



Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego 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 sprawozdania finansowego Komputronik Spółka Akcyjna (Spółka) z siedzibą w Poznaniu, ul Wołczyńska 37, na które składa się skrócony bilans sporządzony na dzień 30 września 2011 roku, skrócony rachunek zysków i strat, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym, skrócony 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 sprawozdania finansowego z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i innymi obowiązującymi przepisami odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego skróconego śródrocznego 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 sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i rachunkowość Spółki.

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 sprawozdaniu finansowym.

- 4 Dokonany przez nas przegląd nie wykazał niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne 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 sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące kwestie
 - Na dzień 30 września 2011 roku Spółka prezentuje w 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 Spółka wykazała w przychodach bieżącego okresu. Spółka posiada zabezpieczenia hipoteczne ww. należności. Zarząd przedstawił stan spraw sądowych związanych z w/w należnościami w przypisie do 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.
 - W sprawozdaniu finansowym Spółka prezentuje inwestycje w Spółkę zależną Ken Technologie Informatyczne Sp. z o.o. wycenioną w cenie nabycia o wartości bilansowej udziałów wynoszącej 15 389 tysięcy złotych. Zarząd przedstawił program działania Spółki, który w przyszłości ma przynieść korzyść ekonomiczną, w związku z czym odstąpiono od dokonania odpisu aktualizującego wartości udziałów. Powodzenie planów Zarządu uzależnione jest od wystąpienia przyszłych niepewnych zdarzeń. Zdaniem Zarządu Spółki działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, jednak pewności takiej nie ma.
 - Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym inwestycje w Spółkę zależną Contanissimo LTD wycenioną w cenie nabycia o wartości bilansowej udziałów wynoszącej 62 279 tysięcy złotych. Największym aktywem Spółki jest należność w kwocie 48 688 tysięcy złotych 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 a 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.

- 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 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.
- 16 września 2011 roku do Sądu Rejonowego Poznań Stare Miasto wpłynął wniosek o upadłość Spółki. Zarząd Spółki ocenia wniosek jako bezzasadny. W nocie 3 c informacji objaśniających do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki przedstawił stanowisko Spółki w przedmiotowej sprawie. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę. Na moment wydania raportu nie stwierdziliśmy występowania przesłanek do ogłoszenia upadłości przez Spółkę 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.