



**Skrócone śródroczne
skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

**GRUPA KAPITAŁOWA
KOMPUTRONIK**

**za okres:
1 kwietnia - 31 grudnia 2020 roku**

POZNAŃ, DNIA 26 LUTEGO 2020 ROKU

SPIS TREŚCI

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans.....	3
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat.....	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.....	7
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	10
Dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
1. Informacje ogólne.....	11
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości.....	12
3. Znaczące zdarzenia i transakcje.....	16
4. Zysk na akcję.....	16
5. Sezonowość działalności.....	17
6. Segmenty operacyjne.....	17
7. Konsolidacja.....	19
8. Wartości niematerialne.....	22
9. Rzeczowe aktywa trwałe.....	23
10. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.....	25
11. Nieruchomości inwestycyjne.....	27
12. Aktywa i zobowiązania finansowe.....	28
13. Wartość godziwa instrumentów finansowych.....	30
14. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami.....	31
15. Zapasy.....	31
16. Odpisy aktualizujące wartość aktywów.....	31
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	32
18. Kapitał podstawowy.....	32
19. Dywidendy.....	33
20. Emisja i wykup papierów dłużnych.....	33
21. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki).....	33
22. Rezerwy.....	33
23. Rozliczenia międzyokresowe.....	34
24. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz podatek dochodowy.....	34
25. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu.....	35
26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	35
27. Oczekiwane straty kredytowe.....	35
28. Przychody i koszty finansowe.....	36
29. Opis spraw sądowych.....	37
30. Zobowiązania warunkowe.....	37
31. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych.....	40
32. Połączenia jednostek gospodarczych.....	42
33. Działalność zaniechana.....	42
34. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	42
35. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	43
36. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów.....	44
37. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej).....	44
38. Inne informacje, które zdaniem Zarządu Emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Grupy Komputronik.....	44
39. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Komputronik S.A. w restrukturyzacji.....	47
40. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. w restrukturyzacji za III kwartał roku obrotowego 2020/2021.....	54
41. Zatwierdzenie do publikacji.....	55

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans

AKTYWA	Nr noty	31.12.2020	31.03.2020
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	7	19 290	21 367
Wartości niematerialne	8	28 692	31 292
Rzeczowe aktywa trwałe	9	43 786	45 565
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, w tym:	10	18 806	26 382
-powierzchnie lokali użytkowych	10	16 222	19 946
-pozostałe aktywa	10	2 584	6 436
Nieruchomości inwestycyjne	11	25 219	26 667
Należności i pożyczki	12	2 940	2 962
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		80	91
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	2 383	3 909
Aktywa trwałe razem		141 196	158 235
Aktywa obrotowe			
Zapasy	15	125 417	116 538
Aktywa z tytułu umów z klientami	14	22 381	21 138
Należności z tytułu dostaw i usług	12	69 449	66 219
Pozostałe należności		22 332	13 224
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		199	383
Pożyczki	12	2 675	4 101
Pochodne instrumenty finansowe	12	-	30
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe*	12	8 012	8 012
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 678	1 466
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	52 752	54 685
Aktywa obrotowe razem		304 895	285 796
Aktywa razem		446 091	444 031

*prawa majątkowe do nabycia nieruchomości wynikające z umowy z dnia 7 listopada 2017, szerzej opisanej w Nocie 12.1.

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans (cd.)

PASYWA	Nr noty	31.12.2020	31.03.2020
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	18	979	979
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		76 842	76 842
Pozostałe kapitały		17 292	17 221
Zyski zatrzymane:		(6 769)	(14 462)
- zysk z lat ubiegłych		(14 462)	69 077
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		7 693	(83 539)
Różnice kursowe z przeliczenia		-	-
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		88 344	80 580
Udziały niedające kontroli		618	404
Razem kapitał własne		88 962	80 984
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12	-	326
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:	10	18 742	23 261
- <i>powierzchnie lokali użytkowych</i>	10	17 015	20 111
- <i>umowy leasingu</i>	10	1 727	3 150
Pozostałe rezerwy długoterminowe	22	1 155	588
Zobowiązania długoterminowe razem		19 897	24 175
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	14	378	225
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12	148 612	186 674
Pozostałe zobowiązania		75 439	43 935
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 918	61
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12	79 685	82 906
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:	10	8 064	10 169
- <i>powierzchnie lokali użytkowych</i>	10	6 071	6 826
- <i>umowy leasingu</i>	10	1 993	3 343
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		8 008	8 611
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	22	10 734	4 393
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	4 394	1 898
Zobowiązania krótkoterminowe razem		337 232	338 872
Zobowiązania razem		357 129	363 047
Pasywa razem		446 091	444 031

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

	Nr noty	od 2020-10-01 do 2020-12-31	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-10-01 do 2019-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Przychody ze sprzedaży	6	477 288	1 087 631	508 334	1 328 005
Przychody ze sprzedaży usług		14 972	37 703	29 741	74 830
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		462 316	1 049 928	478 593	1 253 175
Koszt własny sprzedaży		409 977	946 637	449 138	1 186 367
Koszt sprzedanych usług		5 029	16 354	14 818	39 278
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		404 948	930 283	434 320	1 147 089
Zysk brutto ze sprzedaży		67 311	140 994	59 196	141 638
Koszty sprzedaży	25	37 952	98 697	45 847	125 171
Koszty ogólnego zarządu	25	7 079	17 357	8 143	22 624
Pozostałe przychody operacyjne	26	899	4 590	1 445	4 484
Pozostałe koszty operacyjne*	26	14 143	15 066	999	2 511
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		9 036	14 464	5 652	(4 184)
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	27	305	1 334	-	-
Przychody finansowe	28	539	1 671	893	2 243
Koszty finansowe**	28	2 109	3 426	2 374	10 706
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)		-	-	(1 576)	(1 576)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		7 161	11 375	2 595	(14 223)
Podatek dochodowy	24	2 445	3 467	1 631	(595)
Zysk (strata) netto		4 716	7 908	964	(13 628)
Zysk (strata) netto przypadający:					
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		4 568	7 693	753	(13 788)
- podmiotom niekontrolującym		148	215	211	160

* w bieżącym okresie pozycja zawiera m.in. koszt w wysokości 5,3 mln zł dotyczący zwiększenia utworzonej na 31.03.2020 rezerwy na potencjalne zobowiązania podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług, wynikające z decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, otrzymanej w dniu 12 lutego 2021 roku, szerzej opisanej w Nocie 30. Ponadto pozycja zawiera koszt w wysokości 0,8 mln zł dotyczący zwiększenia utworzonej na 31.03.2020 rezerwy na koszty restrukturyzacji obejmującej koszty wynagrodzeń Zarządcy, doradcy ekonomicznego oraz kancelarii prawnej.

** w bieżącym okresie pozycja zawiera m.in. dodatkowy koszt w wysokości 0,9 mln zł związany z finansowaniem zobowiązań, który związany jest z postępowaniem sanacyjnym.

Po eliminacji powyższych zdarzeń nie związanych z bieżącą działalnością Grupy, będących konsekwencją zdarzeń, które miały miejsce przed otwarciem postępowania sanacyjnego tj. 10 marca 2020 r. (wskazane powyżej jako opis * pod tabelą), powyższe dane śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i prezentowałyby się następująco:

	od 2020-10-01 do 2020-12-31	od 2020-04-01 do 2020-12-31
Przychody ze sprzedaży:	456 927 tys. zł	1 088 631 tys. zł
Zysk brutto ze sprzedaży:	59 203 tys. zł	141 994 tys. zł
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 215 tys. zł	20 643 tys. zł
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	14 286 tys. zł	18 500 tys. zł
Zysk (strata) netto	11 841 tys. zł	15 033 tys. zł

Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (PLN)

	Nr noty	od 2020-10-01 do 2020-12-31	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-10-01 do 2019-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
- podstawowy	4	0,48	0,81	0,10	(1,39)
- rozwodniony	4	0,48	0,81	0,10	(1,39)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nr noty	od 2020-10-01 do 2020-12-31	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-10-01 do 2019-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Zysk (strata) netto		4 716	7 908	964	(13 628)
Inne całkowite dochody					
<i>Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>					
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		-	74	1	(21)
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach		-	(14)	62	193
<i>Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>					
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		11	11	1	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		11	71	64	172
Całkowite dochody		4 727	7 979	1 028	(13 456)
Całkowite dochody przypadające:					
- akcjonariusza podmiotu dominującego		4 579	7 764	817	(13 616)
- podmiotom niekontrolującym		148	215	211	160

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej					Różnice kursowe z przeliczenia	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości minimalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem			
Saldo na dzień 31-03-2020	979	76 842	17 221	(14 462)	80 580	-	404	80 984
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	17 221	(14 462)	80 580	-	404	80 984
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2020 do 31-12-2020								
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01-04-2020 do 31-12-2020	-	-	-	7 693	7 693	-	214	7 907
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2020 do 31-12-2020	-	-	71	-	71	-	-	71
Razem całkowite dochody	-	-	71	7 693	7 764	-	214	7 978
Saldo na dzień 31-12-2020	979	76 842	17 292	(6 769)	88 344	-	618	88 962

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym (cd.)

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej					Różnice kursowe z przeliczenia	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości minimalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem			
Saldo na dzień 31-03-2019	979	76 842	17 465	69 070	164 356	(1)	410	164 765
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości (wpływ MSSF 9)	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	17 465	69 070	164 356	(1)	410	164 765
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2019 do 31-03-2020								
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	(34)	(34)	-	(162)	(196)
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	(75)	(75)
Inne zmiany	-	-	-	41	41	1	-	42
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	7	7	1	(237)	(229)
Zysk netto za okres od 01-04-2019 do 31-03-2020	-	-	-	(83 539)	(83 539)	-	231	(83 308)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2019 do 31-03-2020	-	-	(244)	-	(244)	-	-	(244)
Razem całkowite dochody	-	-	(244)	(83 539)	(83 783)	-	231	(83 552)
Saldo na dzień 31-03-2020	979	76 842	17 221	(14 462)	80 580	-	404	80 984

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym (cd.)

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej					Różnice kursowe z przeliczenia	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości minimalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem			
Saldo na dzień 31-03-2019	979	76 842	17 465	69 070	164 356	(1)	410	164 765
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości (wpływ MSSF 9)	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	17 465	69 070	164 356	(1)	410	164 765
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2019 do 31-12-2019								
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	(34)	(34)	-	(162)	(196)
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	(75)	(75)
Inne zmiany	-	-	-	41	41	1	-	42
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	7	7	1	(237)	(229)
Zysk netto za okres od 01-04-2019 do 31-12-2019	-	-	-	(13 788)	(13 788)	-	160	(13 628)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2019 do 31-12-2019	-	-	173	-	173	-	-	173
Razem całkowite dochody	-	-	173	(13 788)	(13 615)	-	160	(13 455)
Saldo na dzień 31-12-2019	979	76 842	17 638	55 289	150 748	-	333	151 081

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	Nr noty	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Przepływy środków pieniężnych z działalności Operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		11 375	(14 223)
Korekty			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	9	3 311	4 508
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	8,7	7 162	5 420
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania		6 111	8 719
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	28	-	3 214
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		766	129
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		1 502	(84)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		-	1 576
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		202	(281)
Koszty odsetek		1 128	3 852
Przychody z odsetek i dywidend		(660)	(859)
Inne korekty		(436)	(937)
Korekty razem		19 086	25 257
Zmiana stanu zapasów		(8 879)	52 761
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami		(1 243)	(10 283)
Zmiana stanu należności		(10 197)	12 846
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		153	-
Zmiana stanu zobowiązań		(7 075)	(23 797)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		9 660	55
Zmiany w kapitale obrotowym		(17 581)	31 582
Zapłacony podatek dochodowy		81	(515)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		12 961	42 101
Przepływy środków pieniężnych z działalności Inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	8	(4 726)	(7 419)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(1 001)	(2 218)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		1 419	253
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych		-	(91)
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych		-	36
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		1 046	2 732
Pożyczki udzielone		(251)	(2 113)
Otrzymane odsetki		482	915
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(3 031)	(7 905)
Przepływy środków pieniężnych z działalności Finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		93	3 063
Spłata kredytów i pożyczek		(3 653)	(15 656)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(7 287)	(8 655)
Odsetki zapłacone		(1 073)	(3 833)
Dywidendy wypłacone		-	(75)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(11 920)	(25 156)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(1 990)	9 040
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		54 685	11 299
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		57	(64)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		52 752	20 275

Dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa Komputronik S.A. („Grupa”) składa się ze spółki dominującej Komputronik S.A. i jej spółek zależnych (patrz punkt 1.1). Spółka dominująca Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. z siedzibą w Poznaniu powstała z przekształcenia Komputronik Sp. z o.o. w spółkę akcyjną zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11.12.2006 r. Spółka prowadzi działalność na terytorium kraju na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000270885. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 634404229.

W dniu 10 marca 2020 roku Sąd Rejonowy Poznań Stare Miasto w Poznaniu, Wydział XI Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, wydał postanowienie o otwarciu wobec Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji postępowania sanacyjnego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo Restrukturyzacyjne (Dz. U. 2020, poz. 814 z późniejszymi zmianami).

Zarządcą w postępowaniu sanacyjnym Komputronik S.A. w restrukturyzacji wyznaczono Zimmermann Filipiak Restrukturyzacja S.A. z siedzibą w Warszawie

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 26 lutego 2021 r. wchodził:

- Wojciech Buczkowski - Prezes Zarządu
- Sebastian Pawłowski - Wiceprezes Zarządu

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 26 lutego 2021 r. wchodził:

- Krzysztof Buczkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Buczkowski – Członek Rady Nadzorczej
- Ryszard Plichta - Członek Rady Nadzorczej
- Jarosław Wiśniewski - Członek Rady Nadzorczej
- Jędrzej Bujny - Członek Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest wg PKD:

- Pozostała sprzedaż hurtowa PKD 5190Z
- Handel detaliczny, z wyłączeniem sprzedaży pojazdów samochodowych, motocykli; naprawa artykułów użytku osobistego i domowego PKD 52
- Produkcja komputerów i pozostałych urządzeń do przetwarzania informacji PKD 3002Z
- Reprodukacja komputerowych nośników informacji PKD 2233Z
- Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 7210Z
- Konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i sprzętu komputerowego PKD 7250Z
- Działalność w zakresie oprogramowania PKD 72.2
- Działalność związana z bazami danych PKD 7240Z
- Transmisja danych PKD 6420C
- Działalność związana z informatyką, pozostała PKD 7240Z
- Prace badawczo- rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych PKD 7310G.
- Produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 32.99 Z
- Naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń PKD 33
- Naprawa i konserwacja komputerów i artykułów użytku osobistego i domowego PKD 95
- Badania naukowe i prace rozwojowe PKD 72
- Reklama PKD 73.1
- Budownictwo ogólne i inżynieria lądowa PKD 4521.

1.1. Śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym została objęta Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	metoda konsolidacji	Udział Grupy w kapitale:		
			31.12.2020	31.03.2020	31.12.2019
Benchmark Sp. z o.o.	Poznań	pełna	80,00%	80,00%	80,00%
Contanisimo Limited	Nikozja/Cypr	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
Idea Nord Sp. z o.o.	Suwałki	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
K24 International s.r.o.	Ostrava/Czechy	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
Signum Komputronik Spółka Akcyjna Spółka Jawna	Poznań	pełna	99,00%	99,00%	99,00%
Movity Sp. z o.o.	Poznań	pełna	70,00%	70,00%	70,00%
Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp. k. (dawniej Cogitary Sp. z o.o. Sp.k.)**	Poznań	pełna	80,00%	80,00%	80,00%
Komputronik Plus Sp. z o.o.	Poznań	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji	Poznań	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
Komputronik Signum Sp. z o.o.	Poznań	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
SSK Sp. z o.o. SKA	Poznań	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
SSK Sp. z o.o.	Poznań	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
Sale Idea GmbH (dawniej Komputronik GmbH)	Berlin/Niemcy	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
IT-Tender Sp. z o.o.****	Poznań	pełna	95,00%	95,00%	95,00%
Mineralia Sp. z o.o. *****	Poznań	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
ERP NEW Sp. z o.o.****	Poznań	pełna	100,00%	100,00%	100,00%

** udział pośredni – Komputronik Plus Sp. z o.o. sp. komandytowa jest jednostką zależną w 99% Contanisimo Limited z siedzibą na Cyprze oraz w 1% od Komputronik Plus Sp. z o.o. Dnia 7 października 2019 r. Grupa zwiększyła udziały w zyskach i stratach w Komputronik Plus Sp. z o.o. sp. komandytowa.

**** udział pośredni i bezpośredni - IT-Tender Sp. z o.o. jest jednostką zależną spółek: Komputronik S.A. w restrukturyzacji, Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji oraz Activa S.A.

***** udział pośredni – Mineralia Sp. z o.o. jest jednostką zależną w 100% Contanisimo Limited z siedzibą na Cyprze

***** udział pośredni – ERP NEW Sp. z o.o. jest jednostką zależną w 100% Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

W roku 2018 Emitent założył Fundację Komputronik, która nie prowadziła istotnej działalności, wobec czego odstąpiono od objęcia jej konsolidacją.

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej 26 lutego 2021 roku.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2020 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31.03.2020 r.

Walutą sprawozdawczą niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Kontynuacja działalności

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK Komputronik SA w restrukturyzacji zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krótszej niż 12 miesięcy od daty bilansowej, przy uwzględnieniu założeń i uwarunkowań wskazanych w poniższych akapitach.

W ostatnim kwartale finansowym 2019 roku (kończącym się 31.03.2020 r.) miały miejsce dwa zdarzenia, które w istotny sposób wpłynęły na operacyjne funkcjonowanie Grupy i jej sytuację finansową, tj.: otwarcie postępowania sanacyjnego Spółki dominującej w dniu 10 marca 2020 r., a także pandemia COVID-19 i wprowadzone stopniowo od 8 marca 2020 ograniczenia w przemieszczaniu osób i prowadzeniu działalności gospodarczej.

Czynnikiem determinującym podjęcie decyzji przez Zarząd Spółki dominującej o złożeniu wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego było zagrożenie utraty płynności, które mogło wystąpić na skutek negatywnej decyzji podatkowej w zakresie prawidłowości rozliczeń podatku VAT. Kontrolami mającymi największy wpływ na wystąpienie zagrożeń dla sytuacji finansowej Grupy Komputronik były:

- kontrola wartości deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za miesiąc maj 2014 roku, rozpoczęta 28.07.2014 roku, oraz
- kontrola deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za miesiące marzec-kwiecień 2014 roku, rozpoczęta 12.06.2014 roku.

Decyzje podatkowe datowane przez organ skarbowy na dzień 28 lutego 2020 roku, w ocenie doradców podatkowych Spółki dominującej kompletnie niezasadne i wydane z naruszeniem prawa, nakazywały zwrot kolejno 15,6 mln zł (plus 7,6 mln zł odsetek na dzień 24.06.2020 roku) oraz 23,5 mln zł (plus 11,8 mln zł odsetek na dzień 24.06.2020 roku) podatku należnego. Spółka dominująca zakwestionowała decyzje Urzędu Kontroli Skarbowej i złożyła odwołanie do właściwej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Kolejny spór podatkowy, który jeszcze się nie zakończył, ale występowało istotne ryzyko negatywnego dla Spółki dominującej rozstrzygnięcia, dotyczył zwrotu nadpłaty podatku od towarów i usług za styczeń 2015 roku. W wyniku kontroli podatkowej, rozpoczętej 23.08.2017 roku, organ podatkowy w protokole pokontrolnym zakwestionował wysokość podatku od towarów i usług naliczonego do odliczenia w łącznej kwocie 7,1 mln zł. Obecnie, od ponad 5 lat, prowadzone jest postępowanie podatkowe w tej sprawie. Wskazane decyzje podatkowe zostały zaskarżone przez Spółkę dominującą.

Zarząd Komputronik oceniając, że instytucje finansujące działalność Grupy Komputronik powziąwszy informację o niekorzystnym rozstrzygnięciu kontroli, na jej ówczesnym etapie, mogły istotnie ograniczyć lub pozbawić finansowania Grupę Komputronik, w tym Spółkę, postanowił złożyć wniosek o postępowanie restrukturyzacyjne, które umożliwi Spółce dominującej skuteczną restrukturyzację przedsiębiorstwa. Analogiczną decyzję podjął Zarząd Komputronik Biznes sp. z o.o. z uwagi na powiązania organizacyjne i finansowe z Komputronik S.A. Sąd z uwagi na zagrożenie Komputronik Biznes sp. z o.o. niewypłacalnością otworzył postępowanie sanacyjne tej spółki 10 marca 2020 r.

W ramach prowadzonego postępowania sanacyjnego do dnia publikacji sprawozdania przeprowadzono następujące działania (główne):

- 10.03.2020 r. otwarcie postępowania
- 10.04.2020 r. złożenie spisu inwentarza
- 10.06.2020 r. złożenie projektu spisu wierzycieli
- 17.06.2020 r. ustanowienie rady wierzycieli
- 31.08.2020 r. złożenie planu restrukturyzacyjnego
- 30.10.2020 r. złożenie spisu wierzycieli
- 14.01.2021 r. zatwierdzenie planu restrukturyzacyjnego.

Drugim istotnym czynnikiem wpływającym na bieżącą jak i przyszłą sytuację finansową Grupy Komputronik było rozpoczęcie pandemii COVID-19. Spółka dominująca informowała rynek o potencjalnym wpływie pandemii na jej funkcjonowanie (RB 8/2020 z dnia 13 marca 2020 r.), a z perspektywy dnia publikacji niniejszego sprawozdania, można ocenić ryzyka wpływające na przyszłą działalność Grupy:

- ryzyko zaburzenia łańcucha dostaw, rodzące problemy z bieżącym utrzymaniem pełnej oferty handlowej,
- ryzyko zatorów płatniczych i/lub niewypłacalności kontrahentów,
- ograniczenie sprzedaży w formule sklepów tradycyjnych z uwagi na ryzyko kolejnego zamknięcia placówek handlowych (analogicznie jak w kwietniu oraz listopadzie 2020), lub ograniczenie liczby klientów w placówce,
- spadek popytu wynikający z niepewności co do źródeł bieżącego i przyszłego dochodu konsumentów oraz przedsiębiorstw – ograniczenie zakupów elektroniki do niezbędnych sprzętów, wstrzymanie inwestycji w infrastrukturę,
- negatywna dla importerów zmienność kursów walutowych.

Przyjęte przez Zarząd Spółki dominującej założenie kontynuacji działalności Grupy przez okres co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej, bazuje na założeniach finansowych przyjętych w Planie Restrukturyzacyjnym złożonym w Sądzie w dniu 31 sierpnia 2020 roku. Plan ten zakłada zastosowanie środków restrukturyzacyjnych, które mają na celu ustabilizowanie wyników finansowych jak i utrzymanie płynności firmy. Najważniejsze środki wymienione w Planie Restrukturyzacyjnym to:

- Zwiększenie źródeł finansowania Grupy i wydłużenie okresu spłaty zobowiązań,
- Optymalizacja stanu towarów w magazynach i skrócenie czasu rotacji zapasów,

- Zwiększanie udziału najbardziej rentownych kanałów sprzedaży i grup towarowych zapewniających specjalizację w całkowitej sprzedaży,
- Podwyższenie udziału usług w przychodach i optymalizacja prycingu w obszarze retail,
- Odstąpienie od wybranych umów w celu zmniejszenia stałych kosztów związanych z działalnością operacyjną i transformacja sieci sprzedaży,
- Redukcja zatrudnienia i pozostałych kosztów,
- Dezynwestycje w Grupie Kapitałowej i zbywanie nieruchomości.

Realizacja założeń Planu Restrukturyzacyjnego umożliwi (najistotniejsze wartości zawarte w projekcjach w okresach dłuższych niż 12 miesięcy od daty bilansowej):

- Osiągnięcie obrotów: 1.278,1 mln PLN w 2021 roku i 1.441,0 mln PLN w 2022 roku,
- Realizację zysku EBITDA (bez uwzględniania wpływu zdarzeń z przeszłości) w kwocie: 18,2 mln PLN w 2021 roku i 29,4 mln PLN w 2022 roku,
- Wypracowanie zysku netto w kwocie: 6,8 mln PLN w 2021 roku i 14,6 mln PLN w 2022 roku,
- Uzyskanie nadwyżki przepływów pieniężnych netto w wysokości: 31,2 mln PLN w 2021 roku i 34,0 mln PLN w 2022 roku.

W Planie Restrukturyzacyjnym wskazano główne ryzyka na które narażona jest Spółka dominująca w związku z planowanym poziomem prowadzonej działalności operacyjnej. Najważniejsze z ryzyk jakie zostały uwzględnione w ocenie kontynuacji działalności to:

- Czynniki ryzyka w obszarze prawnym

Źródłami ryzyka w obszarze prawnym są niekorzystne dla Grupy zmiany w zakresie legislacji, opłat, podatków oraz decyzji organów administracyjnych.

Kolejne źródło ryzyka zwiększającego koszty prowadzenia działalności gospodarczej nie tylko w branży dystrybucji sprzętu elektronicznego, ale w całej gospodarce, upatrywane jest w zapowiadanych zmianach legislacyjnych dotyczących między innymi zwiększenia wysokości składek na ubezpieczenie społeczne i inne fundusze, czy podwyższenia wynagrodzenia minimalnego.

Potencjalne ryzyko dla stabilizacji działalności Grupy stanowią również trwające kontrole podatkowe oraz możliwość rozpoczęcia nowych kontroli w przyszłości.

- Czynniki ryzyka w obszarze finansowym

Ryzyka w obszarze finansowym związane są z obecną sytuacją Komputronik S.A. w restrukturyzacji i objawiają się trudnościami w pozyskaniu finansowania na wzrost sprzedaży. Ograniczenie dostępności instrumentów finansowych, w tym faktoringu, leasingu, bankowych produktów gwarancyjnych oraz kredytów obrotowych, uzależnia skalę możliwości nabywczych towarów od możliwości zaangażowania własnych środków pieniężnych. Brak lub niewystarczający dostęp do finansowania zewnętrznego może wpłynąć negatywnie na wzrost sprzedaży.

- Czynniki ryzyka w obszarze rynkowym

Niestabilna sytuacja makroekonomiczna wynikająca w głównej mierze z ogólnoswiatowej pandemii Covid-19 oraz zmiany mogące wystąpić na rynku produkcji i dystrybucji sprzętu elektronicznego, np. brak dostępności produktów w liczbach zaspokajających popyt, stwarzają ryzyka o negatywnym wpływie na realizację strategii Komputronik.

Przewidywana tzw. druga fala Covid-19 może wpłynąć na działalność Grupy, przy czym jej skutki są trudne do oszacowania i będą zależały od skali zachorowań oraz obostrzeń wprowadzanych przez rząd. Wśród obszarów ryzyka można określić: zaburzenia produkcji i dostaw towarów z uwagi na braki kadrowe lub surowcowe, potencjalne zamknięcia punktów sprzedaży, niedobory kadrowe w zespole Grupy.

Spowolnienie w zakresie innowacji produktowych, które może wystąpić po ostatnich latach znaczącego postępu technologicznego w zakresie elektroniki użytkowej, może skłonić klientów do ograniczenia częstotliwości zmiany urządzeń z uwagi na brak znacznego wzrostu użyteczności nowych modeli w stosunku do posiadanych modeli urządzeń.

W związku z rozpoczęciem postępowania sanacyjnego oraz ustanowieniem przez Sędziego Komisarza Rady Wierzycieli, po zaopiniowaniu przez nią założeń Planu Restrukturyzacyjnego i przedstawieniu rekomendacji w formie uchwały Sędziemu Komisarzowi, może on wydać postanowienie o zatwierdzeniu lub niezatwierdzeniu Planu Restrukturyzacyjnego. Kolejnym etapem będzie głosowanie wszystkich uprawnionych do wykonywania głosu wierzycieli w przedmiocie przyjęcia propozycji układowych. Zarząd Spółki dominującej identyfikuje ryzyko braku uzyskania zgody wierzycieli na propozycje układowe, a tym samym umorzenie postępowania sanacyjnego i rozpoczęcie procedury upadłościowej Spółki dominującej. Należy jednak ocenić taki wariant jako mniej prawdopodobny, niż uzyskanie zgody wierzycieli na zawarcie układu, z następujących powodów:

- Propozycje układowe wynikające z założeń Planu Restrukturyzacyjnego będą dawały możliwość zaspokojenia się wierzycieli w większym stopniu, niż z masy upadłościowej,
- Bieżąca sytuacja ekonomiczna Spółki dominującej (opisana poniżej), w okresie po rozpoczęciu sanacji wskazuje, że założenia przyjęte w Planie Restrukturyzacyjnym są realne, a ich wykonanie umożliwi wygenerowanie nadwyżek środków pieniężnych, pozwalających na obsługę spłat ustalonych z wierzycielami,
- Zaspokojenie się wierzycieli z masy upadłościowej będzie stanowić niewielki procent wierzytelności, a jego wypłata z reguły odbywa się w przedziale 2-4 lata od rozpoczęcia procedury upadłościowej, której otwarcie poprzedzone jest wielomiesięcznymi procedurami umorzenia postępowania sanacyjnego.

Obecną sytuację finansową Grupy Kapitałowej jak i jednostki dominującej można uznać za stabilną, a prowadzona działalność jest rentowna.

Dane finansowe za pierwsze półrocze finansowe kończące się 31.12.2020 r. wskazują na odzyskanie zdolności do generowania zysków. W ostatnich kwartałach zostały przeprowadzone gruntowne działania restrukturyzacyjne, polegające na: zmniejszeniu liczby pracowników i współpracowników (także w ramach konsolidacji operacyjnej spółek w Grupie), zmniejszenia liczby sklepów własnych o jednostki nierentowne i mogące w najbliższej przyszłości utracić rentowność, redukcji kosztów wynajmu powierzchni komercyjnych i zmniejszenia wielkości pozostałych kosztów rzeczowych. Dodatkowo Spółka dominująca skoncentrowała się na sprzedaży wybranych grup towarowych o najwyższej stopie zwrotu, rozwinęła ofertę usługową i poprawiła warunki zakupu u niektórych dostawców. W efekcie wprowadzonych zmian i działań, pomimo zmniejszenia przychodów skonsolidowanych w trzech kwartałach 2020 roku o około 18,1% (w porównaniu do trzech kwartałów 2019 roku) do 1 087,6 mln PLN, Grupa Kapitałowa wypracowała zysk ze sprzedaży 141,0 mln PLN (jedynie o 0,5 % niższy niż w roku ubiegłym). Ze względu na **istotne obniżenie kosztów skonsolidowany zysk z działalności operacyjnej wyniósł 14,5 mln PLN**, a zysk netto 7,9 mln PLN.

Reasumując, po uwzględnieniu obecnej sytuacji Spółki Dominującej, prognoz finansowych wskazanych w Planie Restrukturyzacyjnym oraz opisanych powyżej czynników ryzyka działalności, które mogą świadczyć o istnieniu ryzyka i niepewności co do dalszej kontynuacji działalności Grupy, Zarząd ocenia, iż w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krótszej niż 12 miesięcy od daty bilansowej, przyjęcie założenia o kontynuacji działalności jest uzasadnione.

2.2. Zasady rachunkowości

Prezentowany raport kwartalny zawiera:

- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Komputronik za okres bieżący od 1 kwietnia do 31 grudnia 2020 r., okres porównywalny od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r. wraz z wybranymi informacjami objaśniającymi,
- kwartalną informację finansową Komputronik S.A. za okres bieżący od 1 kwietnia do 31 grudnia 2020 r., okres porównywalny od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r.

Zarówno śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 r., jak i śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2020 r. nie podlegały obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

Sprawozdania finansowe zawarte w niniejszym raporcie kwartalnym zostały sporządzone przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości i kalkulacji wycen dla okresu bieżącego i porównywalnego oraz zasad stosowanych w rocznych sprawozdaniach finansowych (skonsolidowanym i jednostkowym) sporządzonych na dzień 31 marca 2020 r.

Grupa Komputronik SA w restrukturyzacji zamierza przyjąć opublikowane, lecz nie obowiązujące do dnia publikacji niniejszego raportu zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Oszacowany wpływ zmian oraz wpływ nowych MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Komputronik SA w restrukturyzacji zostały zaprezentowane w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Komputronik SA w restrukturyzacji za 2019 rok, przekazany do publicznej wiadomości 30 września 2020 roku.

2.3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji lub zastosowanie wytycznych MSSF wymaga dokonania profesjonalnego osądu, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne;
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji;
- obiektywne;
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny;
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Dlatego też szacunki dokonane na 31 grudnia 2019 roku mogą w przyszłości podlegać zmianom. Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2018 rok.

Grupa zaprezentowała w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wpływ dokonanych założeń Zarządu na szacunek m.in. odpisów aktualizujących wartość aktywów (nota nr 16), rezerw (nota nr 22) oraz aktywów na podatek odroczonej (nota nr 24).

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych). Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła między innymi postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu przez podmioty sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzula GAAR ma zastosowanie w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wymaga istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych. Powyższe regulacje prawne powodują, że w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych i przypadku odmiennej oceny zdarzeń przez organ podatkowy, kwoty ujawnione i prezentowane w sprawozdaniach finansowych dotyczące zobowiązań podatkowych, aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego mogą się w przyszłości zmienić. Ujęte w sprawozdaniu finansowym zobowiązania podatkowe, aktywo oraz rezerwa z tytułu podatku odroczonego zostały ustalone w oparciu o najlepszą dostępną wiedzę co do treści ekonomicznej zdarzeń i przepisów podatkowych.

2.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała korekt błędów oraz zmian zasad rachunkowości, za wyjątkiem zmian zasad rachunkowości.

3. Znaczące zdarzenia i transakcje

W dniu 13 maja 2020 r. Spółka dominująca powzięła informację o skutecznym odstąpieniu od pakietu umów najmu lokali handlowych, których stroną była Spółka dominująca, w których prowadziła sklepy własne, wobec czego łączny udział umów najmu lokali handlowych od których odstąpiono dotychczas w związku z prowadzonym postępowaniem sanacyjnym obejmuje ok. 34% sklepów własnych Spółki dominującej. Powyższe stanowi wdrożenie środków restrukturyzacyjnych.

W dniu 10 czerwca 2020 r. Zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Spółki dominującej oraz Komputronik Biznes projekty spisów wierzytelności. Przygotowane projekty spisów wierzytelności mają na celu umożliwienie wierzycielom dokonania ewentualnej weryfikacji, przede wszystkim zasadności oraz wysokości przysługujących im wierzytelności jeszcze przed złożeniem spisu wierzytelności sędziemu-komisarzowi. Złożenie projektu spisu wierzytelności ma charakter nieformalny, a jego celem jest przyspieszenie postępowania poprzez ograniczenie liczby formalnych sprzeciwów składanych do spisu wierzytelności. W dniu 16 czerwca 2020 r. Spółka dominująca przedstawiła prognozy dotyczące dalszej działalności organizacyjnej związanej z wystąpieniem pandemii koronawirusa COVID- 19 oraz otwartym postępowaniem restrukturyzacyjnym. Ze wstępnej analizy wynikało, iż biorąc pod uwagę obniżenie poziomu kosztów oraz osiąganie wyników na sprzedaży istotnie lepszych od wstępnych założeń wpływu epidemii COVID-19 i postępowania sanacyjnego na sytuację finansową Spółki dominującej, pod warunkiem utrzymania się obecnych wskaźników sprzedażowych i pod warunkiem niewystąpienia zdarzeń, które mogą w istotny sposób wpłynąć na działalność Spółki dominującej, Spółka dominująca w ujęciu jednostkowym, w bieżącym kwartale finansowym może osiągnąć dodatnie wyniki finansowe na wszystkich poziomach.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. Zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Spółki oraz Komputronik Biznes Plan Restrukturyzacyjny. Plan ten zakłada zastosowanie środków restrukturyzacyjnych, które mają na celu ustabilizowanie wyników finansowych jak i utrzymanie płynności firmy.

4. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Przy kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję uwzględniany jest rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcje Spółki dominującej, wyemitowanych w ramach programów motywacyjnych realizowanych przez Grupę. Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	9 793 974	9 793 974
Rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcję	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	9 793 974	9 793 974
Zysk (strata) netto	7 908	(13 628)
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,81	(1,39)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,81	(1,39)

5. Sezonowość działalności

Branża w której działa Grupa, charakteryzuje się nierównomiernym rozłożeniem przychodów ze sprzedaży, które to są relatywnie stabilne w pierwszych dwóch kwartałach roku kalendarzowego, dynamicznie rosną od sierpnia i osiągają najwyższą wartość w IV kwartale.

Komputronik poprzez dywersyfikację grup klientów, kanałów dystrybucji, a przede wszystkim wprowadzania do oferty nowych grup towarowych stara się niwelować sezonowość, poprzez zwiększanie przychodów w kwartałach w których sprzedaż IT jest niższa.

Większe przychody ze sprzedaży w IV kw. roku kalendarzowego wynikają ze zwiększonych zakupów ze strony klientów detalicznych (okres świąteczny) oraz klientów instytucjonalnych (wykorzystywanie środków budżetowych), a także finalizacji kontraktów zawartych z klientami (zaawansowane usługi IT, sprzedaż i wytwarzanie oprogramowania).

6. Segmenty operacyjne

6.1. Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

MSSF 8 „Segmenty operacyjne” wymaga wyznaczenia segmentów operacyjnych na podstawie sprawozdań wewnętrznych dotyczących elementów składowych podmiotu, podlegających regularnemu przeglądowi przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych celem alokacji zasobów na poszczególne segmenty oraz oceny osiągniętych przez nie wyników. Zgodnie z wcześniej obowiązującymi wymogami MSR 14 jednostka zobowiązana była identyfikować segmenty branżowe i geograficzne, przy zastosowaniu podejścia ryzyka i korzyści, przy czym wewnętrzny system sprawozdawczości finansowej dla kluczowych członków kierownictwa służył jako punkt wyjściowy do identyfikacji segmentów. Grupa stosując postanowienia MSR 14 wyznaczała segmenty pierwotne na podstawie sprawozdań dostarczanych głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych stąd zastosowanie MSSF 8 nie wpłynęło na zmianę podejścia w zakresie wyodrębniania segmentów w porównaniu z ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki. Głównym obszarem działalności Grupy jest dystrybucja sprzętu komputerowego i urządzeń peryferyjnych oraz świadczenie usług informatycznych i wdrożeniowych. Zdecydowana większość przychodów Grupy generowana jest w kraju.

Grupa identyfikuje następujące segmenty operacyjne wg podziału na grupy towarów:

- a) Sprzęt IT i Mobile, w tym w szczególności komputery, laptopy, tablety, GSM, komponenty i peryferia komputerowe
- b) Usługi i oprogramowanie
- c) Pozostałe towary, w tym m.in AGD, RTV, Dom i Ogród
- d) Kontrakty długoterminowe – pod tą pozycję rozpoznawane są projekty dotyczące kontraktów o budowę infrastruktury informatycznej dla podmiotów z sektora publicznego, dla których Grupa rozpoznaje przychody w miarę zaangażowania prac
- e) Pozycje nieprzypisane do innych segmentów.

6.2. Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Grupy w poszczególnych segmentach operacyjnych (dane w tys. PLN):

	od 2020-04-01 do 2020-12-31						
	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	922 533	52 877	128 482	6 373	-	(22 634)	1 087 631
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	102 768	27 666	8 358	236	-	1 965	140 994
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(61 922)	(9 487)	(631)	303	(49 974)	5 658	(116 054)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	40 846	18 179	7 727	539	(49 974)	7 623	24 940

* przez wynik z działalności gospodarczej Emitent rozumie zysk brutto ze sprzedaży skorygowany o koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

	od 2019-04-01 do 2019-12-31						
	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	989 208	85 861	285 222	39 194	-	(71 481)	1 328 004
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	82 927	29 262	25 986	6 312	-	(2 848)	141 639
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(60 817)	(9 596)	(24 391)	(2 967)	(64 479)	14 454	(147 796)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	22 110	19 666	1 595	3 345	(64 479)	11 606	(6 157)

* przez wynik z działalności gospodarczej Emitent rozumie zysk brutto ze sprzedaży skorygowany o koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

6.3. Informacje geograficzne

Za trzy kwartały 2020 roku obrotowego sprzedaż poza granice kraju wyniosła 357,3 mln PLN. Sprzedaż w kraju wyniosła 966 mln PLN.

Sprzedaż do żadnego z krajów nie przekroczyła 10% przychodów Grupy.

6.4. Informacja o kluczowych odbiorcach

Grupa Komputronik S.A. w restrukturyzacji nie jest uzależniona od żadnego z odbiorców. Szczegółowa struktura klientów Grupy jest rozproszona i zdywersyfikowana. Za trzy kwartały 2020 roku obrotowego udział największego odbiorcy wyniósł 3,2% przychodów ze sprzedaży.

7. Konsolidacja

7.1. Zasady konsolidacji

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Komputronik S.A. oraz sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2020 r. kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych:

- Benchmark Sp. z o.o.
- Contanisimo Limited
- Idea Nord Sp. z o.o.
- K24 International s.r.o. w Czechach
- Signum Komputronik Spółka Akcyjna Spółka Jawna
- Movity Sp. z o.o.
- Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp. komandytowa (dawniej Cogitary Sp. z o.o. Sp. komandytowa)
- Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- Komputronik Plus Sp. z o.o.
- SSK Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna
- Komputronik Signum Sp. z o.o.
- SSK Sp. z o.o.
- Sale Idea GmbH (dawniej Komputronik GmbH)
- IT Tender Sp. z o.o.
- Mineralia Sp. z o.o.
- ERP NEW Sp. z o.o.

W roku 2018 Emitent założył Fundację Komputronik, która nie prowadziła istotnej działalności, wobec czego odstąpiono od objęcia jej konsolidacją.

Zgodnie z MSSF 3 w przypadku każdego połączenia jedna z łączących się jednostek jest identyfikowana, jako jednostka przejmująca. Przy ustalaniu jednostki przejmującej należy wziąć pod uwagę wytyczne MSSF 10 dotyczących koncepcji kontroli do identyfikacji jednostki, która uzyskuje kontrolę nad jednostką przejmowaną.

Inwestor oceniając czy sprawuje kontrolę nad przejętą jednostką, powinien uwzględnić wszystkie fakty i okoliczności, a ocenę taką ponowić za każdym razem, gdy nastąpiła ich zmiana. Zgodnie z definicją zawartą w MSSF 10, inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, jeżeli „podlega ekspozycji na zmienne zwroty, lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką”.

Oceniając szczegółowo możemy mówić o sprawowaniu kontroli nad jednostką przez inwestora, należy rozważyć łącznie trzy elementy:

- Inwestor sprawuje władzę nad jednostką,

Władza inwestora wynika z posiadanych przez niego praw, które dają mu możliwość do bieżącego kierowania działaniami, które znacząco wpływają na wyniki finansowe w jednostce, w której dokonał inwestycji. Nie ma w tym przypadku znaczenia, czy inwestor do tej pory korzystał z przysługujących mu praw.

- Inwestor podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych

Zgodnie z wytycznymi MSSF 10, inwestor podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych, jeżeli wyniki finansowe jednostki, w której dokonał inwestycji wpływają na osiągnięte przez niego wyniki finansowe.

- Inwestor posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych

Oprócz sprawowania władzy nad jednostką oraz biernego podlegania ekspozycji z tytułu jej zmiennych wyników finansowych, inwestor musi posiadać także możliwość wykorzystania sprawowanej władzy w jednostce, do wywierania wpływu na własne wyniki finansowe.

Inwestor musi posiadać wszystkie trzy powyżej opisane elementy, aby móc określić, że sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonuje inwestycji. Warto zwrócić uwagę, że MSSF 10 nie wymaga, aby kontrola była sprawowana poprzez instrumenty kapitałowe lub dłużne, a może być sprawowana przykładowo w postaci kontraktu menedżerskiego dającego inwestorowi uprawnienia jak opisane powyżej.

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

W przypadku nabycia udziałów/akcji w spółce, nad którą jednostka dominująca posiada już kontrolę, różnica pomiędzy kosztem połączenia oraz wartością godziwą nabytych aktywów netto jest ujmowana bezpośrednio w kapitale własnym jednostki dominującej, w pozycji niepodzielony wynik finansowy.

Udział akcjonariuszy mniejszościowych jest wykazywany według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające akcjonariuszom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały jednostki dominującej.

Sprzedane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją.

7.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Na dzień 31.12.2020 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

7.3. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest jako nadwyżka ceny nabycia (kosztu połączenia) ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej (patrz podpunkt dotyczący połączeń jednostek gospodarczych). Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych). Zmiany wartości bilansowej wartości firmy w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentuje tabela:

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	24 501	24 501
Wartość brutto na koniec okresu	24 501	24 501
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	5 211	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	5 211	-
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	19 290	24 501

Wartość firmy zaprezentowana w aktywach skonsolidowanego bilansu dotyczy przejęć następujących spółek zależnych:

	31.12.2020	31.03.2020
Contanisimo / GK KAREN (lata 2009,2008)	-	-
GK Komputronik/GK KAREN (lata 2009,2008)	6 283	8 360
Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji	13 007	13 007
Komputronik Plus Sp. z o.o.	-	-
Razem wartość firmy	19 290	21 367

W celu przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne w ramach jednego segmentu operacyjnego. Przymiarowanie wartości firmy do poszczególnych segmentów/ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne przedstawia się następująco:

	31.12.2020	31.03.2020
Sprzęt IT i mobile - Contanisimo/GK KAREN (sieć sklepów)	6 283	8 360
Sp. zależne - GK Komputronik/Komputronik Biznes	13 007	13 007
Razem wartość firmy	19 290	21 367

Na dzień bilansowy 31.03.2020 przeprowadzono testy na utratę wartości wartości firmy, ich skutki, założenia przyjęte w kalkulacji utraty wartości zaprezentowano w nocie 7 skonsolidowane sprawozdania rocznego na 31.03.2020 r. Na 31.12.2020 r. Grupa zidentyfikowała przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Sprzęt IT i mobile- Contanisimo/GK KAREN (sieć sklepów) z uwagi na kolejne zamknięcia placówek handlowych związane z epidemią COVID oraz odstąpienie od części umów najmu placówek handlowych w ramach działań związanych z procesem restrukturyzacji.

Wartość użytkowa wartości firmy określona jest przez jej wartość odzyskiwalną ustalaną na podstawie 5-cio letniej prognozy zdyskontowanych stopą dyskontową 14,55% przepływów pieniężnych. Stopę dyskontową określono bazując na średnim ważonym koszcie kapitału w Spółce dominującej, uwzględniając stopę wolną od ryzyka odpowiadającą oprocentowaniu 10-letnich obligacji skarbowych Skarbu Państwa (1,70%), premię za ryzyko rynkowe polskiego rynku kapitałowego (6,79%), premię za wielkość przedsiębiorstwa bazując na kapitalizacji Spółki (7,00%) oraz premię za ryzyko związane z wejściem Spółki w proces sanacyjny (15,00%)

W związku z przeprowadzonym testem utraty wartości dokonano odpisu aktualizującego w wysokości 2.077 tys. PLN.

W odniesieniu do segmentu Sp. zależne – GK Komputronik/Komputronik nie wystąpiły zmiany kluczowych założeń, które kierownictwo przyjęło do ustalenia wartości odzyskiwalnej ośrodka mogące spowodować, że wartość bilansowa tego ośrodka przewyższy jego wartość odzyskiwalną.

8. Wartości niematerialne i prawne

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych:

	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2020 do 31-12-2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2020 roku	47	1 171	490	14 747	244	14 593	31 292
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	59	437	13 335	-	4 785	18 616
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(28)	(3 550)	-	-	(3 578)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	(8)	72	92	(156)	(13 890)	(13 890)
Amortyzacja (-)	-	(353)	(325)	(4 356)	(51)	-	(5 085)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	1 337	-	-	1 337
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2020 roku	47	869	646	21 605	37	5 488	28 692
za okres od 01-04-2019 do 31-03-2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2019 roku	47	1 905	1 243	18 834	279	7 169	29 477
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	49	2 118	91	10 542	12 800
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	(63)	-	-	-	(63)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	655	-	(2 118)	(1 463)
Amortyzacja (-)	-	(734)	(739)	(5 523)	(126)	-	(7 122)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	(1 337)	-	(1 000)	(2 337)
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2020 roku	47	1 171	490	14 747	244	14 593	31 292

W okresie sprawozdawczym nie poczyniono zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych:

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2020 do 31-12-2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2020 roku	3 375	30 342	3 491	1 954	2 446	3 957	45 565
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	45	956	4	-	126	1 131
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(1 089)	(365)	(28)	(1 391)	-	(2 873)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	324	116	835	(130)	1 145
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	(17)	92	-	-	-	-	75
Amortyzacja (-)	-	(1 066)	(1 338)	(420)	(487)	-	(3 311)
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	1 021	222	-	811	-	2 054
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2020 roku	3 358	29 345	3 290	1 626	2 214	3 953	43 786
za okres od 01-04-2019 do 31-03-2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2019 roku	3 375	32 924	5 047	5 438	4 737	4 654	56 175
Reklasyfikacja rzeczowych aktywów trwałych w leasingu (MSSF 16)*	-	-	(1 238)	(3 118)	(1 348)	-	(5 704)
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2019 roku	3 375	32 924	3 809	2 320	3 389	4 654	50 471
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	486	1 783	812	708	934	4 723
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(35)	(41)	(117)	(9)	-	(202)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	(1 116)	(1 116)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	(21)	-	-	-	(515)	(536)
Amortyzacja (-)	-	(1 991)	(1 830)	(1 061)	(812)	-	(5 694)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	(1 021)	(230)	-	(830)	-	(2 081)
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2020 roku	3 375	30 342	3 491	1 954	2 446	3 957	45 565

*Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu na 1 kwietnia 2019 r. reklasyfikowano do pozycji bilansu „Aktywa z tytułu prawa do użytkowania” zgodnie z MSSF 16.

Odwroćenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe w bieżącym okresie sprawozdawczym dotyczy głównie likwidacji rzeczowych aktywów trwałych związanych z umowami najmu lokali handlowych, w których jednostka dominująca prowadziła sklepy własne i od których odstąpiła w ramach działań związanych z procesem restrukturyzacji. Zlikwidowane rzeczowe aktywa trwałe były objęte odpisami aktualizującymi na 31.03.2020.

Grunty i budynki, są wykazywane w wartościach przeszacowanych stanowiące wartości godziwe na dzień ich przeszacowania, pomniejszone o skumulowaną amortyzację i odpisy z tytułu utraty wartości. Wyceny wartości godziwej nieruchomości stanowiących środki trwałe na dzień 31.03.2020 roku i 31.12.2020 roku zostały przeprowadzone przez firmy WGN WYCENY z siedzibą w Ostrowie Wlkp. oraz Rzeczoznawcę Majątkowego Grzegorza Klimach – niezależnych rzeczoznawców niepowiązanych z Komputronik SA w restrukturyzacji.

Wartość godziwa prawa wieczystego użytkowania gruntu została ujęta w księgach na dzień 01.04.2016 r. w wartości określonej przez Starostę Poznańskiego dla potrzeb kalkulacji opłat z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów na podstawie oszacowanej przez niezależnych rzeczoznawców dnia 01.10.2007 roku oraz wyceny rzeczoznawcy WGN Wyceny z siedzibą w Ostrowie Wlkp. z dnia 30.04.2019 r. oraz z dnia 24.07.2020 r. Na dzień 30.12.2020 r. wartość godziwa gruntów (prawa wieczystego użytkowania) nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej. Wartość godziwą gruntów określono na bazie danych z porównywalnego rynku odzwierciedlającej najnowsze ceny transakcyjne za podobne nieruchomości.

Wartość godziwa budynków określono podejściem dochodowym, metodą inwestycyjną, techniką kapitalizacji prostej.

Szczegóły o gruntach i budynkach oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na koniec okresu sprawozdawczego kształtują się następująco:

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 31-12-2020
<i>Rzeczowe aktywa trwałe:</i>				
Grunty	-	-	3 375	3 375
Budynki i budowle w tym budynki i budowle w trakcie wytwarzania	-	-	31 438	31 438
Razem	-	-	34 813	34 813

W okresie sprawozdawczym nie poczyniono zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe w postaci nieruchomości o łącznej wartości bilansowej 34 813 tys. PLN stanowią zabezpieczenie zobowiązań kredytowych Grupy.

10. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa jest leasingobiorcą głównie w przypadku umów najmu powierzchni użytkowej tj. salonów, magazynów i biur oraz środków transportu. Wartość bilansowa aktywów będących przedmiotem umów sklasyfikowanych zgodnie z MSSF 16 jako leasing przedstawia się następująco:

	Budynki i budowle	Powierzchnie lokali użytkowych	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe aktywa	Razem
Stan na 31-12-2020							
Wartość bilansowa brutto	25 436	25 436	1 551	3 688	432	5 671	31 107
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(9 214)	(9 214)	(709)	(2 244)	(134)	(3 087)	(12 301)
Wartość bilansowa netto	16 222	16 222	842	1 444	298	2 584	18 806
Stan na 31-03-2020							
Wartość bilansowa brutto	26 169	26 169	2 199	6 189	2 127	10 515	36 684
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(6 223)	(6 223)	(632)	(2 564)	(883)	(4 079)	(10 302)
Wartość bilansowa netto	19 946	19 946	1 567	3 625	1 244	6 436	26 382

Charakterystyka zobowiązań z tytułu leasingu na 31.12.2020 ujętych według MSSF 16 przedstawia się następująco:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Zobowiązanie	
				krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31-12-2020					
Budynki i budowle	EUR, PLN	3,14%; 3,36%*	2025	6 071	17 015
Powierzchnie lokali użytkowych				6 071	17 015
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR1M+marża	2023	1 004	1 467
Środki transportu	PLN	3,14%*; WIBOR1M + marża	2022	917	54
Pozostałe aktywa z tytułu prawa do użytkowania	PLN	WIBOR1M+marża	2020	72	206
Umowy leasingu				1 993	1 727
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-12-2020				8 064	18 742
Stan na 31-03-2020					
Budynki i budowle	EUR, PLN	3,14%*	2025	6 826	20 111
Powierzchnie lokali użytkowych				6 826	20 111
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR1M+marża	2023	1 886	2 638
Środki transportu	PLN	3,14%*; WIBOR1M + marża	2022	1 380	512
Pozostałe aktywa z tytułu prawa do użytkowania	PLN	WIBOR1M+marża	2020	77	-
Umowy leasingu				3 343	3 150
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-03-2020				10 169	23 261

11. Nieruchomości inwestycyjne

Poniżej zaprezentowano zmiany nieruchomości inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym:

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2020-03-31
Wartość bilansowa na początek okresu	26 667	31 755
Nabycie nieruchomości	-	-
Zbycie nieruchomości (-)	(1 448)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	(5 088)
Wartość bilansowa na koniec okresu	25 219	26 667

Na dzień bilansowy wartość godziwa nieruchomości została ujęta w księgach bieżącego okresu na podstawie wycen przeprowadzonych przez niezależnych rzeczoznawców: WGN Nieruchomości z siedzibą w Ostrowie Wlkp., Kancelarię Lis, Mizera i Wspólnicy Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu oraz Rzeczoznawcy Majątkowego Grzegorza Klimach. Wyceny nieruchomości inwestycyjnych przeprowadzono poprzez odniesienie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości w danych lokalizacjach – podejście porównawcze – i skorygowano wskaźnikiem odzwierciedlającym trend spadku cen. Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w posiadaniu ze względu przyrost ich wartości i możliwe przyszłe dochody ze sprzedaży, dzierżawy lub najmu.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie osiągała przychodów z czynszów z inwestycji w nieruchomości.

Na dzień 31.12.2020 nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie kredytów udzielonych GK Komputronik S.A. w restrukturyzacji poprzez ustanowienie hipoteki umownej łącznej kaucyjnej w kwocie 11.000 tys. zł (Grunty Tanowo), hipoteki umownej łącznej kaucyjnej w kwocie 15.000 tys. zł (Grunty w Gorzowie) oraz hipoteki umownej w kwocie 145.050 tys. zł (grunty w Stachowie, Gorzowie i Wólce Kosowskiej) oraz zabezpieczenie wierzytelności z umowy z dostawcą Komputronik S.A. w restrukturyzacji poprzez ustanowienie hipoteki w kwocie 2.400 tys. zł (Grunty w Gorzowie Wlkp.).

Szczegóły o nieruchomościach inwestycyjnych oraz informacje o hierarchii wartości godziwych na dzień 31.12.2020 r. zaprezentowano poniżej:

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 31-12-2020
<i>Nieruchomości inwestycyjne:</i>				
Nieruchomości gruntowe - niezabudowana Tanowo - działki o łącznej powierzchni 7,1565 ha	-	-	5 645	5 645
Nieruchomości gruntowe w miejscowości Stachowo (gmina Lesznowola) - działka o powierzchni 2,8316 ha	-	-	7 445	7 445
Nieruchomości gruntowe, zabudowane w Gorzowie Wlkp. - działki o powierzchni 5,4908 ha oraz 1,565 ha	-	-	3 071	3 071
Nieruchomości gruntowe Stachowo i Wólka Kosowska - działki o powierzchni 0,8096 ha i 2,5252 ha	-	-	9 058	9 058
Razem	-	-	25 219	25 219

Nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomami 1, 2 i 3 w trakcie okresu obrotowego.

12. Aktywa i zobowiązania finansowe

12.1. Aktywa finansowe – klasyfikacja i wycena:

Aktywa finansowe zostały zaliczone do poszczególnych kategorii wyceny zgodnie z MSSF 9.

Lp	Tytuł	31.12.2020	31.03.2020
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Należności handlowe	69 449	66 219
2.	Udzielone pożyczki	3 857	5 281
3.	Pozostałe należności	17 674	11 876
4.	Środki Pieniężne i ich ekwiwalenty	52 752	54 685
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
1.	Należności handlowe podlegające faktoringowi	-	-
2.	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	8 012	8 012
3.	Instrumenty pochodne	-	30
Razem:		151 744	146 103

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe o wartości 8.012 tys. zł na 31.12.2020 oraz 31.03.2020 obejmują prawa do nabycia nieruchomości wynikające z Ugody z dnia 7 listopada 2017 r., które Grupa uzyska po wykonaniu Ugody. Prawa te dotyczą prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego do działki ewidencyjnej nr 100/1, 100/2, 100/3 z obrębem 23 w Stargardzie, które Grupa formalnie uzyska po wykonaniu przedwstępnej umowy nabycia udziałów w Violet Investments Sp. z o.o. Ich wartość bazuje na wycenach rzeczoznawców.

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe objęte są częściowym odpisem aktualizującym w wysokości 5 612 tys. zł na 31.12.2020 r. (31.03.2020: 5 612 tys. zł). Utrata wartości wynika ze zmiany wartości godziwej nieruchomości, stanowiącej pozostałe aktywa finansowe. Wycena wartości godziwej nieruchomości została przeprowadzona przez firmę WGN WYCENY z siedzibą w Ostrowie Wlkp. dnia 9.09.2020 r. Efekt wyceny ujęto na 31.03.2020 r.

12.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:

Lp	Tytuł	31.12.2020	31.03.2020
Należności handlowe wg zamortyzowanego kosztu		69 449	66 219
1.	Wartość bilansowa brutto	77 280	73 707
2.	Odpisy aktualizujące	(7 831)	(7 488)
Pozostałe należności		17 674	11 876
1.	Wartość bilansowa brutto	28 708	22 852
2.	Odpisy aktualizujące	(11 034)	(10 976)
Należności handlowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
1.	Wartość bilansowa brutto	-	-
2.	Odpisy aktualizujące	-	-
Razem:		87 123	78 095

Należności z tytułu dostaw i usług wyniosły 69.449 tys. zł na 31.12.2020 oraz 66.219 tys. zł na 31.03.2020, co oznacza wzrost o 4,9%. Wzrost związany był z wzrostem przychodów ze sprzedaży w III kwartale roku obrachunkowego 2020 (okres październik – grudzień) w porównaniu do przychodów ze sprzedaży w IV kwartale roku obrachunkowego 2019 (okres styczeń – marzec 2020).

12.3. Pożyczki udzielone:

Lp	Tytuł	31.12.2020	31.03.2020
Pożyczki wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	7 311	7 978
2.	Odpisy aktualizujące	(3 454)	(2 697)
Razem:		3 857	5 281

12.4. Klasyfikację aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu do poszczególnych stopni modelu utraty wartości przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	31.12.2020			
	Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia			
	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	70 168	7 112	77 280
Pozostałe należności	16 152	10 212	2 344	28 708
Pożyczki udzielone	550	3 050	3 711	7 311
Środki pieniężne	52 752	-	-	52 752
Razem	69 454	83 430	13 167	166 051
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(719)	(7 112)	(7 831)
Pozostałe należności	(140)	(8 550)	(2 344)	(11 034)
Pożyczki udzielone	(195)	(789)	(2 470)	(3 454)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(335)	(10 058)	(11 926)	(22 319)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	69 119	73 372	1 241	143 732

Wyszczególnienie	31.03.2020			
	Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia			
	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	66 696	7 011	73 707
Pozostałe należności	10 291	10 212	2 349	22 852
Pożyczki udzielone	743	3 678	3 557	7 978
Środki pieniężne	54 685	-	-	54 685
Razem	65 719	80 586	12 917	159 222
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(477)	(7 011)	(7 488)
Pozostałe należności	(82)	(8 550)	(2 344)	(10 976)
Pożyczki udzielone	(19)	(499)	(2 179)	(2 697)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(101)	(9 526)	(11 534)	(21 161)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	65 618	71 060	1 383	138 061

Na 31.12.2020 r. oraz 31.03.2020 r. Grupa dokonała dodatkowej analizy możliwego wpływu pandemii COVID - 19 na poziom odpisów na należności oraz pożyczki. Pomimo, że oszacowanie wpływu epidemii koronawirusa jest utrudnione, Grupa ostrożnościowo zwiększyła prawdopodobieństwa oczekiwanych strat kredytowych dla aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Zwiększenie prawdopodobieństwa oczekiwanej straty kredytowej dotyczy aktywów zaklasyfikowanych do każdego z trzech stopni modelu.

12.5. Zobowiązania finansowe – klasyfikacja i wycena

Zobowiązania finansowe zostały zaliczone do poszczególnych kategorii wyceny zgodnie z MSSF 9.

Lp	Tytuł	31.12.2020	31.03.2020
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Zobowiązania handlowe	148 612	186 674
2.	Pozostałe zobowiązania finansowe	64 489	32 212
3.	Kredyty i pożyczki, instrumenty dłużne	79 685	83 232
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
4.	Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Razem:		292 786	302 118

Większość zobowiązań finansowych objętych jest postępowaniem sanacyjnym, ich zmniejszenie wynika z dokonanych kompensat, a przemieszczenie między grupami wynika z realizacji gwarancji bankowych przez ich beneficjentów (dostawców). Na dzień sprawozdawczy, salda zobowiązań handlowych powstałych po otwarciu procesu sanacyjnego wynikają z limitów kupieckich przyznanych przez dostawców.

13. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Zmiany wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych*

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco (zestawienie obejmuje wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe, bez względu na to czy w sprawozdaniu finansowym są one ujmowane w zamortyzowanym koszcie czy w wartości godziwej):

Klasa instrumentu finansowego	31.12.2020		31.03.2020	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Pożyczki	3 857	3 857	5 281	5 281
Należności z tytułu dostaw i usług	69 449	69 449	66 219	66 219
Pozostałe należności	17 674	17 674	10 876	10 876
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	30	30
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	8 012	8 012	8 012	8 012
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	52 752	52 752	54 685	54 685
Zobowiązania:				
Kredyty w rachunku kredytowym	15 000	15 000	35 724	35 724
Kredyty w rachunku bieżącym	64 271	64 271	47 006	47 006
Pożyczki	414	414	483	483
Zobowiązania z tytułu leasingu	26 806	26 806	33 430	33 430
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	148 612	148 612	186 674	186 674
Pozostałe zobowiązania	64 489	64 489	32 212	32 212

*Wartość godziwa na 31.12.2020 r. w ocenie Zarządu jest zbliżona do wartości księgowej.

13.1. Transfery pomiędzy poziomami wartości godziwej instrumentów finansowych

Tabela poniżej przedstawia aktywa oraz zobowiązania finansowe ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej, zakwalifikowane do określonego poziomu w hierarchii wartości godziwej:

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31-12-2020				
Aktywa:				
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	8 012	8 012
Aktywa razem	-	-	8 012	8 012
Zobowiązania:				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	-	-	-
Zobowiązania razem (-)	-	-	-	-
Wartość godziwa netto	-	-	8 012	8 012
Stan na 31-03-2020				
Aktywa:				
Instrumenty pochodne handlowe	-	30	-	30
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	8 012	8 012
Aktywa razem	-	30	8 012	8 042
Zobowiązania:				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	-	-	-
Zobowiązania razem (-)	-	-	-	-
Wartość godziwa netto	-	30	8 012	8 042

*Pozycja nie obejmuje udziałów i akcji wycenianych w cenie nabycia, ze względu na brak możliwości wiarygodnego określenia wartości godziwej

13.2. Przekwalifikowanie aktywów finansowych

Grupa Kapitałowa nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

14. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	31.12.2020	31.03.2020
Aktywa z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	21 138	14 641
Przychód ujęty w bieżącym okresie, dotyczący zobowiązań do wykonania świadczeń spełnionych (lub częściowo spełnionych)	(7 801)	(35 345)
Korekty przychodów wynikające ze zmiany sposobu pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania lub ze zmiany umowy	-	-
Należności niezafakturowane	8 995	41 842
Odpis aktualizujący	-	-
Stan na koniec okresu	22 332	21 138

	31.12.2020	31.03.2020
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	225	-
Przychód ujęty w bieżącym okresie, uprzednio uwzględniony w saldzie zobowiązań z tytułu umów z klientami	(2 653)	-
Inne zmiany	2 806	225
Stan na koniec okresu	378	225

Saldo aktywów z tytułu umów z klientami obejmuje przede wszystkim niezafakturowaną sprzedaż dotyczącą kontraktów na budowę szpitali oraz infrastruktury informatycznej dla podmiotów z sektora publicznego, dla których Grupa rozpoznaje przychody w miarę zaangażowania prac. Grupa stosuje metodę opartą na nakładach do pomiaru stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Przychód ujmuje się w oparciu o poniesione przez Grupę nakłady przy spełnianiu zobowiązań do wykonania świadczenia w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Wynagrodzenie Grupy z tytułu realizowanych kontraktów na budowę szpitali oraz infrastruktury informatycznej otrzymywane jest w częściach proporcjonalnie do zrealizowanego zakresu robót oraz po dokonaniu odbioru końcowego przez klientów.

Grupa udziela klientom gwarancji jakości na przedmiot umów oraz wnosi zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Jednocześnie wymaga adekwatnych zabezpieczeń od podwykonawców zatrudnionych do realizacji projektów.

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostały wykonane na 31 grudnia 2020 r. wynosi: 124.727 tys. zł. Zgodnie z oczekiwaniami Grupy kwota ta będzie jej przysługiwać w zamian za realizację kontraktów na rzecz klientów. Kwota obejmuje wynagrodzenie z kontraktów zawarte w umowach z klientami oraz dodatkowe wynagrodzenie, którego otrzymanie według Grupy jest wysoce prawdopodobne w oparciu o zapisy umowne.

Realizacja przychodów z kontraktów, w stosunku do których wystąpiły aktywa z tytułu umów z klientami na 31 grudnia 2020 r. nastąpi w latach 2020 - 2023.

15. Zapasy

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ujęte są następujące pozycje zapasów:

	31.12.2020	31.03.2020
Towary	125 417	116 538
Wartość bilansowa zapasów razem	125 417	116 538

Po wejściu w proces sanacji wielu dostawców z obawy przed niewypłacalnością Grupy Komputronik S.A. w restrukturyzacji zawiesiło współpracę handlową. Przez pierwsze miesiące sanacji udało się wznowić współpracę ze wszystkimi istotnymi partnerami, dzięki czemu możliwe było zwiększenie stanu zapasów.

16. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych: nie wystąpiły

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	31.12.2020	31.03.2020
Stan na początek okresu	5 119	2 743
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	1 049	4 193
Odpisy wykorzystane (-)	(3 169)	-
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(304)	(1 817)
Stan na koniec okresu	2 695	5 119

Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych i niefinansowych oraz pożyczek:

	31.12.2020	31.03.2020
Stan na początek okresu	21 166	6 800
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	1 596	16 354
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(204)	(553)
Odpisy wykorzystane (-)	(234)	(238)
Inne zmiany (sprzedaż jednostek zależnych)	-	(1 197)
Stan na koniec okresu	22 324	21 166

Odpisy aktualizujące wartość pozostały aktywów finansowych:

	31.12.2020	31.03.2020
Stan na początek okresu	5 612	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	5 612
Stan na koniec okresu	5 612	5 612

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2020	31.03.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	16 585	40 622
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	12 743	11 925
Środki pieniężne w kasie	290	184
Depozyty krótkoterminowe	23 017	1 926
Inne	117	28
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	52 752	54 685

Na dzień 31.12.2020 środki pieniężne podlegające ograniczeniom w dysponowaniu wynoszą 2 378 tys. PLN (31.03.2020: 2 982 tys. PLN). Saldo dotyczy głównie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT w mechanizmie podzielonej płatności z tytułu VAT.

18. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

	31.12.2020	31.03.2020
Liczba akcji	9 793 974	9 793 974
Wartość nominalna akcji (PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	979	979

Akcje wyemitowane w okresach sprawozdawczych:

W okresach sprawozdawczych nie emitowano akcji.

18.1. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta

Wyszczególnienie	Stan na 17.12.2020 (dzień publikacji ostatniego raportu kwartalnego)	Stan na 26.02.2021 r.	
		Liczba akcji oraz głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym oraz % udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
WB iTOTAL Sp. z o.o.*	2 828 951	2 930 574	29,90%
EKB Sp. z o.o.**	2 557 036	2 557 036	26,11%

* WB iTOTAL Sp. z o.o. kontrolowana jest w 100% przez małżeństwo Moniki i Wojciecha Buczkowskich

** EKB Sp. z o.o. kontrolowana jest w 100% przez małżeństwo Ewy i Krzysztofa Buczkowskich

Od dnia publikacji ostatniego raportu okresowego nastąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki (zwiększenie udziału w kapitale przez akcjonariusza WB iTOTAL sp. z o.o.).

18.2. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Komputronik S.A. w restrukturyzacji lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta, zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego.

Wojciech Buczkowski nie jest bezpośrednim akcjonariuszem spółki, jednak pośrednio poprzez podmiot kontrolowany posiada akcje zgodnie z informacją uwidocznioną w punkcie 18.1.

Ewa i Krzysztof Buczkowsky jako małżeństwo mają wspólność majątkową, posiadają pośrednio akcje zgodnie z informacjami uwidocznionymi w punkcie 18.1.

Poza w/w osobami, żadna z osób zarządzających i nadzorujących nie posiada akcji Komputronik S.A. ani uprawnień do nich.

Od dnia publikacji ostatniego raportu okresowego nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji i uprawnień do akcji osób zarządzających i nadzorujących.

19. Dywidendy

W okresie sprawozdawczym Grupa nie wypłacała dywidend (w okresie porównawczym Grupa wypłaciła dywidendy w wysokości 75 tys. PLN).

20. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała emisji i wykupu dłużnych papierów wartościowych.

21. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

Grupa posiadała umowy zawarte z instytucjami finansowymi, które zawierały kowenanty finansowe, jednakże wraz z wejściem w sanację i wypowiedzeniem umów, lub ich nieobsługiwaniem – realizacja kowenantów nie ma znaczenia dla utrzymania finansowania, które miałyby zapewnić płynność, a tym samym kontynuacji działalności Grupy.

22. Rezerwy

W okresie sprawozdawczym oraz w okresach porównywalnych w Spółkach Grupy nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, które skutkowałyby utworzeniem rezerw.

	Rezerwy krótkoterminowe		Rezerwy długoterminowe	
	31.12.2020	31.03.2020	31.12.2020	31.03.2020
Rezerwy na koszty restrukturyzacji	752	742	1 155	588
Inne rezerwy	9 982	3 651	-	-
Pozostałe rezerwy razem	10 734	4 393	1 155	588

Rezerwy na koszty restrukturyzacji obejmują koszty wynagrodzeń Zarządcy, doradcy ekonomicznego oraz kancelarii prawnej. Rezerwy na inne koszty obejmują m.in. rezerwy na postępowania dotyczące podatku VAT i CIT. W Spółce dominującej prowadzone są postępowania podatkowe dotyczące prawidłowości rozliczeń podatku VAT za okres marzec, kwiecień i maj 2014 oraz styczeń 2015 roku. W spółce dominującej są również prowadzone kontrole i postępowanie dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów (opłaty licencyjne za znaki handlowe) za lata 2013 – 2016.

Zmiana pozycji innych rezerw na 31.12.2020 w porównaniu do 31.03.2020 wynika głównie ze zwiększenia o 5 348 tys. zł utworzonej uprzednio rezerwy na potencjalne zobowiązania podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług, wynikające z decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, otrzymanej w dniu 12 lutego 2021 roku, szerzej opisanej w Nocie 30.

23. Rozliczenia międzyokresowe

	Rozliczenia krótkoterminowe		Rozliczenia długoterminowe	
	31.12.2020	31.03.2020	31.12.2020	31.03.2020
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Czynsze najmu	-	-	-	-
Inne koszty opłacone z góry	1 678	1 466	80	91
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	1 678	1 466	80	91
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Przychody przyszłych okresów	17	285	-	-
Inne rozliczenia	4 377	1 613	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	4 394	1 898	-	-

24. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz podatek dochodowy

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływa na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

	31.12.2020	31.03.2020
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 700	4 429
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 791	9 539
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	3 909	(5 110)
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Rachunek zysków i strat (+/-)	(1 513)	8 727
Inne całkowite dochody (+/-)	(14)	292
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	2 382	3 909
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 514	13 700
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 131	9 791

Wartość rozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych wynosi 4.102 tys. zł (31.03.2020: 7.241 tys. zł).

Wartość nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych wynosi 1.957 tys. zł (31.03.2020: 823 tys. zł).

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Podatek bieżący:		
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	1 954	62
Podatek bieżący	1 954	62
Podatek odroczony:		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	1 513	(657)
Podatek odroczony	1 513	(657)
Podatek dochodowy razem	3 467	(595)

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Wynik przed opodatkowaniem	11 375	(14 223)
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	2 161	(2 702)
Podatek dochodowy	3 467	(595)

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat różni się od podatku dochodowego obliczonego stawką podatku stosowaną przez Spółkę dominującą (19%) od wyniku przed opodatkowaniem głównie z powodu nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od straty podatkowej 2020 r. w wysokości 1.134 tys. zł, kosztów trwale nie

stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz różnic w stawkach podatkowych stosowanych przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej.

Stawki podatkowe stosowane przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej kształtowały się na następującym poziomie:

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Polska	19%/9%	19%/9%
Czechy	19%	19%
Cypr	12,5%	12,5%

25. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Koszty sprzedaży	98 697	125 171
Koszty ogólnego zarządu	17 357	22 624
Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	116 054	147 795

Otwarcie procesu sanacyjnego wymusiło istotne ograniczenie działalności Grupy, co przełożyło się w dużej mierze na zmniejszenie kosztów. W analizowanym okresie koszty sprzedaży i ogólnego zarządu wyniosły 116,0 mln PLN i były o 21,5% niższe niż w analogicznym okresie 2019 roku. Ograniczeniu uległy praktycznie wszystkie grupy kosztów, ale największy spadek w porównaniu do 2019 roku dotyczy kosztów wynagrodzeń i świadczeń oraz kosztów reklamy i marketingu.

26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

26.1. Pozostałe przychody operacyjne

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 052	84
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych	-	254
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	304	1 623
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	135	-
Otrzymane kary i odszkodowania	3	130
Dotacje otrzymane	1 920	307
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	11
Inne przychody, w tym z najmu powierzchni biurowej	1 176	2 075
Pozostałe przychody operacyjne razem	4 590	4 484

26.2. Pozostałe koszty operacyjne

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych	-	45
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	1 049	-
Utworzenie rezerw	7 327	57
Zapłacone kary i odszkodowania	1 016	1 002
Niedobory inwentaryzacyjne	187	19
Koszty postępowań spornych	15	28
Złomowania/utylizacje	419	385
Inne koszty	379	975
Pozostałe koszty operacyjne razem	15 066	2 511

27. Oczekiwane straty kredytowe

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Odpisy aktualizujące wartość należności	571	-
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	763	-
Razem	1 334	-

28. Przychody i koszty finansowe

28.1. Przychody finansowe

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Pożyczki i należności	681	1 050
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	708	1 050
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:		
Instrumenty pochodne handlowe	537	230
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	537	230
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Pożyczki i należności	14	-
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	44	562
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	58	562
Inne przychody finansowe	7	401
Przychody finansowe razem	1 671	2 243

27.2. Koszty finansowe

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	707	895
Kredyty w rachunku kredytowym	366	2 957
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	323	1 709
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	1 452	5 561
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:		
Instrumenty pochodne handlowe	-	170
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	170
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Pożyczki i należności	3	-

Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	877	-
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	880	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	-	3 214
Inne koszty finansowe (w tym prowizje od kredytów)	1 094	1 761
Koszty finansowe razem	3 426	10 706

Zmiana wysokości kosztów finansowych jest głównie efektem niższych kosztów odsetek dotyczących instrumentów finansowych oraz prowizji od kredytów, a także braku ujemnej wyceny nieruchomości inwestycyjnych (w poprzednim okresie sprawozdawczym: -3,2 mln PLN).

29. Opis spraw sądowych

Postępowania z powództwa Grupy

Postępowania wszczynane przed sądami powszechnymi z powództwa Grupy dotyczą dochodzenia należności z tytułu dostaw i usług.

Wynik żadnej ze spraw nie jest istotny dla wyniku finansowego Grupy.

Postępowania przeciwko Grupie

W dotychczasowych sprawozdaniach finansowych Zarząd Spółki dominującej wskazywał na bieżąco główne informacje dotyczące sporów i postępowań sądowych, których Spółka dominująca jest stroną. Omówione zostały w nich szczegółowe informacje o charakterze i przebiegu spraw spornych. Wskazano także potencjalne ryzyka i prognozowane skutki finansowe zakończenia sporów i postępowań sądowych z uwagi na ziszczenie się wszystkich warunków zawieszających wykonanie Nowej Ugody, Strony Nowej Ugody dnia 20 września 2018 roku dokonały formalnego potwierdzenia wykonania wszystkich warunków Nowej Ugody zawieszających wejście w życie Nowej Ugody (zob. Raport bieżący nr 26/2018). Wobec powyższego, Zarząd Spółki dominującej wskazuje, że uznał wszelkie oświadczenia woli i wiedzy złożone przez Strony w Nowej Ugodzie, jak również oświadczenie o zrzeczeniu się roszczeń za skuteczne i wiążące dla Stron Nowej Ugody. Ponadto wskazać należy, że w związku z wykonaniem wszystkich warunków zawieszających wejście w życie Nowej Ugody, Strony podjęły działania celem zakończenia wszelkich postępowań cywilno-sądowych oraz egzekucyjnych wcześniej zawieszonych, poprzez cofnięcie pism je inicjujących lub uznanie roszczeń. W sprawach tych systematycznie zapadały orzeczenia o umorzeniu postępowania. Od pierwotnych założeń odbiega wykonanie jednej z umów wykonawczych do Nowej Ugody tj. porozumienia podatkowego regulującego zasady odpowiedzialności poszczególnych podmiotów nabywających wartości majątkowe w postaci nieruchomości i praw użytkownika wieczystego w zakresie zapłaty podatków i opłat z nimi związanych. Zgodnie z nim za zapłatę wszelkich należności publicznoprawnych, zaległych i przyszłych, w postaci podatku rolnego, podatku od nieruchomości oraz opłat z tytułu użytkowania wieczystego za nieruchomości odpowiedzialny jest podmiot, który w wyniku ziszczenia się warunków zawieszających, pod którymi zawarta została Ugoda, będzie wykonywał uprawnienia właściciela lub użytkownika wieczystego.

W sprawie wskazywanej w sprawozdaniu półrocznym, za okres kończący się 30 września 2019 roku, gdzie w Poznaniu osoba fizyczna wniosła pozew przeciwko Komputronik S.A., EKB Sp. z o.o. oraz WB iTOTAL Sp. z o.o. o ustalenie nieistnienia prawa głosu akcjonariuszy akcji Komputronik S.A. i, gdzie wartość przedmiotu sporu została określona przez powoda na kwotę 19.760 tys. zł w dniu 8 września 2020 roku została zawarta ugoda sądowa, w wyniku której powód cofnął powództwo ze zrzeczeniem się roszczenia, zatem sprawa ta została już zamknięta.

W dniu 13 października 2020 r. spółce dominującej został doręczony pozew o zobowiązanie do złożenia przez Spółkę oświadczenia woli w przedmiocie odkupienia udziałów w spółce Api ERP sp. z o.o. (do 23 grudnia 2019 zależnej od Komputronik S.A. w restrukturyzacji) od udziałowca mniejszościowego tej spółki (powoda) za cenę ustaloną przez biegłego sądowego. Powód wystąpił także z roszczeniem ewentualnym (w przypadku, gdyby zobowiązanie do złożenia oświadczenia woli okazało się niemożliwe), tj. z roszczeniem ewentualnym o zapłatę przez Komputronik S.A. w restrukturyzacji odszkodowania na rzecz powoda za utratę wartości udziałów należących do powoda w spółce Api ERP sp. z o.o., wg wyceny sporządzonej przez biegłego sądowego. Wartość przedmiotu sporu nie jest więc znana – będzie ona podlegała wycenie przez biegłego sądowego (zdaniem powoda wartość jego udziałów wynosi 790.664 zł). Wysokość ewentualnej kwoty do zapłaty powodowi uzależniona będzie od wyceny biegłego sądowego.

Poza sprawami opisanymi powyżej oraz w nocie 3 i 35 w stosunku do Grupy nie toczą się inne sprawy sądowe, które mogłyby mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową lub majątkową.

30. Zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów (w tym dotyczących jednostek powiązanych) przedstawia się następująco:

	31.12.2020	31.03.2020
Wobec pozostałych jednostek:		
Gwarancje udzielone	5 166	44 668
Pozostałe jednostki razem	5 166	44 668
Zobowiązania warunkowe razem	5 166	44 668

Wykazane powyżej kwoty gwarancji, dotyczą wystawionych przez instytucje finansowe zabezpieczeń terminowej płatności dla dostawców Emitenta i właścicieli lokali wynajmowanych przez Emitenta do prowadzenia działalności handlowej (sklepy i magazyn). Z uwagi na wejście w proces sanacyjny, a tym samym brak możliwości zapłaty za zobowiązania, większość z wystawionych gwarancji została zrealizowana przez ich beneficjentów. W powyższej tabeli wykazywane są tylko te gwarancje, których termin płatności jeszcze nie minął, a jednocześnie nie zostały one zrealizowane w prezentowanych powyżej kwotach.

Potencjalne zobowiązania warunkowe dotyczące toczących się kontroli i postępowań podatkowych (VAT i CIT) zostały opisane w nocie 20 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego na dzień 31.03.2020 r. oraz poniżej.

Decyzje dotyczące VAT

Na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu z dnia 12 czerwca 2014 roku w stosunku do Spółki dominującej wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie kontroli rzetelności podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczenia podatku od towarów i usług za marzec i kwiecień 2014. Postępowanie kontrolne wszczęto również w dniu 28 lipca 2014 roku w zakresie kontroli rzetelności podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczenia podatku od towarów i usług za maj 2014. Czynności w obydwu postępowaniach były prowadzone łącznie, a decyzje będące ich wynikiem zostały wydane tego samego dnia.

W trakcie trwającego postępowania zebrano obszerny materiał dowodowy, na który złożyły się faktury zakupu; faktury sprzedaży; decyzje podatkowe w zakresie podatku VAT wydane względem podatników dostarczających produkty iPhone do Spółki dominującej; protokoły z czynności przesłuchania świadków przeprowadzone w odrębnych kontrolach podatkowych, postępowaniach podatkowych, postępowaniach karnych oraz w trakcie postępowania kontrolnego prowadzonego względem Spółki dominującej.

Decyzjami z dnia 28 lutego 2020 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Poznaniu, dotyczącymi dwóch okresów sprawozdawczych z 2014 roku (dalej: „Decyzja”) określił dla Spółki dominującej kwoty nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym, kwoty podatku należnego inne niż wykazane przez Spółkę dominującą w deklaracjach VAT 7 za okresy objęte przeprowadzoną kontrolą.

Jednocześnie powyższa Decyzja nakazała Spółce dominującej zwrot kwoty podatku VAT w znacznej wysokości, co bezpośrednio doprowadziło do wystąpienia przez Spółkę dominującą z wnioskiem o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego.

W przedmiotowej Decyzji organ podatkowy, w ocenie Spółki dominującej oraz niezależnych ekspertów, w sposób całkowicie bezzasadny stwierdził, że jednostkowe, wybrane transakcje, mają charakter nierzetelny, a dokumentacja z nimi związana została sporządzona jedynie w celu ich uwiarygodnienia.

Spółka dominująca w całości zaskarżyła przedmiotową decyzję, wnosząc odwołanie w ustawowym terminie.

W ocenie Spółki dominującej Organ podatkowy popełnił błędy w zakresie prowadzonego postępowania polegające na nieprzeprowadzeniu kompletnego postępowania dowodowego, w tym zaniechania przeprowadzenia licznych wniosków dowodowych składanych przez Spółkę dominującą w sprawie, co skutkowało błędami w ustaleniach stanu faktycznego. Wskazać należy, iż przede wszystkim Organ podatkowy nie zbadał elementu świadomości Spółki dominującej w podejmowanych przez nią działaniach, do czego był zobowiązany.

Powyższe doprowadziło w konsekwencji do tego, iż Organ podatkowy wydając Decyzję dopuścił się naruszenia przepisów prawa materialnego, tj. art. 86 ustawy VAT i art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a) ustawy VAT poprzez bezzasadne pozbawienie Spółki dominującej prawa do odliczenia podatku naliczonego wykazanego na otrzymanych przez Spółkę dominującą fakturach zakupu.

Przepisy prawa Unii Europejskiej dotyczące realizacji zasady neutralności, stoją na przeszkodzie praktyce oraz przepisom krajowym, w ramach których odmawia się podatnikowi prawa do odliczenia od kwoty należnego podatku od wartości dodanej kwoty tego podatku zapłaconego z tytułu świadczonych mu usług lub dostawy towarów z tego powodu, że wystawca faktur lub jeden z jego usługodawców, bądź dostawców dopuścił się nieprawidłowości, bez udowodnienia przez organ podatkowy na podstawie obiektywnych przesłanek, że podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, że transakcja mająca stanowić podstawę prawa do odliczenia wiązała się z przestępstwem popełnionym przez wystawcę faktury lub inny podmiot działający na wcześniejszym etapie obrotu. Niedopuszczalna jest również praktyka krajowa, w ramach której organ podatkowy odmawia prawa do odliczenia z tego powodu, że podatnik nie upewnił się, że wystawca faktury za towary, których prawo do odliczenia ma dotyczyć jest podatnikiem, że dysponował on tymi towarami i był w stanie je dostarczyć oraz że wywiązał się z obowiązku złożenia deklaracji i zapłaty podatku od wartości dodanej.

Ze względu na wskazane powyżej okoliczności, w ocenie Grupy wydana przez Organ podatkowy Decyzja winna zostać uchylona.

W dniu 12 lutego 2021 roku spółka dominująca otrzymała wydaną w dniu 29 stycznia 2021 r. przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu decyzję utrzymującą w mocy negatywne decyzje wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczące postępowań kontrolnych w zakresie podatku VAT za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2014 roku od których to decyzji złożone zostały odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Zważywszy na fakt, iż, w ocenie Spółki dominującej oraz jej doradców, powyższe decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu obciążone są licznymi wadami, Spółka dominująca skorzysta z prawa wniesienia skarg do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu.

Jakkolwiek Spółka dominująca nie zgadza się z decyzją Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z przyczyn, wskazanych powyżej, prawidłowe stosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej wymaga zwiększenia rezerwy na potencjalne zobowiązanie podatkowe, której to rezerwy decyzja dotyczy. Spółka dominująca zweryfikowała wyliczenie wartości powyższej wskazanej rezerwy, ujawnionej po raz pierwszy w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 marca 2020 roku, dotyczącej prawidłowości rozliczeń podatku VAT za okres marzec, kwiecień i maj 2014 oraz styczeń 2015 roku i zwiększyła jej wartość o 5 348 tys. zł do kwoty 8,127 tys. zł. Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłaty z reguły nie uwzględnia układ z wierzycielami firmy znajdującej się w sanacji.

Decyzje dotyczące CIT

W spółce dominującej są również prowadzone kontrole i postępowanie dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów (opłaty licencyjne za znaki handlowe) za lata 2013 – 2016.

Wartość rezerw utworzonych na postępowania dotyczące CIT, ustalonych po raz pierwszy w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 marca 2020 roku, zakładała, że organy skarbowe wydadzą negatywne dla spółki decyzje za lata 2014-2016 (przy analogicznej podstawie prawnej jak w postępowaniu za 2013 rok).

W dniu 3 grudnia 2020 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno–Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2014 roku i kończący 31 marca 2015 roku [rok podatkowy 2014] na kwotę wyższą o 1.341.156,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 5.374.278,00 zł.

W dniu 9 lutego 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno–Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2015 roku i kończący 31 marca 2016 roku [rok podatkowy 2015] na kwotę wyższą o 1.089.340,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 5.733.369,43 zł.

Spółka dominująca nie zgadza się z ustaleniami i oceną prawną zawartą w powyższych decyzjach. Decyzje nie wpłynęły na wartość utworzonej rezerwy na postępowania dotyczące CIT.

31. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych

Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Z uwagi na wejście w postępowanie sanacyjne Grupa utraciła możliwość korzystania z wielu instrumentów finansowania handlu dostępnych w poprzednich latach (wykazanych w poniższym zestawieniu), lub ich wykorzystanie zostało w istotny sposób ograniczone (tylko do faktoringu należności). Najważniejsze źródło finansowania zakupu towarów oraz sprzedaży z odroczonym terminem płatności, stanowią środki pieniężne zgromadzone na rachunkach Grupy. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

	Krótkoterminowe					Długoterminowe		Przeływy pieniężne przed zdyskontowaniem	Wartość bilansowa
	Nieokreślony termin zapadalności*	do 30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat		
Stan na 31.12.2020:									
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	79 287	38	31	63	266	-	-	79 685	79 685
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	117 530	29 923	1 136	23	-	-	-	148 612	148 612
Pozostałe zobowiązania finansowe	64 489	-	-	-	-	-	-	64 489	64 489
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	826	1 651	2 176	4 458	13 477	5 748	28 335	26 806
Razem	261 306	30 787	2 818	2 261	4 724	13 477	5 748	321 121	319 592
Stan na 31.03.2020:									
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	82 775	24	107	-	326	-	83 232	83 232
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	175 014	11 636	24	-	-	-	186 674	186 674
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	32 212	-	-	-	-	-	32 212	32 212
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	914	1 828	2 742	5 484	20 191	4 287	35 446	33 430
Razem	-	290 915	13 488	2 873	5 484	20 517	4 287	337 564	335 548

* Zobowiązania finansowe Grupy będące instrumentami finansowymi wchodzące w część masy sanacyjnej Komputronik SA w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w bilansie. Z uwagi na wejście w proces sanacji wiekowanie zobowiązań, jak również prezentacja przyznaných i wolnych limitów kredytowych, przestało odpowiadać sytuacji faktycznej. Zobowiązania wchodzące do masy sanacyjnej mają obecnie nieokreślony termin zapadalności.

W dniu 30 października 2020 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik SA w restrukturyzacji spis wierzycelności. Suma wszystkich wierzycelności umieszczonych w spisie wyniosła 440.083.073,90 zł, w tym:

1) wierzycelności objęte układem z wyłączeniem wierzycelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 213.531.320,40 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 26.226.629,66 zł,

2) wierzycelności pozaukładowe: 64.086.916,76 zł.

W dniu 30 października 2020 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji spis wierzycelności. Suma wszystkich wierzycelności umieszczonych w spisie wyniosła 185.150.278,98 zł, w tym:

1) wierzycelności objęte układem z wyłączeniem wierzycelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 49.938.041,63 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 31.057.893,52 zł,

2) wierzycelności pozaukładowe: 0,0 zł.

Wartość wierzytelności wchodzących do masy sanacyjnej ujęta w księgach Komputronik SA w restrukturyzacji wynosi 258.324.137,46 zł, natomiast ujęta w księgach Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji wynosi 47.599.582,74 zł, z czego większość dotyczy instrumentów finansowych zaprezentowanych w powyższej tabeli. Z uwagi na wymogi prawne dotyczące realizacji zobowiązań przedsanacyjnych, wierzytelności te nie są obsługiwane przez Grupę.

32. Połączenia jednostek gospodarczych

Nie wystąpiły.

33. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

34. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Transakcje zawarte pomiędzy spółkami Grupy, które zostały wyeliminowane w procesie konsolidacji, prezentowane są w jednostkowych sprawozdaniach finansowych spółek.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 887	3 413
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	44	-
Świadczenia razem	2 931	3 413

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	Przychody z działalności operacyjnej	
	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Sprzedaż do:		
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	-	9
Pozostałym podmiotom powiązanym	83	62
Razem	83	71

	Należności	
	31.12.2020	31.03.2020
Sprzedaż do:		
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	-	-
Pozostałym podmiotom powiązanym	1 796	1 719
Razem	1 796	1 719

Na saldo należności od pozostałych podmiotów powiązanych na 31.12.2020 r. oraz na 31.03.2020 r. składają się głównie należności z tytułu dokonanych w 2016 r. sprzedaży udziałów i jednostce zależnej Tradus Sp. z o.o. na kwotę 380 tys. zł oraz sprzedaży wierzytelności pożyczkowej w faktoringu na kwotę 1 282 tys. zł. Termin spłaty wierzytelności z tytułu zawartych umów faktoringu określono na 7 dni od uzyskania zapłaty środków pieniężnych od Dłużnika. Na dzień 31.03.2020 roku Zarząd utworzył odpisy aktualizujące na te wierzytelności w łącznej wysokości 8.550 tys. zł, bazując między innymi na: charakterystyce wierzytelności, dotychczasowych płatnościach odsetkowych, a także opinii prawnej przekazanej przez Zarząd Tradus sp. z o.o., dokonał oceny ryzyka i uwzględnił ją w teście SPPI zgodnie z wymogami MSSF 9. Na 31.12.2020 r. wartość odpisów aktualizujących na te wierzytelności pozostała niezmienną.

Ponadto Grupie przysługuje należność od kluczowego personelu kierowniczego w wysokości 1.500 tys. zł objęta 100% odpisem aktualizującym na 31.12.2020 r. oraz na 31.03.2020 r. Należność wynika z umowy przystąpienia do długu i wynikającego z niej prawa wyboru. Należność zaklasyfikowano do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej.

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	Zakup (koszty, aktywa)	
	od 2020-04-01 do 2020-12-31	od 2019-04-01 do 2019-12-31
Zakup od:		
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	-	91
Pozostałym podmiotom powiązanim	2 342	2 058
Razem	2 342	2 149

	Zobowiązania	
	31.12.2020	31.03.2020
Zakup od:		
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	500	-
Pozostałym podmiotom powiązanim	48	149
Razem	548	149

Na 31.12.2020 Grupa wykazuje zobowiązanie w kwocie 500 tys. zł wobec kluczowego personelu kierowniczego wynikające ze zrealizowanego na rzecz Grupy poręczenia.

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty pożyczek udzielonych oraz otrzymanych od kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	31.12.2020		31.03.2020	
	Udzielone w okresie	Saldo na dzień bilansowy	Udzielone w okresie	Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki udzielone:				
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	-	204	-	202
Pozostałym podmiotom powiązanim	-	2 509	1 934	2 717
Razem	-	2 713	1 934	2 919

	31.12.2020		31.03.2020	
	Udzielone w okresie	Saldo na dzień bilansowy	Udzielone w okresie	Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki otrzymane od:				
Kluczowego personelu kierowniczemu	-	16	2 610	16
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Razem	-	16	2 610	16

35. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 14 stycznia 2021 r. zostało wydane przez wyznaczonego w postępowaniu sanacyjnym Sędziego-Komisarza postanowienie o zatwierdzeniu planu restrukturyzacyjnego Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji, złożonego w postępowaniach sanacyjnych w dniu 31 sierpnia 2020 r.

Dnia 14 stycznia 2021 r. sfinalizowała została transakcja sprzedaży trzech nieruchomości gruntowych położonych w Gorzowie Wlkp. w wyniku ziszczenia się warunku określonego w umowach sprzedaży (warunkowych) z dnia 14 grudnia 2020 r. Wynik na transakcji wyniósł 1,3 mln zł.

Dnia 29 stycznia 2021 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał decyzję utrzymującą w mocy negatywne decyzje wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczące postępowań kontrolnych w zakresie podatku VAT za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2014 roku od których to decyzji złożone zostały odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Decyzje wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określały dla Spółki dominującej w podatku od towarów i usług za marzec 2014 roku – nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy Spółki dominującej w kwocie 421.470,00 zł, za kwiecień 2014 roku – zobowiązanie podatkowe w kwocie 2.261.699,00 zł, podatek od towarów i usług do zapłaty za marzec 2014 roku w kwocie 2.623.897,00 zł i za kwiecień 2014 r. w kwocie 2.519.098,00 zł, za maj 2014 roku – nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy Spółki dominującej w kwocie 5.249.336,00 zł i do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 0,00 zł oraz podatek od towarów i usług do zapłaty za maj 2014 roku w kwocie 6.199.823,00 zł. Efektem zastosowania się przez Spółkę dominującą do powyższych decyzji byłaby konieczność uzupełnienia kwot podatku od towarów i usług, za okresy: marzec, kwiecień, maj 2014 r. co w sumie szacunkowo wyniosłoby 39,2 mln zł + ustawowe odsetki. Ze względu na to, że zobowiązanie wynikające z powyższych decyzji powstało przed dniem 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, będzie ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem, którego zawarcie jest celem prowadzonego wobec Spółki dominującej postępowania sanacyjnego i jego spłata

będzie podlegać warunkom tego układu. Oznacza to również, że w czasie trwania postępowania sanacyjnego, zgodnie z przepisami art. 252 w związku z art. 297 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, Spółka dominująca nie może tego zobowiązania uiścić, a jego egzekucja, zgodnie z przepisami art. 312 ust. 4 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, jest niedopuszczalna. Dlatego fakt wydania decyzji przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nie wywołuje negatywnych skutków finansowych dla Spółki dominującej, do czasu zakończenia postępowania restrukturyzacyjnego. W związku z powyższą decyzją Grupa dokonała ponownego oszacowania rezerwy na potencjalne zobowiązanie podatkowe, której to rezerwy decyzja dotyczy, a efekt ujęła w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W dniu 5 lutego 2021 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik SA w restrukturyzacji korektę spisu wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 437.913.423,70 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 180.370.136,58 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 25.968.816,96 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 94.790.089,18 zł.

W dniu 5 lutego 2021 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji korektę spisu wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 228.973.456,85 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 50.261.219,51 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 31.828.273,43 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 0,0 zł.

Konieczność dokonania zmian jest efektem ponownej weryfikacji treści spisów wierzytelności podczas której uwzględniono nowe dokumenty oraz dokonane przez wierzycieli potrącenia, a także wypłaty odszkodowań oraz gwarancji bankowych. Skorygowano także błędy i nieścisłości oraz omyłkowo pominięte dokumenty.

W dniu 9 lutego 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2015 roku i kończący 31 marca 2016 roku [rok podatkowy 2015] na kwotę wyższą o 1.089.340,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 5.733.369,43 zł. Ze względu na to, że zobowiązanie to powstało przed dniem 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, będzie ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem, którego zawarcie jest celem prowadzonego wobec Spółki dominującej postępowania sanacyjnego i jego spłata będzie podlegać warunkom tego układu. Decyzja nie miała wpływu na wysokość utworzonej rezerwy na postępowania dotyczące CIT.

36. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów

Poza opisanymi w notach znaczącymi zdarzeniami w okresie sprawozdawczym, inne nie wystąpiły.

37. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)

37.1. Stanowisko Zarządu Komputronik S.A. w restrukturyzacji odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników za dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.

W roku obrotowym 2020 Grupa nie publikowała prognoz.

37.2. Informacje o zawarciu przez Spółkę dominującą lub jednostkę zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi.

W okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2020 roku Spółka dominująca ani żadna jej jednostka zależna nie zawarła z podmiotami powiązanymi żadnej transakcji, która to transakcja nie byłaby typowa i rutynowa, zawierana na warunkach rynkowych. Transakcje zostały przedstawione w notcie 34.

37.3. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki

Nie wystąpiły żadne poręczenia, kredyty, pożyczki ani gwarancje, których łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

38. Inne informacje, które zdaniem Zarządu Emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Grupy Komputronik

Trzy kwartały 2020 roku obrotowego było zarazem pierwszym okresem działalności Grupy po otwarciu postępowań sanacyjnych dla spółek Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Dodatkowo poza negatywnymi skutkami związanymi z otwarciem postępowań sanacyjnych, Komputronik musiał zmierzyć się z nową, niespotykaną dotychczas sytuacją, a mianowicie wystąpieniem epidemii COVID-19. Oba te czynniki miały bardzo istotny wpływ na działalność. W bieżącym okresie największy wpływ powyższych czynników dotyczył:

- problemów operacyjnych związanych z koniecznością uzgodnienia warunków wznowienia współpracy z dystrybutorami i producentami po wszczęciu postępowania sanacyjnego,
- ustalenia z kontrahentami Grupy Kapitałowej, głównie Klientami firmy Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji, którzy reagowali wstrzymaniem podpisywania nowych umów oraz zmniejszonym zaufaniem do możliwości wywiązania się Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji z warunków zawartych umów, że sytuacja jest stabilna i wraz z

przewodzeniem postępowania restrukturyzacyjnego możliwości operacyjne spółek z Grupy wrócić do poziomu przed rozpoczęciem procesu sanacyjnego,

- posiadania niskich limitów faktoringowych, które ograniczały możliwość rozwoju sprzedaży w kanale hurtowym,
- zamknięcie większości salonów własnych znajdujących się w centrach handlowych od 15 marca do 3 maja 2020r. oraz od 7 do 28 listopada 2020r. z uwagi na wprowadzone przez rząd ograniczenia w handlu,

W tak kształtującej się rzeczywistości Komputronik S.A. w restrukturyzacji osiągnął za okres od 01.04.2020 do 31.12.2020 roku przychody w wysokości 1 087,6 mln PLN, o 18,1% niższe niż w analogicznym okresie 2019. Jednocześnie warto zwrócić uwagę, że przychody za ostatni kwartał wyniosły 477,3 mln PLN i były niższe niż w analogicznym okresie 2019 roku jedynie o 6,1%.

Spadki obrotów wynikały zarówno z przyczyn związanych z wejściem w proces sanacyjny jak również z wystąpieniem epidemii COVID-19. Ze względu na sanację z ubezpieczenia naszych należności wycofały się wszystkie firmy ubezpieczeniowe, w związku z czym spółka utraciła wszystkie limity handlowe u swoich dostawców. Również przez pierwszy okres procesu wiele pracy wymagało porozumienie się z kontrahentami i wznowienie współpracy.

Z drugiej strony przez rozprzestrzeniającą się epidemię COVID-19 rząd polski wprowadził lock-down znacznej części gospodarki, w tym zamknął wielkopowierzchniowe przestrzenie handlowe takie jak Galerie handlowe, w których umiejscowione są salony detaliczne Komputronik.

Oba te czynniki w bardzo istotny, jednak ciężki do określenia sposób wpłynęły na spadek przychodów ze sprzedaży.

W związku z ograniczeniami ze strony zakupowej, Spółka dominująca przeddefiniowała swoje założenia sprzedażowe. Mając ograniczone możliwości należało skupić się z jednej strony na uwolnieniu jak największej gotówki m.in. poprzez wyprzedaże słabiej rotujących stanów magazynowych oraz grup asortymentowych, które w bieżącej sytuacji muszą zostać w istotny sposób ograniczone, a z drugiej strony należało skierować sprzedaż towarów w obszary charakteryzujące się wyższą efektywnością dochodową. W pierwszej kolejności ograniczono wolumenowe sprzedaże, które nie gwarantowały dostatecznie wysokiej marży, a przy redukcji limitów faktoringowych również nie pozwalały szybko i efektywnie obracać środkami. W efekcie podjętych decyzji podniosła się marża na sprzedaży generowana przez Grupę z poziomu 10,7% w 2019 roku do 13,0% w 2020 roku, dzięki czemu zysk brutto ze sprzedaży wyniósł 141,0 mln PLN i był tylko o 0,6 mln PLN niższy niż w analogicznym okresie 2019 roku.

Otwarcie procesu sanacyjnego wymusiło istotne ograniczenie działalności Spółki dominującej oraz całej Grupy, co przełożyło się w dużej mierze na zmniejszenie kosztów. W analizowanym okresie koszty sprzedaży i ogólnego zarządu Spółki dominującej wyniosły 97,1 mln PLN i były o 20,8% niższe niż w analogicznym okresie 2019 roku. Ograniczeniu uległy praktycznie wszystkie grupy kosztów, ale największy spadek w porównaniu do 2019 roku dotyczy kosztów wynagrodzeń i świadczeń (spadek o 9,4 mln PLN) oraz kosztów reklamy i marketingu (spadek o 6,7 mln PLN).

Istotne zmniejszenie kosztów w połowie 2020 roku wynika z działań restrukturyzacyjnych podejmowanych od 2019 roku, spośród których najważniejsze to:

- a) Redukcja zatrudnienia poprzez:
 - Połączenie funkcji back office dla spółek z Grupy,
 - Zmniejszenie liczby osób i zadań obszarów wsparcia działalności detalicznej,
 - Łączenie zespołów i zmniejszenie liczby stanowisk kierowniczych,
 - Zakończenie współpracy z pracownikami zamykanych sklepów.
- b) Redukcja kosztów rzeczowych funkcjonowania sklepów własnych o 33% w stosunku do ostatniego kwartału przed sanacją, poprzez:
 - Przeprowadzone negocjacje w zakresie trwałego obniżenia kosztów najmu w pozostałych sklepach,
 - Redukcję liczby salonów z 26 do 17 (o 9 salonów), które nie gwarantowałyby zyskowności ze względu na przewidywaną zmianę zachowań konsumentów w związku z COVID 19 (zwiększenie udziału handlu e-commerce),
- c) Redukcja liczby samochodów służbowych wykorzystywanych w Grupie Emitenta oraz związanych z tym kosztów leasingu oraz eksploatacji o 30%,
- d) Redukcja kosztów wynikających ze stałych umów o współpracę.

W rezultacie wszystkich czynników wpływających na działalność Spółki dominującej oraz Grupy, zarówno ograniczających możliwości zakupowe, a co za tym idzie sprzedażowe, jak również zmiany związane z naciskiem na efektywne wykorzystywanie dostępnych środków oraz mocne ograniczenie po stronie kosztowej, przez pierwsze trzy kwartały 2020 roku obrotowego Grupa osiągnęła zysk brutto na poziomie 11,4 mln PLN, w porównaniu do straty -14,2 mln PLN poniesionej w tym samym okresie 2019 roku obrotowego.

Również wynik EBITDA liczony jako wynik operacyjny skorygowany o koszty amortyzacji był znacznie lepszy niż w poprzednim roku i wyniósł 29,0 mln PLN porównując do 14,5 mln PLN w pierwszym półroczu roku obrotowego 2019.

W opinii Zarządu Jednostki Dominującej, głównymi, zewnętrznymi czynnikami istotnymi dla rozwoju Grupy są:

Czynniki pozytywne:

- relatywnie wysoki popyt na sprzęt komputerowy, oprogramowanie i usługi IT,
- tempo wzrostu PKB,
- wzrost dochodów osobistych, warunkujący systematyczny wzrost poziomu życia konsumentów,
- dobre perspektywy popytu zagranicznego,

- stosunkowo niskie, w porównaniu z pozostałymi krajami Unii Europejskiej – nasycenie sprzętem elektronicznym gospodarstw domowych,
- popyt restytucyjny ze strony osób fizycznych, firm oraz sektora publicznego,
- systematyczny wzrost popytu na sprzęt komputerowy oraz specjalistyczne oprogramowanie ze strony firm oraz instytucji sektora publicznego w związku z wykorzystywaniem funduszy budżetowych oraz unijnych.

Czynniki negatywne:

- ryzyko, związane z niestabilnością rynków walutowych, w szczególności gdy zmiany mają charakter gwałtownych, dużych zmian w krótkich okresach czasowych,
- możliwe gwałtowne załamanie się popytu w związku z niestabilnością rynków finansowych, skutkujące redukcją dochodów dyspozycyjnych klientów oraz ograniczeniem dostępu do finansowania (kredyty ratalne, kredyty inwestycyjne i obrotowe),
- istotne pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów, powiązane z ewentualną, hipotetyczną sytuacją opisaną w punkcie powyżej,
- ograniczenie ubezpieczeń kredytów kupieckich przyznawanych przez dostawców, na skutek wzrostu ryzyka związanego z podatkiem VAT w branży IT oraz ryzykiem utraty rentowności w niskomargowej branży przy ciągłej presji związanej ze zwiększaniem kosztów operacyjnych,
- ograniczenie finansowania przez banki branży IT,
- agresywne, trudne do przewidzenia działania konkurentów, skutkujące czasowym ograniczeniem atrakcyjności oferty Spółki,
- niewystarczająca podaż sprzętu,
- Rozwój epidemii koronawirusa.

Do najważniejszych czynników wewnętrznych, wpływających na rozwój i perspektywy Grupy Komputronik należy zaliczyć:

Czynniki pozytywne:

- stabilny akcjonariat, realizujący konsekwentną politykę właścicielską wobec Grupy,
- konsekwentnie realizowana przez Zarząd strategia rozwoju Grupy, oparta o innowacyjne podejście do sieci dystrybucyjnej: rozwój sieci salonów wystawowych wspieranych przez e-commerce,
- ugruntowana pozycja jednego z czołowych graczy na polskim rynku IT,
- rozpoznawalna, wysoko ceniona i bardzo dobrze oceniana marka Komputronik
- bardzo dobre jakościowo produkty oraz świadczone usługi, potwierdzone międzynarodowymi certyfikatami jakości,
- wykwalifikowana, posiadająca szerokie doświadczenia branżowe kadra charakteryzująca się niskim współczynnikiem rotacji w kluczowych obszarach,
- ustabilizowane źródła zaopatrzenia,
- stabilne kanały dystrybucji,
- uregulowana sfera formalno-prawna we wszystkich istotnych aspektach działania Spółki dominującej.

Czynniki negatywnymi mogą być:

- potencjalna utrata niektórych kluczowych pracowników,
- gwałtowne pogorszenie się sytuacji finansowej najważniejszych partnerów (sklepy franczyzowe i partnerskie) czy kluczowych klientów Komputronik Biznes, które może skutkować czasową destabilizacją płynności finansowej,
- zmniejszenie dostępności do źródeł finansowania, a także przyznawanych przez firmy ubezpieczeniowe limitów gwarancyjnych na kredyt kupiecki.

39. Kwartałne skrócone sprawozdanie finansowe Komputronik S.A. w restrukturyzacji

Śródroczny skrócony jednostkowy bilans

AKTYWA	31.12.2020	31.03.2020
Aktywa trwałe		
Wartości niematerialne	30 878	34 762
Rzeczowe aktywa trwałe	39 232	40 333
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, w tym:	17 386	21 256
-powierzchnie lokali użytkowych	16 217	18 028
-pozostałe aktywa	1 169	3 228
Nieruchomości inwestycyjne	13 090	13 090
Inwestycje w jednostkach zależnych	62 165	62 165
Należności i pożyczki	1 917	1 902
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16	8
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 111	1 831
Aktywa trwałe razem	165 795	175 347
Aktywa obrotowe		
Zapasy	118 651	110 552
Należności z tytułu dostaw i usług	64 282	55 552
Pozostałe należności	18 989	7 956
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	213
Pożyczki	5 952	8 587
Pochodne instrumenty finansowe	-	30
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	382	635
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44 109	49 802
Aktywa obrotowe razem	252 365	233 327
Aktywa razem	418 160	408 674

Śródroczny skrócony jednostkowy bilans (cd.)

PASYWA	31.12.2020	31.03.2020
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	979	979
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	76 842	76 842
Pozostałe kapitały	16 024	15 964
Zyski zatrzymane:	(23 161)	(27 993)
- zysk z lat ubiegłych	(27 993)	92 257
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Spółki	4 832	(120 250)
Razem kapitał własne	70 684	65 792
Zobowiązania		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:	17 423	19 611
- powierzchnie lokali użytkowych	17 015	18 705
- umowy leasingu	408	906
Pozostałe rezerwy długoterminowe	950	383
Zobowiązania długoterminowe razem	18 373	19 994
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	137 646	170 623
Pozostałe zobowiązania	91 301	59 581
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 841	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	70 403	73 975
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:	6 810	7 211
- powierzchnie lokali użytkowych	6 066	6 185
- umowy leasingu	744	1 026
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	6 490	6 936
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	10 695	4 137
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 917	425
Zobowiązania krótkoterminowe razem	329 103	322 888
Zobowiązania razem	347 476	342 882
Pasywa razem	418 160	408 674

Śródroczny skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat

	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020	od 01-10-2019 do 31-12-2019	od 01-04-2019 do 31-12-2019
Przychody ze sprzedaży	456 927	1 031 989	454 808	1 187 920
Przychody ze sprzedaży usług	6 274	16 747	14 473	33 532
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	450 653	1 015 242	440 335	1 154 388
Koszt własny sprzedaży	397 724	908 795	407 234	1 073 329
Koszt sprzedanych usług	1 028	2 189	1 122	2 703
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	396 696	906 606	406 112	1 070 626
Zysk brutto ze sprzedaży	59 203	123 194	47 574	114 591
Koszty sprzedaży	34 082	85 631	39 031	106 632
Koszty ogólnego zarządu	4 535	11 495	5 491	16 049
Pozostałe przychody operacyjne	49	2 843	(616)	10 721
Pozostałe koszty operacyjne*	15 722	16 535	651	1 371
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 913	12 376	1 785	1 260
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych**	1 159	2 249	-	-
Przychody finansowe	275	1 167	961	2 340
Koszty finansowe***	2 758	3 969	1 915	6 467
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	-	5	5
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 271	7 325	836	(2 862)
Podatek dochodowy	2 215	2 493	1 245	(935)
Zysk (strata) netto	(944)	4 832	(409)	(1 927)
Zysk (strata) netto przypadający:				
- akcjonariuszom Spółki	(944)	4 832	(409)	(1 927)

* w bieżącym okresie pozycja zawiera m.in. koszt w wysokości 5,3 mln zł dotyczący zwiększenia utworzonej na 31.03.2020 rezerwy na potencjalne zobowiązania podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług, wynikające z decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, otrzymanej w dniu 12 lutego 2021 roku, szerzej opisanej w Nocie 30. Ponadto pozycja zawiera koszt w wysokości 0,8 mln zł dotyczący zwiększenia utworzonej na 31.03.2020 rezerwy na koszty restrukturyzacji obejmującej koszty wynagrodzeń Zarządcy, doradcy ekonomicznego oraz kancelarii prawnej.

**w bieżącym okresie pozycja zawiera zwiększenie odpisów aktualizujących należności handlowe oraz pożyczki udzielone Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji wynikający ze zmiany współczynnika redukcji zobowiązań sanacyjnych

*** w bieżącym okresie pozycja zawiera m.in. dodatkowy koszt w wysokości 0,9 mln zł związany z finansowaniem zobowiązań, który związany jest z postępowaniem sanacyjnym.

Po eliminacji powyższych zdarzeń nie związanych z bieżącą działalnością Grupy, będących konsekwencją zdarzeń, które miały miejsce przed otwarciem postępowania sanacyjnego tj. 10 marca 2020 r., powyższe dane śródrocznego skróconego jednostkowego rachunku zysków i strat prezentowałyby się następująco:

	od 2020-10-01 do 2020-12-31	od 2020-04-01 do 2020-12-31
Przychody ze sprzedaży:	456 927 tys. zł	1 031 989 tys. zł
Zysk brutto ze sprzedaży:	59 203 tys. zł	141 994 tys. zł
Zysk (strata) na działalności operacyjnej:	11 092 tys. zł	18 555 tys. zł
Zysk (strata) przed opodatkowaniem:	10 533 tys. zł	16 699 tys. zł
Zysk (strata) netto:	9 649 tys. zł	14 206 tys. zł

Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN)

	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020	od 01-10-2019 do 31-12-2019	od 01-04-2019 do 31-12-2019
- podstawowy	(0,10)	0,49	(0,04)	(0,20)
- rozwodniony	(0,10)	0,49	(0,04)	(0,20)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020	od 01-10-2019 do 31-12-2019	od 01-04-2019 do 31-12-2019
Zysk (strata) netto	(944)	4 832	(409)	(1 927)
Inne całkowite dochody				
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat				
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	-	74	1	(21)
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach	-	(14)	-	4
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat				
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	60	1	(17)
Całkowite dochody	(944)	4 892	(408)	(1 944)
Całkowite dochody przypadające:				
-akcjonariuszom Spółki	(944)	4 892	(408)	(1 944)

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki				Razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości minimalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01-04-2020	979	76 842	15 964	(27 993)	65 792
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	15 964	(27 993)	65 792
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2020 do 31-12-2020					
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01-04-2020 do 31-12-2020	-	-	-	4 832	4 832
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2020 do 31-12-2020	-	-	60	-	60
Razem całkowite dochody	-	-	60	4 832	4 892
Saldo na dzień 31-12-2020	979	76 842	16 024	(23 161)	70 684

	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki				Razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości minimalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01-04-2019	979	76 842	16 398	92 215	186 434
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	16 398	92 215	186 434
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2019 do 31-03-2020					
Inne zmiany	-	-	-	42	42
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	42	42
Zysk netto za okres od 01-04-2019 do 31-03-2020	-	-	-	(120 250)	(120 250)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2019 do 31-03-2020	-	-	(434)	-	(434)
Razem całkowite dochody	-	-	(434)	(120 250)	(120 684)
Saldo na dzień 31-03-2020	979	76 842	15 964	(27 993)	65 792

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym (cd.)

	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki				
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości minimalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01-04-2019	979	76 842	16 398	92 215	186 434
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	16 398	92 215	186 434
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2019 do 31-12-2019					
Inne zmiany	-	-	(17)	42	25
Razem transakcje z właścicielami	-	-	(17)	42	25
Zysk netto za okres od 01-04-2019 do 31-12-2019	-	-	-	(1 927)	(1 927)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2019 do 31-12-2019	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	(1 927)	(1 927)
Saldo na dzień 31-12-2019	979	76 842	16 381	90 330	184 532

Śródroczny skrócony jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

	od 01-04-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2019 do 31-12-2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności Operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 325	(2 862)
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 169	3 161
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	6 134	4 526
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4 906	7 417
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	1 945	129
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	2 360	(86)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	(5)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	207	(284)
Koszty odsetek	979	3 418
Przychody z odsetek i dywidend	(209)	(12 833)
Inne korekty	3	112
Korekty razem	18 494	5 555
Zmiana stanu zapasów	(8 099)	57 356
Zmiana stanu należności	(19 763)	35 083
Zmiana stanu zobowiązań	(1 703)	(45 165)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	10 876	991
Zmiany w kapitale obrotowym	(18 689)	48 265
Zapłacony podatek dochodowy	267	(595)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 397	50 363
Przepływy środków pieniężnych z działalności Inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(4 491)	(6 843)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(277)	(1 580)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	440	236
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	47
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	1 049	5 047
Pożyczki udzielone	(211)	(15 287)
Otrzymane odsetki	58	367
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 432)	(18 013)
Przepływy środków pieniężnych z działalności Finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	3 310
Spłata kredytów i pożyczek	(3 572)	(15 277)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(5 164)	(8 259)
Odsetki zapłacone	(979)	(3 392)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(9 715)	(23 618)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(5 750)	8 732
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	49 802	7 708
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	57	(64)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	44 109	16 376

40. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. w restrukturyzacji za III kwartał roku obrotowego 2020/2021

Zmiany zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego.

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych oraz zmiana stosowanych zasad (polityk) rachunkowości

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad (polityk) rachunkowości oraz zasad sporządzania sprawozdań finansowych.

Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany wielkości.

41. Zatwierdzenie do publikacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2020 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 26 lutego 2021 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2021-02-26	Wojciech Buczkowski	Prezes Zarządu	
2021-02-26	Sebastian Pawłowski	Wiceprezes Zarządu	

Podpis osoby sporządzającej skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2021-02-26	Agnieszka Anglat	Główna Księgowa	

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2021-02-26	Anna Michalska	Prokurent Zimmermann Filipiak Restrukturyzacja S.A., Zarządca Komputronik S.A.	