

GRUPA KAPITAŁOWA KOMPUTRONIK

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.03.2018 R.

30.07.2018 R.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Komputronik („Grupa kapitałowa”), w której jednostką dominującą jest Komputronik Spółka Akcyjna („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Poznaniu, na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.04.2017 do 31.03.2018, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.03.2018 oraz opis znaczących zasad (polityki) rachunkowości, a także noty objaśniające (dalej „skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem Jednostki dominującej. Zarząd Jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 398, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
2. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”),
3. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności co do tego czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Grupę kapitałową sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Jednostki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Grupy kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Grupy kapitałowej przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla komitetu audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczylśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 dla jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 19.10.2017 r. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31.03.2017 roku, tj. przez okres 2 kolejnych lat.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyk. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne, dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Zagadnienie te zostały uwzględnione w kontekście naszego badania załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu opinii o tym sprawozdaniu finansowym. W związku z tym nie wydajemy odrębnej opinii na ich temat.

| Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia | Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko |
|---|---|
| <p>Istotne zdarzenie dotyczące sporów sądowych</p> <p>W trakcie trwania roku sprawozdawczego doszło do zawarcia umowy z Clean & Carbon Energy S.A. („CCE”) z siedzibą w Koszewku oraz podmiotami działającymi w porozumieniu z CCE (tzw. „Nowa Umowa”).</p> <p>Wykonanie Nowej Umowy miało istotne skutki ekonomiczne dla spółek z Grupy Komputronik.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Opis postanowień i istotnych informacji wynikających z Nowej Umowy, przyjętych rozwiązań w zakresie jej ujęcia i wpływ przyjętych rozwiązań na sprawozdanie Grupy, został przedstawiony w notce 33 „Znaczące zdarzenia i transakcje w okresie sprawozdawczym” dodatkowych informacji do sprawozdania finansowego.</p> | <p>W ramach badania przeprowadziliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zapytania i rozmowy z kierownictwem oraz osobami sprawującymi nadzór dotyczące celu i skutków zawarcia Nowej Umowy, • analiza treści zawartej Nowej Umowy oraz późniejszych aneksów do umowy, • analiza umów wykonawczych zawartych w celu wykonania postanowień Nowej Umowy, • analiza poprawności ujęcia postanowień Nowej Umowy w księgach rachunkowych, • analiza kompletności ujawnień przedstawionych w sprawozdaniu Grupy oraz ich zgodności z treścią dokumentów źródłowych. |
| <p>Ujmowanie przychodów</p> <p>W wyniku przeprowadzonej przez nas analizy przypisaliśmy ryzyko związane z potencjalną sposobnością zniekształcenia ujmowania przychodów.</p> <p>W szczególności ryzyko nieprawidłowego rozpoznania przychodów może wynikać z nadużyć polegających na rozpoznaniu przychodów ze sprzedaży towarów w niewłaściwym okresie z uwagi na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nieprawidłowe ujęcie uzgodnionych z kupującymi warunków dostawy (incoterms), • zwroty towarów po dniu bilansowym dotyczące sprzedaży towarów w badanym okresie. | <p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu sprzedaży oraz poprawność zaprojektowania i wdrożenia kluczowych czynności kontrolnych, w tym w zakresie dotyczącym współmierności.</p> <p>Ponadto przeprowadziliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> • weryfikacja próby transakcji z przełomu roku i niezależna ocena poprawności ujęcia przychodów do dokumentów źródłowych dla transakcji, • analiza transakcji nietypowych i dokonanych korekt przychodów po dniu bilansowym. |

| | |
|--|---|
| <p><i>Odniesienie do ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienia dotyczące zasad ujmowania przychodów zostały zaprezentowane w dodatkowych informacjach do jednostkowego sprawozdania finansowego, w punkcie 2 c) „Zasady rachunkowości”.</p> | |
| <p>Wycena zapasów</p> <p>Wartość zapasów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest istotna.</p> <p>Głównym ryzykiem w tym obszarze jest utrata wartości zapasów – głównie sprzętu IT i GSM, spowodowana upływem czasu i wprowadzaniem przez producentów nowych produktów, co powoduje obniżanie cen starych modeli i w konsekwencji konieczność prawidłowego oszacowania odpisów.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienia dotyczące zasad wyceny zapasów zostały zaprezentowane w dodatkowych informacjach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w punkcie 2 c) „Zasady rachunkowości”. Szczegółowe informacje na temat pozycji zostały przedstawione w nocie 14 „Zapasy” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> | <p>W ramach przeprowadzonego badania przeprowadziliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analiza polityki rachunkowości pod kątem tworzenia odpisów aktualizujących zapasy, • analiza struktury wiekowej zapasów oraz odpisu aktualizującego wartość zapasów, • weryfikacja wyceny zapasów poprzez przeprowadzenie szczegółowych testów wiarygodności polegających na porównaniu dokumentów źródłowych do danych w systemie księgowym, • analiza sprzedaży po dniu bilansowym pod kątem porównania ceny sprzedaży do ceny w systemach magazynowych. |
| <p>Transakcje z podmiotami powiązаныmi</p> <p>Kwestia uznana za znaczącą ze względu na występowanie znaczących transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz ich charakter wykraczający poza zwykły tryb działalności gospodarczej jednostki dominującej.</p> <p>Ryzyko dotyczy głównie kompletności ujęcia dokonywanych transakcji, wyceny wartości pożyczek i innych należności oraz związanych z tymi transakcjami ujawnień.</p> | <p>Przeprowadziliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zrozumienie środowiska kontroli wewnętrznej, w tym procedur jednostki dominującej służących zapewnieniu kompletności ujęcia transakcji z podmiotami powiązаныmi w księgach rachunkowych oraz ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym, • zapytania i rozmowy z kierownictwem oraz osobami sprawującymi nadzór w |

| | |
|--|---|
| <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienie dotycząca transakcji z podmiotami powiązanymi zostały przedstawione w notce 29 „Transakcje z podmiotami powiązanymi” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p> | <p>kontekście podmiotów powiązanych i transakcji z tymi podmiotami,</p> <ul style="list-style-type: none"> • uzyskanie pisemnych oświadczeń kierownictwa i osób sprawujących nadzór dotyczących powiązań, • uzyskanie potwierdzeń sald rozrachunków wynikających z transakcji pomiędzy spółką a podmiotami powiązanymi, • inspekcja i analiza wybranych dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zawartych transakcji z podmiotami powiązanymi, w tym warunków tych umów, • sprawdzenie poprawności wyceny sald rozrachunków wynikających z transakcji z podmiotami powiązanymi, • analiza prawidłowości i kompletności ujawnień dotyczących transakcji z podmiotami powiązanymi. |
|--|---|

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

1. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy kapitałowej na dzień 31.03.2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 r., zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej.

Objaśnienie

Zwracamy uwagę na notę 29 „Transakcje z podmiotami powiązanymi” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której opisano brak pewności związanej ze spłatą należności z tytułu dokonanej w okresie porównawczym sprzedaży udziałów jednostki zależnej oraz sprzedaży wierzytelności pożyczkowej w faktoringu pełnym. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Jednostki dominującej. Ponadto Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia czy w świetle naszej wiedzy o Grupie kapitałowej i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Grupie kapitałowej i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdził, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Jednostka dominująca zawarła informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k oraz lit. l Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r., poz. 133 z późn. zm) („Rozporządzenie”).

Informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że jednostka dominująca zamieściła w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości oraz że jednostka dominująca sporządziła takie odrębne sprawozdanie.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.



.....
Piotr Woźniak
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 11625
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Poznań, 30.07.2018 r.