

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 KWIEŚNIA 2014 ROKU DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Komputronik S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. („Grupa”), dla której Komputronik S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Wołęzyńskiej 37 jest jednostką dominującą, na które składają się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, sporządzone za okres od 1 kwietnia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, obejmujące informacje o zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”) i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, iż śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego 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 sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skonsolidowanego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że Jednostka dominująca i jednostki wchodzące w skład Grupy toczą szereg postępowań sądowych (zarówno jako powód jak i pozwany) z Clean & Carbon Energy S.A. oraz Texas Ranch Company Wizja P.S. sp. z o.o. SKA w upadłości układowej. Spory te toczne są w związku z realizacją postanowień tzw. Umowy Inwestycyjnej, Ugody oraz o zapłatę należności wekslowych. Informacje dotyczące prowadzonych sporów zostały przedstawione przez Zarząd Jednostki dominującej w nocie 3.1 dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Na dzień wydania naszego raportu nie można ocenić sposobu ostatecznego rozstrzygnięcia trwających postępowań sądowych. Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej, mimo istnienia pewnego ryzyka niekorzystnych dla Grupy rozstrzygnięć sądowych, najbardziej prawdopodobny rozwój wydarzeń opisany jest w scenariuszu 1 wskazanej noty. Scenariusz ten zakłada wygaszenie i umorzenie sporów prawnych (co jest pochodną uznania zawartej Ugody za ważną i wiążącą). W związku z tym, Zarząd Jednostki dominującej, nie utworzył w sprawozdaniu finansowym żadnych odpisów aktualizujących wartość aktywów dotyczących Umowy Inwestycyjnej, weksli oraz rezerw na pokrycie ewentualnych zobowiązań, które mogą powstać w razie niekorzystnego rozstrzygnięcia prowadzonych postępowań sądowych.



Piotr Waliński
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający przegląd
numer ewidencyjny 4254

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 73:



Jacek Mateja
Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o.
komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 28 maja 2015 roku