



**Skrócone śródroczne
skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

**GRUPA KAPITAŁOWA
KOMPUTRONIK**

**za okres :
1 kwietnia - 30 czerwca 2023 roku**

POZNAŃ, DNIA 17 SIERPNI 2023 ROKU

Spis treści

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans	3
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	5
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN)	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	11
1. Informacje ogólne	11
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	13
3. Znaczące zdarzenia i transakcje	18
4. Wykonanie układu	18
5. Zysk na akcję	19
6. Sezonowość działalności	19
7. Segmenty operacyjne	19
8. Konsolidacja	22
9. Wartości niematerialne	25
10. Rzeczowe aktywa trwałe	26
11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	28
12. Nieruchomości inwestycyjne	30
13. Aktywa i zobowiązania finansowe	31
14. Wartość godziwa instrumentów finansowych	33
15. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	34
16. Zapasy	35
17. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	35
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36
19. Kapitał podstawowy	36
20. Dywidendy	37
21. Emisja i wykup papierów dłużnych	37
22. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)	37
23. Rezerwy	38
24. Rozliczenia międzyokresowe	38
25. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	39
26. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz podatek dochodowy	39
27. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	41
28. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	41
29. Oczekiwane straty kredytowe	42
30. Przychody i koszty finansowe	42
31. Opis spraw sądowych	43
32. Zobowiązania warunkowe	44
33. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych	49
34. Połączenia jednostek gospodarczych	51
35. Działalność zaniechana	51
36. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	51
37. Zdarzenia po dniu bilansowym	53
38. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów	53
39. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)	53
40. Inne informacje, które zdaniem Zarządu Emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Komputronik S.A. oraz Grupy Komputronik	53
41. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Komputronik S.A.	55
42. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. za 1 kwartał roku obrotowego 2023/2024	62
43. Zatwierdzenie do publikacji	63

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans

AKTYWA	Nr noty	30.06.2023	31.03.2023
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	8	14 848	14 848
Wartości niematerialne	9	23 623	23 408
Rzeczowe aktywa trwałe	10	50 243	50 535
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	16 371	17 622
Nieruchomości inwestycyjne	12	27 881	27 881
Należności i pożyczki	13	2 403	2 443
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24	52	31
Aktywa trwałe razem		135 421	136 768
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	161 020	188 328
Aktywa z tytułu umów z klientami	15	26 457	26 271
Należności z tytułu dostaw i usług	13	39 014	37 536
Pozostałe należności	13	56 123	57 798
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		415	284
Pożyczki	13	236	281
Pochodne instrumenty finansowe	13	302	431
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24	1 227	1 295
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	26 307	33 898
Aktywa obrotowe razem		311 101	346 122
Aktywa razem		446 522	482 890

PASYWA	Nr noty	30.06.2023	31.03.2023
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	19	979	979
Pozostałe kapitały		21 276	21 417
Zyski zatrzymane:		232 601	235 628
- zysk (strata) z lat ubiegłych		235 628	84 934
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		(3 027)	150 694
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		254 856	258 024
Udziały niedające kontroli		(316)	(294)
Razem kapitał własny		254 540	257 730
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki	13	1 604	854
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	10 965	13 292
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26	823	1 711
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	25	81 449	86 659
Zobowiązania długoterminowe razem		94 841	102 516
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13	37 718	55 472
Pozostałe zobowiązania	13	5 855	5 825
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		58	564
Kredyty, pożyczki	13	576	2 550
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	9 249	9 510
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		8 684	10 155
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	23	7 189	7 119
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24	777	2 814
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	25	27 035	28 635
Zobowiązania krótkoterminowe razem		97 141	122 644
Zobowiązania razem		191 982	225 160
Pasywa razem		446 522	482 890

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

	Nr noty	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Przychody ze sprzedaży	7	375 005	393 208
Koszt własny sprzedaży	7	329 390	345 497
Zysk brutto ze sprzedaży		45 615	47 711
Koszty sprzedaży	27	42 542	38 654
Koszty ogólnego zarządu	27	6 190	7 307
Pozostałe przychody operacyjne	28	1 719	1 200
Pozostałe koszty operacyjne	28	876	810
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(2 274)	2 140
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	29	(389)	(62)
Przychody finansowe	30	786	1 572
Koszty finansowe - koszt dyskonta		1 739	-
Koszty finansowe - inne	30	1 079	1 311
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(3 917)	2 463
Podatek dochodowy	26	(868)	574
Zysk (strata) netto		(3 049)	1 889
Zysk (strata) netto przypadający:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		(3 027)	1 877
- podmiotom niekontrolującym		(22)	12

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

	Nr noty	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
- podstawowy	5	(0,31)	0,19
- rozwodniony	5	(0,31)	0,19

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nr noty	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Zysk (strata) netto		(3 049)	1 889
Inne całkowite dochody			
<i>Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>			
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		(141)	(11)
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(141)	(11)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		(141)	(11)
Całkowite dochody		(3 190)	1 878
Całkowite dochody przypadające:			
- akcjonariusza podmiotu dominującego		(3 168)	1 866
- podmiotom niekontrolującym		(22)	12

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01-04-2023	979	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2023 do 30-06-2023						
Zysk netto za okres od 01-04-2023 do 30-06-2023	-	-	(3 027)	(3 027)	(22)	(3 049)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2023 do 30-06-2023	-	(141)	-	(141)	-	(141)
Razem całkowite dochody	-	(141)	(3 027)	(3 168)	(22)	(3 190)
Saldo na dzień 30-06-2023	979	21 276	232 601	254 856	(316)	254 540

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01-04-2022	979	19 741	85 841	106 561	588	107 149
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	(907)	(907)	-	(907)
Saldo po zmianach	979	19 741	84 934	105 654	588	106 242
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2022 do 31-03-2023						
Dywidendy	-	-	-	-	(220)	(220)
Zmiany wynikające ze zbycia jednostki zależnej	-	-	-	-	(592)	(592)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(812)	(812)
Zysk netto za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023	-	-	150 694	150 694	(70)	150 624
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023	-	1 676	-	1 676	-	1 676
Razem całkowite dochody	-	1 676	150 694	152 370	(70)	152 300
Saldo na dzień 31-03-2023	979	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730

Korekta błędu została opisana w nocie 3 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego na dzień 31.03.2023.

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01-04-2022	979	19 741	85 841	106 561	588	107 149
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	19 741	85 841	106 561	588	107 149
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2022 do 30-06-2022						
Dywidendy	-	-	-	-	(220)	(220)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(220)	(220)
Zysk netto za okres od 01-04-2022 do 30-06-2022	-	-	1 877	1 877	12	1 889
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2022 do 30-06-2022	-	(11)	-	(11)	-	(11)
Razem całkowite dochody	-	(11)	1 877	1 866	12	1 878
Saldo na dzień 30-06-2022	979	19 730	87 718	108 427	380	108 807

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	Nr noty	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(3 917)	2 463
Korekty			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	10	1 125	1 171
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	9	1 808	1 629
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania		1 849	1 705
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	12	-	(923)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		47	25
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(272)	(19)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(777)	113
Koszty odsetek	30	274	178
Przychody z odsetek i dywidend		(149)	(175)
Inne korekty		28	134
Zmiana stanu zapasów		27 308	(9 100)
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami		(186)	(2 823)
Zmiana stanu należności		262	(9 187)
Zmiana stanu zobowiązań		(26 005)	1 833
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		(1 920)	(1 279)
Korekty razem		3 392	(16 718)
Przepływy z działalności		(525)	(14 255)
Zapłacony podatek dochodowy		(655)	(1 279)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(1 180)	(15 534)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	9	(2 023)	(1 775)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	10	(1 030)	(1 607)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		345	13
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		-	372
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		15	128
Pożyczki udzielone		(5)	(17)
Otrzymane odsetki		106	117
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(2 592)	(2 769)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		1 230	-
Spłata kredytów i pożyczek		(2 363)	(3 400)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(2 399)	(1 576)
Odsetki zapłacone		(277)	(176)
Dywidendy wypłacone		-	(220)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(3 809)	(5 372)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed różnicami kursowymi		(7 581)	(23 675)
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		(10)	77
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(7 591)	(23 598)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		33 898	52 806
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		26 307	29 208

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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. 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.

Akcje Spółki dominującej są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Wołczyńskiej 37 w Poznaniu. Siedziba Spółki dominującej jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 17 sierpnia 2023 r. wchodził:

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

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu nie ulegał zmianie.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 17 sierpnia 2023 r. wchodził:

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

W okresie sprawozdawczym skład Rady Nadzorczej nie ulegał 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.
- 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	Udział Grupy w kapitale na 30.06.2023	Udział Grupy w kapitale na 31.03.2023	Udział Grupy w kapitale na 30.06.2022
Benchmark Sp. z o.o.	Poznań	-	-	80%
Contanisimo Limited*	Nikozja/Cypr	100%	100%	100%
Idea Nord Sp. z o.o.	Suwałki	100%	100%	100%
K24 International s.r.o.	Ostrava/Czechy	100%	100%	100%
Signum Komputronik Spółka Akcyjna Spółka Jawna	Poznań	-	-	99%
Movity Sp. z o.o.	Poznań	70%	70%	70%
Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp.k.**	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Biznes Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Signum Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%
SSK Sp. z o.o.SKA	Poznań	100%	100%	100%
SSK Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%
Sale Idea GmbH	Berlin/Niemcy	100%	100%	100%
IT-Tender Sp. z o.o.***	Poznań	95%	95%	95%
Mineralia Sp. z o.o. w likwidacji	Poznań	-	100%	100%
ERP NEW Sp. z o.o. ****	Poznań	100%	100%	100%
Violet Investments Sp. z o.o. *****	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Supply Chain Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%

* udział pośredni poprzez Komputronik Signum Sp. z o.o. oraz K24 International s.r.o..

**udział pośredni – Komputronik Plus Sp. z o.o. sp. komandytowa jest jednostką zależną w 99% od Contanisimo Limited z siedzibą na Cyprze oraz w 1% od Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji.

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

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

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

***** udział pośredni – Violet Investments Sp. z o.o. jest jednostką zależną w 100% od Contanisimo Limited z siedzibą na Cyprze. W dniu 23 lutego 2021 r. Spółka zależna jednostki dominującej, Contanisimo Limited z siedzibą w Nikozji nabyła 100% udziałów Violet Investments Sp. z o.o. w wyniku wykonania warunkowej umowy sprzedaży udziałów z dnia 4 listopada 2020 r.

W roku 2018 Spółka dominująca założyła Fundację Komputronik, która nie prowadziła istotnej działalności, wobec czego odstąpiono od objęcia jej konsolidacją.

W dniu 8 lipca 2022 r. spółka Signum Komputronik Spółka Akcyjna Spółka Jawna została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców.

W dniu 15 września 2022 r. Grupa utraciła kontrolę nad Benchmark Sp. z o.o.

W dniu 21 kwietnia 2023 r. spółka Mineralia Sp. z o.o. w likwidacji została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców. W związku z likwidacją spółki zależnej Grupa ujęła w bieżącym okresie zysk w kwocie 7 tys. zł i wykazała go w pozostałych przychodach operacyjnych.

Na dzień 30.06.2023 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony, za wyjątkiem spółki Komputronik Supply Chain Sp. z o.o. Spółka Komputronik Supply Chain Sp. z o.o. została utworzona na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2025 r.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej 17 sierpnia 2023 roku.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2023 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 31.03.2023 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

Założenia:

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK Komputronik SA 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.

Istotne zdarzenia i kluczowe czynniki rynkowe

W dniu 10 marca 2020 r. zostało otwarte postępowanie sanacyjne Spółki dominującej, które w istotny sposób wpłynęło na operacyjne funkcjonowanie Grupy i jej sytuację finansową.

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. Następnie po utrzymaniu w mocy przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu negatywnych decyzji Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. W dniu 13 października 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wydał wyroki oddalające skargi Spółki dominującej na decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Spółka dominująca wniosła skargę do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

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.

Decyzje, co do których wydano negatywne decyzje podatkowe zostały zaskarżone przez Spółkę dominującą.

Zarząd Komputronik oceniając, że instytucje finansujące działalność Grupy Komputronik powziawszy informację o niekorzystnym rozstrzygnięciu kontroli, na jej ówczesnym etapie, mogły istotnie ograniczyć lub pozbawić finansowania Grupę Komputronik, w tym Spółkę dominującą, 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.

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 pricingu 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,
- dezinwestycje 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: 1.552,6 mln zł w 2023 roku,
- Realizację zysku EBITDA w kwocie: 34,9 mln zł w 2023 roku,
- Wypracowanie zysku netto w kwocie: 16,1 mln zł w 2023 roku.

Spółka dominująca przekroczyła założenia Planu Restrukturyzacyjnego na rok 2021 w zakresie obrotów (wg planu 1.278,1 mln zł, realizacja 1.686,0 mln zł), zysku EBITDA (wg planu 18,2 mln zł, realizacja 40,1 mln zł) oraz zysku netto (wg planu 6,8 mln zł, realizacja 13,4 mln zł).

Spółka dominująca przekroczyła założenia Planu Restrukturyzacyjnego na rok 2022 w zakresie obrotów (wg planu 1.441,0 mln zł), zysku EBITDA (wg planu 29,4 mln zł) oraz zysku netto (wg planu 14,6 mln zł).

W dniu 28 września 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym odbyły się rozprawy w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. W tym samym dniu sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji, jednocześnie oddalając zastrzeżenia Urzędu Skarbowego złożone przeciwko układowi Spółki dominującej.

W dniu 12 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację o braku wpływu zażalenia na postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej.

W dniu 8 lutego 2023 r. Spółka dominująca uzyskała z sądu restrukturyzacyjnego informację o wydaniu zarządzenia z dnia 06.02.2023 r., stanowiącego, iż postanowienie z dnia 28.09.2022 r. o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej jest prawomocne od dnia 01.12.2022 r. Oznacza to, że postępowanie restrukturyzacyjne Komputronik S.A. zostało prawomocnie zakończone i Komputronik S.A. odzyskał całkowite prawo zarządu majątkiem. Dotychczasowy Zarządca, z dniem uprawomocnienia się postanowienia zatwierdzającego układ obejmuje funkcję nadzorcy układu.

W związku z uprawomocnieniem się postanowienia w przedmiocie przyjęcia układu Komputronik S.A., Spółka dominująca przystąpiła do wykonania układu na warunkach szczegółowo przedstawionych w propozycjach układowych. Spółka dominująca planuje pozyskać środki na realizację układu również ze sprzedaży nieoperacyjnych aktywów w ramach całej Grupy Kapitałowej.

Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych wierzytelności przysługujące wierzycielom zaklasyfikowanym do grup III – IX będą spłacone w 24 ratach. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy X – spłata wierzytelności nastąpi jednorazowo, na koniec miesiąca następującego po upływie 3 miesięcy od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej.

W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy I – spłata wierzytelności zabezpieczonych na nieruchomościach Spółki dominującej nastąpi w 12 ratach zgodnie z harmonogramem, a spłata wierzytelności zabezpieczonych w inny sposób niż na nieruchomościach Spółki dominującej nastąpi w 21 ratach zgodnie z harmonogramem.

Wierzyciele zaklasyfikowani do grupy II, w zakresie propozycji układowych dla nich dedykowanych, zostaną zaspokojeni w zakresie spłaty całości wierzytelności zgodnie z propozycją – wraz ze spłatą ostatniej raty układowej przewidzianej w harmonogramie spłat określonym dla grupy III.

Propozycje spłaty wierzytelności dla poszczególnych grup są następujące:

- Grupa 1 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 2 – spłata całości wierzytelności zgodnie z propozycją spłaty;
- Grupa 3- spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 4 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 5 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 6 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 7 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 16% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 8 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 16% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 9 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 10 – spłata 100 % wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych.

W dniu 31 października 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację o stwierdzeniu prawomocności postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Postanowienie stało się prawomocne z dniem 13.10.2022 r. Oznacza to, że postępowanie restrukturyzacyjne Komputronik Biznes Sp. z o.o. zostało prawomocnie zakończone i Komputronik Biznes Sp. z o.o. odzyskał całkowite prawo zarządu majątkiem. Dotychczasowy Zarządca, z dniem uprawomocnienia się postanowienia zatwierdzającego układ obejmuje funkcję nadzorca układu.

W związku z uprawomocnieniem się postanowienia w przedmiocie przyjęcia układu Komputronik Biznes Sp. z o.o., spółka zależna przystąpiła do wykonania układu na warunkach szczegółowo przedstawionych w propozycjach układowych.

Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych, przy uwzględnieniu wierzycieli zaklasyfikowanych do grup II-VI oraz grupy IX, termin zapłaty pierwszej raty przypada na dzień 31.01.2024 r. Kolejne raty płatne są w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty ostatniej – ósmej raty przypada na dzień 31.10.2025 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy VII – spłata wierzytelności nastąpi jednorazowo, na koniec miesiąca następującego po upływie 3 miesięcy od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy VIII – płatność nastąpi jednorazowo w dniu 31.10.2027 r.

Wierzyciele zaklasyfikowani do grupy I, w zakresie propozycji układowych dla nich dedykowanych, zostaną zaspokojeni w zakresie spłaty całości wierzytelności zgodnie z propozycją – wraz ze spłatą ostatniej raty układowej przewidzianej w harmonogramie spłat określonym dla grupy II.

Propozycje spłaty wierzytelności dla poszczególnych grup są następujące:

- Grupa 1 – spłata całości wierzytelności zgodnie z propozycją spłaty;
- Grupa 2 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 35% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 3 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 4 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 5 – spłata 16% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 6- spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 7 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 8 – spłata 16% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 9 – spłata 10% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych.

W dniu 8 lutego 2023 r. sąd restrukturyzacyjny doręczył postanowienie z dnia 12 stycznia 2023 r. o stwierdzeniu prawomocności postanowienia z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. Wydane postanowienie Sądu restrukturyzacyjnego jest ostatnim formalnie krokiem w procesie postępowania sanacyjnego spółki zależnej.

Fakt pomyślnego wyjścia z restrukturyzacji przez Komputronik S.A. oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. potwierdza zasadność przyjętego założenia kontynuacji działalności Grupy przez okres co najmniej 12 miesięcy. Na dzień publikacji niniejszego skróconego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej ocenia, że działania restrukturyzacyjne zmierzające do oddłużenia Spółki oraz stopniowej poprawy wyników finansowych realizowane są z powodzeniem. Spółka dominująca realizuje założenia Planu Restrukturyzacyjnego z nawiązką, co pozwala na niezakłóconą bieżącą kontynuację działalności oraz zaspokojenie wierzytelności układowych.

Czynniki ryzyka

Poniżej 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 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. 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, spowolnienie w branży dystrybucji sprzętu elektronicznego zarówno w Polsce jak i w całej Europie wynikające z gorszych nastrojów konsumenckich, wysokiej inflacji i wysokich stóp procentowych, stwarzają ryzyka o negatywnym wpływie na realizację strategii Komputronik. Dodatkowo na polski rynek istotny wpływ mają nadwyżki towarowe (w stosunku do notowanego poziomu sprzedaży) w większości krajów Europy Zachodniej, co dodatkowo przy umocnieniu się złotówki wobec walut obcych przyczynia się do napływu tańszych produktów do Polski, co potęguje wpływ na wyniki osiągnięte przez Grupę.

Grupa monitoruje wpływ rozpoczętej w dniu 24.02.2022 r. przez Federację Rosyjską wojny w Ukrainie na bieżącą działalność, a także przyszłe wyniki finansowe Spółki dominującej oraz Grupy. Grupa Komputronik nie prowadzi bezpośredniej działalności w Rosji oraz w Ukrainie, wobec czego nie identyfikuje istotnych zagrożeń w kontynuacji działalności związanych z wojną w Ukrainie. Spółka dominująca na potrzeby uchodźców z Ukrainy uruchomiła sklep internetowy w języku ukraińskim. Strona Komputronik.ru została zawieszona, a cały ruch został przekierowany na nową stronę Komputronik.com.ua. Ponadto Grupa zerwała współpracę handlową z podmiotami powiązanymi z Rosją i Białorusią objętymi sankcjami. Charakter tej współpracy był jednak marginalny. Wpływ powyższych działań nie wpłynął istotnie na wyniki finansowe Grupy.

Spółka dominująca jak i Grupa angażują się w działania, które wspierają uchodźców z Ukrainy poprzez m.in. organizację zbiórek żywności, artykułów higieny osobistej i leków oraz pracowników z Ukrainy m.in. oferując wsparcie w ściągnięciu ich rodzin do Polski i znalezieniu zakwaterowania.

W związku z wojną w Ukrainie w dłuższym horyzoncie czasowym Grupa identyfikuje ryzyka związane ze spowolnieniem gospodarczym, utrzymującą się wysoką inflacją, osłabieniem złotego, dalszym wzrostem kosztów energii, zmniejszeniem dochodów gospodarstw domowych do dyspozycji oraz zastojem w budownictwie, co może przełożyć się na działalność 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.

Potencjalnym źródłem ryzyka dla Grupy może być również utrata środków z Krajowego Planu Odbudowy przez Polskę, co może się przełożyć na brak środków na nowe inwestycje wpisane do Krajowego Planu Odbudowy w tym na inwestycje z obszaru IT.

Podsumowanie

Obecną sytuację finansową Grupy można uznać za stabilną.

Grupa systematycznie koncentruje się na sprzedaży wybranych grup towarowych, generujących satysfakcjonujące stopy zwrotu, rozwija ofertę usługową i poprawia warunki zakupu u dostawców.

Przychody w 1 kwartale 2023 r. spadły o ok. 4,6% w porównaniu do przychodów w 1 kwartale 2022 i wynoszą 375,0 mln zł. Grupa wypracowała zysk ze sprzedaży w wysokości 45,6 mln zł (niższy o 4,4% niż w 1 kwartale 2022). Spadek kosztów w okresie 1 kwartału 2023 r. dotyczy zarówno kosztów zmiennych, wprost skorelowanych z wolumenem sprzedaży, jak i kosztów stałych, związanych m.in. z zapewnieniem obsługi tej sprzedaży.

Reasumując, po uwzględnieniu obecnej sytuacji Grupy, prognoz finansowych wskazanych w Planie Restrukturyzacyjnym oraz opisanych powyżej czynników ryzyka działalności, które mogą wpłynąć na zaistnienie niepewności co do dalszej kontynuacji działalności Grupy, **Zarząd jednakże 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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 marca 2022 roku.

Grupa Komputronik SA 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 zostały zaprezentowane w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Komputronik SA za 2022 rok, przekazany do publicznej wiadomości 30 czerwca 2023 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 skonsolidowane 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 30 czerwca 2023 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 2022 rok.

Grupa zaprezentowała w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wpływ dokonanych założeń Zarządu na szacunek m.in. odpisów aktualizujących wartość aktywów (nota nr 17), rezerw (nota nr 23) oraz aktywów na podatek odroczonej (nota nr 26).

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 uwzględnienia 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.

3. Znaczące zdarzenia i transakcje

W dniu 4 maja 2023 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu utrzymał w mocy decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. [rok podatkowy 2016] na kwotę wyższą o 1.144.544,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 2.398.352,00 zł.

W dniu 5 czerwca 2023 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2016.

4. Wykonanie układu

W dniu 1 grudnia 2022 r. doszło do uprawomocnienia się postanowienia sądu restrukturyzacyjnego z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik S.A. W dniu 15 marca 2023 r. sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o stwierdzeniu prawomocności postanowienia z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej z dniem 1 grudnia 2022 r.

Ponadto w dniu 13 października 2022 r. doszło do uprawomocnienia się postanowienia sądu restrukturyzacyjnego z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. W dniu 12 stycznia 2023 r. sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o stwierdzeniu prawomocności postanowienia z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. z dniem 13 października 2022 r.

W konsekwencji prawomocnego zatwierdzenia Układów Spółka dominująca oraz spółka zależna Komputronik Biznes Sp. z o.o. przystąpiły do ich wykonywania.

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 108 484 tys. zł, w tym 81 449 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania długoterminowe oraz 27 035 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania krótkoterminowe.

Do dnia 30 czerwca 2023 r. Grupa, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonała spłaty zobowiązań układowych w łącznej kwocie 28 123 tys. zł w formie płatności pieniężnych, w tym:

- w kwocie 19 750 tys. zł w 2022 roku;
- w kwocie 8 373 tys. zł w 2023 roku.

W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Grupa dokonała spłaty zobowiązań układowych w kwocie 3 653 tys. zł w formie płatności pieniężnych.

Do dnia publikacji niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego wierzyciele zaklasyfikowani do grupy I zostali zaspokojeni w łącznej kwocie 31.355 tys. zł na podstawie zawartego układu oraz dodatkowych porozumień z wierzycielami sektora finansowego.

5. 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 rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje Spółki dominującej, wyemitowanych w ramach programów motywacyjnych realizowanych przez Grupę. Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	9 793 974	9 793 974
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcję	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	9 793 974	9 793 974
Zysk (strata) netto	(3 049)	1 889
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,31)	0,19
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,31)	0,19

6. 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).

7. Segmenty operacyjne

7.1. 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. 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:

- Sprzęt IT i Mobile, w tym w szczególności komputery, laptopy, tablety, GSM, komponenty i peryferia komputerowe
- Usługi i oprogramowanie
- Pozostałe towary, w tym m.in AGD, RTV, Dom i Ogród
- 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

lub do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia

- e) Pozycje nieprzypisane do innych segmentów.

7.2. Przychody i wyniki segmentów

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

od 2023-04-01 do 2023-06-30	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	307 970	22 969	40 661	3 405	-	-	375 005
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	26 776	12 328	6 884	(372)	-	-	45 615
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(24 358)	(1 192)	(4 792)	238	(19 917)	1 290	(48 732)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	2 418	11 136	2 092	(134)	(19 917)	1 290	(3 117)

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

od 2022-04-01 do 2022-06-30	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	345 098	20 729	22 069	5 312	-	-	393 208
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	29 754	9 536	8 415	6	-	-	47 711
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(23 730)	(943)	(4 424)	58	(18 883)	1 961	(45 961)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	6 024	8 593	3 991	64	(18 883)	1 961	1 750

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

Przychody ze sprzedaży oraz koszt własny sprzedaży w podziale na kategorie kształtują się następująco:

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Przychody ze sprzedaży usług	14 525	17 275
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	360 480	375 933
Przychody ze sprzedaży	375 005	393 208
Koszt sprzedanych usług	3 217	5 784
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	326 173	339 713
Koszt własny sprzedaży	329 390	345 497

7.3. Informacja o kluczowych odbiorcach

Grupa Komputronik nie jest uzależniona od żadnego z odbiorców. Szczegółowa struktura klientów Spółki jest rozproszona i zdywersyfikowana. W pierwszym kwartale 2023 roku obrotowego udział największego odbiorcy wyniósł 3,7% przychodów ze sprzedaży.

8. Konsolidacja

8.1. Zasady konsolidacji

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Komputronik S.A. oraz sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 30.06.2023 r. kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych:

- Contanisimo Limited
- Idea Nord Sp. z o.o.
- K24 International s.r.o. w Czechach
- Movity Sp. z o.o.
- Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp. komandytowa
- Komputronik Biznes Sp. z o.o.
- Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji
- SSK Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna
- Komputronik Signum Sp. z o.o.
- SSK Sp. z o.o.
- Sale Idea GmbH
- IT Tender Sp. z o.o.
- ERP NEW Sp. z o.o.
- Violet Investments Sp. z o.o.
- Komputronik Supply Chain Sp. z o.o.

W roku 2018 Spółka dominująca założyła 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 powiązanymi objętymi konsolidacją.

8.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Na dzień 30.06.2023 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

8.3. 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 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	24 670	24 670
Wartość brutto na koniec okresu	24 670	24 670
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	(9 822)	(8 070)
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(9 822)	(8 070)
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	14 848	16 600

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

	30.06.2023	31.03.2023
GK Komputronik/GK KAREN (lata 2009,2008)	3 593	3 593
Komputronik Biznes Sp. z o.o.	11 255	11 255
Razem wartość firmy	14 848	14 848

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

	30.06.2023	31.03.2023
Contanisimo/GK KAREN (sieć sklepów)	3 593	3 593
Komputronik Biznes	11 255	11 255
Razem wartość firmy	14 848	14 848

Na dzień bilansowy 31.03.2023 przeprowadzono testy na utratę wartości firmy, ich skutki, założenia przyjęte w kalkulacji utraty wartości zaprezentowano w nocie 8 skonsolidowanego sprawozdania rocznego na 31.03.2023 r. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany kluczowych założeń, które kierownictwo przyjęło do ustalania wartości odzyskiwalnej ośrodka mogące spowodować, że wartość bilansowa tego ośrodka przewyższy jego wartość odzyskiwalną.

9. Wartości niematerialne

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 01-04-2023 do 30-06-2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2023 roku	47	35	876	20 205	329	1 916	23 408
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	75	-	-	1 948	2 023
Amortyzacja (-)	-	(3)	(64)	(1 770)	(30)	-	(1 867)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	59	-	-	59
Wartość bilansowa netto na dzień 30-06-2023 roku	47	32	887	18 494	299	3 864	23 623
za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2022 roku	47	136	1 124	17 049	533	3 583	22 472
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	36	204	9 691	-	8 239	18 170
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	(174)	(30)	-	(204)
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	110	(110)	-	-	(9 906)	(9 906)
Amortyzacja (-)	-	(247)	(342)	(5 827)	(174)	-	(6 590)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	(593)	-	-	(593)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	59	-	-	59
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2023 roku	47	35	876	20 205	329	1 916	23 408

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych w poprzednim okresie dotyczy części użytkowanych na 31.03.2023 r. prac rozwojowych, które utraciły przydatność na skutek wprowadzenia nowych funkcjonalności.

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

10. 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 01-04-2023 do 30-06-2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2023 roku	4 697	35 438	2 977	2 981	4 227	215	50 535
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	14	305	896	-	-	1 215
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(2)	(71)	-	-	(73)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	(6)	(118)	-	(185)	(309)
Amortyzacja (-)	-	(370)	(346)	(120)	(290)	-	(1 126)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	1	-	1
Wartość bilansowa netto na dzień 30-06-2023 roku	4 697	35 082	2 928	3 568	3 938	30	50 243
za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2022 roku	4 249	34 374	3 266	2 165	3 344	18	47 416
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	1 322	1 287	1 298	2 018	2 905	8 830
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(98)	(64)	(18)	(103)	-	(283)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	20	30	-	(2 708)	(2 658)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	448	1 464	-	-	-	-	1 912
Amortyzacja (-)	-	(1 624)	(1 534)	(494)	(1 034)	-	(4 686)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	2	-	2	-	4
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2023 roku	4 697	35 438	2 977	2 981	4 227	215	50 535

Dodatkowe wyjaśnienia

Grunty i budynki są wykazywane w wartościach przeszacowanych stanowiących 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 31.03.2023 r. i 30.06.2023 r. zostały przeprowadzone przez firmy WGN WYCENY z siedzibą Ostrowie Wlkp., Rzecznawcę Majątkowego Andrzeja Trockiego oraz Rzecznawcę Majątkowego Grzegorza Klimach – niezależnych rzeczoznawców niepowiązanych z Komputronik S.A.

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 29.03.2022 r. oraz z dnia 28.03.2023 r. (daty, na które dokonano przeszacowań). Na dzień 30.06.2023 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 30-06-2023
<i>Rzeczowe aktywa trwałe:</i>				
Grunty	-	-	4 696	4 696
Budynki i budowle w tym budynki i budowle w trakcie wytwarzania	-	-	32 357	32 357
Razem	-	-	37 053	37 053

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

Rzeczowe aktywa trwałe w postaci nieruchomości o łącznej wartości bilansowej 37 053 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań kredytowych Grupy.

11. 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	Razem
Stan na 30-06-2023						
Wartość bilansowa brutto	29 656	29 656	456	4 464	4 920	34 576
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(16 341)	(16 341)	(456)	(1 408)	(1 864)	(18 205)
Wartość bilansowa netto	13 315	13 315	-	3 056	3 056	16 371
Stan na 31-03-2023						
Wartość bilansowa brutto	28 989	28 989	456	5 173	5 629	34 618
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(14 884)	(14 884)	(456)	(1 656)	(2 112)	(16 996)
Wartość bilansowa netto	14 105	14 105	-	3 517	3 517	17 622

Charakterystyka zobowiązań z tytułu leasingu na 30.06.2023 ujętych według MSSF 16 przedstawia się następująco:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w walucie	Wartość bilansowa w PLN	Zobowiązanie krótkoterminowe	Zobowiązanie długoterminowe
Stan na 30-06-2023							
Budynki i budowle	EUR	2,5% - 6,23%	2028	3 681	16 380	7 254	9 126
Budynki i budowle	PLN	2,5% - 3,36%	2025	267	267	212	55
Powierzchnie lokali użytkowych					16 647	7 466	9 181
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża	2025	554	554	445	109
Środki transportu	PLN	WIBOR 1M + marża; 2,5% - 6,23%	2026	3 013	3 013	1 338	1 675
Umowy leasingu					3 567	1 783	1 784
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 30-06-2023					20 214	9 249	10 965
Stan na 31-03-2023							
Budynki i budowle	EUR	2,5% - 6,23%	2028	3 924	18 346	7 317	11 029
Budynki i budowle	PLN	2,5% - 3,36%	2025	368	368	297	71
Powierzchnie lokali użytkowych					18 714	7 614	11 100
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża	2025	656	656	445	211
Środki transportu	PLN	WIBOR 1M + marża; 2,5% - 6,23%	2026	3 432	3 432	1 451	1 981
Umowy leasingu					4 088	1 896	2 192
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-03-2023					22 802	9 510	13 292

12. Nieruchomości inwestycyjne

Poniżej zaprezentowano zmiany nieruchomości inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym:

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 31-03-2023
Wartość bilansowa na początek okresu	27 881	21 643
Zbycie nieruchomości (-)	-	(315)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	6 553
Wartość bilansowa na koniec okresu	27 881	27 881

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. oraz Kancelarię Lis, Mizera i Wspólnicy Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Wyceny nieruchomości inwestycyjnych przeprowadzono poprzez odniesienie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości w danych lokalizacjach – podejście porównawcze. 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. W bieżącym okresie Grupa nie ponosiła bezpośrednich kosztów operacyjnych w związku z eksploatacją tych nieruchomości inwestycyjnych, które nie przynosiły przychodów z najmu.

Na dzień 30.06.2023 nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie kredytów udzielonych GK Komputronik S.A. poprzez ustanowienie hipoteki umownej łącznej kaucyjnej w kwocie 11.000 tys. zł (grunty Tanowo) oraz hipoteki umownej w kwocie 145.050 tys. zł (grunty w Stachowie i Wólce Kosowskiej).

Szczegóły o nieruchomościach inwestycyjnych oraz informacje o hierarchii wartości godziwych na dzień 30.06.2023 r. zaprezentowano poniżej:

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 30-06-2023
<i>Nieruchomości inwestycyjne:</i>				
Nieruchomości gruntowe - niezabudowana Tanowo - działki o łącznej powierzchni 2,6259 ha	-	-	1 179	1 179
Nieruchomości gruntowe w miejscowości Stachowo (gmina Lesznowola) - działka o powierzchni 2,8316 ha	-	-	5 948	5 948
Nieruchomości gruntowe Stachowo i Wólka Kosowska - działki o powierzchni 0,8096 ha i 2,5252 ha	-	-	7 005	7 005
Nieruchomość gruntowa, niezabudowana w Stargardzie - działka o powierzchni 32,3538 ha	-	-	13 749	13 749
Razem	-	-	27 881	27 881

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

13. Aktywa i zobowiązania finansowe

13.1. Aktywa finansowe – klasyfikacja i wycena

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

Lp.	Tytuł	30.06.2023	31.03.2023
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Należności handlowe	39 014	37 536
2.	Udzielone pożyczki	1 582	1 602
3.	Pozostałe należności	38 576	34 078
4.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26 307	33 898
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
1.	Instrumenty pochodne	302	431
Razem:		105 781	107 545

13.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Lp.	Tytuł	30.06.2023	31.03.2023
Należności handlowe wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	48 319	47 438
2.	Odpisy aktualizujące	(9 305)	(9 902)
Pozostałe należności wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	52 057	47 534
2.	Odpisy aktualizujące	(13 481)	(13 456)
Razem:		77 590	71 614

13.3. Pożyczki udzielone

Lp.	Tytuł	30.06.2023	31.03.2023
Pożyczki wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	4 595	4 568
2.	Odpisy aktualizujące	(3 013)	(2 966)
Razem:		1 582	1 602

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

Stan na 30.06.2023

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	38 915	9 404	48 319
Pozostałe należności	38 819	250	12 988	52 057
Pożyczki udzielone	32	216	4 347	4 595
Środki pieniężne	26 307	-	-	26 307
Razem	65 158	39 381	26 739	131 278
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(365)	(8 940)	(9 305)
Pozostałe należności	(465)	-	(13 016)	(13 481)
Pożyczki udzielone	-	(12)	(3 001)	(3 013)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(465)	(377)	(24 957)	(25 799)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	64 693	39 004	1 782	105 479

Stan na 31.03.2023

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	37 198	10 240	47 438
Pozostałe należności	34 235	250	13 049	47 534
Pożyczki udzielone	46	251	4 271	4 568
Środki pieniężne	33 898	-	-	33 898
Razem	68 179	37 699	27 560	133 438
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(401)	(9 501)	(9 902)
Pozostałe należności	(432)	-	(13 024)	(13 456)
Pożyczki udzielone	-	(15)	(2 951)	(2 966)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(432)	(416)	(25 476)	(26 324)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	67 747	37 283	2 084	107 114

13.5. Zobowiązania finansowe – klasyfikacja i wycena

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

Lp.	Tytuł	30.06.2023	31.03.2023
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Zobowiązania handlowe	37 718	55 472
2.	Pozostałe zobowiązania finansowe	310	298
3.	Kredyty i pożyczki	2 180	3 404
4.	Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	108 484	115 294
Razem:		148 692	174 468

14. 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	30.06.2023	30.06.2023	31.03.2023	31.03.2023
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Pożyczki	1 582	1 582	1 602	1 602
Należności z tytułu dostaw i usług	39 014	39 014	37 536	37 536
Pozostałe należności	38 576	38 576	34 078	34 078
Pochodne instrumenty finansowe	302	302	431	431
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26 307	26 307	33 898	33 898
Zobowiązania:				
Pożyczki	2 180	2 180	3 404	3 404
Zobowiązania z tytułu leasingu	20 214	20 214	22 802	22 802
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 718	37 718	55 472	55 472
Pozostałe zobowiązania	310	310	298	298
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	108 484	108 484	115 294	115 294

* Wartość godziwa na 30.06.2023 r. w ocenie Zarządu jest zbliżona do wartości księgowej.

14.1. 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 30-06-2023				
<i>Aktywa:</i>				
Instrumenty pochodne handlowe	-	302	-	302
Aktywa razem	-	302	-	302
Wartość godziwa netto	-	302	-	302
Stan na 31-03-2023				
<i>Aktywa:</i>				
Instrumenty pochodne handlowe	-	431	-	431
Aktywa razem	-	431	-	431
Wartość godziwa netto	-	431	-	431

14.2. 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.

15. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	30.06.2023	31.03.2023
Aktywa z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	26 271	23 567
Przychód ujęty w bieżącym okresie, dotyczący zobowiązań do wykonania świadczeń spełnionych (lub częściowo spełnionych)	(186)	(6 839)
Należności niezafakturowane	372	9 518
Odpis aktualizujący	-	25
Stan na koniec okresu	26 457	26 271

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.

Jeśli Grupa nie jest w stanie dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia danego kontraktu, ale oczekuje, że odzyska koszty poniesione podczas spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia, wówczas ujmuje przychody wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełnienia 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 30 czerwca 2023 r. wynosi: 90 733 tys. zł (31 marca 2023 r.: 90 500 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.

Grupa szacuje, że realizacja przychodów z kontraktów, w stosunku do których wystąpiły aktywa z tytułu umów z klientami na 30 czerwca 2023 r. w części dotyczącej wynagrodzenia zawartego w umowach nastąpi w roku 2023. Natomiast realizacja przychodów z kontraktów w części dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia będzie uzależniona od terminu formalnego zgłoszenia ostatecznych roszczeń dodatkowych w kontrakcie realizowanych w procedurze Yellow Fidic oraz terminu odzyskania roszczeń, w zakresie których wezwano zamawiającego do zapłaty.

Na 30.06.2023 odpis aktualizujący wartość aktywów z klientami wynosi 1 513 tys. zł (31.03.2023 r.: 1 513 tys. zł), a odpis aktualizujący dotyczący należności zafakturowanych dotyczących kontraktów na budowę szpitali w oparciu o MSSF 9 wynosi 1 433 tys. zł (31.03.2023 r.: 1 433 tys. zł).

16. Zapasy

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

	30.06.2023	31.03.2023
Towary	161 020	188 328
Wartość bilansowa zapasów razem	161 020	188 328

17. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Zwiększenie/zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – nota 9 i 10

Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych: nie wystąpiły

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	30.06.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	2 144	1 967
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	435	734
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(9)	(557)
Odpisy wykorzystane (-)	(37)	-
Stan na koniec okresu	2 533	2 144

Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych:

	30.06.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	3 802	3 802
Inne zmiany	-	-
Stan na koniec okresu	3 802	3 802

Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych i niefinansowych oraz pożyczek:

	30.06.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	24 652	27 661
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	298	3 473
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(687)	(3 648)
Odpisy wykorzystane (-)	(4)	(2 206)
Inne zmiany	(132)	(628)
Stan na koniec okresu	24 127	24 652

Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umów z klientami:

	30.06.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	1 513	1 538
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(25)
Stan na koniec okresu	1 513	1 513

18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30.06.2023	31.03.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	7 502	14 659
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	5 638	5 312
Środki pieniężne w kasie	295	299
Depozyty krótkoterminowe	10 189	11 036
Inne	2 683	2 592
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	26 307	33 898

Na dzień 30.06.2023 środki pieniężne podlegające ograniczeniom w dysponowaniu wynoszą 901 tys. zł (31.03.2023: 9 480 tys. zł). Saldo dotyczy głównie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT w mechanizmie podzielonej płatności z tytułu VAT.

19. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

	30.06.2023	31.03.2023
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.

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

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023 r. (dzień publikacji ostatniego raportu okresowego)	Stan na 17.08.2023 - liczba akcji oraz głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym oraz % udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (stan na 17.08.2023)
WB iTOTAL Sp. z o.o.	2 957 607	2 957 607	30,20%
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 kwartalnego nie nastąpiły zmiany w strukturze własności pakietów akcji Spółki.

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

Na dzień publikacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Prezes Zarządu bezpośrednio i pośrednio, przez kontrolowany podmiot WB iTOTAL Sp. z o.o. posiadał 3 066 140 szt. akcji, co stanowi 31,3% wszystkich akcji i głosów na WZA.

Ewa i Krzysztof Buczkowscy jako małżeństwo mają wspólność majątkową, posiadają pośrednio akcje zgodnie z informacjami uwidocznionymi w punkcie 19.1.

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

20. Dywidendy

W okresie sprawozdawczym Grupa wypłaciła dywidendy w kwocie 0 zł (w okresie porównawczym 220 tys. zł).

21. Emisja i wykup papierów dłużnych

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

22. 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.

23. Rezerwy

Pozostałe rezerwy ujęte w skonsolidowanym bilansie obejmują:

	Rezerwy krótkoterminowe 30.06.2023	Rezerwy krótkoterminowe 31.03.2023	Rezerwy długoterminowe 30.06.2023	Rezerwy długoterminowe 31.03.2023
Rezerwy na sprawy sądowe	1 838	1 838	-	-
Inne rezerwy	5 351	5 281	-	-
Pozostałe rezerwy razem	7 189	7 119	-	-

Rezerwy na sprawy sądowe związane są z dochodzeniem roszczeń dodatkowych związanych z kontraktami na budowę szpitali.

Rezerwy na inne koszty obejmują m.in. rezerwy na decyzje i postępowania podatkowe dotyczące podatku VAT (2 373 tys. zł), rezerwę na koszty napraw gwarancyjnych (1 684 tys. zł) oraz rezerwę na koszty opłaty reprograficznej (531 tys. zł). Z uwagi na to, że rezerwa na decyzje i postępowania podatkowe dotyczące podatku VAT oraz rezerwa na koszty opłaty reprograficznej obejmują również kwoty kosztów przypadające na okres przed 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym.

24. Rozliczenia międzyokresowe

	Rozliczenia krótkoterminowe 30.06.2023	Rozliczenia krótkoterminowe 31.03.2023	Rozliczenia długoterminowe 30.06.2023	Rozliczenia długoterminowe 31.03.2023
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Czynsze najmu	18	18	-	-
Inne koszty opłacone z góry	1 209	1 277	52	31
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	1 227	1 295	52	31
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Przychody przyszłych okresów	-	-	-	-
Inne rozliczenia	777	2 814	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	777	2 814	-	-

25. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami

	Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami
Wierzytelności objęte układem	267 007
Umorzenie zgodnie z warunkami układu	(112 167)
Zobowiązania finansowe objęte układem dotyczące poręczeń	2 000
Inne zmiany	14
Wierzytelności do spłaty	156 854
Spłata w poprzednich okresach sprawozdawczych	(19 750)
Spłata w okresie sprawozdawczym	(8 373)
Stan na 30.06.2023	128 731

W powyższej nocie zostały ujęte zobowiązania Grupy uwzględniające skutki redukcji zadłużenia zgodnie z warunkami zawartych układów. Zobowiązania te zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta i wyceny na dzień bilansowy.

Zobowiązania umorzone z tytułu zawartego układu w wysokości 112 167 tys. zł, w tym z tytułu odsetek od umorzonych zobowiązań stanowią zobowiązanie warunkowe pozabilansowe. W przypadku, kiedy Grupa nie wypełni warunków spłaty zawartego układu z wierzycielami, to wierzytelności te staną się wymagalne w pełnej wysokości wraz z potencjalnymi odsetkami naliczonymi do dnia 30 czerwca 2023 r.

W okresie sprawozdawczym Spółka dominująca dokonała spłat zobowiązań układowych w kwocie 8 165 tys. zł. Spłaty były realizowane dla wierzycieli zaklasyfikowanych do grupy 1 oraz do grup od 3 do 9 zgodnie z propozycjami układowymi dla nich dedykowanymi.

W okresie sprawozdawczym spółka zależna Komputronik Biznes Sp. z o.o. dokonała spłat zobowiązań układowych w kwocie 208 tys. zł. Spłaty były realizowane dla wierzycieli zaklasyfikowanych do grupy 7 zgodnie z propozycjami układowymi dla nich dedykowanymi.

26. 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:

	30.06.2023	31.03.2023
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 854	10 146
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 565	8 829
Podatek odroczonego per saldo na początek okresu	(1 711)	1 317
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Rachunek zysków i strat (+/-)	888	(2 690)
Inne całkowite dochody (+/-)	-	(338)
Podatek odroczonego per saldo na koniec okresu, w tym:	(823)	(1 711)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 949	8 854
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 785	10 565

Wartość rozpoznanego aktywa na podatek odroczonego od strat podatkowych wynosi 1 978 tys. zł (31.03.2023: 795 tys. zł).

Wartość nierozpoznanego aktywa na podatek odroczonego od strat podatkowych wynosi 2 590 tys. zł (31.03.2023: 2 426 tys. zł).

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

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Podatek bieżący:		
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	20	100
Podatek bieżący	20	100
Podatek odroczony:		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	(888)	474
Podatek odroczony	(888)	474
Podatek dochodowy razem	(868)	574

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Wynik przed opodatkowaniem	(3 917)	2 463
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	(744)	468
Podatek dochodowy	(868)	574

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 kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od straty podatkowej w wysokości 164 tys. zł, 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 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Polska	19%/9%	19%/9%
Czechy	19%	19%
Cypr	12,5%	12,5%

27. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Koszty sprzedaży	42 542	38 654
Koszty ogólnego zarządu	6 190	7 307
Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	48 732	45 961

28. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

28.1. Pozostałe przychody operacyjne

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	343	69
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych	-	25
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	33
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	565	24
Otrzymane kary i odszkodowania	23	-
Dotacje otrzymane	-	254
Nadwyżki inwentaryzacyjne	10	20
Przychody z tytułu przedawnienia zobowiązań	28	-
Inne przychody, w tym z najmu powierzchni biurowej	750	775
Pozostałe przychody operacyjne razem	1 719	1 200

28.2. Pozostałe koszty operacyjne

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	71	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	426	362
Utworzenie rezerw	32	37
Zapłacone kary i odszkodowania	198	174
Koszty postępowań spornych	10	6
Złomowania/utylizacje	17	41
Inne koszty	122	190
Pozostałe koszty operacyjne razem	876	810

29. Oczekiwane straty kredytowe

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Odpisy aktualizujące wartość należności	(436)	(96)
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	47	34
Razem	(389)	(62)

30. Przychody i koszty finansowe

30.1. Przychody finansowe

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	173	239
Pożyczki i należności	191	192
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	364	431
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:		
Instrumenty pochodne handlowe	329	-
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	329	-
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Pożyczki i należności	10	111
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	54	-
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	64	111
Inne przychody finansowe	19	107
Przychód z tytułu dyskonta	10	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	-	923
Przychody finansowe razem	786	1 572

30.2. Koszty finansowe

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	215	174
Pożyczki	72	4
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	388	322
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	675	500
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:		
Instrumenty pochodne handlowe	-	145
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	145
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	150	471
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	150	471
Inne koszty finansowe (w tym prowizje od kredytów)	254	195
Koszty finansowe razem	1 079	1 311

31. 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 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.) od udziałowca mniejszościowego tej spółki (powoda) za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę zatrudnionego przez tego udziałowca. 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. odszkodowania na rzecz powoda za utratę wartości udziałów należących do powoda w spółce Api ERP sp. z o.o., wg wyceny sporządzonej przez powołanego rzeczoznawcę. Wartość przedmiotu sporu nie jest więc znana – zdaniem powoda wartość jego udziałów wynosi 790.664 zł. Wysokość ewentualnej kwoty do zapłaty powodowi uzależniona będzie od wyceny biegłego sądowego. Spółka dominująca oszacowała ostrożnościowo rezerwę na powyższy spór na poziomie 204 tys. zł (31.03.2023: 204 tys. zł). Spółka stoi obecnie na stanowisku, że roszczenia powoda są bezpodstawne.

W 2021 roku Spółka dominująca przegrała w prawomocnym wyroku sprawę o udzielenie informacji o sprzedanych urządzeniach reprograficznych wytoczoną przez Stowarzyszenie Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i

Technicznych KOPIPOL. Jednocześnie w dniu 05.08.2021 przeciwko spółce dominującej wpłynął pozew o udzielenie informacji i udostępnienie dokumentów Stowarzyszeniu Autorów i Wydawców Copyright. Z uwagi na to Spółka dominująca oszacowała rezerwę na koszty opłaty reprograficznej, której wartość wyniosła 531 tys. zł na dzień 30 czerwca 2023 (31.03.2023: 492 tys. zł).

Poza sprawami opisanymi powyżej oraz w nocie 32 w stosunku do Grupy nie toczą się inne sprawy sądowe, które mogłyby mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową lub majątkową.

32. Zobowiązania warunkowe

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

	30.06.2023	31.03.2023
Wobec pozostałych jednostek:		
Gwarancje udzielone	1 975	2 274
Pozostałe jednostki razem	1 975	2 274
Zobowiązania warunkowe razem	1 975	2 274

Poręczenia spłaty zobowiązań zostały ustanowione na rzecz dostawców spółek należących do Grupy Kapitałowej. Gwarancje bankowe udzielono dostawcom, w celu zwiększenia limitów kredytu kupieckiego. Na wszystkie należności dochodzone na drodze sądowej i nie objęte ubezpieczeniem utworzono rezerwy w ciężar kosztów.

W związku z uprawomocnieniem się układu z dniem 01.12.2022 r. Spółka dominująca przeznaczy kwotę 1 mln zł na spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń Spółki dominującej za zobowiązania spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. Propozycje układowe Spółki dominującej zakładają spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń wraz z ostatnią ratą układową przewidzianą w harmonogramie spłat określonym dla Grupy 3, tj. w dniu 30.04.2028 r. Z kolei spółka Komputronik Biznes Sp. z o.o. w związku z prawomocnością układu z dniem 13.10.2022 w ramach realizacji układu przeznaczy kwotę 1 mln zł na spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń za zobowiązania spółki Komputronik S.A. Układ spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. zakłada spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń wraz z ostatnią ratą układową przewidzianą w harmonogramie spłat określonym dla Grupy 2, tj. w dniu 31.10.2025 r.

Potencjalne zobowiązania warunkowe dotyczące toczących się kontroli i postępowań podatkowych (VAT i CIT) zostały opisane w nocie 21 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego na dzień 31.03.2023 r. oraz poniżej. Poniżej opisano również potencjalne zobowiązanie warunkowe dotyczące kar umownych naliczonych przez Powiat Krotoszyński.

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.

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, zostało ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem i jego spłata w części umieszczonej na spisie wierzytelności podlega warunkom tego układu. Spółka dominująca od tej decyzji wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu.

W dniu 13 października 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wydał wyroki oddalające skargi Spółki dominującej na decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie prawidłowości rozliczeń podatku VAT za miesiąc marzec, kwiecień, maj 2014 roku.

W dniach 23 grudnia 2021 r. oraz 30 grudnia 2021 r. Spółka dominująca wniosła skargi do Naczelnego Sądu Administracyjnego na wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 13 października 2021 r.

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.

Wartość rezerwy na potencjalne zobowiązanie podatkowe, 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 wynosi 2 3737 tys. zł na 31.06.2023 (31.03.2023: 2 373 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 Spółki dominującej. Rezerwa na decyzje podatkowe dotyczące podatku VAT w kwocie 5 038 tys. zł w związku z uprawomocnieniem układu Spółki dominującej została w poprzednim okresie reklasyfikowana do zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami.

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.

W dniu 22 listopada 2019 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą stratę podatkową Spółki dominującej za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2013 roku i kończący się 31 marca 2014 roku [rok podatkowy 2013] na kwotę niższą o 1.471.686,22 zł od kwoty straty podatkowej określonej przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 7.623.188,26 zł.

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 dominującej decyzje za lata 2014-2016 (przy analogicznej podstawie prawnej jak w postępowaniu za 2013 rok).

W dniu 26 listopada 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 dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 5.374.278,00 zł.

W dniu 14 czerwca 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 dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 25 października 2021 decyzją Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu podtrzymana została negatywna decyzja Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2014 roku i kończący 31 marca 2015 na kwotę wyższą o 1.341.156,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 8 listopada 2021 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2013.

W dniu 24 listopada 2021 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2014.

W dniu 6 grudnia 2021 r. decyzją Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu podtrzymana została negatywna decyzja Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określająca wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2015 roku i kończący się 31 marca 2016 roku na kwotę wyższą o 1.089.340,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 21 grudnia 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego poinformował, że w rezultacie przeprowadzonej kontroli celno-skarbowej stwierdzono, że Spółka dominująca zaniżyła należny podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynające się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. o kwotę 1.144.544,00 zł.

W dniu 18 stycznia 2022 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2015.

W dniu 30 marca 2022 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. [rok podatkowy 2016] na kwotę wyższą o 1.144.544,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 2.398.352,00 zł.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu uchylił decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 24 września 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2013. Sąd podzielił stanowisko Spółki dominującej, iż miało miejsce niewłaściwe zastosowanie przez organ podatkowy mechanizmu recharakteryzacji w stosunku do rozliczeń wewnątrz grupy kapitałowej Spółki dominującej. Wyrok nie jest prawomocny. W dniu 15 listopada 2022 r. pełnomocnik Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wniósł skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W dniu 6 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu oddalił skargę Spółki dominującej na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 25 października 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok obrotowy 01.04.2014 r. – 31.03.2015 r. W dniu 7 lutego 2023 r. Spółka dominująca złożyła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 6 grudnia 2022 r.

W dniu 6 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu oddalił skargę Spółki dominującej na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 6 grudnia 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok obrotowy 01.04.2015 r. – 31.03.2016 r. Wyrok nie jest prawomocny. W dniu 22 lutego 2023 r. Spółka dominująca złożyła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 6 grudnia 2022 r.

W dniu 4 maja 2023 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu utrzymał w mocy decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. [rok podatkowy 2016] na kwotę wyższą o 1.144.544,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 2.398.352,00 zł.

W dniu 5 czerwca 2023 r. Spółka dominująca wniósła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2016.

Ze względu na to, że zobowiązania te powstały przed dniem 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, zostało ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem i jego spłata w przypadku niepomyślnego rozstrzygnięcia postępowania sądowego dla Spółki dominującej będzie podlegać warunkom tego układu.

Spółka dominująca nie zgadza się z ustaleniami i oceną prawną zawartą w powyższych decyzjach. Wartość rezerwy na potencjalne zobowiązanie podatkowe dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów (opłaty licencyjne za znaki handlowe) za lata 2013 – 2016 wynosi 807 tys. zł na 30.06.2023 (31.03.2023: 807 tys. zł). Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłaty nie uwzględnia układ z wierzycielami Spółki dominującej.

Kary umowne

W dniu 25 czerwca 2021 r. spółka zależna Komputronik Biznes Sp. z o.o. otrzymała pismo od Powiatu Krotoszyńskiego dotyczące realizacji inwestycji w Krotoszynie. W piśmie tym Powiat Krotoszyński wskazał, iż istnieje ryzyko naliczenia Spółce kar umownych za zwłokę za okres od dnia 18 maja 2021 r. z powodu braku zakończenia realizacji inwestycji w terminie umownym (zgodnie z Aneksem nr 4 do umowy z Powiatem Krotoszyńskim zgłoszenie zakończenia miało nastąpić 17 maja 2021 r.) oraz poinformował Spółkę, iż wysokość roszczeń w stosunku do Spółki za okres od 18 maja do 24 czerwca 2021 r. wynosi 4,6 mln zł.

W dniu 30 sierpnia 2022 r. Powiat Krotoszyński wystawił notę księgową, na podstawie której zażądał od spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. kwoty 17,8 mln zł, na którą składają się kara umowna za zwłokę za okres od dnia 18 maja 2021 r. do dnia 27 września 2021 r. z powodu braku zakończenia realizacji inwestycji w terminie umownym w wysokości 16,2 mln zł oraz kara umowna za zwłokę w usunięciu was za okres od dnia 12 listopada 2021 r. do dnia 27 marca 2022 r. w wysokości 1,6 mln zł.

Spółka zależna zakończyła kontrakt podstawowy, wynikający z określonego w umowie zakresu robót, w dniu 17 maja 2021 r., co zostało potwierdzone wpisami Kierownika Budowy oraz potwierdzone przez inspektora nadzoru w Dzienniku Budowy. Spółka zależna zgłosiła gotowość inwestycji do odbioru w dniu 17.09.2021 r., jednakże zgłoszony zakres znacząco przekraczał kontrakt podstawowy i dotyczył również prac dodatkowych i zamiennych wynikających z bardzo dużej ilości błędów projektowych.

Z uwagi na powyższe Spółka nie zgadza się ze stanowiskiem Powiatu Krotoszyńskiego i uważa, że brak jest podstaw prawnych i faktycznych do naliczenia kar umownych. W opinii Spółki powstałe opóźnienie było spowodowane wyłącznie przyczynami leżącymi po stronie Powiatu Krotoszyńskiego, co uniemożliwia naliczenie kary umownej. Dodatkowo w ocenie Spółki wszystkie zgłoszone usterki do protokołu odbioru końcowego zostały usunięte w terminie, a pozostałe zgłoszenia nie miały charakteru usterek.

Powiat Krotoszyński – pismem z dnia 27 grudnia 2022 roku, doręczonym w dniu 2 stycznia 2023 roku wezwał Spółkę do zapłaty 17,8 mln zł w terminie 14 dni. Spółka, pismem z dnia 13 stycznia 2023 roku udzieliła odpowiedzi – odmawiając zapłaty oraz kwestionując roszczenie co do zasady i wysokości.

W roku obrotowym 2021 Spółce zależnej IT Tender Sp. z o.o. została naliczona przez zamawiającego kara umowna związana z realizacją umowy na dostawę sprzętu komputerowego w wysokości 0,9 mln zł za opóźnienia w realizacji napraw gwarancyjnych sprzętu. Według spółki żądanie zapłaty kary umownej nie jest zasadne, a powstałe opóźnienia zostały spowodowane pandemią COVID-19 w szczególności brakiem dostępności sprzętu u producenta.

Spółka zależna IT Tender Sp. z o.o. przedstawiła pisemnie okoliczności oraz dowody wskazujące, że opóźnienie w realizacji zobowiązań umownych było związane bezpośrednio ze skutkami pandemii wirusa SARS-COV 2. ZUS pismem z dnia 18 lipca 2022 roku wezwał IT Tender Sp. z o.o. do zapłaty kwoty 0,9 mln zł. Spółka IT Tender Sp. z o.o. pismem z dnia 2 sierpnia 2022 r. odmówiła zapłaty kary umownej uzasadniając swoje stanowisko wpływem pandemii wirusa SARS-COV-2 na przerwanie łańcucha dostaw oraz opóźnienia w realizacji umowy.

33. 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.

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 - Nieokreślony termin zapadalności*	Krótkoterminowe do 30 dni	Krótkoterminowe 31-90 dni	Krótkoterminowe 91-180 dni	Krótkoterminowe 181 - 365 dni	Długoterminowe powyżej 1 roku do 3 lat	Długoterminowe powyżej 3 lat	Przeptywy razem przed zdyskontowaniem	Wartość bilansowa
Stan na 30-06-2023									
Kredyty, pożyczki	-	33	66	100	377	1 604	-	2 180	2 180
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	36 535	1 183	-	-	-	-	37 718	37 718
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	310	-	-	-	-	-	310	310
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	836	1 666	2 475	4 356	8 024	3 289	20 646	20 214
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	-	25	5 361	5 265	17 656	51 585	48 426	128 318	108 484
Razem	-	37 739	8 276	7 840	22 389	61 213	51 715	189 172	168 906
Stan na 31-03-2023									
Kredyty, pożyczki	2 160	18	36	54	282	854	-	3 404	3 404
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	53 571	1 901	-	-	-	-	55 472	55 472
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	298	-	-	-	-	-	298	298
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	843	1 687	2 519	4 978	11 531	2 221	23 779	22 802
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	-	3 778	2 082	7 454	16 597	53 642	53 375	136 928	115 294
Razem	2 160	58 508	5 706	10 027	21 857	66 027	55 596	219 881	197 270

* W poprzednim roku obrotowym zobowiązania finansowe o nieokreślonym terminie zapadalności stanowiły pożyczki otrzymane na czas nieokreślony z możliwością zgłoszenia przez pożyczkodawców zwrotu pożyczki na minimum 7 dni przed końcem każdego miesiąca kalendarzowego oraz pożyczka otrzymana w kwocie 163 tys. zł na 24 miesiące z możliwością wcześniejszego zgłoszenia przez pożyczkodawcę żądania zwrotu pożyczki w terminie 3 dni od otrzymania wezwania do zwrotu.

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.

W ramach przyjętych propozycji układowych Spółki dominującej wierzyciele zostali podzieleni na 10 grup obejmujących poszczególne kategorie interesów. W związku z wydaniem przez sąd restrukturyzacyjny postanowienia w dniu 15.03.2023 r. o stwierdzeniu prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej, określone zostały precyzyjne terminy płatności rat dla wierzycieli zaklasyfikowanych do poszczególnych grup. Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych, przy uwzględnieniu wierzycieli zaklasyfikowanych do grup 3-9 termin zapłaty pierwszej raty przypadał na dzień 30.04.2023 r. Kolejne raty płatne są w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty ostatniej raty przypada na dzień 31.01.2029 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy 10 (drobni wierzyciele posiadający wierzytelności główne w kwocie nie wyższej niż 8.000 zł) – spłata wierzytelności nastąpi jednorazowo, w terminie do 31.07.2023 r.

Wierzyciele zaklasyfikowani do grupy 1, w odniesieniu do propozycji układowych dla nich dedykowanych, zostaną zaspokojeni w całości w zakresie wierzytelności głównej zgodnie z propozycją – według przyporządkowania harmonogramów zależnie od tego czy wierzytelność jest zabezpieczona na nieruchomości Spółki dominującej, czy też została zabezpieczona w inny sposób. W stosunku do wierzytelności zabezpieczonych na nieruchomościach – harmonogram przewiduje rozłożenie należności na 12 rat określonych procentowo płatnych w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty pierwszej raty przypadał na dzień 31.07.2022 r., ostatniej zaś na dzień 30.04.2025 r. W odniesieniu do wierzytelności zabezpieczonych w inny sposób aniżeli na nieruchomości Spółki dominującej – należności zostały rozłożone na 21 rat płatnych w odstępach kwartalnych lub dwumiesięcznych (raty 18-21). Termin zapłaty pierwszej raty przypadał na dzień 31.07.2022 r., ostatniej zaś przypada na dzień 30.04.2027 r. Płatność pierwszej raty, zgodnie z przyjętym i zatwierdzonym układem nastąpiła we wskazanych powyżej terminach – niezależnie od wydania przez sąd restrukturyzacyjny postanowienia o stwierdzeniu prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu.

Wierzyciele zakwalifikowani do grupy 2 zostaną spłaceni zgodnie z przedstawioną propozycją spłaty wraz ze spłatą ostatniej raty przewidzianej w harmonogramie spłat określonym dla Grupy 3, tj. dnia 31 stycznia 2029 r.

W ramach przyjętych propozycji układowych Spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o., wierzyciele zostali podzieleni na 9 grup obejmujących poszczególne kategorie interesów. W związku z wydaniem przez sąd restrukturyzacyjny postanowienia w dniu 12 stycznia 2023 r. o stwierdzeniu prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o., określone zostały precyzyjne terminy płatności rat dla wierzycieli zakwalifikowanych do poszczególnych grup. Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych, przy uwzględnieniu wierzycieli zaklasyfikowanych do grup 2-6 oraz grupy 9, termin zapłaty pierwszej raty przypada na dzień 31.01.2024 r. Kolejne raty płatne są w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty ostatniej – ósmej raty przypada na dzień 31.10.2025 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy 7 (drobni wierzyciele posiadający wierzytelności główne w kwocie nie wyższej niż 3.000 zł) – spłata wierzytelności nastąpiła jednorazowo, w terminie do 31.05.2023 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy 8 – płatność nastąpi jednorazowo w dniu 31.10.2027 r.

34. Połączenia jednostek gospodarczych

Nie wystąpiły.

35. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

36. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

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

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze*	509	529
Świadczenia razem	509	529

* w tym pensje i składki na ubezpieczenie społeczne i premie wypłacane w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu

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 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Sprzedaż do:		
Kluczowego personelu kierowniczego	-	1
Pozostałych podmiotów powiązanych	55	17
Razem	55	18

Należności	30.06.2023	31.03.2023
Sprzedaż do:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	1	10
Razem	1	10

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa dokonała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy na kwotę 55 tys. zł (w analogicznym okresie 2022 było to 17 tys. zł) – saldo należności z tego tytułu wyniosło na 30.06.2023: 1 tys. zł, a na 31.03.2023: 10 tys. zł.

Należności te zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 10 227 tys. zł na 30.06.2023 (31.03.2023: 10 227 tys. zł).

Na saldo należności od pozostałych podmiotów powiązanych na 30.06.2023 r. oraz na 31.03.2023 r. składają się głównie należności wynikające z umów sprzedaży udziałów w Spółce Tradus Sp. z o.o. do podmiotów Mini Karea oraz Investia One. Na dzień 30.06.2023 oraz 31.03.2023 przyjęto prawdopodobieństwo oczekiwanej straty kredytowej w wysokości 100%. Oczekiwana strata kredytowa wyniosła 1 901 tys. zł dla wierzytelności Mini Karea oraz 1 901 tys. zł dla wierzytelności Investia One. Obie należności zostały zaklasyfikowane do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej. Termin płatności powyższych należności przypada na 31.03.2025 r., w związku z czym należności te są wykazywane jako należności długoterminowe. Indywidualną ocenę ryzyka oczekiwanej straty kredytowej przyjęto również w przypadku należności wynikających z umowy przejęcia praw i obowiązków zawartej z Marinera Invest (również związanej z należnościami faktoringowymi, których pierwotnym dłużnikiem był Tradus Sp. z o.o.). Wierzytelność została zaklasyfikowana do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej, a prawdopodobieństwo oczekiwanej straty na dzień 30.06.2023 oraz 31.03.2023 oszacowano na 100%. Oczekiwana strata kredytowa wyniosła 6 412 tys. zł.

Ponadto Grupie przysługuje należność od kluczowego personelu kierowniczego w wysokości 1.500 tys. zł objęta 100% odpisem aktualizującym na 30.06.2023 r. oraz na 31.03.2023 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 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Zakup od:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	681	693
Razem	681	693

Zobowiązania	30.06.2023	31.03.2023
Zakup od:		
Kluczowego personelu kierowniczego	164	167
Pozostałych podmiotów powiązanych	244	103
Razem	408	270

Na 30.06.2023 Grupa wykazuje zobowiązanie w kwocie 164 tys. zł wobec kluczowego personelu kierowniczego wynikające ze zrealizowanych na rzecz Grupy poręczeń (31.03.2023: 167 tys. zł). Wartość zobowiązania na 30.06.2023 oraz na 31.03.2023 uwzględnia wartość redukcji zobowiązań w postępowaniu układowym.

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

	30.06.20223 Udzielone w okresie	30.06.2023 Saldo na dzień bilansowy	31.03.2023 Udzielone w okresie	31.03.2023 Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki udzielone:				
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	-	11	-	11
Pozostałym podmiotom powiązanim	-	1 551	-	1 563
Razem	-	1 562	-	1 574

Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom powiązanim zaprezentowane w powyższej tabeli są pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 1 505 tys. zł (31.03.2023: 1 429 tys. zł).

	30.06.2023 Otrzymane w okresie	30.06.2023 Saldo na dzień bilansowy	31.03.2023 Otrzymane w okresie	31.03.2023 Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki otrzymane od:				
Kluczowego personelu kierowniczemu	-	177	-	174
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	996	996
Razem	-	177	996	1 170

37. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

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

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

39. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)

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

Obecną sytuację finansową Grupy można uznać za stabilną. Dane finansowe za okres 1 kwartału kończący się 30.06.2023 r. wskazują na posiadanie zdolności do generowania zysków. Przychody w 1 kwartale 2023 r. spadły o ok. 4,6% w porównaniu do przychodów w 1 kwartale 2022 i wynoszą 375,0 mln zł. Grupa wypracowała zysk ze sprzedaży w wysokości 45,6 mln zł (niższy o 4,4% niż w 1 kwartale 2022).

Reasumując, po uwzględnieniu obecnej sytuacji Grupy Zarząd Spółki dominującej nie widzi zagrożenia odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych informacji na temat możliwych do osiągnięcia wyników (model finansowy będący częścią planu restrukturyzacyjnego).

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

W okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku zarówno 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 notce 38.

39.3. 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.

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

Okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku był bardzo wymagającym okresem. Po zakończeniu postępowań sanacyjnych spółek Komputronik S.A. oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o., a także ustabilizowaniem się sytuacji związanej z wojną na Ukrainie, wyraźnie odczuwalny stał się spadek popytu na towary oferowane przez Grupę, jak również duża nadpodaż towarów, głównie w krajach zachodniej

Europy. W powiązaniu z umacniającą się złotówką spowodowało to napływ towarów z Europy Zachodniej, a przez to ograniczenie sprzedaży Grupy Komputronik. Emitent sygnalizował w poprzednich raportach okresowych (m.in. w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Komputronik opublikowanym w dniu 30.06.2023 r.), iż w 2023 r. spodziewane jest spowolnienia lub nawet spadek sprzedaży na rynku IT. W ocenie Zarządu Spółki dominującą sytuacją ta dotyczy całej branży dystrybucji sprzętu elektronicznego, ale ma charakter przejściowy i powinna ustabilizować się w kolejnym okresie.

W tak kształtującej się rzeczywistości Grupa Komputronik osiągnęła za okres od 01.04.2023 do 30.06.2023 roku przychody w wysokości 375,0 mln zł. 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, w pierwszych 3 miesiącach 2023 roku obrotowego Grupa zanotowała stratę brutto na poziomie 3,9 mln zł.

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,
- 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:

- tempo wzrostu PKB
- 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 oraz panującą inflacją, skutkujące spadkiem realnej wartości dochodów osobistych, 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.

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.

41. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Komputronik S.A.

Śródroczny skrócony jednostkowy bilans

AKTYWA	30.06.2023	31.03.2023
<i>Aktywa trwałe</i>		
Wartości niematerialne	25 623	25 420
Rzeczowe aktywa trwałe	43 233	44 066
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	16 175	17 352
Nieruchomości inwestycyjne	7 127	7 127
Inwestycje w jednostkach zależnych	51 785	51 785
Należności i pożyczki	4 492	4 413
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	3
Aktywa trwałe razem	148 444	150 166
<i>Aktywa obrotowe</i>		
Zapasy	153 978	180 194
Należności z tytułu dostaw i usług	44 664	42 682
Pozostałe należności	51 687	53 185
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	59	-
Pożyczki	2 104	2 120
Pochodne instrumenty finansowe	302	431
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	806	889
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21 207	28 592
Aktywa obrotowe razem	274 807	308 093
Aktywa razem	423 251	458 259

PASYWA	30.06.2023	31.03.2023
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	979	979
Pozostałe kapitały	18 639	18 639
Zyski zatrzymane:	220 167	223 819
- zysk z lat ubiegłych	223 819	70 540
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Spółki	(3 652)	153 279
Razem kapitał własny	239 785	243 437
Zobowiązania		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 842	13 064
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 807	4 190
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	79 486	84 155
Zobowiązania długoterminowe razem	94 135	101 409
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 142	54 822
Pozostałe zobowiązania	2 811	2 943
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	510
Kredyty, pożyczki	-	2 160
Zobowiązania z tytułu leasingu	8 636	8 840
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	7 215	8 574
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	4 793	4 723
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	652	2 627
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	26 082	28 214
Zobowiązania krótkoterminowe razem	89 331	113 413
Zobowiązania razem	183 466	214 822
Pasywa razem	423 251	458 259

Śródroczny skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Przychody ze sprzedaży	358 854	375 007
Koszt własny sprzedaży	318 669	333 919
Zysk brutto ze sprzedaży	40 185	41 088
Koszty sprzedaży	38 150	33 137
Koszty ogólnego zarządu	4 692	5 777
Pozostałe przychody operacyjne	1 235	602
Pozostałe koszty operacyjne	1 241	1 229
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2 663)	1 547
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(390)	(35)
Przychody finansowe	770	1 750
Koszty finansowe - koszt dyskonta	1 698	-
Koszty finansowe - inne	834	1 205
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 035)	2 127
Podatek dochodowy	(383)	590
Zysk (strata) netto	(3 652)	1 537

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

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
- podstawowy	(0,37)	0,16
- rozwodniony	(0,37)	0,16

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Zysk (strata) netto	(3 652)	1 537
Inne całkowite dochody		
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-
Całkowite dochody	(3 652)	1 537

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki
Saldo na dzień 01-04-2023	979	18 639	223 819	243 437
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	18 639	223 819	243 437
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2023 do 30-06-2023				
Zysk netto za okres od 01-04-2023 do 30-06-2023	-	-	(3 652)	(3 652)
Razem całkowite dochody	-	-	(3 652)	(3 652)
Saldo na dzień 30-06-2023	979	18 639	220 167	239 785

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki
Saldo na dzień 01-04-2022	979	17 296	71 447	89 722
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
Korekta błęd			(907)	(907)
Saldo po zmianach	979	17 296	70 540	88 815
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2022 do 31-03-2023				
Zysk (strata) netto za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023	-	-	153 279	153 279
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023	-	1 343	-	1 343
Razem całkowite dochody	-	1 343	153 279	154 622
Saldo na dzień 31-03-2023	979	18 639	223 819	243 437

Korekta błęd została opisana w nocie 3 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego na dzień 31.03.2023.

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki
Saldo na dzień 01-04-2022	979	17 296	71 447	89 722
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		-	-	-
Saldo po zmianach	979	17 296	71 447	89 722
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2022 do 30-06-2022				
Zysk (strata) netto za okres od 01-04-2022 do 30-06-2022	-	-	1 537	1 537
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2022 do 30-06-2022	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	1 537	1 537
Saldo na dzień 30-06-2022	979	17 296	72 984	91 259

Śródroczny skrócony jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

	od 01-04-2023 do 30-06-2023	od 01-04-2022 do 30-06-2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 035)	2 127
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	890	926
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	1 684	1 272
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 775	1 446
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	(424)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	52	36
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(51)	(11)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(777)	113
Koszty odsetek	234	148
Przychody z odsetek i dywidend	(127)	(976)
Korekty dotyczące zawarcia układu z wierzycielami	(63 585)	-
Inne korekty	63 714	146
Zmiana stanu zapasów	26 216	(8 126)
Zmiana stanu należności	(538)	(12 231)
Zmiana stanu zobowiązań	(23 972)	2 296
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(1 828)	(1 173)
Korekty razem	3 687	(16 558)
Przepływy z działalności	(348)	(14 431)
Zapłacony podatek dochodowy	(569)	(985)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(917)	(15 416)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(1 887)	(1 711)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(57)	(1 559)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	51	4
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	372
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	31	128
Pożyczki udzielone	(5)	(1 012)
Otrzymane odsetki	35	1
Otrzymane dywidendy	-	880
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 832)	(2 897)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	150	-
Spłata kredytów i pożyczek	(2 298)	(3 383)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 237)	(1 288)
Odsetki zapłacone	(241)	(148)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(4 626)	(4 819)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed różnicami kursowymi	(7 375)	(23 132)
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	(10)	77
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(7 385)	(23 055)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	28 592	45 432
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	21 207	22 377

42. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. za 1 kwartał roku obrotowego 2023/2024

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 szacunkowych.

43. Zatwierdzenie do publikacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 17 sierpnia 2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2023-08-17	Wojciech Buczkowski	Prezes Zarządu	
2023-08-17	Sebastian Pawłowski	Wiceprezes Zarządu	

Podpis osoby sporządzającej skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2023-08-17	Agnieszka Anglat	Główna Księgowa	