



Grant Thornton

An instinct for growth™

Raport z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska

Sp. z o.o. sp. k.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy Komputronik Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Komputronik S.A. (Spółka Dominująca) z siedzibą w Poznaniu, ul. Wołczyńska 37, na które składa się śródroczny skrócony skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 września 2019 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku. Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

Audyt – Podatki – Outsourcing – Doradztwo
Member of Grant Thornton International Ltd



Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę 32 „Transakcje z jednostkami powiązаныmi” dodatkowych informacji do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki Dominującej opisał niepewność związaną ze spłatą należności z tytułu dokonanej w okresach poprzednich sprzedaży udziałów jednostki zależnej oraz sprzedaży wierzytelności pożyczkowej w faktoringu w łącznej kwocie 10 217 tysięcy złotych na dzień 30 września 2019 roku. W punkcie tym Zarząd Jednostki dominującej przedstawił informację na temat częściowego rozliczenia salda należności, w wyniku którego zaangażowanie Grupy Emitenta uległo zmniejszeniu o 6 412 tysięcy złotych w dniu 19 lutego 2019 roku. Zarząd opisał również zabezpieczenia spłaty pozostałej części należności wynikających z ww. transakcji. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Na dzień 30 września 2019 roku Spółka Dominująca wykazała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość firmy w kwocie 13 007 tysięcy złotych, ujętą w wyniku przejęcia spółki Komputronik Biznes Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Test na utratę wartości przygotowany na dzień 30 września 2019 roku nie wykazał utraty wartości tego aktywa. Zwracamy uwagę na fakt, że u podstaw testu na utratę wartości leżą oczekiwane przepływy pieniężne zależne od zdarzeń przyszłych, których urzeczywistnienie niekoniecznie musi nastąpić. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Zwracamy uwagę na notę 29 „Zobowiązania warunkowe” dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki Dominującej wskazuje na toczące się kontrole podatkowe w zakresie podatku dochodowego. Jednocześnie Zarząd wyraża przekonanie, iż jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje sposób tzw. niepewnego traktowania podatkowego przyjęty przez Spółkę Dominującą, jednakże pewności takiej nie ma. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Elżbieta Grześkowiak

Biegły Rewident nr 5014

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu
Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, dnia 31 grudnia 2019 roku