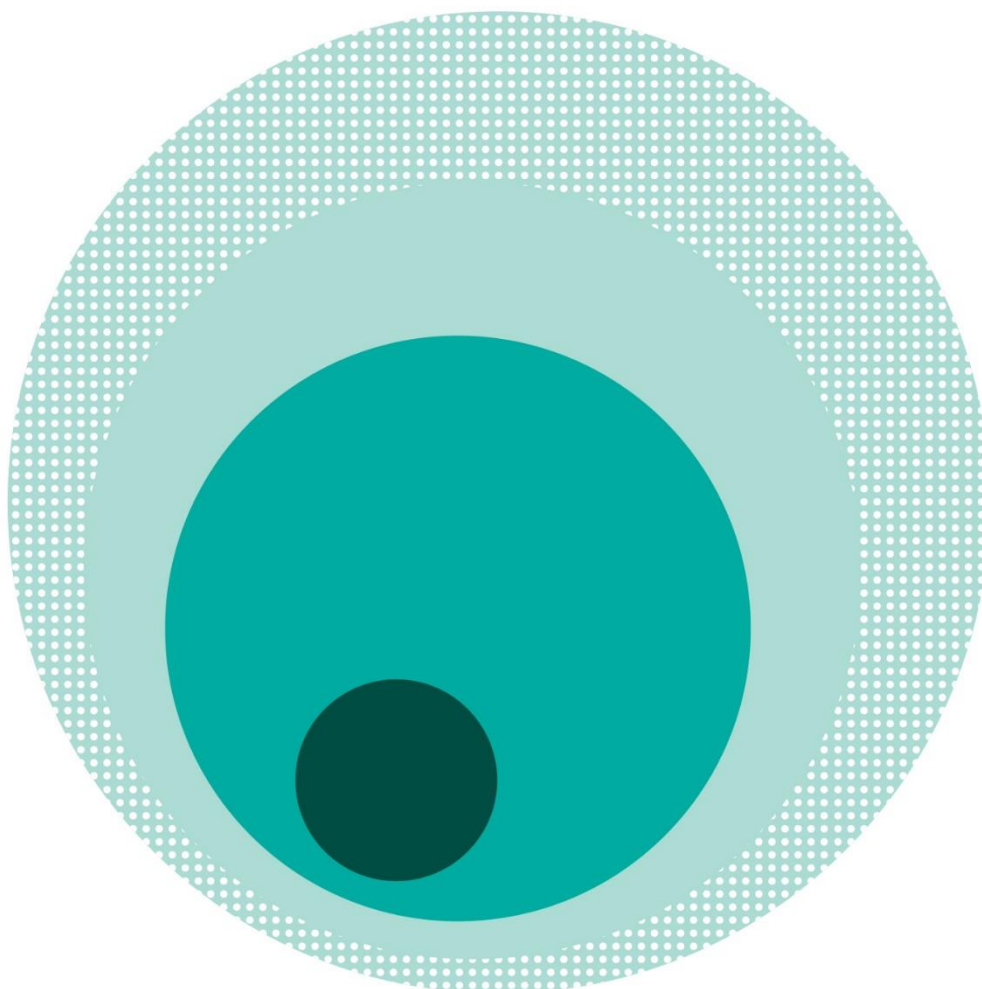


KOMPUTRONIK S.A.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA DZIEŃ 31.03.2019 R.

05.07.2019 R.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Komputronik S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Komputronik S.A. („Spółka”) z siedzibą w Poznaniu, które zawiera jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.03.2019 r. oraz jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.03.2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 05.07.2019 r.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę 30.2 „Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego, w której Zarząd jednostki opisał niepewność związaną ze spłatą należności z tytułu dokonanej w okresach poprzednich sprzedaży udziałów jednostki zależnej oraz sprzedaży wierzytelności pożyczkowej w faktoringu. W punkcie tym Zarząd jednostki przedstawił informację na temat częściowego rozliczenia salda należności w roku badanym oraz opisał zabezpieczenia spłaty pozostałej części należności wynikających z ww. transakcji. Nasza opinia nie jest zmodyfikowana w odniesieniu do tej sprawy.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania jednostkowego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy

najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>Zobowiązania krótkoterminowe – możliwość refinansowania zadłużenia</p> <p>W jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień bilansowy Spółka wykazuje zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek w wysokości 90.979 tys. PLN, co stanowi 16,6% sumy bilansowej. Zobowiązania mają charakter krótkoterminowy.</p> <p>Zarząd dokonując oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności, uwzględnił ryzyka związane z finansowaniem działalności Spółki oraz wziął pod uwagę wydarzenia po dniu bilansowym zmieniające niektóre warunki finansowania (obniżenie kowenantów). Zagadnienie zostało uznane za istotne gdyż wymaga dokonania przez Zarząd istotnych założeń i osądów dotyczących możliwości refinansowania zadłużenia wobec banków.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienia dotyczące zadłużenia zostały przedstawione w nocie 13.4.1. „Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego. Informacje na temat ryzyka dotyczącego płynności finansowej zostały zaprezentowane w nocie 32.3. „Ryzyko płynności”. W nocie 36. „Zdarzenia po dniu bilansowym” ujawnione zostały informacje na temat istotnych zmian w warunkach kredytowania jednostki jakie miały miejsce po dniu bilansowym.</p>	<p>Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> – potwierdzenie wartości wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów z otrzymanymi potwierdzeniami sald; – szczegółową analizę umów kredytowych, pod kątem terminów spłaty zobowiązań oraz zawartych w umowach warunków finansowania (kowenantów); – analizę istotnych zdarzeń po dniu bilansowym zmieniających niektóre warunki finansowania (kowenanty); – analiza Planu Finansowego jednostki na rok 2019 i przyjętych przez kierownictwo w tym planie założeń; – rozmowy z kierownictwem jednostki oraz osobami sprawującymi nadzór na temat przyjętych założeń zakładających możliwości refinansowania zadłużenia; – ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących krótkoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów oraz ryzyka płynności na jakie narażone jest jednostka.

Szacunki bonusów, rabatów, wsparcia i promocji sprzedaży (bonusy)

Wiele umów w zakresie dystrybucji towarów handlowych zawartych z dystrybutorami, producentami przewiduje udzielenie Spółce posprzedażowych rabatów, bonusów, które mają wpływ na cenę zakupu towarów.

Bonusy zostały uznane za kluczową sprawę badania ze względu na ich istotną wartość oraz ryzyko związane z ich oszacowaniem.

Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Ujawnienia dotyczące charakteru otrzymywanych bonusów, zasad ich rozliczenia oraz ryzyka związanego z ich oszacowaniem zostały zaprezentowane w notce 2. „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego, w podpunkcie „Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków”

W notach 15. „Zapasy”, 16. „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz w notce 22. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe” zostały przedstawione informacje ilościowe dotyczące wartości oszacowanych bonusów.

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- rozmowy z osobami odpowiedzialnymi, kierownictwem jednostki i organami sprawującymi nadzór na temat systemu kontroli wewnętrznej w obszarze bonusów;
- ocenę zaprojektowania i wdrożenia systemu kontroli wewnętrznej dotyczącej bonusów;
- ocenę skuteczności wybranych kontroli wewnętrznych kluczowych dla procesu prawidłowego ujmowania rabatów i upustów;
- analizę charakteru poszczególnych rodzajów bonusów;
- zebranie informacji o sposobie, w jaki Spółka ustala wartości szacunkowe oraz zrozumienie danych, na których opierają się te wartości (założenia leżące u podstaw wartości szacunkowych, ocena czy w porównaniu z poprzednim okresem nastąpiła zmiana metod ustalania wartości szacunkowych, a jeśli tak to jaka była przyczyna zmiany);
- analizę zgodności zasad rozpoznawania przychodów oraz rabatów i upustów z odpowiednimi standardami rachunkowości;
- przeprowadzenie na wybranej próbie testów wiarygodności dotyczących weryfikacji wartości oszacowanych bonusów, w tym:
 - analizę realizacji w okresie bieżącym bonusów rozpoznanych w poprzednim okresie;
 - analizę realności realizacji bonusów naliczonych za starsze okresy (struktura wiekowa bonusów);
 - analizę zgodności przyjętych założeń do wyceny szacunków z warunkami handlowymi współpracy z dostawcą;

- sprawdzenie przyjętych w szacunkach wolumenów sprzedaży z wartościami wynikającymi z danych zarządczych i kontrolingowych;
 - sprawdzenie prawidłowości arytmetycznej wyceny szacunków;
 - weryfikacja prawidłowości ujęcia bonusów w sprawozdaniu finansowym;
- ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących bonusów.

Utrata wartości aktywów finansowych – udziałów w jednostkach zależnych

Spółka wycenia udziały i akcje w jednostkach zależnych według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości. Testy na utratę wartości udziałów oparte są na szeregu założeń i szacunków w zakresie parametrów przyjętych do kalkulacji i opierają się w znacznej mierze na osądzie Zarządu.

Zagadnienie zostało uznane za istotne gdyż wymaga dokonania przez Zarząd istotnych założeń i osądów. Ryzyko nierozpoznania straty z tytułu utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych może prowadzić do błędnego rozpoznania kosztów finansowych oraz zniekształcić wartość sumy bilansowej. Udziały i akcje w spółkach zależnych wykazane w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.03.2019 wyniosły 111.680 tys. PLN, tj. 20% sumy bilansowej.

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- poddanie ocenie osądu Spółki w obszarze wystąpienia przesłanek utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych;
- ocenę racjonalności przyjętych w przeprowadzonych testach osądów i założeń przy wsparciu specjalistów wewnętrznych w tym:
 - ocenę przygotowanego przez Spółkę modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych pod kątem jego zgodności z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, zgodności z powszechnie stosowanymi modelami oraz wewnętrznej spójności stosowanej metodyki;
 - ocenę racjonalności przyjętych przepływów pieniężnych poprzez porównanie przyjętych założeń do historycznych informacji finansowych;
 - ocenę racjonalności przyjętych przez Spółkę kluczowych założeń makroekonomicznych oraz stopy dyskonta poprzez porównanie do źródeł zewnętrznych i założeń przyjętych w poprzednich latach obrotowych;

Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie wyceny inwestycji w jednostki zależne i stowarzyszone zostały ujawnione w nocy 2. „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” i 7. „Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego.

- zapytania do pracowników działu finansowego i Zarządu Spółki w zakresie statusu realizacji przyjętych założeń, w tym aktualności kluczowych szacunków;
- ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w zakresie długoterminowych aktywów finansowych, wymaganych przez odpowiednie standardy sprawozdawczości finansowej.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

W ramach wartości niematerialnych Spółka wykazuje zorganizowaną sieć sklepów detalicznych, której wartość w jednostkowym sprawozdaniu finansowym wynosi 9.564 tys. PLN. Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej Spółka jest zobowiązana do przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości tych aktywów.

Zagadnienie zostało uznane za istotne gdyż test na utratę wartości oparty jest na szeregu założeń i szacunków w zakresie parametrów przyjętych do kalkulacji i opiera się w znacznej mierze na osądzie Zarządu.

Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie wyceny wartości niematerialnych zostały ujawnione w nocy 2. „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego. W nocy 9 „Wartości

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- ocenę racjonalności przyjętych w przeprowadzonych testach osądów i założeń, w tym:
 - ocenę przygotowanego przez Spółkę modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych pod kątem jego zgodności z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, zgodności z powszechnie stosowanymi modelami oraz wewnętrznej spójności stosowanej metodyki;
 - ocenę racjonalności przyjętych przepływów pieniężnych poprzez porównanie przyjętych założeń do historycznych informacji finansowych;
 - ocenę racjonalności przyjętych przez Spółkę kluczowych założeń makroekonomicznych oraz stopy dyskonta poprzez porównanie do źródeł zewnętrznych i założeń przyjętych w poprzednich latach obrotowych;
 - zapytania do pracowników działu finansowego i Zarządu Spółki

niematerialne” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka opisała kluczowe założenia przyjęte do sporządzenia testu na utratę wartości.

w zakresie statusu realizacji przyjętych założeń, w tym aktualności kluczowych szacunków;

- ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym wymaganych przez odpowiednie standardy sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za jednostkowe sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jednostkowego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby jednostkowe sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy jednostkowe sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia jednostkowego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. obejmujące ujawnienia dla Jednostki Dominującej za rok obrotowy zakończony 31.03.2019 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania oraz sprawozdanie na temat informacji niefinansowych (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. obejmujące ujawnienia dla Jednostki Dominującej wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne z jednostkowym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone.

Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. obejmujące ujawnienia dla Jednostki Dominującej uzyskaliśmy przed momentem sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania. Raport roczny będzie jednak dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. obejmujące ujawnienia dla Jednostki Dominującej:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 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 („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757);
- jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. obejmujące ujawnienia dla Jednostki Dominującej istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Spółka korzystając ze zwolnienia, o którym mowa w art. 49b ust. 9 Ustawy o rachunkowości, nie sporządza oświadczenia na temat informacji niefinansowych.

Spółka zamieściła w sprawozdaniu z działalności informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych oraz zamieszczeniu tego sprawozdania na swojej stronie internetowej w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka sporządziła odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, ale nie zamieściła go na swojej stronie internetowej.

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

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że w badanym okresie nie świadczyliśmy na rzecz Spółki żadnych innych usług poza badaniem rocznych i przeglądem śródrocznych sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 27.09.2018 r.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Piotr Woźniak.

Działający w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3115.

.....
Piotr Woźniak
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny: 11625

Poznań, 05.07.2019 r.