



Raport niezależnego biegłego  
rewidenta z przeglądu skróconego  
śródrocznego skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego  
sporządzonego za okres  
od 1 kwietnia 2011 roku  
do 30 września 2011 roku

Grant Thornton Frąckowiak  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
Spółka komandytowa  
pl. Wiosny Ludów 2  
61-831 Poznań  
Polska  
tel. +48 (61) 85 09 200  
fax +48 (61) 85 09 201  
www.gtfr.pl

Dla Akcjonariuszy Komputronik Spółka Akcyjna

- 1 Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Komputronik Spółka Akcyjna (Spółka Dominująca) z siedzibą w Poznaniu, ul. Wołczyńska 37, na które składa się skrócony bilans sporządzony na dzień 30 września 2011 roku, skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2011 roku do 30 września 2011 roku oraz wybrane informacje objaśniające.
- 2 Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i innymi obowiązującymi przepisami odpowiada Zarząd Spółki Dominującej. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania.
- 3 Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do:
  - przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
  - postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.



Wskazane wyżej standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą sprawdzenia poprawności zastosowanych przez jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości, analizy danych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Spółki Dominującej oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i rachunkowość Grupy.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu.

- 4 Dokonany przez nas przegląd nie wykazał niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.
- 5 Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące kwestie:
  - a Na dzień 30 września 2011 roku Jednostka Dominująca prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dwie należności wekslowe kwestionowane przez dłużnika. Pierwsza w wysokości 5 000 tysięcy złotych wynikająca z uprawomocnionego sądowego nakazu zapłaty ujęta w przychodach w poprzednim roku obrotowym, powiększona o odsetki w wysokości 2 128 tysięcy złotych oraz należność w wysokości 4 000 tysięcy złotych powiększoną od odsetki w wysokości 1 700 tysięcy złotych. Należność główną w wysokości 4 000 tysiące złotych oraz odsetki w łącznej wysokości 3 828 tysiąca złotych Jednostka Dominująca wykazała w przychodach Grupy Kapitałowej bieżącego okresu. Jednostka Dominująca posiada zabezpieczenia hipoteczne ww. należności. Zarząd przedstawił stan spraw sądowych związanych z w/w należnościami w przypisie do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego zamieszczonego na str. 10. Zdaniem Zarządu proces windykacji należności wekslowej zakończy się pomyślnie jednak termin, ze względu na specyfikę procesu windykacji nieruchomości, jest trudny do oszacowania.
  - b W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Jednostka Dominująca prezentuje wartość firmy wygenerowaną na nabyciu Spółki zależnej Ken Technologie Informatyczne Sp. z o.o. o wartości 13 006 tysięcy złotych. Zarząd przedstawił program działania Spółki, który w przyszłości ma przynieść korzyść ekonomiczną, w związku z czym odstąpiono od dokonania odpisu aktualizującego wartości firmy. Powodzenie planów Zarządu uzależnione jest od wystąpienia przyszłych niepewnych zdarzeń. Zdaniem Zarządu Spółki działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, jednak pewności takiej nie ma.







- c Jednostka Dominująca prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należność Spółki Contanissimo w kwocie 48 688 tysięcy złotych, która dotyczy realizacji opcji PUT – czyli sprzedaży akcji Clean & Carbon Energy S.A. w ramach realizacji umowy inwestycyjnej. Należność ta jest kwestionowana przez dłużnika. Spółka Contanissimo posiada zabezpieczenie udzielone decyzją Sądu Apelacyjny w Poznaniu w postaci nakazu ustanowienia hipotek przymusowych na trzech nieruchomościach. W nocie 3 b dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Zarząd przedstawił stan spraw związanych z windykacją tej należności. Zdaniem Zarządu proces windykacji należności zakończy się pomyślnie jednak, ze względu na specyfikę procesu windykacji nieruchomości, termin jest trudny do oszacowania.
- d Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że zapisy umowy inwestycyjnej podpisanej 24 lipca 2010 roku, opisanej w nocie 3 b dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego będą realizowane. Do dnia wydania opinii niektóre zapisy umowy inwestycyjnej nie są realizowane w terminach wynikających z umowy. Ponadto druga strona ww. umowy kwestionuje niektóre z jej postanowień. Zarząd w nocie 3 b dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego przedstawił ryzyka oraz stan spraw związanych z realizacją umowy. Zdaniem Zarządu umowa inwestycyjna zostanie zrealizowana w całości, ale pewności takiej nie ma.
- e 16 września 2011 roku do Sądu Rejonowego Poznań Stare Miasto wpłynął wniosek o upadłość Jednostki Dominującej. Zarząd Jednostki Dominującej ocenia wniosek jako bezzasadny. W nocie 3 c informacji objaśniających do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił stanowisko Spółki w przedmiotowej sprawie. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Na moment wydania raportu nie stwierdziliśmy występowania przesłanek do ogłoszenia upadłości przez Jednostkę Dominującą na podstawie złożonego wniosku.

Elżbieta Grześkowiak

Biegły Rewident nr 5014  
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu  
Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.,  
Poznań, pl. Wiosny Ludów 2, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych,  
numer ewidencyjny 3654

Poznań, 30 listopada 2011 roku.