

**GRUPA KAPITAŁOWA KOMPUTRONIK S.A.
POZNAŃ, ULICA WOŁCZYŃSKA 37**

**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 MARCA 2014**

**WRAZ
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA**

SPIS TREŚCI

| | |
|---|-----------|
| OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA..... | 3 |
| RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ KOMPUTRONIK S.A. ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2014 | 5 |
| I. INFORMACJE OGÓLNE..... | 5 |
| 1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę Dominującą..... | 5 |
| 2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy | 8 |
| 3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie | 8 |
| 4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki..... | 9 |
| II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ | 10 |
| III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE..... | 11 |
| 1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 11 |
| 2. Dokumentacja konsolidacyjna | 11 |
| 3. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej | 12 |
| IV. UWAGI KOŃCOWE | 14 |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ KOMPUTRONIK S.A. ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2014

1. Skonsolidowany bilans
2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
3. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym
4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych
5. Informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości
oraz inne informacje objaśniające

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ KOMPUTRONIK S.A. ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2014

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Komputronik S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. („Grupa Kapitałowa”), dla której jednostką dominującą jest Komputronik S.A. („Jednostka Dominująca”) z siedzibą w Poznaniu, przy ulicy Wołczyńskiej 37, na które składają się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 marca 2014 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, sporządzone za rok obrotowy od 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2014 roku oraz dodatkowe informacje do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, obejmujące informacje o zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki Dominującej.

Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Grupę Kapitałową zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

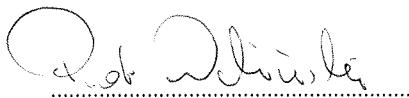
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii z badania.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 marca 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2014 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na spory prawne toczące się między Jednostką Dominującą oraz jej spółką zależną Contanisimo Limited z siedzibą w Nikozji, a Clean&Carbon Energy S.A. dotyczące realizacji postanowień umowy inwestycyjnej z dnia 24 lipca 2010 r. oraz zapłaty weksli, opisane szczegółowo w nocie nr 2 i w nocie nr 12 dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Niekorzystne rozstrzygnięcie sporów może negatywnie wpłynąć na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 marca 2014 jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Piotr Waliński
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
numer ewidencyjny 4254

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 73:



Jacek Mateja
Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o.
komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 16 czerwca 2014 roku

**RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ KOMPUTRONIK S.A.
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2014**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę Dominującą

Jednostka Dominująca działa pod firmą Komputronik S.A. Siedzibą Spółki jest Poznań, ul. Wołczyńska 37.

Jednostka Dominująca prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, powstałej z przekształcenia spółki Komputronik Sp. z o.o. w spółkę akcyjną na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11 grudnia 2006 r. (akt notarialny z dnia 11 grudnia 2006 roku zawarty przed notariuszem Andrzejem Adamskim w Poznaniu - repertorium A nr 10810/2006). Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000270885.

Jednostka Dominująca posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 9720902729 nadany przez Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu w dniu 1 maja 2004 roku.

Urząd statystyczny nadał Jednostce Dominującej w dniu 13 listopada 2002 roku REGON o numerze: 634404229.

Jednostka Dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

W badanym roku obrotowym Grupa Kapitałowa prowadziła działalność przede wszystkim w zakresie sprzedaży detalicznej oraz hurtowej sprzętu i oprogramowania komputerowego oraz elektroniki użytkowej, a także świadczyła usługi w zakresie wdrażania systemów wspomagających zarządzanie klasy ERP, tworzenia zindywidualizowanych rozwiązań IT, tworzenia oprogramowania na indywidualne zamówienie oraz świadczyła usługi serwisowe.

Kapitał podstawowy Jednostki Dominującej według stanu na dzień 31 marca 2014 roku wynosił 957.234,90 zł i dzielił się na 9.572.349 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Według stanu na dzień 31 marca 2014 roku wśród akcjonariuszy Jednostki Dominującej znajdowali się:

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| – Ewa i Krzysztof Buczkowscy | – 18,63% akcji, |
| – WB Investments | – 28,55% akcji, |
| – EKB Investments | – 8,71% akcji, |
| – pozostali akcjonariusze | – 44,11% akcji. |

W roku obrotowym zakończonym 31 marca 2014 roku nie wystąpiły zmiany w kapitale podstawowym Jednostki Dominującej.

Kapitał własny Grupy Kapitałowej według stanu na dzień 31 marca 2014 roku wynosił 147.432 tys. zł.

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest okres rozpoczynający się 1 kwietnia i kończący się 31 marca następnego roku.

W skład Zarządu Jednostki Dominującej na dzień wydania opinii z badania wchodził:

- Wojciech Buczkowski – Prezes Zarządu,
- Krzysztof Nowak – Członek Zarządu.

Na dzień 31 marca 2014 roku w skład Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. wchodziły:

- Komputronik S.A. – Jednostka Dominująca,
- spółki zależne:
 - Activa S.A. (dawniej: Komputronik Biznes S.A.),
 - B2C Mobile Sp. z o.o. (dawniej: KEN Komputer IV Sp. z o.o.),
 - Benchmark Sp. z o.o. ,
 - Cogitary Sp. z o.o. Sp. k.,
 - Contanisimo Limited,
 - Idea Nord Sp. z o.o.,
 - K24 International s.r.o.,
 - Komputronik API Sp. z o.o.,
 - Komputronik Biznes Sp. z o.o. (dawniej: KEN Technologie Informatyczne Sp. z o.o.),
 - Komputronik GmbH,
 - Komputronik Signum Sp. z o.o.,
 - Movity Sp. z o.o.,
 - Signum Komputronik S.A. Sp. j.,
 - SSK Sp. z o.o.,
 - SSK Sp. z o.o. SKA,
 - Tradus Sp. z o.o.,
 - jednostka stowarzyszona - Log Systems Sp. z o.o.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 marca 2014 roku objęte zostały następujące spółki:

a) Komputronik S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Komputronik S.A. za rok obrotowy od 1 kwietnia 2013 do 31 marca 2014 roku. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 16 czerwca 2014 roku opinię ze zwróceniem uwagi dotyczącym sporów prawnych pomiędzy Jednostką Dominującą oraz jej spółką zależną Contanisimo Limited z siedzibą w Nikozji a Clean&Carbon Energy S.A.

b) jednostki objęte konsolidacją metodą pełną:

| Nazwa i siedziba Spółki | Udział w kapitale (w %) | Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii | Dzień bilansowy konsolidowanej jednostki | Data opinii |
|--|-------------------------|---|--|----------------|
| Activa S.A. (dawniej: Komputronik Biznes S.A.) | 100% | Kancelaria Audytorska Małgorzata Jurga | 31 marca 2014 | 20 maja 2014 |
| B2C Mobile Sp. z o.o. (dawniej: KEN Komputer IV Sp. z o.o.) | 100% | ECA Sereżyński i Wspólnicy Sp.k. | 31 marca 2014 | 20 maja 2014 |
| Benchmark Sp. z o.o. | 80% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Cogitary Sp. z o.o. Sp. k. | 80% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Contanisimo Limited | 100% | P. KALOPETRIDES & CO CHARTERED CERTIFIED ACCOUNTANTS | 31 marca 2014 | 4 czerwca 2014 |
| Idea Nord Sp. z o.o. | 100% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| K24 International s.r.o. | 100% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Komputronik API Sp. z o.o. | 70% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Komputronik Biznes Sp. z o.o. (dawniej: KEN Technologie Informatyczne Sp. z o.o.) | 100% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Komputronik GmbH | 100% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Komputronik Signum Sp. z o.o. | 100% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Movity Sp. z o.o. | 70% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Signum Komputronik S.A. Sp. j. | 99% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| SSK Sp. z o.o. | 100% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| SSK Sp. z o.o. SKA | 100% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |
| Tradus Sp. z o.o. | 100% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |

c) jednostki objęte konsolidacją metodą praw własności:

| Nazwa i siedziba Spółki | Udział w kapitale (w %) | Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii | Dzień bilansowy konsolidowanej jednostki | Data opinii |
|-------------------------|-------------------------|---|--|-------------|
| Log Systems Sp. z o.o. | 33% | sprawozdanie nie podlegało badaniu | 31 marca 2014 | - |

Jednostka Dominująca sporządzająca sprawozdanie skonsolidowane nie stosowała istotnych uproszczeń i odstępstw od przyjętych zasad konsolidacji w stosunku do kontrolowanych jednostek.

W badanym roku obrotowym spółka włączyła do konsolidacji następujące jednostki:

- Signum Komputronik S.A. Sp. j.,
- SSK Sp. z o.o.,
- SSK Sp. z o.o. SKA ,
- Tradus Sp. z o.o.

2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Grupy Kapitałowej w roku obrotowym zakończonym 31 marca 2013 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 2.512 zł. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 marca 2013 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Biegły rewident w dniu 19 czerwca 2013 roku wydał o tym sprawozdaniu ze zwróceniem uwagi o następującej treści:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na spory prawne toczące się między Jednostką Dominującą oraz jej spółką zależną Contanisimo Limited z siedzibą w Nikozji, a Clean&Carbon Energy S.A. dotyczące realizacji postanowień umowy inwestycyjnej z dnia 24 lipca 2010 r. oraz zapłaty weksli, opisane szczegółowo w nocie nr 3 i nr 9 dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Niekorzystne rozstrzygnięcie sporów może w sposób istotny negatywnie wpłynąć na sytuację majątkową i finansową Grupy.”

Walne Zgromadzenie zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 marca 2013 odbyło się w dniu 11 września 2013 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 marca 2013 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23 września 2013 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 27 września 2013 roku, zawartej pomiędzy Komputronik S.A. a Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II 19, wpisanej na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 73. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Piotra Walińskiego (numer ewidencyjny 4254) w siedzibie Spółki w dniach od 12 do 30 maja 2014 roku oraz poza siedzibą Spółki do dnia wydania niniejszej opinii z badania.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 2 października 2013 roku.

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident Piotr Waliński potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Komputronik S.A.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Jednostki Dominującej z dnia 16 czerwca 2014 roku.

II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły.

| <u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u> | <u>31.03.2014</u> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 1.715.561 | 1.244.969 | 1.021.893 |
| Koszty działalności operacyjnej | (1.694.173) | (1.236.577) | (1.006.688) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 3.534 | 4.003 | 8.953 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (3.773) | (3.592) | (5.169) |
| Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych | - | - | - |
| Przychody finansowe | 2.949 | 2.680 | 15.580 |
| Koszty finansowe | (11.107) | (7.928) | (21.155) |
| Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności | - | - | (34) |
| Podatek dochodowy | (11.090) | (1.043) | (4.724) |
| Zysk (strata) netto | 24.081 | 2.512 | 8.656 |
| Całkowity dochód ogółem | 24.108 | 2.520 | 8.659 |
| <u>Wskaźniki rentowności</u> | <u>31.03.2014</u> | <u>31.03.2013</u> | <u>31.03.2012</u> |
| - rentowność sprzedaży | 1,2% | 0,7% | 1,9% |
| - rentowność sprzedaży netto | 1,4% | 0,2% | 0,8% |
| - rentowność netto kapitału własnego | 20% | 2,0% | 7,2% |
| <u>Wskaźniki efektywności</u> | | | |
| - wskaźnik rotacji majątku | 3,7 | 3,2 | 2,9 |
| - wskaźnik rotacji należności w dniach | 30 | 43 | 42 |
| - wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach | 41 | 44 | 43 |
| - wskaźnik rotacji zapasów w dniach | 25 | 26 | 24 |
| <u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u> | | | |
| - stopa zadłużenia | 68% | 67% | 64% |
| - kapitał obrotowy netto (w tys. zł) | 54.158 | 47.344 | 50.259 |
| - wskaźnik płynności | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| - wskaźnik podwyższonej płynności | 0,7 | 0,8 | 0,9 |

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2013 następujących tendencji:

- wzrost rentowności sprzedaży i rentowności netto kapitału własnego,
- poprawa rotacji majątku,
- skrócenie rotacji należności, zobowiązań i zapasów,
- wzrost stopy zadłużenia,
- wzrost kapitału obrotowego netto,
- utrzymanie płynności na poziomie lat ubiegłych.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku i obejmuje:

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 marca 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 461.467 tys. zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2014 roku wykazujący zysk netto w kwocie 24.081 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2014 roku wykazujące całkowity dochód ogółem w kwocie 24.108 tys. zł,
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 19.888 tys. zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2014 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.804 tys. zł,
- dodatkowe informacje, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie objęło okres od 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2014 roku i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd Jednostki Dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych,
- przeglądzie sporządzonych przez innych biegłych rewidentów opinii i raportów z badania sprawozdań finansowych spółek zależnych, podlegających konsolidacji.

2. Dokumentacja konsolidacyjna

Spółka Dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- 1) sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wraz z dostosowaniem do zasad rachunkowości obowiązujących przy konsolidacji,
- 2) sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych przeliczane na walutę polską,
- 3) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 4) obliczenia wartości godziwej aktywów netto jednostek podporządkowanych,
- 5) obliczenia wartości firmy,
- 6) obliczenia udziałów niedających kontroli,
- 7) obliczenia różnic kursowych z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych, wyrażonych w walutach obcych.

Podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 marca 2014 sporządzono zgodnie z MSSF.

Określenie jednostek Grupy Kapitałowej

Przy określaniu zakresu i metod konsolidacji, jak również stosunku zależności, stosowano kryteria określone w MSSF.

Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy co sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej – Komputronik S.A. Jednostki zależne i jednostka stowarzyszona objęte konsolidacją sporządziły sprawozdania finansowe na ten sam dzień bilansowy co Jednostka Dominująca. Rok obrotowy wszystkich spółek zależnych i stowarzyszonej objętych konsolidacją został zakończony 31 marca 2014 roku.

Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją.

Po dokonaniu sumowań dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez Jednostkę Dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Jednostki Dominującej we własności tych jednostek,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

W odniesieniu do jednostki stowarzyszonej zastosowano metodę praw własności. Wartość udziału Jednostki Dominującej w jednostce stowarzyszonej skorygowano o przypadające na rzecz Jednostki Dominującej zwiększenia lub zmniejszenia kapitału własnego jednostki stowarzyszonej, które nastąpiły w ciągu okresu objętego konsolidacją oraz pomniejszono o należne od tych jednostek dywidendy.

3. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Jednostka Dominująca potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w dodatkowych informacjach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jednostka Dominująca sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji skonsolidowanego bilansu i sprawozdania z całkowitych dochodów oraz opisów słownych zgodnie z zasadami zawartymi w MSSF.

Informacje objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Dla poszczególnych aktywów wykazanych w skonsolidowanym bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.


Jednostka Dominująca dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Skonsolidowany bilans, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami MSSF.

Zarząd sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym zakończonym 31 marca 2014. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Oświadczenia Zarządu

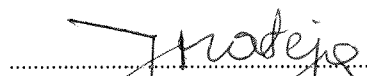
Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Jednostki Dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa przestrzegała obowiązujących ją przepisów prawa.



Piotr Waliński

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
numer ewidencyjny 4254

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 73:



Jacek Mateja

Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o.
- komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 16 czerwca 2014 roku