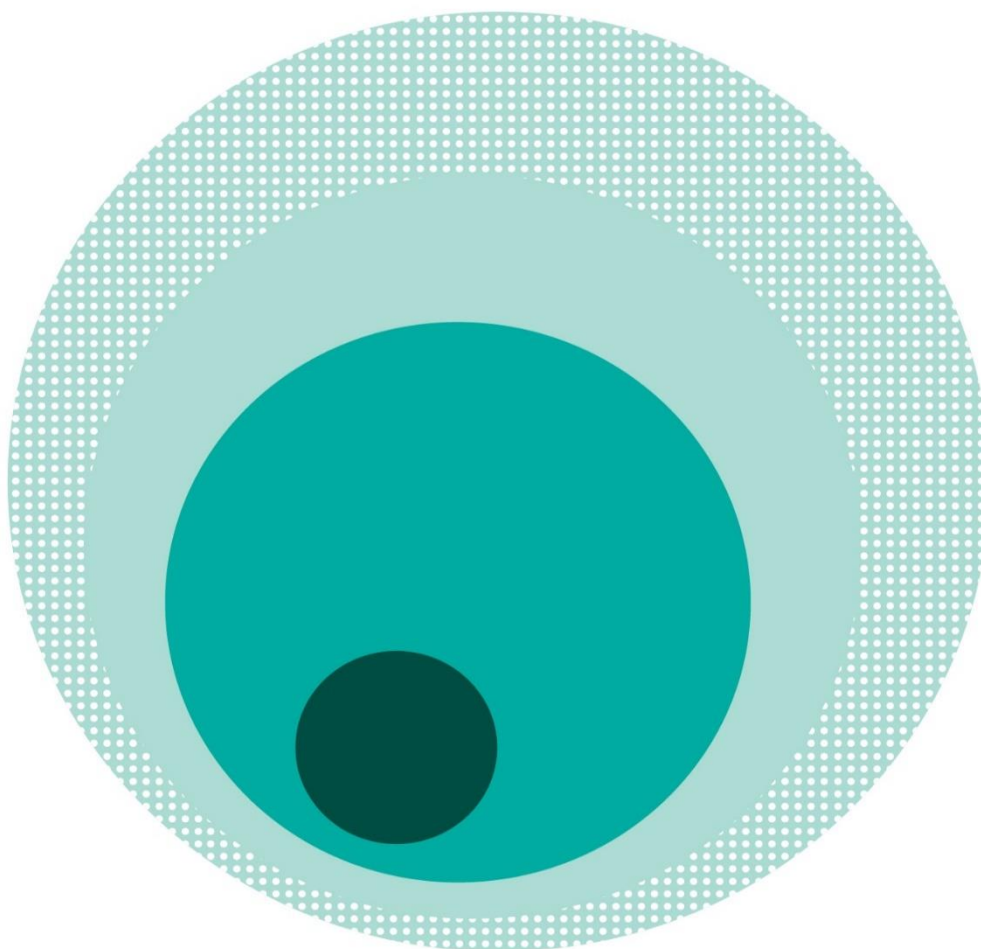


GRUPA KAPITAŁOWA KOMPUTRONIK

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.04.2023 R. DO 30.09.2023 R.

15.12.2023 R.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Komputronik S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Komputronik (dalej „Grupa Kapitałowa”), której Jednostką dominującą jest Komputronik S.A. (dalej „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Poznaniu, ul. Wołczyńska 37, na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.09.2023 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.04.2023 r. do 30.09.2023 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej „śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 08.04.2019 r. z późn. zm.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21.03.2019 r. (z późn. zm.). Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z przeglądu na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Paragraf objaśniający

Zwracamy uwagę na notę 2.1 „Podstawa sporządzenia” oraz notę 4 „Wykonanie układu” dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w których Zarząd Jednostki dominującej wskazuje na kluczowe zdarzenia i okoliczności oraz czynniki ryzyka, w tym związane z realizacją postępowań układowych, które Zarząd Jednostki dominującej wziął pod uwagę podczas dokonywania oceny zdolności Spółek z Grupy do kontynuacji działalności. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Zwracamy uwagę na notę 23 „Rezerwy” dodatkowych informacji i objaśnień do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki dominującej opisał utworzone przez Grupę Kapitałową rezerwy na ryzyko podatkowe, a także na notę 33 „Zobowiązania warunkowe”, gdzie opisane zostało ryzyko podatkowe wynikające z toczących się postępowań podatkowych.

Zwracamy ponadto uwagę na notę 15 „Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami” oraz notę 33 „Zobowiązania warunkowe” w których Zarząd Jednostki dominującej opisuje ryzyka związane z odzyskiwalnością aktywów z tytułu umów z klientami oraz karami umownymi wynikających ze zrealizowanych kontraktów budowlanych. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tych spraw.

.....
Piotr Woźniak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11625

przeprowadzający przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Nr 3886

Warszawa, 15.12.2023 r.