

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIEŚNIA 2014 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2014 ROKU

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Komputronik S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. („Grupa”), dla której Komputronik S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Wołczyńskiej 37 jest jednostką dominującą, na które składają się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 września 2014 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, sporządzone za okres od 1 kwietnia 2014 roku do 30 września 2014 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, obejmujące informacje o zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”) i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, iż śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skonsolidowanego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższą kwestię:

W dniu 15 września 2014 r. Sąd Arbitrażowy przy Krajowej Izbie Gospodarczej („Sąd”) wydał wyrok oddalający pozew spółki Contanissimo LTD, będącej spółką zależną Komputronik S.A., przeciwko Clean&Carbon Energy S.A. („CCE”), co oznacza, iż zdaniem Sądu, Contanissimo LTD nie posiada wierzytelności od CCE w kwocie 48.688 tys. zł. Jednocześnie, Sąd zasądził od Contanissimo LTD zapłatę 6.500 tys. PLN wraz z odsetkami za zwłokę liczonymi od dnia 2 października 2010 r. do dnia zapłaty oraz zwrot kosztów postępowań sądowych w kwocie 267 tys. PLN. W wyniku realizacji uchwał podjętych na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu CCE („NWZ CCE”) w dniu 10 października 2014 r., w czasie którego to NWZ CCE kluczowe prawa głosu posiadały spółki z Grupy Komputronik S.A., został powołany nowy zarząd CCE („Nowy Zarząd CCE”). Nowy Zarząd CCE w imieniu CCE zawarł ugodę ze spółkami z Grupy Komputronik S.A. Główne postanowienia ugody dotyczyły: potwierdzenia istnienia spornych należności, zrzeczenia się przez CCE zasądzonych przez Sąd kwot oraz dodatkowo wycofania innego pozwu złożonego przez CCE przeciwko Spółce na kwotę 28.500 tys. PLN. Inni kluczowi akcjonariusze CCE oraz stary zarząd zakwestionowali legalność tego NWZ CCE oraz wszystkie podjęte w czasie jego trwania uchwały, a także umocowania prawne Nowego Zarządu do działania w imieniu CCE. Zarząd Spółki opisał przedstawioną sytuację w nocie 24 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. Zdaniem Zarządu Komputronik S.A. zawarta ugoda oddala wątpliwości co do istnienia spornych aktywów jak również konieczności tworzenia odpowiednich rezerw wynikających z przegranej w Sądzie sprawy i dlatego też na dzień bilansowy Komputronik S.A. nie utworzył, w związku z zapadłym wyrokiem, odpisu z tytułu utraty wartości aktywów (w kwocie 48.688 tys. zł) jak również rezerw na zasądzone kwoty lub kwoty potencjalnych zobowiązań wynikających z innych pozwów CCE przeciw Spółce (w kwocie 35.000 tys. zł plus odsetki). W nocie 20.1 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Zarząd Komputronik S.A. poinformował o ewentualnym wpływie toczących się postępowań związanych z realizacją ugody i postanowień tzw. Umowy Inwestycyjnej na sytuację finansową i majątkową Spółki w związku z istniejącą niepewnością co do rozstrzygnięć toczących się sporów prawnych.



Piotr Waliński

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający przegląd
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, 11 grudnia 2014 roku