. wzrosły o ok. 10,2% (w porównaniu do przychodów w I półroczu 2021) i wynoszą 880,0 mln zł. Grupa wypracowała zysk ze sprzedaży w wysokości 103,5 mln zł (niższy o 2,2% niż I półroczu 2021).

Reasumując, po uwzględnieniu obecnej sytuacji Grupy Zarząd Spółki dominującej nie widzi zagrożenia odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych informacji na temat możliwych do osiągnięcia wyników (model finansowy będący częścią planu restrukturyzacyjnego).

38.2. Informacje o zawarciu przez Spółkę dominującą lub jednostkę zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi.

W okresie od 1 kwietnia do 30 września 2022 roku zarówno Spółka dominująca ani żadna jej jednostka zależna nie zawarła z podmiotami powiązanymi żadnej transakcji, która to transakcja nie byłaby typowa i rutynowa, zawierana na warunkach rynkowych. Transakcje zostały przedstawione w notce 34.

38.3. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki

Nie wystąpiły żadne poręczenia, kredyty, pożyczki ani gwarancje, których łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

39. Inne informacje, które zdaniem Zarządu Emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Grupy Komputronik

Okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku był kolejnym okresem, na który istotny wpływ miały zarówno trwające postępowania sanacyjne spółek Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o., a także skutki trwającej epidemii COVID-19. Najistotniejsze czynniki wynikające z powyższych zdarzeń miały miejsce w 2020 roku i przez ten czas wiele firm, w tym także spółki z Grupy Komputronik nauczyły się z nimi funkcjonować. Nadal jednak Grupa odczuwa istotny wpływ takich czynników jak niewielka łączna wartość limitów kredytów kupieckich u dostawców (innych niż utworzonych w wyniku wpłacenia kaucji pieniężnych dostawcom na zabezpieczenie rozliczeń zakupów handlowych), a także zmiany w obszarze funkcjonowanie stacjonarnych punktów sprzedaży, w tym czasowe ich zamykanie.

W tak kształtującej się rzeczywistości Grupa Komputronik osiągnęła za okres od 01.04.2022 do 30.09.2022 roku przychody w wysokości 880,0 mln zł. W rezultacie wszystkich czynników wpływających na działalność Spółki dominującej oraz Grupy, zarówno ograniczających możliwości zakupowe, a co za tym idzie sprzedażowe, jak również zmiany związane z naciskiem na efektywne wykorzystywanie dostępnych środków oraz mocne ograniczenie po stronie kosztowej, w pierwszych 6 miesiącach 2022 roku obrotowego Grupa osiągnęła zysk brutto na poziomie 19,8 mln zł.

W opinii Zarządu Jednostki Dominującej, głównymi, zewnętrznymi czynnikami istotnymi dla rozwoju Grupy są:

Czynniki pozytywne:

- relatywnie wysoki popyt na sprzęt komputerowy, oprogramowanie i usługi IT,
- tempo wzrostu PKB,
- dobre perspektywy popytu zagranicznego,
- stosunkowo niskie, w porównaniu z pozostałymi krajami Unii Europejskiej – nasycenie sprzętem elektronicznym gospodarstw domowych,
- popyt restytucyjny ze strony osób fizycznych, firm oraz sektora publicznego,
- systematyczny wzrost popytu na sprzęt komputerowy oraz specjalistyczne oprogramowanie ze strony firm oraz instytucji sektora publicznego w związku z wykorzystywaniem funduszy budżetowych oraz unijnych.

Czynniki negatywne:

- ryzyko, związane z niestabilnością rynków walutowych, w szczególności gdy zmiany mają charakter gwałtownych, dużych zmian w krótkich okresach czasowych,
- możliwe gwałtowne załamanie się popytu w związku z niestabilnością rynków finansowych oraz panującą inflacją, skutkujące spadkiem realnej wartości dochodów osobistych, redukcją dochodów dyspozycyjnych klientów oraz ograniczeniem dostępu do finansowania (kredyty ratalne, kredyty inwestycyjne i obrotowe),
- istotne pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów, powiązane z ewentualną, hipotetyczną sytuacją opisaną w punkcie powyżej,
- ograniczenie ubezpieczeń kredytów kupieckich przyznawanych przez dostawców, na skutek wzrostu ryzyka związanego z podatkiem VAT w branży IT oraz ryzykiem utraty rentowności w niskomarzowej branży przy ciągłej presji związanej ze zwiększaniem kosztów operacyjnych,
- ograniczenie finansowania przez banki branży IT,
- agresywne, trudne do przewidzenia działania konkurentów, skutkujące czasowym ograniczeniem atrakcyjności oferty Spółki,
- niewystarczająca podaż sprzętu,
- rozwój epidemii koronawirusa.

Do najważniejszych czynników wewnętrznych, wpływających na rozwój i perspektywy Grupy Komputronik należy zaliczyć:

Czynniki pozytywne:

- stabilny akcjonariat, realizujący konsekwentną politykę właścicielską wobec Grupy,
- konsekwentnie realizowana przez Zarząd strategia rozwoju Grupy, oparta o innowacyjne podejście do sieci dystrybucyjnej: rozwój sieci salonów wystawowych wspieranych przez e-commerce,

-
- ugruntowana pozycja jednego z czołowych graczy na polskim rynku IT,
 - rozpoznawalna, wysoko ceniona i bardzo dobrze oceniana marka Komputronik
 - bardzo dobre jakościowo produkty oraz świadczone usługi, potwierdzone międzynarodowymi certyfikatami jakości,
 - wykwalifikowana, posiadająca szerokie doświadczenia branżowe kadra charakteryzująca się niskim współczynnikiem rotacji w kluczowych obszarach,
 - ustabilizowane źródła zaopatrzenia,
 - stabilne kanały dystrybucji,
 - uregulowana sfera formalno-prawna we wszystkich istotnych aspektach działania Spółki dominującej.

Czynnikami negatywnymi mogą być:

- potencjalna utrata niektórych kluczowych pracowników,
- gwałtowne pogorszenie się sytuacji finansowej najważniejszych partnerów (sklepy franczyzowe i partnerskie) czy kluczowych klientów Komputronik Biznes, które może skutkować czasową destabilizacją płynności finansowej,
- zmniejszenie dostępności do źródeł finansowania, a także przyznawanych przez firmy ubezpieczeniowe limitów gwarancyjnych na kredyt kupiecki.

40. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. w restrukturyzacji za I półrocze roku obrotowego 2022/2023

Zmiany zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego.

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych oraz zmiana stosowanych zasad (polityk) rachunkowości

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad (polityk) rachunkowości oraz zasad sporządzania sprawozdań finansowych.

Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

41. Zatwierdzenie do publikacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 15 grudnia 2022 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2022-12-15	Wojciech Buczkowski	Prezes Zarządu	
2022-12-15	Sebastian Pawłowski	Wiceprezes Zarządu	

Podpis osoby sporządzającej skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2022-12-15	Agnieszka Anglart	Główna Księgowa	

Podpis Zarządcy Spółki

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2022-12-15	Anna Michalska	Prokurent Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A., Zarządca Komputronik S.A.	