

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.04.2016 DO 30.09.2016

DLA RADY NADZORCZEJ I ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY

WPROWADZENIE

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Komputronik, w której jednostką dominującą jest Komputronik S.A., z siedzibą w Poznaniu, ul. Wołczyńska 37, obejmującego skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30.09.2016 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone za okres od 01.04.2016 do 30.09.2016.

Za zgodność załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania skonsolidowanego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 - Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZAKRES PRZEGLĄDU

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

Przeгляд przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych finansowych, wglądu w dokumentację księgową, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki dominującej Komputronik S.A.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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.

WNIOSKI

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.04.2016 do 30.09.2016 zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 - Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

OBJAŚNIENIE UZUPEŁNIAJĄCE WNIOSEK

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż Spółka Dominująca oraz jednostki wchodzące w skład Grupy toczą szereg postępowań sądowych (zarówno jako powód jak i pozwany) z Clean & Carbon Energy S.A. oraz Texass Ranch Company Wizja P.S. Sp. z o.o. SKA w upadłości układowej. Spory te toczne są w związku z realizacją postanowień tzw. Umowy Inwestycyjnej, Ugody oraz o zapłatę należności wekslowych. Informacje dotyczące prowadzonych sporów zostały przedstawione przez Zarząd Spółki Dominującej w nocie 3.1 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Na dzień wydania naszego raportu nie można ocenić sposobu ostatecznego rozstrzygnięcia trwających postępowań sądowych. Zdaniem Zarządu Spółki Dominującej, mimo istnienia pewnego ryzyka niekorzystnych dla Grupy rozstrzygnięć sądowych, najbardziej prawdopodobny rozwój wydarzeń opisany nocie 3.2 w scenariuszu 1. Scenariusz ten zakłada wygaszenie i umorzenie sporów prawnych (co jest pochodną uznania zawartej Ugody za ważną i wiążącą). W związku z tym, Zarząd Spółki Dominującej, nie utworzył w sprawozdaniu finansowym żadnych odpisów aktualizujących wartość aktywów powiązanych bezpośrednio lub pośrednio z Umową Inwestycyjną oraz Ugodą, oraz nie utworzył rezerw na pokrycie strat ewentualnych zobowiązań, które to zobowiązania mogą powstać w razie niekorzystnego rozstrzygnięcia prowadzonych postępowań sądowych.

Zwracamy uwagę na przedstawioną w punkcie 3 dodatkowych informacji i objaśnień informację o podpisanym z Clean & Carbon Energy S.A. wstępnym porozumieniu w kwestii dalszego postępowania odnośnie prowadzonych przez strony lub podmioty z nimi powiązane sporów.

Zwracamy również uwagę na przedstawione w nocie 24 "Zdarzenia po dniu bilansowym" informacje na temat transakcji dotyczących sprzedaży udziałów jednostki zależnej Tradus Sp. z o.o. oraz zawarcia umowy faktoringu bez regresu wierzytelności wynikającej z pożyczki udzielonej Tradus Sp. z o.o. przez Komputronik S.A.

Wojniak

Piotr Woźniak

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 11625

przeprowadzający przegląd w imieniu

UHY ECA Audyt

Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.

Nr 3115

Poznań, dnia 30.11.2016

