



**Skrócone śródroczne
skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

**GRUPA KAPITAŁOWA
KOMPUTRONIK**

**za okres :
1 kwietnia - 31 grudnia 2021 roku**

POZNAŃ, DNIA 14 LUTEGO 2022 ROKU

Spis treści

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans	1
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	3
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN)	3
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	5
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	8
Dodatkowe informacje i objaśnienia	9
1. Informacje ogólne	9
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	10
3. Znaczące zdarzenia i transakcje	14
4. Zysk na akcję	15
5. Sezonowość działalności	16
6. Segmenty operacyjne	16
7. Konsolidacja	18
8. Wartości niematerialne	21
9. Rzeczowe aktywa trwałe	22
10. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	24
11. Nieruchomości inwestycyjne	26
12. Aktywa i zobowiązania finansowe	27
13. Wartość godziwa instrumentów finansowych	29
14. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	30
15. Zapasy	30
16. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	31
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31
18. Kapitał podstawowy	31
19. Dywidendy	32
20. Emisja i wykup papierów dłużnych	32
21. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)	32
22. Rezerwy	32
23. Rozliczenia międzyokresowe	33
24. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz podatek dochodowy	33
25. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	34
26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	35
27. Oczekiwane straty kredytowe	35
28. Przychody i koszty finansowe	36
29. Opis spraw sądowych	37
30. Zobowiązania warunkowe	37
31. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych	41
32. Połączenia jednostek gospodarczych	43
33. Działalność zaniechana	43
34. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	43
35. Zdarzenia po dniu bilansowym	44
36. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów	45
37. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)	45
38. Inne informacje, które zdaniem Zarządu Emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Grupy Komputronik	45
39. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Komputronik S.A. w restrukturyzacji	47
40. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. w restrukturyzacji za III kwartał roku obrotowego 2021/2022	55
41. Zatwierdzenie do publikacji	56

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans

AKTYWA	Nr noty	31.12.2021	31.03.2021
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	7	16 600	19 290
Wartości niematerialne	8	23 597	29 489
Rzeczowe aktywa trwałe	9	46 460	44 495
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	17 019	18 427
Nieruchomości inwestycyjne	11	22 322	29 807
Należności i pożyczki	12	2 621	2 932
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	59	87
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	2 121	4 346
Aktywa trwałe razem		130 799	148 873
Aktywa obrotowe			
Zapasy	15	171 229	149 635
Aktywa z tytułu umów z klientami	14	28 160	24 293
Należności z tytułu dostaw i usług	12	47 612	50 108
Pozostałe należności	12	45 377	36 324
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		114	68
Pożyczki	12	2 655	1 745
Pochodne instrumenty finansowe	12	-	108
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	1 473	1 722
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	27 086	34 037
Aktywa obrotowe razem		323 706	298 040
Aktywa razem		454 505	446 913

PASYWA	Nr noty	31.12.2021	31.03.2021
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	18	979	979
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	76 842
Pozostałe kapitały		18 869	18 814
Zyski zatrzymane:		81 695	(5 616)
- zysk (strata) z lat ubiegłych		71 226	(14 462)
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		10 469	8 846
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		101 543	91 019
Udziały niedające kontroli		511	319
Razem kapitał własny		102 054	91 338
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12	257	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	10	16 398	18 720
Pozostałe rezerwy długoterminowe	22	-	1 342
Zobowiązania długoterminowe razem		16 655	20 062
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	14	172	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12	138 672	147 591
Pozostałe zobowiązania	12	77 748	76 966
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 048	2 079
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12	79 445	79 472
Zobowiązania z tytułu leasingu	10	7 558	7 294
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		10 789	9 265
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	22	16 674	11 813
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	3 690	1 033
Zobowiązania krótkoterminowe razem		335 796	335 513
Zobowiązania razem		352 451	355 575
Pasywa razem		454 505	446 913

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

	Nr noty	od 01-10-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Przychody ze sprzedaży	6	538 738	1 337 266	477 288	1 087 631
Koszt własny sprzedaży	6	469 515	1 162 267	409 977	946 637
Zysk brutto ze sprzedaży		69 223	174 999	67 311	140 994
Koszty sprzedaży	25	47 050	120 385	37 952	98 697
Koszty ogólnego zarządu	25	8 854	23 689	7 079	17 357
Pozostałe przychody operacyjne	26	3 653	5 059	899	4 590
Pozostałe koszty operacyjne	26	3 772	12 240	14 143	15 066
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		13 200	23 744	9 036	14 464
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	27	1 127	3 988	305	1 334
Przychody finansowe	28	799	2 374	539	1 671
Koszty finansowe	28	997	6 967	2 109	3 426
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		11 875	15 163	7 161	11 375
Podatek dochodowy	24	2 551	4 502	2 445	3 467
Zysk (strata) netto		9 324	10 661	4 716	7 908
Zysk (strata) netto przypadający:					
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		9 206	10 469	4 568	7 693
- podmiotom niekontrolującym		118	192	148	215

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

	Nr noty	od 01-10-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020
- podstawowy	4	0,95	1,09	0,48	0,81
- rozwodniony	4	0,95	1,09	0,48	0,81

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nr noty	od 01-10-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Zysk (strata) netto		9 324	10 661	4 716	7 908
Inne całkowite dochody					
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat					
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		-	(22)	-	74
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach		8	16	-	(14)
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat					
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		41	61	11	11
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		41	39	-	85
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		49	55	11	71
Całkowite dochody		9 373	10 716	4 727	7 979
Całkowite dochody przypadające:					
- akcjonariusza podmiotu dominującego		9 255	10 524	4 579	7 764
- podmiotom niekontrolującym		118	192	148	215

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 31-03-2021	979	76 842	18 814	(5 616)	91 019	319	91 338
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	18 814	(5 616)	91 019	319	91 338
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2021 do 31-12-2021							
Inne zmiany	-	(76 842)	-	76 842	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	(76 842)	-	76 842	-	-	-
Zysk netto za okres od 01-04-2021 do 31-12-2021	-	-	-	10 469	10 469	192	10 661
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2021 do 31-12-2021	-	-	55	-	55	-	55
Razem całkowite dochody	-	-	55	10 469	10 524	192	10 716
Saldo na dzień 31-12-2021	979	-	18 869	81 695	101 543	511	102 054

18 listopada 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Komputronik S.A. w restrukturyzacji podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok obrotowy trwający od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. z kapitału zapasowego. W trakcie bieżącego roku Spółka dokonała reklasyfikacji pokrycia straty tak, aby w pierwszej kolejności strata była pokryta z kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, a dopiero w pozostałej części z kapitału zapasowego z zysków lat ubiegłych z uwagi na polepszenie zdolności dywidendowej Spółki w przyszłości.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 31-03-2020	979	76 842	17 221	(14 462)	80 580	404	80 984
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	17 221	(14 462)	80 580	404	80 984
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2020 do 31-03-2021							
Inne zmiany	-	-	22	-	22	(1)	21
Razem transakcje z właścicielami	-	-	22	-	22	(1)	21
Zysk netto za okres od 01-04-2020 do 31-03-2021	-	-	-	8 846	8 846	(84)	8 762
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2020 do 31-03-2021	-	-	1 571	-	1 571	-	1 571
Razem całkowite dochody	-	-	1 571	8 846	10 417	(84)	10 333
Saldo na dzień 31-03-2021	979	76 842	18 814	(5 616)	91 019	319	91 338

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

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	Nr noty	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		15 163	11 375
Korekty			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	9	2 991	3 311
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	8	8 091	7 162
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania		4 839	6 111
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	11	3 865	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		(724)	766
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		3 355	1 502
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(160)	202
Koszty odsetek	28	591	1 128
Przychody z odsetek i dywidend		(561)	(660)
Inne korekty		148	(436)
Korekty razem		22 435	19 086
Zmiana stanu zapasów		(21 594)	(8 879)
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami		(3 867)	(1 243)
Zmiana stanu należności		(6 299)	(10 197)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		172	153
Zmiana stanu zobowiązań		(6 600)	(7 075)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		6 434	9 660
Zmiany w kapitale obrotowym		(31 754)	(17 581)
Zapłacony podatek dochodowy		(3 335)	81
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 509	12 961
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	8	(2 951)	(4 726)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	9	(4 482)	(1 001)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		24	1 419
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		3 676	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		1 513	1 046
Pożyczki udzielone		(1 540)	(251)
Otrzymane odsetki		450	482
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(3 310)	(3 031)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		549	93
Spłata kredytów i pożyczek		(312)	(3 653)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(5 764)	(7 287)
Odsetki zapłacone		(593)	(1 073)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(6 120)	(11 920)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(6 921)	(1 990)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		34 037	54 685
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		(30)	57
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		27 086	52 752

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa Komputronik S.A. w restrukturyzacji („Grupa”) składa się ze spółki dominującej Komputronik S.A. w restrukturyzacji i jej spółek zależnych (patrz punkt 1.1.). Spółka dominująca Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. w restrukturyzacji 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 dniu 10 marca 2020 roku Sąd Rejonowy Poznań Stare Miasto w Poznaniu, Wydział XI Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o otwarciu wobec Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji postępowania sanacyjnego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. 2020, poz. 814 z późniejszymi zmianami).

Zarządcą w postępowaniu sanacyjnym Komputronik S.A. w restrukturyzacji został wyznaczony Pan Patryk Filipiak, Prezes Zarządu Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 14 lutego 2022 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 14 lutego 2022 r. wchodził:

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

W okresie sprawozdawczym skład Rady Nadzorczej nie 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 31.12.2021	Udział Grupy w kapitale na 31.03.2021	Udział Grupy w kapitale na 31.12.2020
Benchmark Sp. z o.o.	Poznań	80%	80%	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%	99%	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. w restrukturyzacji	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%	100%
ERP NEW Sp. z o.o.*****	Poznań	100%	100%	100%
Violet Investments Sp. z o.o.*****	Poznań	100%	100%	0%

* 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. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.
**** 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. w restrukturyzacji.
*****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.

Na dzień 31.12.2021 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.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej 14 lutego 2022 roku.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2021 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 31.03.2021 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 w restrukturyzacji zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krótszej niż 12 miesięcy od daty bilansowej, przy uwzględnieniu założeń i uwarunkowań wskazanych w poniższych akapitach.

Istotne zdarzenia i kluczowe czynniki rynkowe

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

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

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

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

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

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

- 10.03.2020 r. otwarcie postępowania
- 10.04.2020 r. złożenie spisu inwentarza
- 10.06.2020 r. złożenie projektu spisu wierzytelności
- 17.06.2020 r. ustanowienie rady wierzycieli
- 31.08.2020 r. złożenie planu restrukturyzacyjnego
- 30.10.2020 r. złożenie spisu wierzytelności
- 14.01.2021 r. zatwierdzenie planu restrukturyzacyjnego
- 05.02.2021 r. oraz 04.03.2021 r. złożenie korekt spisu wierzytelności przez Komputronik S.A. w restrukturyzacji
- 05.02.2021 r. oraz 07.04.2021 r. złożenie korekt spisu wierzytelności przez Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- 30.06.2021 r. zatwierdzenie spisu wierzytelności Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji

- 10.11.2021 r. złożenie uzupełnienia oraz aktualizacji spisu wierzytelności przez Komputronik S.A. w restrukturyzacji
- 11.01.2022 r. zatwierdzenie spisu wierzytelności Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz podjęcie decyzji przez sędziego-komisarza w sprawie Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji o przeprowadzeniu głosowania nad układem. Termin na oddanie głosów pisemnych upływa 31 marca 2022 r.
- 02.02.2022 r. przyjęcie treści ostatecznych propozycji układowych przez Zarząd w Spółce Komputronik S.A. w restrukturyzacji.
- 10.02.2022r. podpisanie porozumienia restrukturyzacyjnego z Bankiem Millennium S.A.

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

- ryzyko zaburzenia łańcucha dostaw, rodzące problemy z bieżącym utrzymaniem pełnej oferty handlowej,
- ryzyko zatorów płatniczych i/lub niewypłacalności kontrahentów,
- ograniczenie sprzedaży w formule sklepów tradycyjnych z uwagi na ryzyko kolejnego zamknięcia placówek handlowych (analogicznie jak w kwietniu 2020, listopadzie 2020 oraz w marcu 2021), lub ograniczenie liczby klientów w placówce,
- spadek popytu wynikający z niepewności co do źródeł bieżącego i przyszłego dochodu konsumentów oraz przedsiębiorstw – ograniczenie zakupów elektroniki do niezbędnych sprzętów, wstrzymanie inwestycji w infrastrukturę,
- negatywna dla importerów zmienność kursów walutowych.

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

- Zwiększenie źródeł finansowania Grupy i wydłużenie okresu spłaty zobowiązań,
- Optymalizacja stanu towarów w magazynach i skrócenie czasu rotacji zapasów,
- Zwiększanie udziału najbardziej rentownych kanałów sprzedaży i grup towarowych zapewniających specjalizację w całkowitej sprzedaży,
- Podwyższenie udziału usług w przychodach i optymalizacja prycingu w obszarze retail,
- Odstąpienie od wybranych umów w celu zmniejszenia stałych kosztów związanych z działalnością operacyjną i transformacja sieci sprzedaży,
- Redukcja zatrudnienia i pozostałych kosztów,
- 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: 1.278,1 mln zł w 2021 roku i 1.441,0 mln zł w 2022 roku,
- Realizację zysku EBITDA w kwocie: 18,2 mln zł w 2021 roku i 29,4 mln zł w 2022 roku,
- Wypracowanie zysku netto w kwocie: 6,8 mln zł w 2021 roku i 14,6 mln zł w 2022 roku,
- Uzyskanie nadwyżki przepływów pieniężnych netto w wysokości: 31,2 mln zł w 2021 roku i 34,0 mln zł w 2022 roku.

Czynniki ryzyka

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

- Czynniki ryzyka w obszarze prawnym

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

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

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

Potencjalnym źródłem ryzyka dla Grupy może być również wprowadzenie od 2022 roku minimalnego podatku dochodowego dla Spółek, które w roku podatkowym poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo które uzyskują dochód podatkowy nie większy niż 1% przychodów nieobjętych zysków kapitałowych. Grupa zakłada, że osiągnięta przez nią rentowność w kolejnych latach będzie wyższa niż 1%.

- Czynniki ryzyka w obszarze finansowym

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

- Czynniki ryzyka w obszarze rynkowym

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

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

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

W związku z rozpoczęciem postępowania sanacyjnego Sędzia Komisarz ustanowił Radę Wierzycieli, która zaopiniuje założenia Planu Restrukturyzacyjnego i przedstawi swoje rekomendacje na jego temat w formie uchwały Sędziemu Komisarzowi, który może wydać postanowienie o zatwierdzeniu lub niezatwierdzeniu Planu Restrukturyzacyjnego. Kolejnym etapem będzie głosowanie wszystkich uprawnionych do wykonywania głosu wierzycieli w przedmiocie przyjęcia propozycji układowych. Zarząd Spółki dominującej identyfikuje ryzyko braku uzyskania zgody wierzycieli na propozycje układowe, a tym samym umorzenie postępowania sanacyjnego i rozpoczęcie procedury upadłościowej Spółki dominującej. Należy jednak ocenić taki wariant jako mniej prawdopodobny, niż uzyskanie zgody wierzycieli na zawarcie układu, z następujących powodów:

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

Podsumowanie

Obecną sytuację finansową Grupy można uznać za stabilną, a prowadzona działalność jest rentowna.

Dane finansowe za 3 kwartały kończące się 31.12.2021 r. wskazują na trwałe odzyskanie zdolności do generowania zysków. W ostatnich kwartałach zostały przeprowadzone gruntowne działania restrukturyzacyjne, które polegały m.in. na:

- zmniejszeniu liczby pracowników i współpracowników (także w ramach konsolidacji operacyjnej spółek w Grupie),
- zmniejszeniu liczby sklepów własnych o jednostki mogące w najbliższej przyszłości utracić rentowność,
- redukcji kosztów wynajmu powierzchni komercyjnych i zmniejszenia wielkości pozostałych kosztów rzeczowych.

Dodatkowo Grupa skoncentrowała się na sprzedaży wybranych grup towarowych o najwyższej stopie zwrotu, rozwinęła ofertę usługową i poprawiła warunki zakupu u niektórych dostawców.

W efekcie wprowadzonych zmian i działań, przychody skonsolidowane w okresie 3 kwartałów 2021 wzrosły o ok. 22,9 % (w porównaniu do trzech kwartałów 2020) do 1.337,3 mln zł. Grupa Kapitałowa wypracowała zysk ze sprzedaży w wysokości 175,0 mln zł (wyższy o 24,1% niż w trzech kwartałach 2020). Zysk z działalności operacyjnej wyniósł 23,7 mln zł, a zysk netto 10,7 mln zł.

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

2.2. Zasady rachunkowości

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 2021 roku.

Grupa Komputronik SA w restrukturyzacji zamierza przyjąć opublikowane, lecz nie obowiązujące do dnia publikacji niniejszego raportu zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Oszacowany wpływ zmian oraz wpływ nowych MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Komputronik SA w restrukturyzacji zostały zaprezentowane w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Komputronik SA w restrukturyzacji za 2020 rok, przekazanym do publicznej wiadomości 30 czerwca 2021 roku.

2.3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Profesjonalny osąd

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

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

Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Dlatego też szacunki dokonane na 31 grudnia 2021 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 2020 rok.

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych). Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła między innymi postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu przez podmioty sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzula GAAR ma zastosowanie w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnięte. 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 dniach 17 oraz 18 maja 2021 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży 6 nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina). Łączna wartość nieruchomości inwestycyjnej w Tanowie na dzień 31.03.2021 wynosiła 5 645 tys. zł, natomiast wartość zbytej części wyniosła 1.518 tys. zł. Przychód ze sprzedaży wyniósł 1.550 tys. zł. Zbycie nieruchomości nastąpiło w ramach działań związanych z procesem restrukturyzacji.

W dniu 14 czerwca 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję dla Spółki dominującej 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, to jest na kwotę 5.733.369,43 zł. Spółka dominująca nie zgadza się z ustaleniami i oceną prawną zawartą w powyższej decyzji. Tym niemniej niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera rezerwę na potencjalne zobowiązanie podatkowe, której to rezerwy decyzja dotyczy.

W dniach 5 i 6 października 2021 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży 5 nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina). Łączna wartość nieruchomości inwestycyjnej w Tanowie na dzień 30.09.2021 wynosiła 4 127 tys. zł, natomiast wartość zbytej części wyniosła 1 512,8 tys. zł. Przychody ze sprzedaży wyniosły 1 615,9 tys. zł. Zbycie nieruchomości nastąpiło w ramach działań związanych z procesem restrukturyzacji.

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. Spółka dominująca wniosła właściwym środkiem odwołanie do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

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 10 listopada 2021 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Spółki dominującej uzupełnienie oraz aktualizację spisu wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie po uzupełnieniu oraz aktualizacji wyniosła 431.228.586,09 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 187.052.890,00 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 27.626.466,07 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe (podlegające układowi za zgodą wierzycieli): 94.790.089,18 zł.

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 20 grudnia 2021 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży kolejnych 2 nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina). Łączna wartość nieruchomości inwestycyjnej w Tanowie na dzień 30.09.2021 wynosiła 4 127 tys. zł, natomiast wartość zbytej części wyniosła 587,5 tys. zł. Przychody ze sprzedaży wyniosły 509,8 tys. zł. Zbycie nieruchomości nastąpiło w ramach działań związanych z procesem restrukturyzacji.

4. Zysk na akcję

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

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

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
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	10 661	7 908
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	1,09	0,81
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	1,09	0,81

5. Sezonowość działalności

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

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

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

6. Segmenty operacyjne

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

MSSF 8 „Segmenty operacyjne” wymaga wyznaczenia segmentów operacyjnych na podstawie sprawozdań wewnętrznych dotyczących elementów składowych podmiotu, podlegających regularnemu przeglądowi przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych celem alokacji zasobów na poszczególne segmenty oraz oceny osiąganych 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:

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

6.2. Przychody i wyniki segmentów

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

	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
od 2021-04-01 do 2021-12-31							
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	1 132 001	50 672	141 475	13 119	-	-	1 337 266
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	119 281	15 738	39 161	819	-	-	174 999
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(67 064)	(3 396)	(12 226)	(510)	(67 370)	6 492	(144 074)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	52 523	12 355	26 973	309	(67 370)	6 492	30 925

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

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

*przez wynik z działalności gospodarczej 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 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Przychody ze sprzedaży usług	49 013	37 703
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 288 253	1 049 928
Przychody ze sprzedaży	1 337 266	1 087 631
Koszt sprzedanych usług	20 238	16 354
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	1 142 029	930 283
Koszt własny sprzedaży	1 162 267	946 637

6.3. Informacja o kluczowych odbiorcach

Grupa Komputronik nie jest uzależniona od żadnego z odbiorców. Szczegółowa struktura klientów Spółki jest rozproszona i zdywersyfikowana. Za pierwsze trzy kwartały 2021 roku obrotowego udział największego odbiorcy wyniósł 3,3% przychodów ze sprzedaży.

7. Konsolidacja

7.1. Zasady konsolidacji

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2021 r. kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych:

- Benchmark Sp. z o.o.
- Contanisimo Limited
- Idea Nord Sp. z o.o.
- K24 International s.r.o. w Czechach
- Signum Komputronik Spółka Akcyjna Spółka Jawna
- Movity Sp. z o.o.
- Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp. komandytowa
- Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji
- 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.
- Mineralia Sp. z o.o. w likwidacji
- ERP NEW Sp. z o.o.
- Violet Investments 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.

7.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Na dzień 31.12.2021 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

7.3. Wartość firmy

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

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	24 670	24 501
Wartość brutto na koniec okresu	24 670	24 501
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	(5 380)	(3 134)
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	(2 690)	(2 077)
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(8 070)	(5 211)
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	16 600	19 290

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

	31.12.2021	31.03.2021
GK Komputronik/GK KAREN (lata 2009,2008)	3 593	6 283
Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji	13 007	13 007
Razem wartość firmy	16 600	19 290

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

	31.12.2021	31.03.2021
Contanisimo/GK KAREN (sieć sklepów)	3 593	6 283
Komputronik Biznes	13 007	13 007
Razem wartość firmy	16 600	19 290

Na dzień bilansowy 31.03.2021 przeprowadzono testy na utratę wartości firmy, ich skutki, założenia przyjęte w kalkulacji utraty wartości zaprezentowano w nocie 7 skonsolidowanego sprawozdania rocznego na 31.03.2021 r. Na 31.12.2021 r. Grupa zidentyfikowała przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Sprzęt IT i mobile – Contanisimo / GK Karen (sieć sklepów) z uwagi na kolejne zamknięcia placówek handlowych oraz wzrost rynkowych stóp procentowych oraz w odniesieniu do wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Komputronik Biznes z uwagi na wzrost rynkowych stóp procentowych.

Wartość użytkowa wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Sprzęt IT i mobile – Contanisimo / GK Karen określona jest przez jej wartość odzyskiwalną ustalaną na podstawie 5-cio letniej prognozy przepływów pieniężnych zdyskontowanych stopą dyskontową na poziomie średnio 14,05%. Stopę dyskontową określono bazując na średnim ważonym koszcie kapitału w Spółce dominującej, uwzględniając stopę wolną od ryzyka odpowiadającą oprocentowaniu 10-letnich obligacji skarbowych Skarbu Państwa (1,70%), premię za ryzyko rynkowe polskiego rynku kapitałowego (6,44%), premię za wielkość przedsiębiorstwa bazując na kapitalizacji Spółki (7,00%) oraz premię za ryzyko związane z wejściem Spółki w proces sanacyjny (9,00%).

W związku z przeprowadzonym testem utraty wartości dokonano odpisu aktualizującego w wysokości 2.690 tys. zł.

Wartość użytkowa wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Komputronik Biznes określona jest przez jej wartość odzyskiwalną ustalaną na podstawie 5-cio letniej prognozy przepływów pieniężnych zdyskontowanych stopą dyskontową na poziomie średnio 7,72%. Stopę dyskontową określono bazując na średnim ważonym koszcie kapitału, uwzględniając stopę wolną od ryzyka odpowiadającą oprocentowaniu 10-letnich obligacji skarbowych Skarbu Państwa (1,70%), premię za ryzyko rynkowe polskiego rynku kapitałowego (6,44%), premię za wielkość przedsiębiorstwa (7,80%) oraz premię za ryzyko związane z wejściem Spółki w proces sanacyjny (9,00%).

Na podstawie przeprowadzonego testu na utratę wartości nie zidentyfikowano konieczności utworzenia odpisu aktualizującego.

8. 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 01-04-2021 do 31-12-2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2021 roku	47	458	962	25 842	775	1 405	29 489
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	547	642	-	2 921	4 110
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(2 483)	-	(1 959)	(4 442)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	73	(851)	(5)	(376)	(1 159)
Amortyzacja (-)	-	(246)	(331)	(4 647)	(177)	-	(5 401)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	1 000	1 000
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2021 roku	47	212	1 251	18 503	593	2 991	23 597
za okres od 01-04-2020 do 31-03-2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2020 roku	47	1 171	490	14 747	244	14 593	31 292
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	59	487	18 983	710	7 093	27 332
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(61)	(3 550)	-	-	(3 611)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	(303)	493	(67)	(49)	(20 281)	(20 207)
Amortyzacja (-)	-	(469)	(447)	(5 608)	(130)	-	(6 654)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	1 337	-	-	1 337
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2021 roku	47	458	962	25 842	775	1 405	29 489

Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych w bieżącym okresie sprawozdawczym dotyczy głównie częściowej likwidacji wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania w związku z zakończeniem prac nad wdrożeniem oprogramowania związanego z gospodarką magazynową i spisaniem niektórych funkcjonalności, ze względu na ich brak przydatności w projekcie. Zlikwidowane wartości niematerialne w trakcie wytwarzania były częściowo objęte odpisem aktualizującym na dzień 31.03.2021.

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

9. Rzeczowe aktywa trwałe

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

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2021 do 31-12-2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2021 roku	4 029	30 111	2 951	1 506	2 048	3 850	44 495
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	5 772	996	790	1 080	2 624	11 262
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	(111)	(107)	-	(23)	-	(241)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	(831)	162	216	522	(6 385)	(6 316)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	(22)	-	-	-	-	(22)
Amortyzacja (-)	-	(1 008)	(1 141)	(385)	(457)	-	(2 991)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	112	140	-	21	-	273
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2021 roku	4 029	34 023	3 001	2 127	3 191	89	46 460
za okres od 01-04-2020 do 31-03-2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2020 roku	3 375	30 342	3 491	1 954	2 446	3 957	45 565
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	169	1 027	4	113	469	1 782
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	(1 096)	(376)	(28)	(1 576)	-	(3 076)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	324	183	835	(576)	766
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	654	1 239	-	-	-	-	1 893
Amortyzacja (-)	-	(1 452)	(1 602)	(607)	(576)	-	(4 237)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	(112)	(137)	-	(10)	-	(259)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	1 021	224	-	816	-	2 061
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2021 roku	4 029	30 111	2 951	1 506	2 048	3 850	44 495

Dodatkowe wyjaśnienia

Odwrócenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe w bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym dotyczy głównie likwidacji rzeczowych aktywów trwałych związanych z umowami najmu lokali handlowych, w których jednostka dominująca prowadziła sklepy własne i od których odstąpiła w ramach działań związanych z procesem restrukturyzacji. Zlikwidowane rzeczowe aktywa trwałe były objęte odpisami aktualizującymi na dzień 31.03.2021 oraz na 31.03.2020.

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. Wartości godziwe nieruchomości stanowiących środki trwałe na dzień 31.03.2021 roku i 31.12.2021 roku zostały ustalone w oparciu o wyceny z dnia 24.07.2020 r. oraz z dnia 15.04.2021 r. przeprowadzone przez firmę WGN WYCENY z siedzibą w Ostrowie Wlkp. – niezależnego rzeczoznawcę niepowiązanego z Komputronik S.A. w restrukturyzacji.

Wartość godziwa prawa wieczystego użytkowania gruntu została ujęta w księgach na dzień 01.04.2016 r. w wartości określonej przez Starostę Poznańskiego dla potrzeb kalkulacji opłat z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów na podstawie oszacowanej przez niezależnych rzeczoznawców dnia 01.10.2007 roku oraz wyceny rzeczoznawcy WGN Wyceny z siedzibą w Ostrowie Wlkp. z dnia 24.07.2020 r. oraz z dnia 15.04.2021 r. Na dzień 31.12.2021 r. wartość godziwa gruntów (prawa wieczystego użytkowania) nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej. Wartość godziwą gruntów określono na bazie danych z porównywalnego rynku odzwierciedlającej najnowsze ceny transakcyjne za podobne nieruchomości.

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

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

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 31-12-2021
<i>Rzeczowe aktywa trwałe:</i>				
Grunty	-	-	4 028	4 028
Budynki i budowle w tym budynki i budowle w trakcie wytwarzania	-	-	31 677	31 677
Razem	-	-	35 705	35 705

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

Rzeczowe aktywa trwałe w postaci nieruchomości o łącznej wartości bilansowej 35 705 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań kredytowych Grupy.

10. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

	Budynki i budowle	Powierzchnie lokali użytkowych	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe aktywa	Razem
Stan na 31-12-2021							
Wartość bilansowa brutto	25 628	25 628	1 551	4 161	49	5 761	31 389
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(10 305)	(10 305)	(1 226)	(2 790)	(49)	(4 065)	(14 370)
Wartość bilansowa netto	15 323	15 323	325	1 371	-	1 696	17 019
Stan na 31-03-2021							
Wartość bilansowa brutto	24 789	24 789	1 551	4 150	432	6 133	30 922
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(8 968)	(8 968)	(840)	(2 536)	(151)	(3 527)	(12 495)
Wartość bilansowa netto	15 821	15 821	711	1 614	281	2 606	18 427

Charakterystyka zobowiązań z tytułu leasingu na 31.12.2021 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 31-12-2021							
Budynki i budowle	EUR	2,5% - 3,14%	2025	4 526	20 817	5 484	15 333
Budynki i budowle	PLN	2,5% - 3,36%	2025	579	579	282	297
Powierzchnie lokali użytkowych					21 396	5 766	15 630
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża	2023	1 611	1 611	909	702
Środki transportu	PLN	Wibor1M+marża; 3,14%	2021-2023	949	949	883	66
Umowy leasingu				2 560	2 560	1 792	768
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-12-2021					23 956	7 558	16 398
Stan na 31-03-2021							
Budynki i budowle	EUR	3,14%-3,36%	2025	4 722	22 006	5 092	16 914
Budynki i budowle	PLN	3,14%-3,36%	2023	451	451	191	260
Powierzchnie lokali użytkowych					22 457	5 283	17 174
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża	2023	2 586	2 586	1 248	1 338
Środki transportu	PLN	WIBOR 1M +marża; 3,14%	2021	971	971	763	208
Umowy leasingu				3 557	3 557	2 011	1 546
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-03-2021					26 014	7 294	18 720

11. Nieruchomości inwestycyjne

Poniżej zaprezentowano zmiany nieruchomości inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym:

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Wartość bilansowa na początek okresu	29 807	26 667
Zbycie nieruchomości (-)	(3 618)	(1 448)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	(3 867)	-
Wartość bilansowa na koniec okresu	22 322	25 219

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 – i skorygowano wskaźnikiem odzwierciedlającym trend spadku cen. Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

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

W okresie sprawozdawczym Grupa osiągnęła przychody z czynszów z inwestycji w nieruchomości w kwocie 60,3 tys. zł.

Na dzień 31.12.2021 nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie kredytów udzielonych GK Komputronik S.A. w restrukturyzacji poprzez ustanowienie hipoteki umownej łącznej kaucyjnej w kwocie 11.000 tys. zł (grunty Tanowo), hipoteki umownej łącznej kaucyjnej w kwocie 15.000 tys. zł (grunty w Gorzowie) oraz hipoteki umownej w kwocie 145.050 tys. zł (grunty w Stachowie, Gorzowie i Wólce Kosowskiej).

Szczegóły o nieruchomościach inwestycyjnych oraz informacje o hierarchii wartości godziwych na dzień 31.12.2021 r. zaprezentowano poniżej:

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 31- 12-2021
<i>Nieruchomości inwestycyjne:</i>				
Nieruchomości gruntowe - niezabudowana Tanowo - działki o łącznej powierzchni 3,666 ha	-	-	2 027	2 027
Nieruchomości gruntowe w miejscowości Stachowo (gmina Lesznowola) - działka o powierzchni 2,8316 ha	-	-	5 524	5 524
Nieruchomości gruntowe Stachowo i Wólka Kosowska - działki o powierzchni 0,8096 ha i 2,5252 ha	-	-	6 506	6 506
Nieruchomość gruntowa, niezabudowana w Gorzowie Wielkopolskim - działka o powierzchni 0,5478 ha	-	-	253	253
Nieruchomość gruntowa, niezabudowana w Stargardzie - działka o powierzchni 32,3538 ha	-	-	8 012	8 012
Razem	-	-	22 322	22 322

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

12. Aktywa i zobowiązania finansowe

12.1. Aktywa finansowe – klasyfikacja i wycena

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

Lp.	Tytuł	31.12.2021	31.03.2021
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Należności handlowe	47 612	50 108
2.	Udzielone pożyczki	3 866	3 010
3.	Pozostałe należności	27 660	20 239
4.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 086	34 037
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
1.	Instrumenty pochodne	-	108
Razem:		106 224	107 502

12.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Lp.	Tytuł	31.12.2021	31.03.2021
Należności handlowe wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	63 103	60 608
2.	Odpisy aktualizujące	(15 491)	(10 500)
Pozostałe należności wg zamortyzowanego kosztu		27 660	20 239
1.	Wartość bilansowa brutto	41 125	31 627
2.	Odpisy aktualizujące	(13 465)	(11 388)
Razem:		75 272	70 347

12.3. Pożyczki udzielone

Lp.	Tytuł	31.12.2021	31.03.2021
Pożyczki wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	7 235	7 103
2.	Odpisy aktualizujące	(3 369)	(4 093)
Razem:		3 866	3 010

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

Stan na 31.12.2021

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	48 825	14 278	63 103
Pozostałe należności	28 034	-	13 091	41 125
Pożyczki udzielone	1 713	1 030	4 492	7 235
Środki pieniężne	27 086	-	-	27 086
Razem	56 833	49 855	31 861	138 549
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(3 679)	(11 812)	(15 491)
Pozostałe należności	(374)	-	(13 091)	(13 465)
Pożyczki udzielone	(2)	(86)	(3 281)	(3 369)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(376)	(3 765)	(28 184)	(32 325)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	56 457	46 090	3 677	106 224

Stan na 31.03.2021

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	50 831	9 777	60 608
Pozostałe należności	20 760	-	10 867	31 627
Pożyczki udzielone	918	1 271	4 914	7 103
Środki pieniężne	34 037	-	-	34 037
Razem	55 715	52 102	25 558	133 375
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(723)	(9 777)	(10 500)
Pozostałe należności	(140)	-	(11 248)	(11 388)
Pożyczki udzielone	(535)	(91)	(3 467)	(4 093)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(675)	(814)	(24 492)	(25 981)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	55 040	51 288	1 066	107 394

Na 31.12.2021 r. oraz 31.03.2021 r. Grupa dokonała dodatkowej analizy możliwego wpływu pandemii COVID - 19 na poziom odpisów na należności oraz pożyczki. Pomimo, że oszacowanie wpływu epidemii koronawirusa jest utrudnione, Grupa ostrożnościowo zwiększyła prawdopodobieństwa oczekiwanych strat kredytowych dla aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Zwiększenie prawdopodobieństwa oczekiwanej straty kredytowej dotyczy aktywów zaklasyfikowanych do każdego z trzech stopni modelu.

12.5. Zobowiązania finansowe – klasyfikacja i wycena

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

Lp.	Tytuł	31.12.2021	31.03.2021
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Zobowiązania handlowe	138 672	147 591
2.	Pozostałe zobowiązania finansowe	65 684	64 889
3.	Kredyty i pożyczki, instrumenty dłużne	79 702	79 472
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
4.	Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Razem:		284 058	291 952

Większość zobowiązań finansowych objętych jest postępowaniem sanacyjnym. Na dzień sprawozdawczy, salda zobowiązań handlowych powstałych po otwarciu procesu sanacyjnego wynikają z limitów kupieckich przyznanych przez dostawców.

13. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Zmiany wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych*

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

Klasa instrumentu finansowego	31.12.2021	31.12.2021	31.03.2021	31.03.2021
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Pożyczki	3 866	3 866	3 010	3 010
Należności z tytułu dostaw i usług	47 612	47 612	50 108	50 108
Pozostałe należności	27 660	27 660	18 572	18 572
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	108	108
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 086	27 086	34 037	34 037
Zobowiązania:				
Kredyty w rachunku kredytowym	32 087	32 087	32 087	32 087
Kredyty w rachunku bieżącym	46 891	46 891	46 890	46 890
Pożyczki	724	724	495	495
Zobowiązania z tytułu leasingu	23 956	23 956	26 014	26 014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	138 672	138 672	147 591	147 591
Pozostałe zobowiązania	65 684	65 684	64 894	64 894

* Wartość godziwa na 31.12.2021 r. w ocenie Zarządu jest zbliżona do wartości księgowej.

13.1. Transfery pomiędzy poziomami wartości godziwej instrumentów finansowych

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

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31-12-2021				
Aktywa:				
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	-	-
Aktywa razem	-	-	-	-
Wartość godziwa netto	-	-	-	-
Stan na 31-03-2021				
Aktywa:				
Instrumenty pochodne handlowe	-	108	-	108
Aktywa razem	-	108	-	108
Wartość godziwa netto	-	108	-	108

13.2. Przekwalifikowanie aktywów finansowych

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

14. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	31.12.2021	31.03.2021
Aktywa z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	24 293	21 138
Przychód ujęty w bieżącym okresie, dotyczący zobowiązań do wykonania świadczeń spełnionych (lub częściowo spełnionych)	(13 023)	(14 721)
Należności niezafakturowane	16 035	19 269
Odpis aktualizujący	855	(1 393)
Stan na koniec okresu	28 160	24 293

	31.12.2021	31.03.2021
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	-	225
Inne zmiany	172	(225)
Stan na koniec okresu	172	-

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 spełnieniu 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 spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia.

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

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

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostały wykonane na 31 grudnia 2021 r. wynosi: 134 695 tys. zł (31 marca 2021 r.: 131 544 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.

Na 31.12.2021 Grupa ujęła stratę z tytułu utraty wartości aktywów z klientami w wysokości 538 tys. zł (31.03.2021 r.: 1 393 tys. zł), a także stratę w odniesieniu do należności handlowych oraz pozostałych dotyczących kontraktów na budowę szpitali w oparciu o MSSF 9 w wysokości 2 310 tys. zł (31.03.2021 r.: 1 481 tys. zł).

Realizacja przychodów z kontraktów, w stosunku do których wystąpiły aktywa z tytułu umów z klientami na 31 grudnia 2021 r. nastąpi w latach 2021 - 2023.

15. Zapasy

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

	31.12.2021	31.03.2021
Towary	171 229	149 635
Wartość bilansowa zapasów razem	171 229	149 635

16. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych: nie wystąpiły

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	31.12.2021	31.03.2021
Stan na początek okresu	3 133	5 119
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	369	1 849
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(387)	(666)
Odpisy wykorzystane (-)	(96)	(3 169)
Stan na koniec okresu	3 019	3 133

Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych i niefinansowych oraz pożyczek:

	31.12.2021	31.03.2021
Stan na początek okresu	26 131	21 166
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	12 120	5 576
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(8 132)	(202)
Odpisy wykorzystane (-)	(292)	(409)
Inne zmiany	2 822	-
Stan na koniec okresu	32 649	26 131

Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umów z klientami:

	31.12.2021	31.03.2021
Stan na początek okresu	1 393	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	61	1 393
Inne zmiany	(916)	-
Stan na koniec okresu	538	1 393

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2021	31.03.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	22 638	29 622
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	1 601	2 832
Środki pieniężne w kasie	241	235
Depozyty krótkoterminowe	2 603	1 320
Inne	3	28
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	27 086	34 037

Na dzień 31.12.2021 środki pieniężne podlegające ograniczeniom w dysponowaniu wynoszą 961 tys. zł (31.03.2021: 2 290 tys. zł). Saldo dotyczy głównie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT w mechanizmie podzielonej płatności z tytułu VAT.

18. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

	31.12.2021	31.03.2021
Liczba akcji	9 793 974	9 793 974
Wartość nominalna akcji (PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	979	979

Akcje wyemitowane w okresach sprawozdawczych:

W okresach sprawozdawczych nie emitowano akcji.

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

Wyszczególnienie	Stan na 22.12.2021 r. (dzień publikacji ostatniego raportu okresowego)	Stan na 14.02.2022 - liczba akcji oraz głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym oraz % udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (stan na 14.02.2022)
WB iTOTAL Sp. z o.o.	2 950 576	2 950 576	30,13%
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.

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

W okresie od 22.12.2021 do 14.02.2021 Prezes Zarządu nabył 7 000 szt. akcji Spółki. Na dzień publikacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Prezes Zarządu bezpośrednio i pośrednio, przez kontrolowany podmiot WB iTOTAL Sp. z o.o. posiadał 3 039 109 szt. akcji, co stanowi 31,03% wszystkich akcji i głosów na WZA.

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

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

19. Dywidendy

W okresie sprawozdawczym oraz porównawczym Grupa nie wypłacała dywidend.

20. Emisja i wykup papierów dłużnych

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

21. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

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

22. Rezerwy

Pozostałe rezerwy ujęte w skonsolidowanym bilansie obejmują:

	Rezerwy krótkoterminowe 31.12.2021	Rezerwy krótkoterminowe 31.03.2021	Rezerwy długoterminowe 31.12.2021	Rezerwy długoterminowe 31.03.2021
Rezerwy na koszty restrukturyzacji	1 686	862	-	1 342
Inne rezerwy	14 988	10 951	-	-
Pozostałe rezerwy razem	16 674	11 813	-	1 342

Rezerwy na koszty restrukturyzacji obejmują koszty wynagrodzeń Zarządcy, doradcy ekonomicznego oraz kancelarii prawnej.

Rezerwy na inne koszty obejmują m.in. rezerwy na decyzje i postępowania podatkowe dotyczące podatku VAT (7 411 tys. zł) i CIT (807 tys. zł), rezerwę na koszty napraw gwarancyjnych (2 224 tys. zł) oraz rezerwę na koszty opłaty reprograficznej (3 486 tys. zł). Z uwagi na to, że rezerwa na koszty opłaty reprograficznej obejmuje 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.

W Spółce dominującej prowadzone są postępowania podatkowe dotyczące prawidłowości rozliczeń podatku VAT za okres marzec, kwiecień i maj 2014 oraz styczeń 2015 roku, szerzej opisane w Nocie 30. W Spółce dominującej są również prowadzone kontrole i postępowanie dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów (opłaty licencyjne za znaki handlowe) za lata 2013 – 2016, szerzej opisane w Nocie 30.

23. Rozliczenia międzyokresowe

	Rozliczenia krótkoterminowe 31.12.2021	Rozliczenia krótkoterminowe 31.03.2021	Rozliczenia długoterminowe 31.12.2021	Rozliczenia długoterminowe 31.03.2021
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Czynsze najmu	18	25	-	-
Inne koszty opłacone z góry	1 455	1 697	59	87
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	1 473	1 722	59	87
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Przychody przyszłych okresów	6	6	-	-
Inne rozliczenia	3 684	1 027	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	3 690	1 033	-	-

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

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

	31.12.2021	31.03.2021
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 591	13 700
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 245	9 791
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	4 346	3 909
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Rachunek zysków i strat (+/-)	(2 241)	757
Inne całkowite dochody (+/-)	16	(320)
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	2 121	4 346
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 743	12 591
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 622	8 245

Wartość rozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych wynosi 1 475 tys. zł (31.03.2021: 4 965 tys. zł).

Wartość nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych wynosi 1 611 tys. zł (31.03.2021: 1 432 tys. zł).

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

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Podatek bieżący:		
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	2 047	1 954
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	214	-
Podatek bieżący	2 261	1 954
Podatek odroczony:		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	2 241	1 513
Podatek odroczony	2 241	1 513
Podatek dochodowy razem	4 502	3 467

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Wynik przed opodatkowaniem	15 163	11 375
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	2 881	2 161
Podatek dochodowy	4 502	3 467

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat różni się od podatku dochodowego obliczonego stawką podatku stosowaną przez Spółkę dominującą (19%) od wyniku przed opodatkowaniem głównie z powodu nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od straty podatkowej w wysokości 179 tys. zł, kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz różnic w stawkach podatkowych stosowanych przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej.

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

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Polska	19%/9%	19%/9%
Czechy	19%	19%
Cypr	12,5%	12,5%

25. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Koszty sprzedaży	120 385	98 697
Koszty ogólnego zarządu	23 689	17 357
Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	144 074	116 054

26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

26.1. Pozostałe przychody operacyjne

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	85	1 052
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	136	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	165	304
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	40	135
Otrzymane kary i odszkodowania	-	3
Dotacje otrzymane	70	1 920
Przychody z tytułu przedawnienia zobowiązań*	2 687	-
Inne przychody, w tym z najmu powierzchni biurowej	1 876	1 176
Pozostałe przychody operacyjne razem	5 059	4 590

* przychód z tytułu przedawnienia zobowiązań wynikających z rozliczeń podatku VAT

26.2. Pozostałe koszty operacyjne

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 550	2 597
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	959	2 077
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	61	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	147	1 049
Utworzenie rezerw	4 022	7 327
Zapłacone kary i odszkodowania	891	1 016
Niedobory inwentaryzacyjne	9	187
Koszty postępowań spornych	222	15
Złomowania/utylizacje	234	419
Inne koszty	455	379
Pozostałe koszty operacyjne razem	12 240	15 066

W bieżącym okresie w pozostałych kosztach operacyjnych ujęto koszt w wysokości 3.414 tys. zł związany z utworzeniem rezerwy na opłatę reprograficzną.

W okresie porównawczym Grupa ujęła w pozostałych kosztach operacyjnych koszt w wysokości 5,3 mln zł dotyczący zwiększenia utworzonej na 31.03.2020 rezerwy na potencjalne zobowiązania podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług, wynikające z decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, otrzymanej w dniu 12 lutego 2021 roku, szerzej opisanej w nocie 30.

27. Oczekiwane straty kredytowe

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 711	384
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	(723)	645
Razem	3 988	1 029

28. Przychody i koszty finansowe

28.1. Przychody finansowe

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	-	27
Pożyczki i należności	742	681
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	742	708
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:		
Instrumenty pochodne handlowe	271	537
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	271	537
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Pożyczki i należności	5	14
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	-	44
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	5	58
Inne przychody finansowe	752	7
Odsetki od przedawnionych zobowiązań	604	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	-	361
Przychody finansowe razem	2 374	1 671

28.2. Koszty finansowe

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	588	707
Kredyty w rachunku kredytowym	-	366
Pożyczki	3	56
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	849	323
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	1 440	1 452
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	3
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	931	877
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	961	880
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	3 867	-
Inne koszty finansowe (w tym prowizje od kredytów)	699	1 094
Koszty finansowe razem	6 967	3 426

29. Opis spraw sądowych

Postępowanie sanacyjne

Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Stare Miasto w Poznaniu XI Wydział Gospodarczy do Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych z dnia 10 marca 2020 r., sygn. Akt XI GR 15/20 otwarte zostało postępowanie sanacyjne Spółki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

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

Postanowieniem z dnia 30 czerwca 2021 r. sędzia komisarz zdecydował się zatwierdzić spis wierzytelności spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

Postanowieniem z dnia 11 stycznia 2022 roku sędzia komisarz zdecydował się zatwierdzić spis wierzytelności Spółki dominującej. Osobnymi postanowieniami zdecydował, w przypadku obu spółek, aby przeprowadzić głosowanie nad układem z pominięciem zwoływania zgromadzenia wierzycieli, zarządzając głosowanie pisemne do 31 marca 2022 r. – pod rygorem uznania, że wierzyciel wstrzymał się od głosu.

W dniu 2 lutego 2022 r. zarząd Komputronik S.A. w restrukturyzacji przyjął treść propozycji układowych w ramach postępowania sanacyjnego Spółki dominującej.

W dniu 10 lutego 2022 r. zarząd Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji przyjął treść propozycji układowych w ramach postępowania sanacyjnego Spółki zależnej.

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. w restrukturyzacji) 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. w restrukturyzacji odszkodowania na rzecz powoda za utratę wartości udziałów należących do powoda w spółce Api ERP sp. z o.o., wg wyceny sporządzonej przez 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 niezależnego rzeczoznawcy powołanego przez sąd. Spółka dominująca oszacowała ostrożnościowo rezerwę na powyższy spór na poziomie 850 tys. zł (31.03.2021: 450 tys. zł).

W bieżącym okresie 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. Z uwagi na to Spółka dominująca oszacowała rezerwę na koszty opłaty reprograficznej w łącznej wysokości 3 486 tys. zł, a efekt ujęła w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Jednocześnie w dniu 05.08.2021 przeciwko spółce dominującej wpłynął pozew o udzielenie informacji i udostępnienie dokumentów Stowarzyszeniu Autorów i Wydawców Copyright, które postanowieniem z dnia 18.11.2021 Sąd umorzył.

Poza sprawami opisanymi powyżej oraz w nocy 30 w stosunku do Grupy nie toczą się inne sprawy sądowe, które mogłyby mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową lub majątkową.

30. Zobowiązania warunkowe

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

	31.12.2021	31.03.2021
Wobec pozostałych jednostek:		
Gwarancje udzielone	1 801	2 896
Pozostałe jednostki razem	1 801	2 896
Zobowiązania warunkowe razem	1 801	2 896

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.

Potencjalne zobowiązania warunkowe dotyczące toczących się kontroli i postępowań podatkowych (VAT i CIT) zostały opisane w nocie 20 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego na dzień 31.03.2021 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, będzie ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem, którego zawarcie jest celem prowadzonego wobec Spółki dominującej postępowania sanacyjnego i jego spłata będzie podlegać warunkom tego układu. Oznacza to również, że w czasie trwania postępowania sanacyjnego, zgodnie z przepisami art. 252 w związku z art. 297 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, Spółka dominująca nie może tego zobowiązania uiścić, a jego egzekucja, zgodnie z przepisami art. 312 ust. 4 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, jest niedopuszczalna. Dlatego fakt wydania decyzji przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nie wywołuje negatywnych skutków finansowych dla Spółki dominującej, do czasu zakończenia postępowania restrukturyzacyjnego. 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 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.

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 7 411 tys. zł na 31.12.2021 (31.03.2021: 7 411 tys. zł). Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłaty z reguły nie uwzględnia układ z wierzycielami firmy znajdującej się w sanacji.

Decyzje dotyczące CIT

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

Wartość rezerw utworzonych na postępowania dotyczące CIT, ustalonych po raz pierwszy w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 marca 2020 roku, zakładała, że organy skarbowe wydadzą negatywne dla spółki 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.

W dniu 25 października 2021 decyzją Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu podtrzymała 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.

Ze względu na to, że zobowiązania te powstały przed dniem 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, będzie ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem, którego zawarcie jest celem prowadzonego wobec Spółki dominującej postępowania sanacyjnego i jego spłata będzie podlegać warunkom tego układu.

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 30.09.2021 (31.03.2021: 807 tys. zł). Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłaty z reguły nie uwzględnia układ z wierzycielami firmy znajdującej się w sanacji.

Kary umowne

W dniu 25 czerwca 2021 r. spółka zależna Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji 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.

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.

Trzeba również podkreślić, że ze względu na uregulowania prawne związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem epidemii COVID-19, możliwość potrącania kar umownych, jak również skorzystania z gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie Umowy w celu pokrycia kwot kar umownych, jest – w chwili obecnej – wyłączona przez przepisy bezwzględnie obowiązującego prawa.

W bieżącym okresie 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.

31. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych

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

	Krótkoterminowe - 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	Przepływy razem przed zdyskontowaniem	Wartość bilansowa
Stan na 31-12-2021									
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	79 001	5	11	233	192	260	-	79 702	79 702
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	110 856	23 761	2 929	1 126	-	-	-	138 672	138 672
Pozostałe zobowiązania finansowe	63 297	2 387	-	-	-	-	-	65 684	65 684
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	715	1 538	1 752	4 278	13 714	3 112	25 109	23 956
Razem	253 154	26 868	4 478	3 111	4 470	13 974	3 112	309 167	308 014
Stan na 31-03-2021									
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	79 000	168	24	231	49	-	-	79 472	79 472
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	114 683	31 986	915	7	-	-	-	147 591	147 591
Pozostałe zobowiązania finansowe	64 715	174	-	-	-	-	-	64 889	64 889
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	709	1 064	1 878	3 929	13 528	6 330	27 438	26 014
Razem	258 398	33 037	2 003	2 116	3 978	13 528	6 330	319 390	317 966

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

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w bilansie.

Z uwagi na wejście w proces sanacji wiekowanie zobowiązań, jak również prezentacja przyznaných i wolnych limitów kredytowych, przestało odpowiadać sytuacji faktycznej. Zobowiązania wchodzące do masy sanacyjnej mają obecnie nieokreślony termin zapadalności.

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

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

2) wierzytelności pozaukładowe: 64.086.916,76 zł.

W dniu 5 lutego 2021 r. oraz 4 marca 2021 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik SA w restrukturyzacji korekty spisu wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 434.668.204,13 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo Restrukturyzacyjne: 190.492.508,04 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 27.626.466,07 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 94.790.089,18 zł.

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

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 49.938.041,63 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 31.057.893,52 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 0 zł.

W dniu 5 lutego 2021 r. oraz 7 kwietnia 2021 r. zarządca sanacyjny złożył w postępowaniach sanacyjnych Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji korektę spisu wierzytelności. Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 236.948.628,91 zł, w tym:

- 1) wierzytelności objęte układem z wyłączeniem wierzytelności traktowanych jako warunkowe w rozumieniu art. 80 ust. 3 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne: 104.676.751,25 zł, w tym wobec podmiotów powiązanych: 31.828.273,43 zł,
- 2) wierzytelności pozaukładowe: 0 zł.

Wartość wierzytelności wchodzących do masy sanacyjnej ujęta w księgach Komputronik SA w restrukturyzacji wynosi 269 758 tys. zł (31.03.2021: 274 157 tys. zł), natomiast ujęta w księgach Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji wynosi 50 196 tys. zł (31.03.2021: 50 228 tys. zł), z czego większość dotyczy instrumentów finansowych zaprezentowanych w powyższej tabeli. Z uwagi na wymogi prawne dotyczące realizacji zobowiązań przedsanacyjnych, wierzytelności te nie są obsługiwane przez Grupę.

32. Połączenia jednostek gospodarczych

Nie wystąpiły.

33. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

34. Transakcje z jednostkami 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 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze*	2 946	1 741
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	140	-
Świadczenia razem	3 086	1 741

* 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 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Sprzedaż do:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	133	83
Razem	133	83

Należności	31.12.2021	31.03.2021
Sprzedaż do:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	11	44
Razem	11	44

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa dokonała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy na kwotę 133 tys. zł (w analogicznym okresie 2020 było to 83 tys. zł) – saldo należności z tego tytułu wyniosło na 31.12.2021: 11 tys. zł, a na 31.03.2021: 44 tys. zł.

Należności od kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 10 221 tys. zł na 31.12.2021 (31.03.2021: 10 339 tys. zł).

Na saldo należności od pozostałych podmiotów powiązanych na 31.12.2021 r. oraz na 31.03.2021 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 31.12.2021 oraz 31.03.2021 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. 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 31.12.2021 oraz 31.03.2021 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 31.12.2021 r. oraz na 31.03.2021 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 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Zakup od:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	1 129	2 342
Razem	1 129	2 342

Zobowiązania	31.12.2021	31.03.2021
Zakup od:		
Kluczowego personelu kierowniczego	1 000	500
Pozostałych podmiotów powiązanych	334	138
Razem	1 334	638

Na 31.12.2021 Grupa wykazuje zobowiązanie w kwocie 1.000 tys. zł wobec kluczowego personelu kierowniczego wynikające ze zrealizowanych na rzecz Grupy poręczeń (31.03.2021: 500 tys. zł).

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

	31.12.2021 Udzielone w okresie	31.12.2021 Saldo na dzień bilansowy	31.03.2021 Udzielone w okresie	31.03.2021 Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki udzielone:				
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	-	11	-	11
Pozostałym podmiotom powiązanim	1 500	3 726	93	2 427
Razem	1 500	3 737	93	2 438

Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom powiązanim zaprezentowane w powyższej tabeli są pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 1 194 tys. zł (31.03.2021: 1 189 tys. zł).

	31.12.2021 Otrzymane w okresie	31.12.2021 Saldo na dzień bilansowy	31.03.2021 Otrzymane w okresie	31.03.2021 Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki otrzymane od:				
Kluczowego personelu kierowniczemu	217	392	-	172
Razem	217	392	-	172

35. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 11 stycznia 2022 r. zatwierdzony został spis wierzytelności Komputronik S.A. w restrukturyzacji. Dodatkowo sędzia - komisarz podjął decyzję w sprawie Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji o przeprowadzeniu głosowania nad układem. Termin na oddawanie głosów pisemnych upływa 31.03.2022 r.

W dniu 2 lutego 2022 r. zarząd Komputronik S.A. w restrukturyzacji przyjął treść propozycji układowych w ramach postępowania sanacyjnego Spółki dominującej.

W dniu 10 lutego 2022 r. zarząd Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji przyjął treść propozycji układowych w ramach postępowania sanacyjnego Spółki zależnej.

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

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

37. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)

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

Obecną sytuację finansową Grupy można uznać za stabilną, a prowadzona działalność jest rentowna. Dane finansowe za okres 9 miesięcy się 31.12.2021 r. wskazują na trwałe odzyskanie zdolności do generowania zysków. Przychody w tym okresie 2021 wzrosły o ok. 22,95 % (w porównaniu do 9 miesięcy 2020) do 1.337,3 mln zł. Grupa Kapitałowa wypracowała zysk ze sprzedaży w wysokości 175,0 mln zł (wyższy o 24,1% niż w analogicznym okresie 2020). Zysk z działalności operacyjnej wyniósł 15,2 mln zł, a zysk netto 10,7 mln zł.

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).

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

W okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2021 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 34.

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

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

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

Okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2021 roku był kolejnym okresem, na który istotny wpływ miały zarówno trwające postępowania sanacyjne spółek Komputronik S.A. w restrukturyzacji oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji, a także skutki trwającej epidemii COVID-19. Najistotniejsze czynniki wynikające z powyższych zdarzeń miały miejsce w 2020 roku i przez ten czas wiele firm, w tym także spółki z Grupy Komputronik nauczyły się z nimi funkcjonować. Nadal jednak Grupa odczuwa istotny wpływ takich czynników jak niewielka łączna wartość limitów kredytów kupieckich u dostawców (innych niż utworzonych w wyniku wpłacenia kaucji pieniężnych dostawcom na zabezpieczenie rozliczeń zakupów handlowych), a także zmiany w obszarze funkcjonowanie stacjonarnych punktów sprzedaży, w tym czasowe ich zamykanie.

W tak kształtującej się rzeczywistości Grupa Komputronik osiągnęła za okres od 01.04.2021 do 31.12.2021 roku przychody w wysokości 1.337,3 mln zł, o 22,95% wyższe niż w analogicznym okresie 2020 roku. Tak znaczny wzrost wynika w dużej mierze z bardzo słabego pierwszego półrocza 2020 roku, który był równocześnie pierwszym półroczem po wejściu w sanację.

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 9 miesiącach 2021 roku obrotowego Grupa osiągnęła zysk brutto na poziomie 15,2 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,
- tempo wzrostu PKB,
- wzrost dochodów osobistych, warunkujący systematyczny wzrost poziomu życia konsumentów,
- dobre perspektywy popytu zagranicznego,
- stosunkowo niskie, w porównaniu z pozostałymi krajami Unii Europejskiej – nasycenie sprzętem elektronicznym gospodarstw domowych,
- popyt restytucyjny ze strony osób fizycznych, firm oraz sektora publicznego,
- systematyczny wzrost popytu na sprzęt komputerowy oraz specjalistyczne oprogramowanie ze strony firm oraz instytucji sektora publicznego w związku z wykorzystywaniem funduszy budżetowych oraz unijnych.

Czynniki negatywne:

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

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

Czynniki pozytywne:

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

Czynnikami negatywnymi mogą być:

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

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

Śródroczny skrócony jednostkowy bilans

AKTYWA	31.12.2021	31.03.2021
Aktywa trwałe		
Wartości niematerialne	24 024	31 239
Rzeczowe aktywa trwałe	41 598	40 120
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	16 093	16 852
Nieruchomości inwestycyjne	7 551	13 090
Inwestycje w jednostkach zależnych	62 165	62 165
Należności i pożyczki	1 211	2 003
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	14
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	1 746
Aktywa trwałe razem	152 650	167 229
Aktywa obrotowe		
Zapasy	166 629	143 603
Należności z tytułu dostaw i usług	47 704	51 925
Pozostałe należności	42 493	29 694
Pożyczki	4 451	4 508
Pochodne instrumenty finansowe	-	108
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	558	975
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20 543	28 779
Aktywa obrotowe razem	282 378	259 592
Aktywa razem	435 028	426 821

PASYWA	31.12.2021	31.03.2021
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	979	979
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	76 842
Pozostałe kapitały	17 195	17 213
Zyski zatrzymane:	67 609	(18 841)
- zysk z lat ubiegłych	58 001	(27 993)
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Spółki	9 608	9 152
Razem kapitał własny	85 783	76 193
Zobowiązania		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu	15 678	17 472
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	928	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	1 051
Zobowiązania długoterminowe razem	16 606	18 523
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	132 188	140 236
Pozostałe zobowiązania	94 201	95 002
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	999	1 339
Kredyty, pożyczki	70 111	70 111
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 473	5 991
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 026	7 526
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	16 093	11 248
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 548	652
Zobowiązania krótkoterminowe razem	332 639	332 105
Zobowiązania razem	349 245	350 628
Pasywa razem	435 028	426 821

Śródroczny skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat

	od 01-10-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Przychody ze sprzedaży	511 094	1 273 605	456 927	1 031 989
Koszt własny sprzedaży	450 971	1 120 350	397 724	908 795
Zysk brutto ze sprzedaży	60 123	153 255	59 203	123 194
Koszty sprzedaży	43 161	107 683	34 082	85 631
Koszty ogólnego zarządu	5 667	16 197	4 535	11 495
Pozostałe przychody operacyjne	2 891	4 036	49	2 843
Pozostałe koszty operacyjne	4 426	13 550	15 722	16 535
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	9 760	19 861	4 913	12 376
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	1 303	2 853	1 159	2 249
Przychody finansowe	691	1 807	275	1 167
Koszty finansowe	927	4 706	2 758	3 969
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 221	14 109	1 271	7 325
Podatek dochodowy	2 417	4 501	2 215	2 493
Zysk (strata) netto	5 804	9 608	(944)	4 832

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

	od 01-10-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020
- podstawowy	0,59	0,98	(0,10)	0,49
- rozwodniony	0,59	0,98	(0,10)	0,49

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	od 01-10-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-10-2020 do 31-12-2020	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Zysk (strata) netto	5 804	9 608	(944)	4 832
Inne całkowite dochody				
<i>Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>				
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	-	(22)	-	74
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach	-	4	-	(14)
<i>Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>				
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	-	(22)	-	74
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	(18)	-	60
Całkowite dochody	5 804	9 590	(944)	4 892

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki
Saldo na dzień 01-04-2021	979	76 842	17 213	(18 841)	76 193
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	17 213	(18 841)	76 193
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2021 do 31-12-2021					
Inne zmiany	-	(76 842)	-	76 842	-
Razem transakcje z właścicielami	-	(76 842)	-	76 842	-
Zysk netto za okres od 01-04-2021 do 31-12-2021	-	-	-	9 608	9 608
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2021 do 31-12-2021	-	-	(18)	-	(18)
Razem całkowite dochody	-	-	(18)	9 608	9 590
Saldo na dzień 31-12-2021	979	-	17 195	67 609	85 783

18 listopada 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Komputronik S.A. w restrukturyzacji podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok obrotowy trwający od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. z kapitału zapasowego. W trakcie bieżącego roku Spółka dokonała reklasyfikacji pokrycia straty tak, aby w pierwszej kolejności strata była pokryta z kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, a dopiero w pozostałej części z kapitału zapasowego z zysków lat ubiegłych z uwagi na polepszenie zdolności dywidendowej Spółki w przyszłości.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki
Saldo na dzień 01-04-2020	979	76 842	15 964	(27 993)	65 792
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	76 842	15 964	(27 993)	65 792
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2020 do 31-03-2021					
Zysk (strata) netto za okres od 01-04-2020 do 31-03-2021	-	-	-	9 152	9 152
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2020 do 31-03-2021	-	-	1 249	-	1 249
Razem całkowite dochody	-	-	1 249	9 152	10 401
Saldo na dzień 31-03-2021	979	76 842	17 213	(18 841)	76 193

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

Śródroczny skrócony jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

	od 01-04-2021 do 31-12-2021	od 01-04-2020 do 31-12-2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności Operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	14 109	7 325
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 053	2 169
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	6 685	6 134
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4 103	4 906
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	1 921	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(761)	1 945
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	3 373	2 360
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(160)	207
Koszty odsetek	532	979
Przychody z odsetek i dywidend	(145)	(209)
Inne korekty	112	3
Korekty razem	17 713	18 494
Zmiana stanu zapasów	(23 026)	(8 099)
Zmiana stanu należności	(8 578)	(19 763)
Zmiana stanu zobowiązań	(7 013)	(1 703)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	7 109	10 876
Zmiany w kapitale obrotowym	(31 508)	(18 689)
Zapłacony podatek dochodowy	(2 163)	267
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 849)	7 397
Przepływy środków pieniężnych z działalności Inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(2 912)	(4 491)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(3 409)	(277)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	24	440
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	3 676	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	1 459	1 049
Pożyczki udzielone	(40)	(211)
Otrzymane odsetki	-	58
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 202)	(3 432)
Przepływy środków pieniężnych z działalności Finansowej		
Spłata kredytów i pożyczek	-	(3 572)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(4 623)	(5 164)
Odsetki zapłacone	(532)	(979)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 155)	(9 715)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(8 206)	(5 750)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	28 779	49 802
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	(30)	57
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	20 543	44 109

40. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. w restrukturyzacji za III kwartał roku obrotowego 2021/2022

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.

41. Zatwierdzenie do publikacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2021 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 14 lutego 2022 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2022-02-14	Wojciech Buczkowski	Prezes Zarządu	
2022-02-14	Sebastian Pawłowski	Wiceprezes Zarządu	

Podpis osoby sporządzającej skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2022-02-14	Agnieszka Anglart	Główna Księgowa	

Podpis Zarządcy Spółki

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2022-02-14	Anna Michalska	Prokurent Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A., Zarządca Komputronik S.A.	