



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

**GRUPA KAPITAŁOWA
KOMPUTRONIK**

za okres:

1 kwietnia 2023 roku – 31 marca 2024 roku

POZNAŃ, 28 CZERWCA 2024 ROKU

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANY BILANS	3
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. Informacje ogólne	10
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	11
3. Korekta błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	30
4. Wykonanie układu	31
5. Segmenty operacyjne	32
6. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych	35
7. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	35
8. Wartość firmy	35
9. Wartości niematerialne	37
10. Rzeczowe aktywa trwałe	40
11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	43
12. Nieruchomości inwestycyjne	46
13. Aktywa oraz zobowiązania finansowe	47
14. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony	55
15. Zapasy	57
16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	58
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	59
18. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	60
19. Kapitał własny	60
20. Świadczenia pracownicze	61
21. Pozostałe rezerwy	62
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	63
23. Rozliczenia międzyokresowe	63
24. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	63
25. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	64
26. Przychody i koszty operacyjne	65
27. Oczekiwane straty kredytowe	67
28. Przychody i koszty finansowe - inne	68
29. Wynik na zawarciu układu z wierzycielami	68
30. Podatek dochodowy	69
31. Zysk na akcję	70
32. Dywidendy	70
33. Przepływy pieniężne	70
34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	73
35. Opis spraw sądowych	74
36. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	75
37. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	76
38. Pozostałe ryzyka	83
39. Zarządzanie kapitałem	83
40. Znaczące zdarzenia i transakcje	83
41. Zdarzenia po dniu bilansowym	86
42. Pozostałe informacje	86
43. Zatrudnienie	87
44. Zatwierdzenie do publikacji	89

SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	Nr noty	31.03.2024	31.03.2023
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	8	14 848	14 848
Wartości niematerialne	9	25 446	23 408
Rzeczowe aktywa trwałe	10	47 811	50 535
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	24 696	17 622
Nieruchomości inwestycyjne	12	30 053	27 881
Należności i pożyczki	13	1 548	2 443
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	65	31
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	0	0
Aktywa trwałe razem		144 467	136 768
Aktywa obrotowe			
Zapasy	15	174 085	188 328
Aktywa z tytułu umów z klientami	25	26 562	26 271
Należności z tytułu dostaw i usług	16	36 596	37 536
Pozostałe należności	16	68 301	57 798
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		523	284
Pożyczki	13	1 467	281
Pochodne instrumenty finansowe	13	505	431
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	13	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	2 628	1 295
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	23 868	33 898
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	18	666	0
Aktywa obrotowe razem		335 201	346 122
Aktywa razem		479 668	482 890

SKONSOLIDOWANY BILANS (CD.)

PASYWA	Nr noty	31.03.2024	31.03.2023
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	19	979	979
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	19	0	0
Pozostałe kapitały	19	21 152	21 417
Zyski zatrzymane:	19	231 107	235 628
- zysk z lat ubiegłych		235 628	84 934
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		(4 521)	150 694
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		253 238	258 024
Udziały niedające kontroli	19	(385)	(294)
Razem kapitał własne		252 853	257 730
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki	13	1 081	854
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	21 674	13 292
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	2 252	1 711
Pozostałe rezerwy długoterminowe	21	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	0	0
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	24	69 262	86 659
Zobowiązania długoterminowe razem		94 269	102 516
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	25	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	77 849	55 472
Pozostałe zobowiązania	22	6 320	5 825
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		62	564
Kredyty, pożyczki	13	641	2 550
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	6 798	9 510
Pochodne instrumenty finansowe	13	56	0
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	20	8 941	10 155
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	21	6 917	7 119
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	704	2 814
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	24	24 258	28 635
Zobowiązania krótkoterminowe razem		132 546	122 644
Zobowiązania razem		226 815	225 160
Pasywa razem		479 668	482 890

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nr noty	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31 (Przekształcone*)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	1 635 292	1 856 670
Koszt własny sprzedaży	5	1 438 761	1 644 172
Zysk brutto ze sprzedaży		196 531	212 498
Koszty sprzedaży	26	170 010	172 544
Koszty ogólnego zarządu	26	26 259	29 540
Pozostałe przychody operacyjne	26	4 582	7 076
Pozostałe koszty operacyjne	26	2 855	6 852
Wynik na zawarciu układu z wierzycielami	29	0	110 167
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 989	120 805
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	27	292	(1 981)
Przychody finansowe	28	5 257	32 858
Koszty finansowe – koszt dyskonta		6 622	2 286
Koszty finansowe - inne	28	5 116	5 146
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)		0	7 979
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(4 784)	156 191
Podatek dochodowy	30	(172)	5 567
Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej		(4 612)	150 624
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		(4 612)	150 624
Zysk (strata) netto przypadający:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		(4 521)	150 694
- podmiotom niekontrolującym		(91)	(70)

*dane porównawcze zostały przekształcone – patrz nota 3

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

	Nr noty	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Zysk na jedną akcję z działalności kontynuowanej	31	(0,47)	15,38
- podstawowy	31	(0,47)	15,38
Zysk na jedną akcję z działalności kontynuowanej		(0,47)	15,38
- rozwodniony	31	(0,47)	15,38
Zysk na jedną akcję z działalności zaniechanej	31	0	0
- podstawowy	31	0	0
Zysk na jedną akcję z działalności zaniechanej		0	0
- rozwodniony	31	0	0

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nr noty	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Zysk (strata) netto		(4 612)	150 624
Inne całkowite dochody			
<i>Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>		44	1 913
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		44	1 913
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach		(8)	(338)
<i>Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>		(301)	101
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		(301)	101
Podatek dochodowy dotyczący składników, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach		0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(257)	2 014
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		(265)	1 676
Całkowite dochody		(4 877)	152 300
Całkowite dochody przypadające:			
- akcjonariusza podmiotu dominującego		(4 786)	152 370
- podmiotom niekontrolującym		(91)	(70)

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Nr noty	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 01-04-2023		979	0	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730
Korekta błęd		0	0	0	0	0	0	0
Saldo po zmianach		979	0	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2023 do 31-03-2024		0	0	(265)	(4 521)	(4 786)	(91)	(4 877)
Dywidendy		0	0	0	0	0	0	0
Zmiany wynikające ze zbycia jednostki zależnej		0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany		0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024		0	0	0	(4 521)	(4 521)	(91)	(4 612)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024	19	0	0	(265)	0	(265)	0	(265)
Razem całkowite dochody		0	0	(265)	(4 521)	(4 786)	(91)	(4 877)
Saldo na dzień 31-03-2024		979	0	21 152	231 107	253 238	(385)	252 853

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

	Nr noty	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 01-04-2022		979	0	19 741	85 841	106 561	588	107 149
Korekta błędu		0	0	0	(907)	(907)	0	(907)
Saldo po zmianach		979	0	19 741	84 934	105 654	588	106 242
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2022 do 31-03-2023		0	0	1 676	150 694	152 370	(882)	151 488
Dywidendy		0	0	0	0	0	(220)	(220)
Zmiany wynikające ze zbycia jednostki zależnej		0	0	0	0	0	(592)	(592)
Inne zmiany		0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023		0	0	0	150 694	150 694	(70)	150 624
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023	19	0	0	1 676	0	1 676	0	1 676
Razem całkowite dochody		0	0	1 676	150 694	152 370	(70)	152 300
Saldo na dzień 31-03-2023		979	0	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730

Korekta błędu została opisana w nocie 3 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego na dzień 31.03.2023.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nr noty	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(4 784)	156 191
Korekty			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	10	4 431	4 686
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	9	7 251	8 876
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	7 304	6 793
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	12	(3 351)	(6 553)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		169	179
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(479)	(623)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		0	(7 979)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(1 275)	292
Koszty odsetek		1 385	806
Przychody z odsetek i dywidend		(630)	(667)
Korekty dotyczące zawarcia układu z wierzycielami		0	(72 467)
Inne korekty		(451)	(1 795)
Zmiana stanu zapasów		14 243	(18 433)
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami		(291)	(2 704)
Zmiana stanu należności		(9 082)	(11 017)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		0	0
Zmiana stanu zobowiązań		501	(50 953)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		(3 679)	(4 660)
Korekty razem		16 046	(156 219)
Przepływy z działalności		11 262	(28)
Zapłacony podatek dochodowy		(166)	(4 299)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		11 096	(4 327)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(9 289)	(8 264)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(2 241)	(6 122)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		680	848
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		0	372
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych		0	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych		0	9 180
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		253	577
Pożyczki udzielone		(247)	(57)
Otrzymane odsetki		581	368
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(10 263)	(3 098)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		1 367	3 020
Spłata kredytów i pożyczek		(2 649)	(4 703)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(8 377)	(8 836)
Odsetki zapłacone		(1 242)	(791)
Dywidendy wypłacone	32	0	(220)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(10 901)	(11 530)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed różnicami kursowymi		(10 068)	(18 955)
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		38	47
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(10 030)	(18 908)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		33 898	52 806
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		23 868	33 898

DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. [dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”] jest Komputronik S.A. [dalej zwana „Spółką dominującą”]. Komputronik S.A. jest jednostką najwyższego szczebla Grupy Kapitałowej Komputronik.

Spółka dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 11.12.2006 r. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Poznania, Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu – VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000270885. Państwem rejestracji Spółki dominującej jest Polska. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 634404229. Adres zarejestrowanego biura jednostki: ul. Wołczyńska 37 w Poznaniu, 60-003 Poznań.

Akcje Spółki dominującej są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Wołczyńskiej 37 w Poznaniu, 60-003 Poznań, Polska.

Siedziba Spółki dominującej jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 28 czerwca 2024 r. wchodził:

- Wojciech Buczkowski - Prezes Zarządu
- Sebastian Pawłowski - Wiceprezes Zarządu

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu nie uległ zmianie.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 28 czerwca 2024 r. wchodził:

- Krzysztof Buczkowski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Ryszard Plichta - Członek Rady Nadzorczej
- Jarosław Wiśniewski - Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Mikosz - Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Małkiński – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 24 sierpnia 2023 r. Spółka dominująca otrzymała informację o rezygnacji Pana Jędrzeja Bujnego z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki dominującej z chwilą otwarcia najbliższego Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki dominującej. W dniu 27 września 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dominującej podjęło uchwałę o powołaniu z tym samym dniem Pana Andrzeja Mikosza w skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej.

1.3. Charakter działalności Grupy

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest:

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana PKD 46.90.Z
- Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi PKD 47
- Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych PKD 62.09.Z
- Reprodukacja zapisanych nośników informacji PKD 18.20.Z
- Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki PKD 62.02.Z
- Naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych PKD 95.11.Z
- Działalność związana z oprogramowaniem PKD 62.01.Z
- Działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej PKD 61.20.Z
- Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych PKD 62.09.Z
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych PKD 72.19.Z
- Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków PKD 41.10.Z.

1.4. Informacje o Grupie Kapitałowej

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. została objęta Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział Grupy w kapitale na 31.03.2024	Udział Grupy w kapitale na 31.03.2023
Contanisimo Limited	Nikozja (Cypr)	100%	100%
Idea Nord Sp. z o.o.	Suwałki	100%	100%
K24 International s.r.o.	Ostrava (Czechy)	100%	100%
Movity Sp. z o.o.	Poznań	70%	70%
Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp. k.*	Poznań	0%	100%
Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji	Poznań	100%	100%
Komputronik Biznes Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%
Komputronik Signum Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%
SSK Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%
SSK Sp. z o.o. SKA	Poznań	100%	100%
Sale Idea GmbH	Berlin (Niemcy)	100%	100%
IT Tender Sp. z o.o.	Plewiska	95%	95%
Mineralia Sp. z o.o. w likwidacji**	Poznań	0%	100%
ERP New Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%
Violet Investments Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%
Komputronik Supply Chain Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%

* dnia 16 listopada 2023 r. Spółka dominująca utraciła kontrolę nad Komputronik Plus Sp. z o.o. Sp.k. wskutek likwidacji spółki,

** dnia 21 kwietnia 2023 r. Spółka dominująca utraciła kontrolę nad spółką Mineralia Sp. z o.o. w likwidacji wskutek likwidacji spółki.

W 2018 Spółka dominująca założyła Fundację Komputronik, która nie prowadziła istotnej działalności, wobec czego odstąpiono od objęcia jej konsolidacją.

Na dzień 31.03.2024 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony, za wyjątkiem Spółki Komputronik Supply Chain Sp. z o.o. Spółka Komputronik Supply Chain Sp. z o.o. została utworzona na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2025 r.

1.5. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 marca 2024 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 28 czerwca 2024 r. (patrz nota 44).

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi na dzień 31 marca 2024 roku.

Walutą funkcjonalną Spółki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Sprawozdania finansowe spółek zagranicznych dla celów konsolidacji przeliczane są na walutę polską według zasad zaprezentowanych poniżej w zasadach rachunkowości.

Kontynuacja działalności

Założenia

Roczne sprawozdanie finansowe GK Komputronik S.A. 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 dniu 10 marca 2020 r. zostało otwarte postępowanie sanacyjne Spółki dominującej, które w istotny sposób wpłynęło na operacyjne funkcjonowanie Spółki dominującej i jej sytuację finansową.

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 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 6 lat, prowadzone jest postępowanie podatkowe w tej sprawie.

Decyzje, co do których wydano negatywne rozstrzygnięcia podatkowe zostały zaskarżone przez Spółkę dominującą.

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, 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.

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: 1.640,9 mln zł w 2024 roku,
- Realizację zysku EBITDA w kwocie: 39,9 mln zł w 2024 roku,
- Wypracowanie zysku brutto w kwocie: 23,7 mln zł w 2024 roku.

Spółka dominująca przekroczyła założenia Planu Restrukturyzacyjnego na rok 2021 w zakresie obrotów (wg planu 1.278,1 mln zł, realizacja 1.686,0 mln zł), zysku EBITDA (wg planu 18,2 mln zł, realizacja 40,1 mln zł) oraz zysku netto (wg planu 6,8 mln zł, realizacja 13,4 mln zł).

Spółka dominująca przekroczyła założenia Planu Restrukturyzacyjnego na rok 2022 w zakresie obrotów (wg planu 1.441,0 mln zł, realizacja 1.784,5 mln zł), zysku EBITDA (wg planu 29,4 mln zł, realizacja 29,7 mln zł bez uwzględnienia wyniku na układzie) oraz zysku netto (wg planu 14,6 mln zł, realizacja 17,2 mln zł bez uwzględnienia wyniku na układzie, przychodów i kosztów finansowych z tytułu dyskonta oraz odpisu aktualizującego wartość udziałów Komputronik Biznes).

Spółka dominująca przekroczyła założenia Planu Restrukturyzacyjnego na rok 2023 w zakresie obrotów (wg planu 1.459,3 mln zł, realizacja 1.578,6 mln zł), nie udało się osiągnąć zysku EBITDA (wg planu 29,4 mln zł, realizacja 19,3 mln zł) oraz zysku netto (wg planu 14,6 mln zł, realizacja 1,5 mln zł bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych z tytułu dyskonta)

Narastająco, od momentu wejścia w sanację, Spółka dominująca przekroczyła założenia Planu Restrukturyzacyjnego w zakresie obrotów (wg planu 5 295,5 mln zł, realizacja 6 453,1 mln zł), zysku EBITDA (wg planu 94,4 mln zł, realizacja 132,1 mln zł bez uwzględnienia wyniku na układzie) oraz zysku brutto (wg planu 47,3 mln zł, realizacja 53,6 mln zł bez uwzględnienia wyniku na układzie, przychodów i kosztów finansowych z tytułu dyskonta oraz odpisu aktualizującego wartość udziałów Komputronik Biznes).

W ocenie Zarządu Spółki dominującej w kolejnych okresach wyniki przewidywane w Planie Restrukturyzacyjnym powinny być osiągnięte. Dalsza realizacja postanowień układowych nie jest obecnie zagrożona.

W dniu 28 września 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym odbyły się rozprawy w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. W tym samym dniu sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o

zatwierdzeniu układu Spółki dominującej oraz spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji, jednocześnie oddalając zastrzeżenia Urzędu Skarbowego złożone przeciwko układowi Spółki dominującej.

W dniu 12 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację o braku wpływu zażalenia na postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki dominującej.

W dniu 8 lutego 2023 r. Spółka dominująca uzyskała z sądu restrukturyzacyjnego informację o wydaniu zarządzenia z dnia 06.02.2023 r., stanowiącego, iż postanowienie z dnia 28.09.2022 r. o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej jest prawomocne od dnia 01.12.2022 r. Oznacza to, że postępowanie restrukturyzacyjne Komputronik S.A. zostało prawomocnie zakończone i Komputronik S.A. odzyskał całkowite prawo zarządu majątkiem. Dotychczasowy Zarządca, z dniem uprawomocnienia się postanowienia zatwierdzającego układ obejmuje funkcję nadzorcy układu.

W dniu 15 marca 2023 r. sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o stwierdzeniu prawomocności postanowienia z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej z dniem 1 grudnia 2022 r.

W związku z uprawomocnieniem się postanowienia w przedmiocie przyjęcia układu Komputronik S.A., Spółka dominująca przystąpiła do wykonania układu na warunkach szczegółowo przedstawionych w propozycjach układowych. Spółka dominująca planuje pozyskać środki na realizację układu również ze sprzedaży nieoperacyjnych aktywów w ramach całej Grupy Kapitałowej.

Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych wierzytelności przysługujące wierzycielom zaklasyfikowanym do grup III – IX będą spłacone w 24 ratach. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy X – spłata wierzytelności nastąpi jednorazowo, na koniec miesiąca następującego po upływie 3 miesięcy od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej.

W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy I – spłata wierzytelności zabezpieczonych na nieruchomościach Spółki dominującej nastąpi w 12 ratach zgodnie z harmonogramem, a spłata wierzytelności zabezpieczonych w inny sposób niż na nieruchomościach Spółki dominującej nastąpi w 21 ratach zgodnie z harmonogramem.

Wierzyciele zaklasyfikowani do grupy II, w zakresie propozycji układowych dla nich dedykowanych, zostaną zaspokojeni w zakresie spłaty całości wierzytelności zgodnie z propozycją – wraz ze spłatą ostatniej raty układowej przewidzianej w harmonogramie spłat określonym dla grupy III.

Propozycje spłaty wierzytelności dla poszczególnych grup są następujące:

- Grupa 1 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 2 – spłata całości wierzytelności zgodnie z propozycją spłaty;
- Grupa 3- spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 4 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 5 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 6 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 7 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 16% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 8 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 16% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 9 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 8 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 8 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 10 – spłata 100 % wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych.

W dniu 31 października 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację o stwierdzeniu prawomocności postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Postanowienie stało się prawomocne z dniem 13.10.2022 r. Oznacza to, że postępowanie restrukturyzacyjne Komputronik Biznes Sp. z o.o. zostało prawomocnie zakończone i Komputronik Biznes Sp. z o.o. odzyskał całkowite prawo zarządu majątkiem. Dotychczasowy Zarządca, z dniem uprawomocnienia się postanowienia zatwierdzającego układ obejmuje funkcję nadzorcy układu.

W związku z uprawomocnieniem się postanowienia w przedmiocie przyjęcia układu Komputronik Biznes Sp. z o.o., spółka zależna przystąpiła do wykonania układu na warunkach szczegółowo przedstawionych w propozycjach układowych.

Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych, przy uwzględnieniu wierzycieli zaklasyfikowanych do grup II-VI oraz grupy IX, termin zapłaty pierwszej raty przypada na dzień 31.01.2024 r. Kolejne raty płatne są w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty ostatniej – osmej raty przypada na dzień 31.10.2025 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy VII – spłata wierzytelności nastąpi jednorazowo, na koniec miesiąca następującego po upływie 3 miesięcy od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o

zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy VIII – płatność nastąpi jednorazowo w dniu 31.10.2027 r.

Wierzyciele zaklasyfikowani do grupy I, w zakresie propozycji układowych dla nich dedykowanych, zostaną zaspokojeni w zakresie spłaty całości wierzytelności zgodnie z propozycją – wraz ze spłatą ostatniej raty układowej przewidzianej w harmonogramie spłat określonym dla grupy II.

Propozycje spłaty wierzytelności dla poszczególnych grup są następujące:

- Grupa 1 – spłata całości wierzytelności zgodnie z propozycją spłaty;
- Grupa 2 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 35% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 3 – spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 40% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 4 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 5 – spłata 16% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 6- spłata wierzytelności głównej w kwocie 3 000 zł powiększonej o 25% różnicy pomiędzy kwotą wierzytelności głównej a kwotą 3 000 zł i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 7 – spłata 100% wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 8 – spłata 16% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych;
- Grupa 9 – spłata 10% wierzytelności głównej i umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej oraz umorzenie 100% wierzytelności ubocznych.

W dniu 8 lutego 2023 r. sąd restrukturyzacyjny doręczył postanowienie z dnia 12 stycznia 2023 r. o stwierdzeniu prawomocności postanowienia z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. Wydane postanowienie Sądu restrukturyzacyjnego jest ostatnim formalnie krokiem w procesie postępowania sanacyjnego spółki zależnej.

Fakt pomyślnego wyjścia z restrukturyzacji przez Komputronik S.A. oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o. potwierdza zasadność przyjętego założenia kontynuacji działalności Grupy przez okres co najmniej 12 miesięcy. Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej ocenia, że działania restrukturyzacyjne zmierzające do oddłużenia Spółki dominującej oraz stopniowej poprawy wyników finansowych realizowane są z powodzeniem. Spółka dominująca do tej pory realizowała założenia Planu Restrukturyzacyjnego zawiązką, co pozwala na niezakłóconą bieżącą kontynuację działalności oraz zaspokojenie wierzytelności układowych. Również Komputronik Biznes realizuje założenia zapisane w Planie Restrukturyzacyjnym i prowadzi bieżącą działalność, co pozwala zakładać, że będzie w stanie zaspokajać swoje wierzytelności układowe.

Czynniki ryzyka

Poniżej 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 podwyższenia wynagrodzenia minimalnego.

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

- Czynniki ryzyka w obszarze finansowym

Ryzyka w obszarze finansowym związane są z obecną sytuacją Komputronik S.A. 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, spowolnienie w branży dystrybucji sprzętu elektronicznego zarówno w Polsce jak i w całej Europie wynikające z gorszych nastrojów konsumenckich, wysokiej inflacji i wysokich stóp procentowych, stwarzają ryzyko o negatywnym wpływie na realizację strategii Komputronik. Dodatkowo na polski rynek istotny wpływ mają nadwyżki towarowe (w stosunku do notowanego poziomu sprzedaży) w większości krajów Europy Zachodniej, co dodatkowo przy umocnieniu się złotówki wobec walut obcych przyczynia się do napływu tańszych produktów do Polski i potęguje wpływ na wyniki osiągnięte przez Grupę.

Grupa monitoruje wpływ rozpoczętej w dniu 24.02.2022 r. przez Federację Rosyjską wojny na Ukrainie na bieżącą działalność, a także przyszłe wyniki finansowe Spółki dominującej oraz Grupy. Grupa Komputronik nie prowadzi bezpośredniej działalności w Rosji oraz w Ukrainie, wobec czego nie identyfikuje istotnych zagrożeń w kontynuacji działalności związanych z wojną w Ukrainie. Spółka dominująca na potrzeby uchodźców z Ukrainy uruchomiła sklep internetowy w języku ukraińskim. Strona Komputronik.ru została zawieszona, a cały ruch został przekierowany na nową stronę Komputronik.com.us. Ponadto Grupa zerwała współpracę handlową z podmiotami powiązаныmi z Rosją i Białorusią objętymi sankcjami. Charakter tej współpracy był jednak marginalny. Efekt powyższych działań nie wpłynął istotnie na wyniki finansowe Grupy.

W związku z wojną w Ukrainie w dłuższym horyzoncie czasowym Grupa identyfikuje ryzyka związane ze spowolnieniem gospodarczym, utrzymującą się wysoką inflacją, dalszym wzrostem stóp procentowych, osłabieniem złotego oraz wpływem wojny na rynek pracy, co może przełożyć się na działalność 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.

Potencjalnym źródłem ryzyka dla Grupy może być również utrata środków z Krajowego Planu Odbudowy przez Polskę, co może się przełożyć na brak środków na nowe inwestycje wpisane do Krajowego Planu Odbudowy, w tym na inwestycje z obszaru IT.

Podsumowanie

Obecną sytuację Grupy można uznać za stabilną.

Przychody w roku 2023 spadły o około 11,9% (w porównaniu do 2022 roku) do 1.635,3 mln zł i Grupa wypracowała zysk ze sprzedaży o wartości 196,5 mln zł (niższy o 7,5% niż w roku ubiegłym). Spadek kosztów w roku 2023 dotyczy zarówno kosztów zmiennych, wprost skorelowany z wolumenem sprzedaży, jak i kosztów stałych, związanych m.in. z zapewnieniem obsługi tej sprzedaży.

Spadki sprzedaży i wyników w roku 2023 wynikają przede wszystkim z sytuacji rynkowej jaka miała miejsce w pierwszym półroczu roku obrotowego. Od września 2023 nastąpiła poprawa nastrojów konsumenckich co przełożyło się na poprawę wyników Grupy. Na wspomnianą sytuację wpływały głównie dwa czynniki takie jak nadwyżki towarów na rynku europejskim, głównie w krajach Europy Zachodniej oraz silne umocnienie się waluty polskiej. Z informacji jakie Grupa posiada od swoich zagranicznych partnerów wynika, że stany zapasów wracają do naturalnych poziomów, nadwyżki zostały już w zdecydowanej części wyprzedane. Jednocześnie widać stabilizację kursów, co przełoży się pozytywnie na sytuację gospodarczą Grupy.

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

2.2. Zmiany standardów lub interpretacji

Nowe i zmienione standardy do zastosowania po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok

Od 1 stycznia 2023 roku obowiązują następujące nowe lub zmienione standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – zastąpienie wymogu ujawniania przez jednostki „znaczących zasad rachunkowości” wymogiem ujawniania „istotnych zasad rachunkowości”,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – zmiany wyjaśniają rozróżnienie pomiędzy zmianami wartości szacunkowych i zmianami zasad (polityki) rachunkowości a korektami błędów,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – zmiany w rozliczaniu odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – ujednoczenie zasad w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez Unię Europejską, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, następujące nowe standardy oraz zmiany do standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, przy czym nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – zobowiązania długoterminowe z kowenantami zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później).

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, wydane przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień 31 marca 2024 r. nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji” – Umowy finansowania dostawców (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później),
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – Brak wymienialności walut (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 r. lub później),
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 lub później).

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie tych standardów i interpretacji. Grupa zastosuje je do sprawozdania finansowego rozpoczynającego się od 1 kwietnia 2024 roku.

Szacuje się iż nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów i interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

2.3. Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych oraz pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej oraz rzeczowych aktywów trwałych – gruntów, budynków i budowli, które są wyceniane po początkowym ujęciu w wartości przeszacowanej.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Grupa Kapitałowa prezentuje odrębnie „Skonsolidowany rachunek zysków i strat”, który zamieszczony jest bezpośrednio przed „Skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów”.

„Skonsolidowany rachunek zysków i strat” prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych” sporządzany jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Grupa prezentuje bilans sporządzony dodatkowo na początek okresu porównawczego.

Segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest częścią składową jednostki:

- która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki),
- której wynik działalności są regularnie przeglądane przez głównego decydenta operacyjnego jednostki w celu podjęcia decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i oceny wyników działalności segmentu oraz
- w przypadku której dostępne są oddzielne dane finansowe.

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 osiągniętych przez nie wyników. Zgodnie z wcześniej obowiązującymi wymogami MSR 14 jednostka zobowiązana była identyfikować segmenty branżowe i geograficzne, przy zastosowaniu podejścia ryzyka i korzyści, przy czym wewnętrzny system sprawozdawczości finansowej dla kluczowych członków kierownictwa służył jako punkt wyjściowy do identyfikacji segmentów. Grupa stosując postanowienia MSR 14 wyznaczała segmenty pierwotne na podstawie sprawozdań dostarczanych głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych. 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:

- Sprzęt IT i Mobile
- Usługi i oprogramowanie
- Pozostałe towary
- Kontrakty długoterminowe – pod tą pozycję rozpoznawane są projekty dotyczące kontraktów na budowę infrastruktury informatycznej dla podmiotów z sektora publicznego, dla których Grupa rozpoznaje przychody w miarę zaangażowania prac
- Pozycje nieprzypisane do innych segmentów.

Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych, sporządzone na dzień 31 marca 2024 roku.

Standard MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” wskazuje, iż Inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, wtedy i tylko wtedy, gdy inwestor ten jednocześnie:

- sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji;
- z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz
- posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji, do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy tj. na 31 marca. W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Wyłączeniu z obowiązku konsolidacji mogą podlegać spółki, których sprawozdania finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Podstawowe dane finansowe spółek zależnych wyłączonych z konsolidacji na podstawie kryterium istotności zaprezentowano w notce nr 3 dotyczącej inwestycji w jednostkach zależnych. Spółka zależna jest również wyłączona z konsolidacji, jeżeli została nabyta i jest posiadana wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży w bliskiej przyszłości. Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmują się zgodnie z MSSF 5.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości, wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmują się podatki odroczone z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały niedające kontroli wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i reprezentują tę część dochodów całkowitych oraz aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż spółki Grupy Kapitałowej. Grupa alokuje dochody całkowite spółek zależnych pomiędzy akcjonariuszy Spółki dominującej oraz podmioty niekontrolujące na podstawie ich udziału we własności.

Do 1 stycznia 2010 roku nadwyżka strat przypadających na akcjonariuszy mniejszościowych ponad wartość udziałów mniejszości, obciążała Spółkę dominującą. Zgodnie ze znowelizowanym MSR 27 Grupa nie dokonywała retrospektywnego przekształcenia dokonanej alokacji strat, stąd zyski spółek zależnych, osiągnięte w okresach późniejszych, rozliczone będą w pierwszej kolejności na Spółkę dominującą do momentu pokrycia strat uprzednio przejętych od mniejszości.

Transakcje z podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkują utratą kontroli przez Spółkę dominującą, Grupa traktuje jak transakcje kapitałowe:

- sprzedaż częściowa udziałów na rzecz podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną sprzedaży a wartością bilansową aktywów netto spółki zależnej, przypadających na udziały sprzedane podmiotom niekontrolującym, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji zyski zatrzymane.
- nabycie udziałów od podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową aktywów netto nabytych od podmiotów niekontrolujących ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji zyski zatrzymane.

Połączenia jednostek gospodarczych

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych, wchodzące w zakres MSSF 3, rozliczane są metodą przejścia.

Na dzień objęcia kontroli aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane zasadniczo według wartości godziwej oraz zgodnie z MSSF 3 identyfikowane są aktywa i zobowiązania, bez względu na to czy były one ujawniane w sprawozdaniu finansowym przejmowanej jednostki przed przejściem.

Zapłata przekazana w zamian za kontrolę obejmuje wydane aktywa, zaciągnięte zobowiązania oraz wyemitowane instrumenty kapitałowe, wycenione w wartości godziwej na dzień przejścia. Elementem zapłaty jest również warunkowa zapłata, wyceniana w wartości godziwej na dzień przejścia. Koszty powiązane z przejściem (doradztwo, wyceny itp.) nie stanowią zapłaty za przejście, lecz ujmowane są w dacie poniesienia jako koszt.

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejścia oraz

- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego bilansu jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku gdy w/w suma jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w wyniku. Grupa ujmuje zysk z przejęcia w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Do dnia 1 stycznia 2010 roku Grupa stosowała do rozliczania połączeń metodę nabycia, w sposób określony w wersji MSSF 3 (2004).

W przypadku połączeń jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, Grupa nie stosuje regulacji wynikających z MSSF 3, lecz rozlicza takie transakcje metodą łączenia udziałów w następujący sposób:

- aktywa i pasywa jednostki przejmowanej ujmowane są w wartości bilansowej. Za wartość bilansową uznaje się raczej tę wartość, która określona została pierwotnie przez podmiot kontrolujący, niż wartości wynikające z jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki przejmowanej,
- udziały niedające kontroli wyceniane są w proporcji do wartości bilansowej aktywów netto kontrolowanej jednostki,
- dokonywane jest przekształcenie danych porównawczych w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek okresu porównawczego. Jeżeli data powstania stosunku podporządkowania nad jednostką jest późniejsza niż początek okresu porównawczego, dane porównawcze prezentowane są od momentu, kiedy po raz pierwszy powstał stosunek podporządkowania.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone to takie jednostki, nad którymi Spółka dominująca nie sprawuje kontroli, ale na które wywiera znaczący wpływ, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane początkowo w cenie nabycia, a następnie wyceniane z zastosowaniem metody praw własności. Na moment powstania znaczącego wpływu ustalana jest wartość firmy jako różnica pomiędzy ceną nabycia inwestycji a wartością godziwą aktywów netto przypadających na inwestora. Wartość firmy ujmowana jest w wartości bilansowej inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

Wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych jest powiększana lub pomniejszana o:

- udział Spółki dominującej w zyskach lub stratach jednostki stowarzyszonej,
- udział Spółki dominującej w innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej, wynikających m.in. z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych oraz z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych. Kwoty te wykazuje się w korespondencji z odpowiednią pozycją „Skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów”,
- zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną, które podlegają wyłączeniom do poziomu posiadanego udziału,
- otrzymane wypłaty z zysku wypracowanego przez jednostkę stowarzyszoną, które obniżają wartość bilansową inwestycji.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek stowarzyszonych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, sporządza się na ten sam dzień bilansowy tj. na 31 marca.

Transakcje w walutach obcych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki dominującej.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

Różnice kursowe z wyceny instrumentów pochodnych wyrażonych w walucie obcej ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę polską po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wartość firmy powstała z przejęcia kontroli nad jednostką zagraniczną traktowana jest jak aktywa i zobowiązania jednostki zagranicznej i podlega przeliczeniu po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki zagranicznej są przeliczane po przeciętnym kursie wymiany za dany rok obrotowy, o ile nie wystąpiły znaczne wahania kursów wymiany. W przypadku znacznych wahań kursów, dla transakcji ujętych w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów stosowany jest kurs wymiany z dnia zawarcia transakcji.

Różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczenia sprawozdania finansowego jednostki zagranicznej są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego aż do momentu zbycia jednostki zagranicznej. W momencie zbycia jednostki zagranicznej różnice kursowe z przeliczenia zakumulowane w kapitale własnym są reklasyfikowane do rachunku zysków i strat i ujmowane jako korekta zysku lub straty ze zbycia jednostki zagranicznej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Powyzsze zasady Grupa stosuje począwszy od 1 stycznia 2009 roku.

Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3 (patrz wyżej 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).

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Spółka	Okres
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Pozostałe wartości niematerialne	5 lat
Wartość firmy	nieokreślony

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

W Grupie ponoszone są koszty prac rozwojowych związanych z zaprojektowaniem, wytworzeniem i testowaniem dających się zidentyfikować, unikatowych i innowacyjnych programów komputerowych. Nakłady bezpośrednio związane z w/w pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne, tylko wtedy gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- Grupa zamierza ukończyć składnik oraz jego użytkowanie bądź sprzedaż,
- Grupa jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Grupa potrafi tę korzyść udowodnić m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Grupy,
- dostępne są Grupie środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi 5 lat.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem gruntów, budynków i budowli, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Grunty, budynki i budowle po początkowym ujęciu wyceniane są w modelu przeszacowania, w wartości przeszacowanej, stanowiącej wartość godziwą na dzień przeszacowania, pomniejszonej o późniejsze łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i późniejsze łączne straty z tytułu utraty wartości. Przeszacowania przeprowadza się na tyle regularnie, aby zapewnić, że wartość bilansowa nie jest istotnie różna od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na koniec okresu sprawozdawczego. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów wzrosła wskutek przeszacowania, zwiększenie ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i wykazuje w łącznej kwocie w pozostałych kapitałach jako nadwyżkę z przeszacowania. Nadwyżkę tę jednak ujmuje się w wyniku do wysokości spadku wartości z tytułu przeszacowania tego samego składnika aktywów, który został uprzednio ujęty w ciężar wyniku. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów zmniejszyła się wskutek przeszacowania, zmniejszenie ujmuje się w wyniku. Jednakże zmniejszenie wynikające z przeszacowania ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach w zakresie, w jakim zmniejszenie nie przewyższa kwoty figurującej jako nadwyżka z przeszacowania dotyczącej tego samego składnika aktywów. Zmniejszenie wynikające z przeszacowania ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach zmniejsza łączną nadwyżkę z przeszacowania ujętą w pozostałych kapitałach.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa rzeczowych aktywów trwałych	Okres
Budynki i budowle	10 - 50 lat
Maszyny i urządzenia	3 - 14 lat
Środki transportu	5 - 7 lat
Pozostałe środki trwałe	5 - 20 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Nakłady poniesione w związku z przygotowaniem do użytkowania sklepów detalicznych, których Grupa nie jest prawnym właścicielem (inwestycje w obce środki trwałe), amortyzowane są przez zakładany okres umowy najmu danego obiektu.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakies zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Wartość firmy jest alokowana do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, z których oczekuje się korzyści synergii wynikających z połączenia jednostek gospodarczych, przy czym ośrodkami wypracowującymi przepływy pieniężne są co najmniej segmenty operacyjne.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Leasing

Grupa jako leasingobiorca

W momencie zawarcia nowej umowy, Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Grupa ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Dla umów zidentyfikowanych jako leasing zgodnie z MSR 17 przed 1 kwietnia 2019 r. tj. przed dniem pierwszego zastosowania przez Grupę MSSF 16, Grupa skorzystała z praktycznego rozwiązania przewidzianego w MSSF 16 i nie dokonywała ponownej oceny, czy dana umowa jest leasingiem. Tym samym nie zastosowano MSSF 16 do umów, których przed dniem pierwszego zastosowania nie zidentyfikowano jako umowy zawierające leasing.

Początkowe ujęcie i wycena

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa jako leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu obejmującego:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę,
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

W dacie rozpoczęcia leasingu, Grupa jako leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do spłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z opcji kupna,

- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Późniejsza wycena

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia prawo do korzystania ze składnika aktywów według kosztu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne i trwałą utratę wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych,
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów, chyba, że Grupa posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów.

Grupa jako leasingodawca

Grupa jako leasingodawca dokonuje klasyfikacji leasingu jako leasing finansowy lub jako leasing operacyjny.

Umowy leasingowe, w przypadku których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów, zaliczane są do umów leasingu finansowego. Aktywa oddawane w leasing finansowy są prezentowane jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto. Przychody finansowe z tytułu odsetek z leasingu finansowego są ujmowane w odpowiednich okresach sprawozdawczych przy uwzględnieniu stałej stopy zwrotu dla wartości netto inwestycji, należnej z tytułu leasingu. Opłaty leasingowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego zmniejszają inwestycję leasingową brutto, obniżając zarówno należność główną, jak i kwotę niezrealizowanych przychodów finansowych.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Grupa zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna jest utrzymywana w posiadaniu ze względu na przychody z czynszów oraz/ lub przyrost jej wartości i jest wyceniana w oparciu o model wartości godziwej.

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnej następuje według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji. Na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjna jest wyceniana w wartości godziwej, określonej przez niezależnego rzeczoznawcę z uwzględnieniem lokalizacji oraz charakteru nieruchomości oraz aktualnych warunków rynkowych.

Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym wystąpiły zmiany, w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Nieruchomość inwestycyjną usuwa się z bilansu w momencie jej zbycia lub trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści ekonomicznych.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- Wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Grupę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Grupa dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Ujmowanie i zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe ujmuje się, gdy Grupa staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu własności.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Na moment początkowego ujęcia, Grupa wycenia składnik aktywów finansowych według wartości godziwej, którą w przypadku składnika aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu składnika aktywów finansowych. Koszty transakcji dotyczących aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wyniku finansowym.

Instrumenty dłużne – Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („SPPI”, ang. Solely payment of principal and interest), są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody finansowe - przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmują się zgodnie z MSSF 9 i prezentuje w pozycji „odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”.

Instrumenty dłużne – Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Instrumenty dłużne z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów pieniężnych i w celu sprzedaży, wyceniane są według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmują się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmują jako pozostałe zyski (straty). Przychody z tytułu odsetek od takich aktywów finansowych wylicza się metodą efektywnej stopy procentowej i ujmują się w pozycji „przychody finansowe - przychody z tytułu odsetek”. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmują się zgodnie z MSSF 9 i prezentuje w pozycji „odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”.

Instrumenty dłużne – Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. W szczególności Grupa zalicza do tej kategorii następujące instrumenty:

-pożyczki, które nie spełniają testu SPPI (tj. przepływy pieniężne z tych pożyczek nie stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek), ponieważ częstotliwość zmian oprocentowania nie odpowiada formule naliczania odsetek.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmują się w wyniku finansowym i prezentuje w pozycji „Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych” w okresie, w którym wystąpiły, za wyjątkiem przychodów z tytułu odsetek, które oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej, ujmowanych w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

Instrumenty kapitałowe - Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia wszystkie inwestycje w instrumenty kapitałowe w wartości godziwej. Grupa wybrała opcję prezentowania zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych w pozostałych całkowitych dochodach. W przypadku dokonania takiego wyboru, zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej nie podlegają późniejszej reklasyfikacji do wyniku finansowego w momencie zaprzestania ujmowania inwestycji. Dywidendy z takich inwestycji ujmują się w wyniku finansowym w momencie ustanowienia prawa Grupy do otrzymania płatności. Odpisy z tytułu utraty wartości (i odwrócenie odpisów) w odniesieniu do inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody nie są prezentowane osobno od innych zmian wartości godziwej.

Utrata wartości aktywów finansowych wymienionych powyżej

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku krótkoterminowych należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Grupa stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Grupa stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

Na potrzeby ustalenia oczekiwanych strat kredytowych należności handlowe pogrupowano na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka. W celu określenia ogólnego współczynnika niewypelnienia zobowiązania przeprowadza się analizę nieściągalności za ostatnie 2 -3 lata.

Współczynniki niewypelnienia zobowiązania oblicza się dla następujących przedziałów (1) do 30 dni; (2) od 30 do 90 dni; (3) od 91 do 180 dni oraz (4) od 181 do 365 dni oraz (5) powyżej 365 dni. W celu określenia współczynnika niewypelnienia zobowiązania dla danego przedziału wiekowania, saldo należności spisanych porównuje się z saldem należności niespłaconych. Uwzględniony został również wpływ czynników przyszłych na kwotę strat kredytowych.

Odpis z tytułu utraty wartości oblicza się uwzględniając współczynniki niewypelnienia zobowiązania skorygowane o wpływ czynników przyszłych oraz wysokość salda należności niespłaconych na dzień bilansowy dla każdego przedziału analizy wiekowej.

Grupa stosuje trzystopniowy model utraty wartości dla aktywów finansowych, za wyjątkiem należności handlowych:

- Stopień 1 - salda, dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypelnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następujących 12 miesięcy):

- Stopień 2 - obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości; oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa;
- Stopień 3 – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Należności handlowe zalicza się do Stopnia 2 lub Stopnia 3:

- Stopień 2 – obejmuje należności handlowe, do których zastosowano podejście uproszczone do wyceny oczekiwanych strat kredytowych w cały okres życia należności, za wyjątkiem pewnych należności handlowych zaliczonych do Stopnia 3;
- Stopień 3 – obejmuje należności handlowe przeterminowane o ponad 90 dni lub zidentyfikowane indywidualnie jako nieobsługiwane.

W zakresie w jakim zgodnie z powyższym modelem konieczna jest ocena czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego, Grupa uwzględni następujące przesłanki przy dokonywaniu tej oceny:

- pożyczka jest przeterminowana o co najmniej 30 dni;
- nastąpiły zmiany legislacyjne, technologiczne lub makroekonomiczne, które mają znaczący negatywny wpływ na dłużnika;
- pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki lub innej pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy pożyczki, naruszenie jej warunków czy renegecja warunków ze względu na trudności finansowe itp.
- dłużnik stracił znaczącego Klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku. Aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Grupa wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ścigania i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany ponad 365 dni.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- kredyty, pożyczki,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług
- pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Na moment początkowego ujęcia, Grupa wycenia składnik zobowiązań finansowych według wartości godziwej, którą w przypadku składnika zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy pomniejsza się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przyporządkować emisji (zaciągnięcia/powstania) tych zobowiązań finansowych.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające.

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zobowiązania wynikające z usług faktoringu oraz faktoringu odwrotnego Grupa prezentuje w pozycji pozostałe zobowiązania.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w działalności finansowej.

Zaprzestanie ujmowania zobowiązań finansowych

Grupa usuwa zobowiązanie finansowe (lub część zobowiązania finansowego) z bilansu wtedy i tylko wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć – to znaczy wtedy, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś.

Wymianę instrumentów dłużnych o zasadniczo różnych warunkach, dokonywaną pomiędzy dłużnikiem i wierzycielem, ujmuje się jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego lub jego części (niezależnie od tego, czy wynikają one z trudności finansowych dłużnika, czy też nie) ujmuje się jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

Modyfikacja zobowiązań finansowych

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Na dzień nabycia lub powstania należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności ujmuje się według wartości nominalnej czyli według wartości określonej przy ich powstaniu. Po początkowym ujęciu należności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. W sytuacji, gdy nie ma żadnych różnic między wartością początkową należności i kwotą (kwotami) w terminie (terminach) wymagalności (zapłaty), odsetki naliczone stopą efektywną nie pojawiają się.

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w cenie transakcyjnej. Po początkowym ujęciu należności wycenia się: należności nieprzekazywane do faktoringu pełnego: w wysokości zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem odpisów z tytułu oczekiwanej straty kredytowej, należności przekazywane do faktoringu pełnego: wg wartości godziwej przez wynik finansowy, przy czym ze względu na krótki termin pomiędzy ujęciem należności a przekazaniem do faktora oraz niskie ryzyko kredytowe kontrahenta (faktora) wartość godziwa tych należności jest zbliżona do wartości bilansowej.

Odpis z tytułu utraty wartości należności określony jest zgodnie z modelem oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwane straty kredytowe uwzględniają zarówno zaistniałe już zdarzenia niewykonania zobowiązania przez kontrahentów, jak również potencjalne, oszacowane straty kredytowe. Odpis tworzy się w ciężar kosztów ujętych w rachunku zysków i strat na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik aktywów z tytułu umowy będący prawem Grupy do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Grupa przekazała klientowi. Aktywo ujmowane jest w przypadku, gdy Grupa spełniła zobowiązanie, dokonując przekazania dóbr lub usług klientowi, zanim klient zapłacił wynagrodzenie lub przed terminem jego wymagalności.

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu umowy będące obowiązkiem Grupy do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które Grupa otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta.

Jeżeli klient dokonał płatności wynagrodzenia lub Grupa ma prawo do kwoty wynagrodzenia, które jest bezwarunkowe (tj. należność), zanim Grupa przekazała dobra lub usługi klientowi, Grupa przedstawia umowę jako zobowiązanie z tytułu umowy w chwili dokonania płatności lub gdy płatność staje się należna (w zależności od tego, co nastąpi wcześniej).

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Rozchód w odniesieniu do bieżącego, jak poprzednich okresów sprawozdawczych ustala się wg następujących zasad:

- materiały i towary – wg metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (grupy aktywów trwałych) są klasyfikowane przez Grupę jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie poprzez dalsze użytkowanie. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (grupa aktywów) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, z zachowaniem normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Niektóre aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Grupę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje Spółki dominującej nabyte i zatrzymane przez Spółkę dominującą lub konsolidowane spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

Pozostałe kapitały obejmują:

- kapitał z tytułu ujęcia wyceny programów płatności akcjami oraz
- kapitał z kumulacji innych całkowitych dochodów obejmujących:
 - przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych (patrz podpunkt dotyczący rzeczowych aktywów trwałych).
 - różnice kursowe z przeliczenia zagranicznych jednostek zależnych (patrz podpunkt dotyczący transakcji w walutach obcych).

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są osobno w „Skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale własnym”.

Płatności w formie akcji

W Grupie realizowane były programy motywacyjne, w ramach których kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane były opcje zamienne na akcje Spółki dominującej.

Wartość wynagrodzenia za pracę kadry menedżerskiej określana jest w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa opcji wyceniana jest na dzień przyznania, przy czym nierynkowe warunki nabycia uprawnień (osiągnięcie zakładanego poziomu wyniku finansowego) nie są uwzględniane w szacowaniu wartości godziwej opcji na akcje.

Koszt wynagrodzeń oraz drugostronnie zwiększenie kapitału własnego ujmowane jest na podstawie najlepszych dostępnych szacunków co do liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień w danym okresie. Przy ustalaniu liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień, są uwzględniane nierynkowe warunki nabycia uprawnień.

Grupa dokonuje korekty tych szacunków, jeżeli późniejsze informacje wskazują, że liczba przyznanych opcji różni się od wcześniejszych oszacowań. Korekty szacunków dotyczące liczby przyznanych opcji ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu – nie dokonuje się korekt poprzednich okresów.

Po wykonaniu opcji zamiennych na akcje, kwota kapitału z wyceny przyznanych opcji przenoszona jest do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania zaklasyfikowane jako zobowiązania finansowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, która odpowiada wartości nominalnej, pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, metodą efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania niestanowiące zobowiązań finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia się na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymagalnej zapłaty.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Grupa zalicza nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Grupie, nie przewiduje się wypłaty nagród jubileuszowych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika.

Grupa nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne ze względu na niską wartość średniego wieku zatrudnionych pracowników, co przekłada się na nieistotną wartość rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- udzielone gwarancje obsługi posprzedażowej produktów i wykonanych usług,
- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,
- restrukturyzacja, tylko jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Grupa jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w bilansie, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego w nocie nr 36.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Grupy, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa wykazuje w aktywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym przede wszystkim czynsze najmu.

W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach bilansu prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, za wyjątkiem rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze, wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług” oraz „Pozostałych zobowiązań”. Rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze wykazywane są w ramach „Zobowiązań i rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych”.

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w rachunku zysków i strat jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa Kapitałowa dla celów prezentacji w skonsolidowanym bilansie nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

Przychody ze sprzedaży

Zgodnie z MSSF 15 od 1 kwietnia 2018 r. Grupa ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Grupy, przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Przychody z umów z klientami ujmowane są w oparciu o tzw. Model Pięciu Kroków realizowany poprzez:

1. Identyfikacja umów z klientami,
2. Identyfikacja poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń,
3. Określenie ceny transakcyjnej,
4. Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń,
5. Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Grupa osiąga przychody głównie z dystrybucji detalicznej i hurtowej sprzętu IT, RTV, AGD i oprogramowania oraz ze świadczenia usług wdrożeniowych i marketingowych. Grupa ujmuje zobowiązania do wypłaty wszelkiego rodzaju premii i rabatów należnych kontrahentom w okresie, w którym dokonano sprzedaży towarów. Zwroty sprzedanych towarów po dniu bilansowym zmniejszają przychody w okresie, w którym miała miejsce sprzedaż. Warunki dostaw stosowane w Grupie nie powodują zmian w ujęciu przychodów zgodnie z MSSF 15.

Grupa ujmuje przychody z umów z klientami w momencie spełnienia przez Grupę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzczonego towaru lub usługi nabywcy, gdzie przekazanie to stanowi jednocześnie uzyskanie przez nabywcę kontroli na tym składnikiem aktywów tj. zdolności do bezpośredniego rozporządzenia przekazanym składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści oraz zdolność do niedopuszczania innych jednostek do rozporządzenia składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego korzyści.

Jako zobowiązanie do wykonania świadczenia Grupa rozpoznaje każde, zawarte w umowie przyrzeczenie przekazania klientowi towaru lub usługi, które można wyodrębnić, lub grupy wyodrębnionych towarów lub usług, które są zasadniczo takie same i w taki sam sposób przekazywane klientowi. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia, jednostka ustala (na podstawie warunków umownych), czy będzie je realizować w miarę upływu czasu lub czy spełni je w określonym momencie. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w wyniku finansowym jednorazowo, w określonym momencie czasu, zgodnym z momentem spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, (w szczególności określanym w oparciu o formuły baz dostawy INCOTERMS), pod warunkiem, że jest prawdopodobne otrzymanie wynagrodzenia w zamian za towary przekazane klientowi. Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w wyniku finansowym w miarę upływu czasu, pod warunkiem, że jest prawdopodobne otrzymanie wynagrodzenia w zamian za usługi przekazane klientowi oraz, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści ekonomiczne płynące ze świadczenia jednostki w miarę jak wykonuje ona swoje zobowiązanie, lub
- w wyniku spełnienia przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (np. produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient, lub
- w wyniku spełnienia zobowiązania przez jednostkę powstaje składnik aktywów, który nie ma alternatywnego zastosowania dla jednostki i jednocześnie jednostce tej przysługuje egzekwowlalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Przypisania ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń dokonuje się w oparciu o pojedyncze ceny sprzedaży. W przychodach z umów z klientami w sprawozdaniu z wyniku ujmowane są przychody powstające ze zwykłej działalności operacyjnej Grupy tj. przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów. Przychody z umów z klientami ujmuje się w kwocie równej cenie transakcyjnej (uwzględniającej wszelkie opusty i rabaty).

Cena transakcyjna odzwierciedla również zmianę wartości pieniądza w czasie, jeżeli umowa z klientem zawiera istotny element finansowania, który określa się na podstawie umownych warunków płatności, bez względu na to czy został on wyraźnie określony w umowie. W szczególności uznaje się, że element finansowania jest istotny, jeżeli w momencie zawarcia umowy okres od momentu przekazania przyrzczonego towaru lub usługi klientowi do momentu zapłaty za towar lub usługę przez klienta wyniesie więcej niż 1 rok. W przypadku transakcji sprzedaży, dla których cena zostanie ustalona po dniu ujęcia sprzedaży w księgach rachunkowych, przychody koryguje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego o zmianę wartości godziwej odnośnych należności handlowych.

Odsetki i dywidendy

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

Koszty bezpośrednio związane z osiąganym przychodem ze sprzedaży usług prezentuje się w pozycji koszt sprzedanych usług, w przypadku trudności z wydzieleniem bezpośredniego kosztu sprzedanych usług, koszt wykazywany jest w kosztach sprzedaży (np. koszt pracowników sprzedaży i marketingu).

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica

prześciowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

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 skonsolidowane 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 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 marca 2024 roku mogą w przyszłości podlegać zmianom. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dominującej dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.03.2024 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 9,10 i 11.

Aktywa na podatek odroczony

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy zatwierdzonych przez Zarząd Spółki dominującej. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

Utrata wartości aktywów niefinansowych (w tym wartości firmy)

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Grupy. W okresie sprawozdawczym w wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości firmy nie stwierdzono konieczności utworzenia odpisów aktualizujących co dokładniej opisano w notcie nr 8.

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa szacuje odpis aktualizujący w odniesieniu do należności handlowych i pozostałych oraz pożyczek zgodnie z MSSF 9 z zastosowaniem modelu oczekiwanych strat kredytowych. Ustalenie odpisu aktualizującego opiera się na założeniach Zarządu w zakresie wyboru odpowiedniej metodologii, modelu i danych wejściowych (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów finansowych, w punkcie instrumenty finansowe powyżej).

Szacunki bonusów, rabatów, wsparcia i promocji sprzedaży otrzymywanej od producentów/ dystrybutorów

Wiele umów w zakresie dystrybucji towarów handlowych zawartych z dystrybutorami, producentami przewiduje udzielenie Grupie posprzedażnych rabatów, bonusów, które mają wpływ na cenę zakupu towarów. Niejednokrotnie wielkość otrzymywanego wsparcia jest min. uzależniona od osiągnięcia w danym okresie progu obrotów. Forma otrzymywanego wsparcia jest różnorodna, zróżnicowane są też okresy rozliczeniowe (kwartalne, półroczne, roczne). W celu określenia rzeczywistego kosztu własnego sprzedanych towarów oraz wartości zapasu na każdy dzień bilansowy Grupa w oparciu o zawarte umowy oraz systemy raportowania i kontrolingu bonusowego szacuje należne, a jeszcze nie otrzymane wsparcie partnerów handlowych. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, zarówno dodatnio jak i ujemnie, co w przypadku wystąpienia takiej sytuacji ujmowane jest w kolejnym okresie sprawozdawczym w wartości aktywów i/ lub wyników Grupy.

Okres leasingu

Ustalając zobowiązanie z tytułu leasingu Grupa szacuje okres leasingu, który obejmuje:

- nieodwołalny okres leasingu,
- okresy, w których istnieje opcja przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji,
- okresy, w których istnieje opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Oceniając, czy Grupa skorzysta z opcji przedłużenia lub nie skorzysta z opcji wypowiedzenia, Grupa uwzględni wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią dla niej zachętę ekonomiczną do skorzystania lub nieskorzystania z opcji. Rozważa się między innymi:

- warunki umowne dotyczące opłat leasingowych w okresach opcyjnych,
- istotne inwestycje w przedmiocie leasingu,
- koszty związane z wypowiedzeniem umowy,
- znaczenie bazowego składnika aktywów dla działalności Grupy,
- warunki wykonania opcji.

Zobowiązanie z tytułu leasingu prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najlepsze szacunki co do okresu leasingu, jednak zmiana okoliczności w przyszłości może skutkować zwiększeniem lub zmniejszeniem zobowiązania z tytułu leasingu oraz ujęciem korespondującej korekty w aktywach z tytułu prawa do użytkowania.

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 osiągane. Ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tym wynikających z zastosowanych przez Grupę ulg i zwolnień) 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.

3. Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała korekt błędów.

W okresie sprawozdawczym Grupa dokonała zmiany prezentacji w skonsolidowanym rachunku zysków i strat. Zmiana prezentacji polegała na zaprezentowaniu pozycji „koszty finansowe” w podziale na pozycję „koszty finansowe- koszt dyskonta” oraz pozycję „koszty finansowe – inne”.

Zmiana prezentacji wpływa na lepszą czytelność i zrozumienie sytuacji majątkowej i finansowej Grupy.

Powyższa zmiana miała następujący wpływ na prezentowany skonsolidowany rachunek zysków i strat:

	od 2022-04-01 do 2023-03-31 Było	Korekty	od 2022-04-01 do 2023-03-31 Przekształcone
Przychody ze sprzedaży	1 856 670	-	1 856 670
Koszt własny sprzedaży	1 644 172	-	1 644 172
Zysk brutto ze sprzedaży	212 498	-	212 498
Koszty sprzedaży	172 544	-	172 544
Koszty ogólnego zarządu	29 540	-	29 540
Pozostałe przychody operacyjne	7 076	-	7 076
Pozostałe koszty operacyjne	6 852	-	6 852
Wynik na zawarciu układu z wierzycielami	110 167	-	110 167
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	120 805	-	120 805
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(1 981)	-	(1 981)
Przychody finansowe	32 858	-	32 858
Koszty finansowe	7 432	(7 432)	-
Koszty finansowe - koszt dyskonta	-	2 286	2 286
Koszty finansowe - inne	-	5 146	5 146
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	7 979	-	7 979
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	156 191	-	156 191
Podatek dochodowy	5 567	-	5 567
Zysk (strata) netto	150 624	-	150 624
Zysk (strata) netto przypadający:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	150 694	-	150 694
- podmiotom niekontrolującym	(70)	-	(70)

4. Wykonanie układu

W dniu 1 grudnia 2022 r. doszło do uprawomocnienia się postanowienia sądu restrukturyzacyjnego z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik S.A. W dniu 15 marca 2023 r. sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o stwierdzeniu prawomocności postanowienia z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej z dniem 1 grudnia 2022 r.

Ponadto w dniu 13 października 2022 r. doszło do uprawomocnienia się postanowienia sądu restrukturyzacyjnego z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. W dniu 12 stycznia 2023 r. sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o stwierdzeniu prawomocności postanowienia z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. z dniem 13 października 2022 r.

W konsekwencji prawomocnego zatwierdzenia Układów Spółka dominująca oraz spółka zależna Komputronik Biznes Sp. z o.o. przystąpiły do ich wykonywania.

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 93 520 tys. zł, w tym 69 262 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania długoterminowe oraz 24 258 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania krótkoterminowe.

Do dnia 31 marca 2024 r. Grupa, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonała spłaty zobowiązań układowych w łącznej kwocie 47 360 tys. zł w formie płatności pieniężnych, w tym:

- w kwocie 19 750 tys. zł w okresie 1.04.2022-31.03.2023 roku;
- w kwocie 27 610 tys. zł w okresie 1.04.2023-31.03.2024 roku.

Poza spłatami z zawartego układu, Spółka dominująca podpisała z Bankami porozumienia przedukładowe, na mocy których przed uprawomocnieniem się układu spłaciła 4.000 tys. zł wierzycielności.

W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa dokonała spłaty zobowiązań układowych w kwocie 6 581 tys. zł w formie płatności pieniężnych.

Łączne spłaty zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami dokonane przez Grupę wyniosły 53 941 tys. zł, a łączne zaspokojenie wierzycieli wynosi 57 941 tys. zł.

5. Segmenty operacyjne

5.1. 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 osiągniętych przez nie wyników. Zgodnie z wcześniej obowiązującymi wymogami MSR 14 jednostka zobowiązana była identyfikować segmenty branżowe i geograficzne, przy zastosowaniu podejścia ryzyka i korzyści, przy czym wewnętrzny system sprawozdawczości finansowej dla kluczowych członków kierownictwa służył jako punkt wyjściowy do identyfikacji segmentów. Spółka stosując postanowienia MSR 14 wyznaczała segmenty pierwotne na podstawie sprawozdań dostarczanych głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych. Głównym obszarem działalności Spółki jest dystrybucja sprzętu komputerowego i urządzeń peryferyjnych oraz świadczenie usług informatycznych i wdrożeniowych. Zdecydowana większość przychodów Spółki generowana jest w kraju.

Z uwagi na podział segmentów wg grup towarowych, oraz w związku z tym, że wszystkie zasoby są wykorzystywane przy sprzedaży w każdym segmencie, nie jest możliwa alokacja aktywów (w tym amortyzacji) i zobowiązań na segmenty.

Spółka identyfikuje następujące segmenty operacyjne wg podziału na grupy towarów:

- Sprzęt IT i Mobile, w tym w szczególności komputery, laptopy, tablety, GSM, komponenty i peryferia komputerowe
- Usługi i oprogramowanie
- Pozostałe towary, w tym m.in AGD, RTV, Dom i Ogród
- 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
- Pozycje nieprzypisane do innych segmentów.

5.2. Przychody i wyniki segmentów

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

od 2023-04-01 do 2024-03-31	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	1 337 749	106 601	190 651	291	-	-	1 635 292
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	116 201	50 057	30 780	(508)	-	-	196 531
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(97 518)	(4 521)	(19 653)	1	(79 697)	5 119	(196 269)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	18 683	45 536	11 127	(507)	(79 697)	5 119	262

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

od 2022-04-01 do 2023-03-31	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	1 615 385	84 004	136 308	20 972	-	-	1 856 670
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	132 240	42 087	37 559	613	-	-	212 498
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(103 132)	(4 046)	(20 698)	544	(79 012)	4 261	(202 084)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	29 107	38 040	16 861	1 157	(79 012)	4 261	10 414

* 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:

	Nr noty	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Przychody ze sprzedaży usług		59 055	60 011
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 576 237	1 796 659
Przychody ze sprzedaży		1 635 292	1 856 670
Koszt sprzedanych usług	26	12 128	17 246
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	26	1 426 633	1 626 926
Koszt własny sprzedaży		1 438 761	1 644 172

5.3. Informacje geograficzne

W roku obrotowym 2023 sprzedaż poza granice kraju wyniosła 420,2 mln zł. Sprzedaż w kraju wyniosła 1 215,1 mln zł. Sprzedaż do żadnego z krajów nie przekroczyła 10% przychodów Grupy.

5.4. Informacje o kluczowych odbiorcach

Grupa Komputronik S.A. nie jest uzależniona od żadnego z odbiorców. Szczegółowa struktura klientów Grupy jest rozproszona i zdywersyfikowana. W roku obrotowym 2023 udział największego odbiorcy wyniósł 4,6% przychodów ze sprzedaży.

5.5. Pozostałe informacje

Grupa nie przypisuje do segmentów należności i zobowiązań, które analizowane są wg ryzyka kredytowego, oraz nie przypisuje do segmentów aktywów, które są wykorzystywane do każdego z segmentów.

6. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych

Przejęcia

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły żadne przejęcia jednostek zależnych.

Sprzedaż jednostek zależnych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła sprzedaż jednostek zależnych.

7. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach zależnych

Konsolidacją zostały objęte w okresie sprawozdawczym wszystkie jednostki zależne Spółki dominującej, za wyjątkiem Fundacji Komputronik, którą Spółka dominująca założyła w 2018 r. i która nie prowadziła istotnej działalności, wobec czego odstąpiono od objęcia jej konsolidacją.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 31.03.2024 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

8. 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 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	24 670	24 670
Wartość brutto na koniec okresu	24 670	24 670
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	(9 822)	(8 070)
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	(1 752)
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(9 822)	(9 822)
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	14 848	14 848

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

	31.03.2024	31.03.2023
GK Komputronik/GK KAREN (lata 2009,2008)	3 593	3 593
Komputronik Biznes Sp. z o.o.	11 255	11 255
Razem wartość firmy	14 848	14 848

W celu przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków generujących środki pieniężne, będących jednocześnie odrębnymi segmentami operacyjnymi (patrz również nota nr 5). Przyporządkowanie wartości firmy do poszczególnych segmentów przedstawia się następująco:

	31.03.2024	31.03.2023
Contanisimo/GK KAREN (sieć sklepów)	3 593	3 593
Komputronik Biznes	11 255	11 255
Razem wartość firmy	14 848	14 848

Na dzień 31.03.2024 r. Grupa przeprowadziła coroczny test na utratę wartości wartości firmy, który nie wykazał konieczności utworzenia dodatkowego odpisu aktualizującego wartość firmy przyporządkowanej do obu segmentów.

Wartość użytkowa wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Sprzęt IT i mobile – Contanisimo/GK Karen określona jest przez jej wartość odzyskiwalną ustaloną na podstawie 5-cio letniej prognozy przepływów pieniężnych zdyskontowanych stopą dyskontową na poziomie średnio 13,25%. Stopę dyskontową określono bazując na średnim ważonym koszcie kapitału w Spółce dominującej, uwzględniając stopę wolną od ryzyka odpowiadającą rentowności 10-letnich obligacji skarbowych Skarbu Państwa (4,43% w pierwszym okresie prognozy i średnio 3,06% w całym okresie prognozy), premię za ryzyko rynkowe polskiego rynku kapitałowego (średnio 5,44%), premię za wielkość przedsiębiorstwa bazując na kapitalizacji Spółki (średnio 3,5%) oraz premię ekspercką – średnio 2,5%. Wartość stopy wzrostu w okresie rezydualnym ustalono na poziomie 2,5%.

Jako założenia do testu przyjęto kalkulację opartą o zweryfikowaną siatkę salonów oraz z założeniem kontynuacji wykorzystywania pozostałych sklepów przy niezmienniej charakterystyce działalności. Kalkulacja opierała się na historycznych danych sprzedażowych i kosztowych zorganizowanej sieci sklepów oraz przewidywanymi zmianami przyzwyczajzeń zakupowych klientów. Przyjęto wzrost dochodów sklepów na średnim poziomie 4% r/r, co w ocenie Zarządu odpowiada naturalnemu procesowi funkcjonowania sprzedaży detalicznej. W chwili obecnej nie są znane przesłanki, które mogłyby spowodować przyjęcie istotnego rozwoju sprzedaży (wyższa dynamika) ani ograniczenie sprzedaży (spadek dynamiki). Jednocześnie z założeniami wzrostu przychodów, przyjęto analogiczny wzrost kosztów r/r.

Odchylenie stopy dyskonta o +/- 0,5 p.p. spowodowałoby zmniejszenie/zwiększenie wartości odzyskiwalnej o 183 tys. zł/ 187 tys. zł. Zwiększenie/zmniejszenie stopy dyskontowej o 0,5 p.p. nie prowadzi do utraty wartości ośrodka generującego środki pieniężne – Contanisimo/GK Karen.

W listopadzie 2013 roku nastąpiła zmiana nazwy Spółki z KEN Technologie Informatyczne Sp. z o.o. na Komputronik Biznes Sp. z o.o. oraz rozpoczął się proces wydzielenia działu obsługi Biznesu ze spółki Komputronik S.A. i włączenie jej w struktury spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o., w celu skupienia całości obsługi klientów instytucjonalnych w jednym miejscu i zacieśnienia współpracy pomiędzy działami będącymi pierwotnie w różnych spółkach.

Przy dokonywaniu testów na utratę wartości Komputronik Biznes przyjęto podstawowe założenie, że wartość ta odnosi się wyłącznie do części działalności spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. wynikającej z działalności spółki KEN Technologie Informatyczne Sp. z o.o. Plany na kolejne lata przewidują dalszy rozwój tej części działalności Spółki, wynikający z coraz większego zainteresowania instytucji i firm wszelkiego rodzaju usługami IT, a także umacniania pozycji spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o., jako jednego z kluczowych graczy w zakresie integracji rozwiązań informatycznych. Wzrost dochodów generowany będzie zarówno przez sprzedaż urządzeń jak i poprzez zwiększenie wartości sprzedanych usług.

Wartość użytkowa wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Komputronik Biznes określona jest przez jej wartość odzyskiwalną ustaloną na podstawie 5-cio letniej prognozy przepływów pieniężnych zdyskontowanych stopą dyskontową na poziomie średnio 15,11%. Stopę dyskontową określono bazując na średnim ważonym koszcie kapitału, uwzględniając stopę wolną od ryzyka odpowiadającą rentowności 10-letnich obligacji skarbowych Skarbu Państwa (4,43% w pierwszym okresie prognozy i średnio 3,06% w całym okresie prognozy), premię za ryzyko rynkowe polskiego rynku kapitałowego (średnio 5,44%), premię za wielkość przedsiębiorstwa (średnio 4,7%) oraz premię ekspercką – średnio 2,5%. Przyjęto wzrost przychodów na średnim poziomie 5% r/r, przy wzroście kosztów na poziomie 4% r/r. Wzrost rentowności oczekiwany jest w związku ze zmianą struktury sprzedaży oraz szeregiem działań skutkujących redukcją kosztów działalności operacyjnej, które są sukcesywnie wprowadzane w związku z realizowanymi działaniami restrukturyzacyjnymi. Wartość stopy wzrostu w okresie rezydualnym ustalono na poziomie 2,5%.

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

Odchylenie stopy dyskonta o +/- 0,5 p.p. spowodowałoby zmniejszenie/zwiększenie wartości odzyskiwalnej o 668 tys. zł/ 684 tys. zł. Zwiększenie/zmniejszenie stopy dyskontowej o 0,5 p.p. nie prowadzi do utraty wartości ośrodka generującego środki pieniężne – Komputronik Biznes.

Nie są uzasadnione i prawdopodobne zmiany kluczowych założeń, które kierownictwo przyjęło do ustalania wartości odzyskiwalnej ośrodka mogące spowodować, że wartość bilansowa tego ośrodka przewyższy jego wartość odzyskiwalną.

9. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Grupę obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, wytworzone we własnym zakresie prace rozwojowe oraz pozostałe wartości niematerialne. Wartości niematerialne, które nie zostały do dnia bilansowego oddane do użytkowania prezentowane są w pozycji „Wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania”.

	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31-03-2024							
Wartość bilansowa brutto	2 723	4 054	9 107	40 345	2 626	10 750	69 605
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(2 676)	(3 959)	(8 433)	(26 674)	(2 417)	-	(44 159)
Wartość bilansowa netto	47	95	674	13 671	209	10 750	25 446
Stan na 31-03-2023							
Wartość bilansowa brutto	2 723	3 981	9 035	40 035	2 626	1 916	60 316
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(2 676)	(3 946)	(8 159)	(19 830)	(2 297)	-	(36 908)
Wartość bilansowa netto	47	35	876	20 205	329	1 916	23 408

	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2023 roku	47	35	876	20 205	329	1 916	23 408
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	73	72	310	-	9 143	9 598
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	(309)	(309)
Amortyzacja (-)	-	(13)	(274)	(6 844)	(120)	-	(7 251)
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2024 roku	47	95	674	13 671	209	10 750	25 446
za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2022 roku	47	136	1 124	17 049	533	3 583	22 472
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	36	204	9 691	-	8 239	18 170
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	(174)	(30)	-	(204)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	110	(110)	-	-	(9 906)	(9 906)
Amortyzacja (-)	-	(247)	(342)	(5 827)	(174)	-	(6 590)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	(593)	-	-	(593)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	59	-	-	59
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2023 roku	47	35	876	20 205	329	1 916	23 408

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych w poprzednim okresie dotyczy części użytkowanych na 31.03.2023 r. prac rozwojowych, które utraciły przydatność na skutek wprowadzenia nowych funkcjonalności.

Istotnym składnikiem wartości niematerialnych są:

- koszty zakończonych prac rozwojowych związanych z zaprojektowaniem, wytworzeniem i testowaniem dających się zidentyfikować, unikatowych i innowacyjnych programów komputerowych o wartości bilansowej 13 671 tys. zł. oraz pozostający okres amortyzacji - do 5 lat (31.03.2023 rok: 20 205 tys. zł). Programy komputerowe powstałe w wyniku prac rozwojowych w bieżącym okresie to m.in. System Movarch DS. 2023.

Wartość nakładów poniesionych przez Grupę związanych zaprojektowaniem, wytworzeniem i testowaniem programów komputerowych, które nie spełniły kryteriów dotyczących ujmowania wartości niematerialnych oraz koszt bieżącej obsługi programów komputerowych ujętych przez Grupę jako koszt okresu wyniosły 3 598 tys. zł w 2023 r. (2022 r.: 4 403 tys. zł).

Najistotniejsze pozycje kosztów prac rozwojowych zakończonych i w trakcie wytwarzania:

- MAX/Quatra- system informatyczny klasy ERP będący kompleksowym rozwiązaniem wspierającym zarządzanie rozproszoną strukturą oraz indywidualnymi procesami biznesowymi firmy. Kluczowe oprogramowanie, w którym odwzorowana zostaje każda operacja gospodarcza Spółki. Za pomocą MAX/Quatra zarządza się i operuje w następujących obszarach: księgowość, finanse, logistyka, kadry i płace, zakupy oraz sprzedaż.

- Eureka/Power BI - hurtownia danych używana w Spółce do analizowania sytuacji biznesowej oraz jej planowania i prognozowania, zasilana danymi z niemal wszystkich systemów. Oprogramowanie umożliwia m.in. sporządzanie szerokiego spectrum analiz, raportów i kalkulacji rentowności. Za pomocą skomplikowanych zapytań Eureka daje możliwość wykonania niemal dowolnych raportów: od ogólnych do bardzo szczegółowych.

- Sezam- podstawowe narzędzie Spółki do zarządzania ofertą. Za jego pomocą wprowadzane i katalogowane są produkty, które Spółka sprzedaje. System gwarantuje m. in. skuteczne zarządzanie szeroką ofertą w wielu kanałach sprzedaży, aktualne dane w trybie online dla wszystkich użytkowników, zintegrowaną komunikację czy kompleksowe zarządzanie informacją o produkcie.

- Panel Sprzedawcy- system sprzedażowy oparty o integrację z systemem MAX eBiznes/Quatra. Oprogramowanie może zostać uruchomione w dowolnej przeglądarce internetowej. Zastosowane w nim zostały znane na rynku technologie PHP, HTML, JavaScript, co umożliwia łatwe rozwijanie i wprowadzenia zmian w przyszłości. Obciążenie dla komputera, na którym jest ono używane, jest znikome w przeciwieństwie do dedykowanych systemów ERP.

- Netcorner - platforma e-commerce służąca do prowadzenia zaawansowanego handlu w internecie. Jest kompatybilna z każdym dostępnym obecnie systemem sprzedażowym, posiada integrację z systemami zewnętrznymi (np. płatności elektroniczne, aplikacje przewoźników, systemy dostawców, platformy sprzedażowe itp.). Ten projekt sklepu internetowego został stworzony w odpowiedzi na gwałtowne zmiany w trendach tworzenia i rozwijania stron internetowych.

Amortyzacja wartości niematerialnych została ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w następujących pozycjach:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Koszt własny sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	1 412	1 789
Koszty sprzedaży	5 839	4 801
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	7 251	6 590

W okresie sprawozdawczym wartości niematerialne i prawne nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań.

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

10. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31-03-2024							
Wartość bilansowa brutto	4 798	50 112	23 727	8 674	11 603	340	99 254
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(15 792)	(21 503)	(5 839)	(8 309)	-	(51 443)
Wartość bilansowa netto	4 798	34 320	2 224	2 835	3 294	340	47 811
Stan na 31-03-2023							
Wartość bilansowa brutto	4 697	50 525	23 866	8 862	11 411	215	99 576
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(15 087)	(20 889)	(5 881)	(7 184)	-	(49 041)
Wartość bilansowa netto	4 697	35 438	2 977	2 981	4 227	215	50 535

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2023 roku	4 697	35 438	2 977	2 981	4 227	215	50 535
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	391	710	796	219	850	2 966
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(5)	(95)	(190)	(14)	-	(304)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	(725)	(725)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	101	(56)	-	-	-	-	45
Amortyzacja (-)	-	(1 447)	(1 357)	(489)	(1 139)	-	(4 432)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	1	-	1
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	(1)	(11)	(263)	-	-	(275)
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2024 roku	4 798	34 320	2 224	2 835	3 294	340	47 811
za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2022 roku	4 249	34 374	3 266	2 165	3 344	18	47 416
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	1 322	1 287	1 298	2 018	2 905	8 830
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(98)	(64)	(18)	(103)	-	(283)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	20	30	-	(2 708)	(2 658)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	448	1 464	-	-	-	-	1 912
Amortyzacja (-)	-	(1 624)	(1 534)	(494)	(1 034)	-	(4 686)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	2	-	2	-	4
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2023 roku	4 697	35 438	2 977	2 981	4 227	215	50 535

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych została ujęta w następujących pozycjach skonsolidowanego rachunku zysków i strat:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Koszt własny sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	1 418	1 685
Koszty sprzedaży	3 014	3 001
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 432	4 686

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. Wyceny wartości godziwej nieruchomości stanowiących środki trwałe na dzień 31.03.2023 roku i 31.03.2024 roku zostały przeprowadzone przez firmy WGN WYCENY z siedzibą w Ostrowie Wlkp. oraz Rzeczoznawcę Majątkowego Andrzeja Trockiego – niezależnych rzeczoznawców niepowiązanych z Komputronik SA.

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 28.03.2023 r. oraz z dnia 27.03.2024 r. (daty, na które dokonano przeszacowań). Na dzień 31.03.2024 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 31-03-2024
<i>Rzeczowe aktywa trwałe:</i>				
Grunty	-	-	4 797	4 797
Budynki i budowle w tym budynki i budowle w trakcie wytwarzania	-	-	31 603	31 603
Razem	-	-	36 400	36 400

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

Oszacowana w operatach szacunkowych – wartość rynkowa nieruchomości – według cen z daty wyceny jest aktualna wartością rynkową na dzień 31.03.2024 roku.

Gdyby grunty i budynki Spółki zostały wycenione według kosztów historycznych, ich wartość bilansowa przedstawiałaby się następująco:

Wartość netto	31.03.2024	31.03.2023
grunty	1 046	1 046
budynki i budowle w tym budynki i budowle w trakcie wytwarzania	16 217	16 681
Razem	17 263	17 727

W okresie sprawozdawczym Grupa nie stwierdziła wystąpienie przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania stanowią głównie nakłady na modernizację budynków i budowli użytkowanych przez Grupę.

Na dzień 31.03.2024 rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 36 400 tys. zł (31.03.2023 rok: 37 277 tys. zł), stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notcie nr 13.5.

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

11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

11.1. Wartości wykazane w skonsolidowanym bilansie

Grupa Kapitałowa jako leasingobiorca użytkuje rzeczowe aktywa trwałe na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość bilansowa aktywów będących przedmiotem umów leasingu finansowego 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 31-03-2024							
Wartość bilansowa brutto	39 941	39 941	471	3 255	30	3 756	43 697
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(17 048)	(17 048)	(456)	(1 491)	(6)	(1 953)	(19 001)
Wartość bilansowa netto	22 893	22 893	15	1 764	24	1 803	24 696
Stan na 31-03-2023							
Wartość bilansowa brutto	28 989	28 989	456	5 173	-	5 629	34 618
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(14 884)	(14 884)	(456)	(1 656)	-	(2 112)	(16 996)
Wartość bilansowa netto	14 105	14 105	-	3 517	-	3 517	17 622

	Budynki i budowle	Powierzchnie lokali użytkowych	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe aktywa	Razem
za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 1-04-2023 roku	14 105	14 105	-	3 517	-	3 517	17 622
Zwiększenia	14 853	14 853	15	49	30	94	14 947
Amortyzacja	(5 880)	(5 880)	-	(1 418)	(6)	(1 424)	(7 304)
Pozostałe zmniejszenia	(185)	(185)	-	(384)	-	(384)	(569)
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2024 roku	22 893	22 893	15	1 764	24	1 803	24 696
za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 1-04-2022 roku	15 160	15 160	196	1 049	-	1 245	16 405
Zwiększenia	4 928	4 928	-	3 886	-	3 886	8 814
Amortyzacja	(5 222)	(5 222)	(188)	(1 383)	-	(1 571)	(6 793)
Pozostałe zmniejszenia	(761)	(761)	(8)	(35)	-	(43)	(804)
Wartość bilansowa netto na dzień 31-03-2023 roku	14 105	14 105	-	3 517	-	3 517	17 622

Charakterystyka zobowiązań z tytułu leasingu na 31.03.2024 r. i 31.03.2023 r. ujętych według MSSF 16 jako leasing przedstawia się następująco:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w walucie	Wartość bilansowa w PLN	Zobowiązanie krótkoterminowe	Zobowiązanie długoterminowe
Stan na 31-03-2024							
Budynki i budowle	EUR	2,5% - 9,35%	2030	5 935	25 524	5 257	20 267
Budynki i budowle	PLN	2,5% - 3,36%	2025	79	79	79	0
Powierzchnie lokali użytkowych					25 603	5 336	20 267
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża, 9,35%	2024-2028	1 045	1 045	456	589
Środki transportu	PLN	WIBOR 1M + marża; 2,5% - 6,23%	2026	1 790	1 790	995	795
Pozostałe aktywa z tytułu prawa do użytkowania	PLN	9,35%	2020	34	34	11	23
Umowy leasingu					2 869	1 462	1 407
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-03-2024					28 472	6 798	21 674
Stan na 31-03-2023							
Budynki i budowle	EUR	2,5% - 6,23%	2028	3 924	18 346	7 317	11 029
Budynki i budowle	PLN	2,5% - 3,36%	2025	368	368	297	71
Powierzchnie lokali użytkowych					18 714	7 614	11 100
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża	2025	656	656	445	211
Środki transportu	PLN	WIBOR 1M + marża; 2,5% - 6,23%	2026	3 432	3 432	1 451	1 981
Umowy leasingu					4 088	1 896	2 192
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-03-2023					22 802	9 510	13 292

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie ujęto żadnych kosztów z tytułu warunkowych opłat leasingowych.

11.2. Wartości wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat

W skonsolidowanym rachunku zysków i strat wykazane zostały następujące kwoty dotyczące leasingu:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(929)	(756)
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi	(698)	(856)
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieuwjętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	-	(60)
Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania	107	55
Ulgi w czynszach*	-	78
Razem wartości rozpoznane w rachunku zysków i strat	(1 520)	(1 539)

*wartości ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w 2022 r. odzwierciedlają zmiany w opłatach leasingowych wynikających z ulg w czynszach związanych z Covid-19, w odniesieniu do których Grupa zastosowała praktyczne rozwiązania Standardu *Zmiana do MSSF 16 „Leasing”*.

Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania dotyczy wynajmowanych przez Grupę Kapitałową jako leasingodawcę klientom aktywów z tytułu prawa do użytkowania (sprzętu IT) na podstawie umów leasingu finansowego.

Łączne wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu w 2023 r. wyniosły : 9 484 tys. zł (w 2022 r.: 9 589 tys. zł).

12. Nieruchomości inwestycyjne

Poniżej zaprezentowano zmiany nieruchomości inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Wartość bilansowa na początek okresu	27 881	21 643
Zbycie nieruchomości (-)	-	(315)
Inne zmiany	(1 179)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	3 351	6 553
Wartość bilansowa na koniec okresu	30 053	27 881

Na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjne stanowią nieruchomości gruntowe położone w Stachowie (gmina Lesznowola), nieruchomości gruntowe położone w Stargardzie oraz nieruchomości gruntowe położone w Stachowie i Wólce Kosowskiej. Wartość godziwa nieruchomości wynosi 30 053 tys. zł łącznie i została ujęta w księgach bieżącego okresu na podstawie wycen przeprowadzonych przez niezależnego rzeczoznawcę: 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. Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

W bieżącym okresie nieruchomości gruntowe zlokalizowane w Tanowie o wartości 1.179 tys. zł zostały przeklasyfikowane do aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży.

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

W okresie sprawozdawczym Grupa nie osiągała przychodów z czynszów z inwestycji w nieruchomości. W bieżącym okresie Grupa nie ponosiła bezpośrednich kosztów operacyjnych w związku z eksploatacją tych nieruchomości inwestycyjnych, które nie przynosiły przychodów z najmu.

Na dzień 31.03.2024 nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie kredytów udzielonych GK Komputronik S.A. poprzez ustanowienie hipoteki umownej łącznej kaucyjnej w kwocie 145.050 tys. zł (grunty w Stachowie i Wólce Kosowskiej) oraz zabezpieczenie limitu handlowego poprzez ustanowienie hipoteki w kwocie 10 000 tys. zł (grunty w Stargardzie).

Szczegóły o nieruchomościach inwestycyjnych oraz informacje o hierarchii wartości godziwych na dzień 31.03.2024 r. zaprezentowano poniżej:

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 31-03-2024
<i>Nieruchomości inwestycyjne:</i>				
Nieruchomości gruntowe w miejscowości Stachowo (gmina Lesznówola) - działka o powierzchni 2,8316 ha	-	-	7 487	7 487
Nieruchomości gruntowe Stachowo i Wólka Kosowska - działki o powierzchni 0,8096 ha i 2,5252 ha	-	-	8 817	8 817
Nieruchomość gruntowa, niezabudowana w Stargardzie - działka o powierzchni 32,3538 ha	-	-	13 749	13 749
Razem	-	-	30 053	30 053

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

13. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

13.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w skonsolidowanym bilansie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

	Nr noty	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Poza MSSF9	Razem
Stan na 31-03-2024					
<i>Aktywa trwałe:</i>					
Należności i pożyczki	13	1 548	-	-	1 548
<i>Aktywa obrotowe:</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług	16	36 596	-	-	36 596
Pozostałe należności	16	53 173	-	15 128	68 301
Pożyczki	13	1 467	-	-	1 467
Pochodne instrumenty finansowe	13	-	505	-	505
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	23 868	-	-	23 868
Kategoria aktywów finansowych razem		116 652	505	15 128	132 285
Stan na 31-03-2023					
<i>Aktywa trwałe:</i>					
Należności i pożyczki	13	2 443	-	-	2 443
<i>Aktywa obrotowe:</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług	16	37 536	-	-	37 536
Pozostałe należności	16	32 956	-	24 842	57 798
Pożyczki	13	281	-	-	281
Pochodne instrumenty finansowe	13	-	431	-	431
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	33 898	-	-	33 898
Kategoria aktywów finansowych razem		107 114	431	24 842	132 387

	Nr noty	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Poza MSSF9	Razem
Stan na 31-03-2024					
<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>					
Kredyty, pożyczki	13	1 081	-	-	1 081
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	-	-	21 674	21 674
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	24	69 262	-	-	69 262
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	77 849	-	-	77 849
Pozostałe zobowiązania	22	321	-	5 999	6 320
Kredyty, pożyczki	13	641	-	-	641
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	-	-	6 798	6 798
Pochodne instrumenty finansowe		-	56	-	56
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	24	24 258	-	-	24 258
Kategoria zobowiązań finansowych razem		173 412	56	34 471	207 939
Stan na 31-03-2023					
<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>					
Kredyty, pożyczki	13	854	-	-	854
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	-	-	13 292	13 292
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	24	86 659	-	-	86 659
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	55 472	-	-	55 472
Pozostałe zobowiązania	22	298	-	5 527	5 825
Kredyty, pożyczki	13	2 550	-	-	2 550
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	-	-	9 510	9 510
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	24	28 635	-	-	28 635
Kategoria zobowiązań finansowych razem		174 468	-	28 329	202 797

13.2. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Do aktywów finansowych zaliczonych przez Grupę do wycenianych według zamortyzowanego kosztu należą należności, pożyczki oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 16. Ujawnienia dotyczące środków pieniężnych zamieszczone są w nocie nr 17.

Poniżej zaprezentowano klasyfikację aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu pod kątem ich utraty wartości:

Stan na 31-03-2024

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	36 673	9 630	46 303
Pozostałe należności	51 593	3 603	12 601	67 797
Pożyczki udzielone	35	16	4 551	4 602
Środki pieniężne	23 868	-	-	23 868
Razem	75 496	40 292	26 782	142 570
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(358)	(9 349)	(9 707)
Pozostałe należności	(477)	-	(12 599)	(13 076)
Pożyczki udzielone	-	(1)	(3 134)	(3 135)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(477)	(359)	(25 082)	(25 918)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	75 019	39 933	1 700	116 652

Stan na 31-03-2023

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	37 198	10 240	47 438
Pozostałe należności	34 235	250	13 049	47 534
Pożyczki udzielone	46	251	4 271	4 568
Środki pieniężne	33 898	-	-	33 898
Razem	68 179	37 699	27 560	133 438
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(401)	(9 501)	(9 902)
Pozostałe należności	(432)	-	(13 024)	(13 456)
Pożyczki udzielone	-	(15)	(2 951)	(2 966)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(432)	(416)	(25 476)	(26 324)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	67 747	37 283	2 084	107 114

13.2.1. Należności leasingowe

Grupa Kapitałowa jako leasingodawca wynajmuje klientom sprzęt IT na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość bilansowa należności z tytułu leasingu finansowego przedstawia się następująco:

Oplaty z tytułu umów leasingu finansowego płatne w okresie:	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	razem
Stan na 31-03-2024			
Należności (brutto) z tytułu leasingu finansowego	1 123	1 213	2 336
Niezrealizowane przychody finansowe (-)	(274)	(258)	(532)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych netto	849	955	1 804
Stan na 31-03-2023			
Należności (brutto) z tytułu leasingu finansowego	1 346	605	1 951
Niezrealizowane przychody finansowe (-)	(191)	(48)	(239)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych netto	1 155	557	1 712

13.2.2. Pożyczki udzielone

Udzielone pożyczki wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansowa pożyczek uważana jest za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 13.6 dotycząca wartości godziwej).

Na dzień 31.03.2024 pożyczki udzielone w PLN o wartości bilansowej 1 467 tys. zł (31.03.2023: 1 602 tys. zł), oprocentowane były zmienną stopą procentową w oparciu o WIBOR z narzutem marży w okresie sprawozdawczym. Terminy spłaty pożyczek przypadają w 2024 roku.

Na dzień 31.03.2024 pożyczki udzielone w PLN o wartości bilansowej 0 tys. zł (31.03.2023: 0 tys. zł) oprocentowane były stałą stopą procentową.

Pożyczki udzielone przez Grupę przedstawiają się następująco:

	31.03.2024	31.03.2023
Pożyczki długoterminowe	0	1 321
Pożyczki krótkoterminowe	1 467	281
Razem	1 467	1 602

Zmiana wartości bilansowej pożyczek, w tym odpisów aktualizujących ich wartość, przedstawia się następująco:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	4 568	5 323
Kwota pożyczek udzielonych w okresie	247	57
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	285	307
Splata pożyczek wraz z odsetkami (-)	(490)	(579)
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	(472)
Inne zmiany	(8)	(68)
Wartość brutto na koniec okresu	4 602	4 568
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	2 966	3 350
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	183	326
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(14)	(147)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(101)
Inne zmiany	-	(462)
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	3 135	2 966
Wartość bilansowa na koniec okresu	1 467	1 602

Odpisy aktualizujące wartość pożyczek zostały ujęte w pozycji oczekiwanych strat kredytowych (patrz nota nr 27).

13.3. Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

13.3.1. Pochodne instrumenty finansowe

Grupa wykorzystuje instrumenty pochodne, by minimalizować ryzyko zmiany kursów walut, w których realizowana jest część transakcji sprzedaży i zakupu.

Instrumenty pochodne, pomimo iż od strony ekonomicznej zabezpieczają Grupę Kapitałową przed ryzykiem walutowym, nie stanowią formalnie zabezpieczenia w rozumieniu MSR 39, w związku z tym traktowane są jako instrumenty przeznaczone do obrotu (instrumenty pochodne handlowe). Wszystkie instrumenty pochodne wyceniane są w wartości godziwej, ustalonej na podstawie danych pochodzących z rynku (kursy walut, stopy procentowe).

	31.03.2024	31.03.2023
Aktywa obrotowe:		
Instrumenty pochodne handlowe	505	431
Instrumenty pochodne krótkoterminowe	505	431
Aktywa - instrumenty pochodne	505	431
Zobowiązania krótkoterminowe:		
Instrumenty pochodne handlowe	56	-
Instrumenty pochodne krótkoterminowe	56	-
Zobowiązania - instrumenty pochodne	56	-

Instrumenty pochodne handlowe

Poszczególne klasy instrumentów pochodnych handlowych prezentuje poniższa tabela:

	Nominał transakcji w walucie (w tys.)	Wartość bilansowa instrumentów* Aktywa finansowe	Wartość bilansowa instrumentów* Zobowiązania finansowe	Termin realizacji Od	Termin realizacji Do
Stan na 31-03-2024					
Forward USD	400	0	48	2024.07.31	2024.07.31
Forward USD	300	0	8	2024.05.10	2024.05.10
Forward CZK	4 000	109	0	2024.04.05	2024.04.05
Forward EUR	500	396	0	2024.05.31	2024.05.31
Instrumenty pochodne handlowe razem		505	56		
Stan na 31-03-2023					
Forward EUR	500	152	-	2023.06.01	2023.08.31
Forward EUR	1 200	274	-	2023.05.25	2023.05.26
Forward USD	400	5	-	2023.03.30	2023.07.28
Instrumenty pochodne handlowe razem		431	-		

* wartość godziwa

Wpływ instrumentów pochodnych handlowych na wynik finansowy zaprezentowano w nocie nr 28.

13.4. Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

13.4.1. Kredyty, pożyczki

Wartość kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentuje poniższa tabela:

	Zobowiązania krótkoterminowe 31.03.2024	Zobowiązania krótkoterminowe 31.03.2023	Zobowiązania długoterminowe 31.03.2024	Zobowiązania długoterminowe 31.03.2023
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:				
Pożyczki	641	2 550	1 081	854
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	641	2 550	1 081	854
Kredyty, pożyczki	641	2 550	1 081	854

Wszystkie kredyty, pożyczki wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Wartość godziwą kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych zaprezentowano w nocie nr 13.6.

Informacje dotyczące charakteru i zakresu ryzyka, na które narażona jest Spółka z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych prezentuje poniższa tabela (patrz również nota nr 37 dotycząca ryzyk):

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w PLN	Zobowiązanie krótkoterminowe	Zobowiązanie długoterminowe
Stan na 31-03-2024						
pożyczka	EUR	2,85 - 5,93 p.p.	03-2026	1 536	455	1 081
pożyczka	PLN	WIBOR 1M + marża 2p.p	12-2024	186	186	-
Kredyty, pożyczki razem wg stanu na dzień 31-03-2024				1 722	641	1 081
Stan na 31-03-2023						
pożyczka	PLN	10%	na czas nieokreślony	1 010	1 010	-
pożyczka	PLN	10%	na czas nieokreślony	788	788	-
pożyczka	PLN	10%	do 24 miesięcy	163	163	-
pożyczka	USD	10%	na czas nieokreślony	199	199	-
pożyczka	EUR	2,85 - 5,93 p.p.	03-2026	1 070	216	854
pożyczka	PLN	WIBOR 1M + marża 2p.p	12-2023	174	174	-
Kredyty, pożyczki razem wg stanu na dzień 31-03-2023				3 404	2 550	854

13.5. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Grupę zobowiązania objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty (według stanu na dzień bilansowy):

- hipoteka umowna na nieruchomościach na kwotę 242 250 tys. zł (2022 rok: 232 250 tys. zł),
- zastaw rejestrowy na zapasach oraz umowy przewłaszczenia zapasów łącznie do kwoty 99 921 tys. zł (2022 rok: 106 255 tys. zł),
- cesja praw z polis ubezpieczenia do kwoty 209 371 tys. zł (2022 rok: 209 371 tys. zł),
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji, weksel In blanco
- zastaw rejestrowy na znakach towarowych do kwoty 53 323 tys. zł (2022 rok: 53 323 tys. zł),
- zastaw finansowy na rachunkach bankowych Grupy do kwoty 113 250 tys. zł (2022 rok: 113 250 tys. zł).

Na 31.03.2024 r. następujące aktywa Grupy Kapitałowej (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

	31.03.2024	31.03.2023
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym w leasingu	36 400	37 277
Nieruchomości inwestycyjne	30 053	27 881
Zapasy	99 921	106 255
Środki pieniężne	84	46
Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem	166 458	171 459

Grupa nie posiada obowiązujących umów zawierających kowenanty finansowe.

13.6. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

13.6.1. Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego		Wartość godziwa 31.03.2024	Wartość bilansowa 31.03.2024	Wartość godziwa 31.03.2023	Wartość bilansowa 31.03.2023
Aktywa:					
Pożyczki	13	1 467	1 467	1 602	1 602
Należności z tytułu dostaw i usług	16	36 596	36 596	37 536	37 536
Pozostałe należności	16	54 721	54 721	34 078	34 078
Pochodne instrumenty finansowe	13	505	505	431	431
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	23 868	23 868	33 898	33 898
Zobowiązania:					
Pożyczki	13	1 722	1 722	3 404	3 404
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	28 472	28 472	22 802	22 802
Pochodne instrumenty finansowe		56	56	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	77 849	77 849	55 472	55 472
Pozostałe zobowiązania	22	321	321	298	298
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		93 520	93 520	115 294	115 294

W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwą ustalana jest na podstawie technik wyceny, przy czym jako dane wejściowe modelu w maksymalnym stopniu wykorzystywane są zmienne pochodzące z aktywnych rynków (kursy walutowe, stopy procentowe itd.).

W odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych, które zgodnie z polityką rachunkowości Grupy ujęto w skonsolidowanym bilansie w wartości godziwej, dodatkowe informacje o metodach wyceny oraz poziomach wartości godziwej zaprezentowano poniżej w nocie nr 13.6.2.

Wartość godziwą aktywów oraz zobowiązań finansowych, które zgodnie z polityką rachunkowości Grupa Kapitałowa ujmuje w bilansie według zamortyzowanego kosztu, a dla których nie istnieje aktywny rynek, ustalono na potrzeby sporządzenia noty jako wartość bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych rynkową stopą procentową. Instrumenty te klasyfikuje się w hierarchii wartości godziwej do poziomu 3.

Grupa Kapitałowa nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

13.6.2. Dodatkowe informacje o metodach wyceny aktywów finansowych ujętych w skonsolidowanym bilansie w wartości godziwej

Tabela poniżej przedstawia aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane przez Grupę w wartości godziwej, zakwalifikowane do określonego poziomu w hierarchii wartości godziwej:

poziom 1 – notowane ceny (bez dokonywania korekt) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów oraz zobowiązań,

poziom 2 – dane wejściowe do wyceny aktywów i zobowiązań, inne niż notowane ceny ujęte w ramach poziomu 1, obserwowalne na podstawie zmiennych pochodzących z aktywnych rynków,

poziom 3 – dane wejściowe do wyceny aktywów i zobowiązań, nie ustalone w oparciu o zmienne pochodzące z aktywnych rynków.

Klasa instrumentu finansowego	Nota nr	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31-03-2024					
<i>Aktywa:</i>					
Instrumenty pochodne handlowe		-	505	-	505
Aktywa razem		-	505	-	505
<i>Zobowiązania:</i>					
Instrumenty pochodne handlowe (-)		-	(56)	-	(56)
Zobowiązania razem (-)		-	(56)	-	(56)
Wartość godziwa netto		-	449	-	449
Stan na 31-03-2023					
<i>Aktywa:</i>					
Instrumenty pochodne handlowe		-	431	-	431
Aktywa razem		-	431	-	431
Wartość godziwa netto		-	431	-	431

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne przeniesienia pomiędzy poziomem 1 oraz poziomem 2 wartości godziwej instrumentów.

Instrumenty pochodne

Większość instrumentów pochodnych to instrumenty walutowe wyceniane modelem z wykorzystaniem parametrów rynkowych tj. kursów wymiany walut oraz stóp procentowych (poziom 2).

13.6.3. Przekwalifikowanie

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przekwalifikowania instrumentów finansowych

13.6.4. Wyłączenie z bilansu

Na dzień 31.03.2024 Grupa Kapitałowa nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia kwalifikują się do wyłączenia z bilansu.

13.6.5. Aktywa pozabilansowe

Na 31.03.2024 r. Grupa nie posiadała aktywów pozabilansowych.

14. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

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

	Nota nr	31.03.2024	31.03.2023
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		8 854	10 146
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		10 565	8 829
Podatek odroczony per saldo na początek okresu		(1 711)	1 317
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Rachunek zysków i strat (+/-)		(533)	(2 690)
Inne całkowite dochody (+/-)		(8)	(338)
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:		(2 252)	(1 711)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		9 217	8 854
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		11 469	10 565

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu: rachunek zysków i strat	Zmiana stanu: inne dochody całkowite	Saldo na koniec okresu
Stan na 31-03-2024				
<i>Aktywa:</i>				
Rzeczowe aktywa trwałe	186	(1)	11	196
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	896	(349)	-	547
Nieruchomości inwestycyjne	1 846	(834)	-	1 012
Zapasy	408	65	-	473
Należności z tytułu dostaw i usług	1 074	(35)	-	1 039
Aktywa z tytułu umów z klientami	155	-	-	155
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	381	(37)	-	344
Rezerwy na świadczenia pracownicze	348	(172)	-	176
Pozostałe rezerwy	1 008	(198)	-	810
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	300	(213)	-	87
Kredyty, pożyczki	585	245	-	830
Zobowiązania z tytułu leasingu	125	80	-	205
Inne zobowiązania	747	757	-	1 504
<i>Inne:</i>				
Nierozliczone straty podatkowe	795	1 044	-	1 839
Razem	8 854	352	11	9 217
Stan na 31-03-2023				
<i>Aktywa:</i>				
Rzeczowe aktywa trwałe	200	(14)	-	186
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 175	(279)	-	896
Nieruchomości inwestycyjne	2 112	(266)	-	1 846
Zapasy	379	29	-	408
Należności z tytułu dostaw i usług	1 418	(344)	-	1 074
Aktywa z tytułu umów z klientami	20	135	-	155
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	489	(108)	-	381
Rezerwy na świadczenia pracownicze	742	(394)	-	348
Pozostałe rezerwy	911	97	-	1 008
Pochodne instrumenty finansowe	10	(10)	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	403	(103)	-	300
Kredyty, pożyczki	490	95	-	585
Zobowiązania z tytułu leasingu	219	(94)	-	125
Inne zobowiązania	103	644	-	747
<i>Inne:</i>				
Nierozliczone straty podatkowe	1 475	(680)	-	795
Razem	10 146	(1 292)	-	8 854

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu: rachunek zysków i strat	Zmiana stanu: inne dochody całkowite	Saldo na koniec okresu
Stan na 31-03-2024				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	2 014	(3)	-	2 011
Rzeczowe aktywa trwałe	6 480	251	19	6 750
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	325	18	-	343
Nieruchomości inwestycyjne	24	-	-	24
Pochodne instrumenty finansowe	82	3	-	85
Należności z tytułu dostaw i usług	36	4	-	40
Aktywa z tytułu umów z klientami	795	53	-	848
Inne aktywa	809	559	-	1 368
Razem	10 565	885	19	11 469
Stan na 31-03-2023				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	2 175	(161)	-	2 014
Rzeczowe aktywa trwałe	5 781	361	338	6 480
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	550	(225)	-	325
Nieruchomości inwestycyjne	-	24	-	24
Pochodne instrumenty finansowe	-	82	-	82
Należności z tytułu dostaw i usług	-	36	-	36
Aktywa z tytułu umów z klientami	40	755	-	795
Inne aktywa	283	526	-	809
Razem	8 829	1 398	338	10 565

Kwota ujemnych różnic przejściowych, nierozliczonych strat podatkowych oraz ulg podatkowych, w odniesieniu do których Grupa Kapitałowa nie ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynosiła na dzień 31.03.2024 roku 6 546 tys. zł (31.03.2023 roku: 5 415 tys. zł).

15. Zapasy

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

	31.03.2024	31.03.2023
Towary	174 085	188 328
Wartość bilansowa zapasów razem	174 085	188 328

Wartość zapasów jest pomniejszona o wartość bonusów przypadających na zapas w kwocie 254 tys. zł na 31.03.2024 r. (31.03.2023 r.: 212 tys. zł).

W okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa ujęła w działalności operacyjnej skonsolidowanego rachunku zysków i strat koszty sprzedanych zapasów oraz nieprzypisane pośrednie koszty produkcji łącznie w kwocie 1 472 073 tys. zł (2022 rok: 1 671 377 tys. zł). Wartość otrzymanych oraz szacowanych bonusów, rabatów, wsparcia i promocji sprzedaży od producentów/dystrybutorów, pomniejszająca koszt sprzedanych towarów i materiałów w rachunku zysków i strat wyniosła 45 441 tys. zł (2022 rok: 44 476 tys. zł).

Odpisy aktualizujące wartość zapasów, które w okresie sprawozdawczym obciążą pozostałe koszty operacyjne skonsolidowanego rachunku zysków i strat wyniosły 682 tys. zł (2022 rok: 734 tys. zł). Grupa dokonała również odwrócenia odpisów aktualizujących na kwotę 301 tys. zł (2022 rok: 557 tys. zł).

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Stan na początek okresu	2 144	1 967
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	682	734
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(301)	(557)
Odpisy wykorzystane (-)	(37)	-
Stan na koniec okresu	2 488	2 144

Na dzień 31.03.2024 zapasy o wartości bilansowej 99 921 tys. zł (31.03.2023 rok: 106 255 tys. zł) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 13.5.

16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujmowane przez Grupę w ramach klasy należności i pożyczek (patrz nota nr 13.2) przedstawiają się następująco:

16.1. Należności długoterminowe:

	31.03.2024	31.03.2023
Kaucje wpłacone z innych tytułów	606	565
Pozostałe należności	942	4 359
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	-	(3 802)
Należności długoterminowe	1 548	1 122

Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Stan na początek okresu	3 802	3 802
Inne zmiany (przeniesienie do należności krótkoterminowych)	(3 802)	-
Stan na koniec okresu	-	3 802

16.2. Należności krótkoterminowe:

	31.03.2024	31.03.2023
Aktywa finansowe (MSSF 9):		
Należności z tytułu dostaw i usług*	46 303	47 438
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(9 707)	(9 902)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	36 596	37 536
Kaucje wpłacone z innych tytułów	41 517	29 544
Inne należności	24 732	13 066
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych (-)	(13 076)	(9 654)
Pozostałe należności finansowe netto	53 173	32 956
Należności finansowe	89 769	70 492
Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	15 612	25 093
Przedpłaty i zaliczki	177	308
Pozostałe należności niefinansowe	1 531	1 571
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	(2 192)	(2 130)
Należności niefinansowe	15 128	24 842
Należności krótkoterminowe razem	104 897	95 334

*W tym wartość 10 093 tys. zł stanowią szacunki bonusów, rabatów, wsparcia i promocji sprzedaży otrzymywanej od producentów/dystrybutorów (31.03.2023 r.: 6 145 tys. zł).

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 13.6).

Grupa Kapitałowa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz podpunkt 3 w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”). Odpisy aktualizujące wartość należności, które w okresie sprawozdawczym obciążały oczekiwane straty kredytowe i pozostałe koszty operacyjne skonsolidowanego rachunku zysków i strat wyniosły w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych 2 082 tys. zł (w roku porównawczym: 1 341 tys. zł).

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentują poniższe tabele:

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Stan na początek okresu	9 902	14 360
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	1 962	1 238
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(1 859)	(3 467)
Odpisy wykorzystane (-)	(58)	(2 063)
Inne zmiany	(240)	(166)
Stan na koniec okresu	9 707	9 902

Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Stan na początek okresu	9 654	9 627
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	58	103
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(38)	(34)
Odpisy wykorzystane (-)	(384)	(42)
Inne zmiany (w tym przeniesienie z należności długoterminowych)	3 786	-
Stan na koniec okresu	13 076	9 654

Saldo odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności na 31.03.2024 r. oraz 31.03.2023r. dotyczy aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie wg MSSF 9.

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nie objętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w nocie nr 37.

Na dzień 31.03.2024 nie występowały należności stanowiące zabezpieczenie zobowiązań Grupy (31.03.2023 rok: 0 tys. zł). Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 13.5.

16.3. Pozostałe krótkoterminowe należności finansowe

Na dzień 31.03.2024 inne należności w łącznej wartości 53 173 tys. zł (31.03.2023: 32 956 tys. zł) obejmują:

- kaucje wpłacone dostawcom w łącznej kwocie 41 517 tys. zł (31.03.2023: 29 544 tys. zł);
- inne należności od podmiotów pozostałych w łącznej kwocie 11 650 tys. zł (31.03.2023: 3 402 tys. zł) oraz
- inne należności od podmiotów powiązanych w łącznej kwocie 6 tys. zł (31.03.2023: 10 tys. zł), opisane w nocie 34.2.

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.03.2024	31.03.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	2 617	14 659
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	4 001	5 312
Środki pieniężne w kasie	245	299
Depozyty krótkoterminowe	13 448	11 036
Inne	3 557	2 592
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	23 868	33 898

Na dzień 31.03.2024 środki pieniężne podlegające ograniczeniom w dysponowaniu wynoszą 426 tys. zł (31.03.2023: 9 480 tys. zł). Saldo dotyczy środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT w mechanizmie podzielonej płatności z tytułu VAT – 342 tys. zł (tzw. split payment) oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych objętych zastawem finansowym – 84 tys. zł

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie.

18. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Na dzień 31.03.2024 r. nieruchomość inwestycyjna zlokalizowana w Tanowie o wartości bilansowej 666 tys. zł została przedstawiona jako przeznaczona do sprzedaży w związku z podjęciem przez Zarząd Spółki dominującej aktywnych działań zmierzających do zbycia w/w nieruchomości oraz z uwagi na fakt, iż jej sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Nieruchomość klasyfikowana jako aktywo przeznaczone do sprzedaży stanowi zabezpieczenie kredytów udzielonych Komputronik S.A. poprzez ustanowienie hipoteki umownej łącznej kaucyjnej w kwocie 11 000 tys. zł.

Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży na dzień bilansowy nie wystąpiły.

W dniu 22 listopada 2023 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina), które w okresie sprawozdawczym zostały przeklasyfikowane z nieruchomości inwestycyjnych do aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczonych do sprzedaży. Wartość bilansowa sprzedanych nieruchomości gruntowych wynosiła 182 tys. zł.

W dniu 13 lutego 2024 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina), które w okresie sprawozdawczym zostały przeklasyfikowane z nieruchomości inwestycyjnych do aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczonych do sprzedaży. Wartość bilansowa sprzedanych nieruchomości gruntowych wynosiła 331 tys. zł.

W okresie sprawozdawczym działalność zaniechana nie wystąpiła.

19. Kapitał własny

19.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31.03.2024 kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 979 tys. zł (31.03.2023 rok: 979 tys. zł) i dzielił się na 9 793 974 akcji (31.03.2023 rok: 9 793 974) o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W roku obrotowym 2023 nie wystąpiły zmiany w wysokości kapitału akcyjnego.

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Akcje wyemitowane i w pełni opłacone:		
Liczba akcji na początek okresu	9 793 974	9 793 974
Liczba akcji na koniec okresu	9 793 974	9 793 974

19.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W okresach sprawozdawczych nie emitowano akcji. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej nie występuje.

19.3. Pozostałe kapitały

	Kapitał z wyceny programów płatności akcjami	Skumulowane pozostałe dochody całkowite z tytułu przeszacow. RzAT	Skumulowane pozostałe dochody całkowite z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	Inne dochody całkowite razem	Pozostałe kapitały razem
Saldo na dzień 01-04-2022	2 589	16 998	154	17 152	19 741
Inne całkowite dochody za okres od 01-04-2022 do 31-03-2023	-	1 575	101	1 676	1 676
Saldo na dzień 31-03-2023	2 589	18 573	255	18 828	21 417
Inne całkowite dochody za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024	-	36	(301)	(265)	(265)
Saldo na dzień 31-03-2024	2 589	18 609	(46)	18 563	21 152

19.4. Programy płatności akcjami

W okresie sprawozdawczym Grupa nie uruchamiała programów płatności akcjami. Wszystkie dotychczasowe programy płatności akcjami zostały zakończone w 2017 roku.

19.5. Udziały niedające kontroli

Prezentowane w kapitale własnym Grupy udziały niedające kontroli odnoszą się do następujących jednostek zależnych:

	31.03.2024	31.03.2023
Movity Sp. z o.o.	(319)	(274)
IT Tender Sp. z o.o.	(66)	(20)
Udziały niedające kontroli razem	(385)	(294)

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wartość udziałów niedających kontroli uległa zmianie z tytułu rozliczenia dochodów całkowitych w części przypadającej na podmioty niekontrolujące, co prezentuje poniższa tabela:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Saldo na początek okresu	(294)	588
Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):		
Sprzedaż jednostek zależnych poza Grupę – rozliczenie udziałów niedających kontroli (-)	-	(592)
Dochody całkowite:		
Zysk (strata) netto za okres (+/-)	(91)	(70)
Inne zmiany, w tym wypłata dywidend	-	(220)
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	(385)	(294)

Transakcje kapitałowe pomiędzy Grupą a podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkowały utratą kontroli nie wystąpiły.

20. Świadczenia pracownicze

20.1. Koszty świadczeń pracowniczych

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Koszty wynagrodzeń	46 558	47 833
Koszty ubezpieczeń społecznych	10 316	9 910
Koszty świadczeń pracowniczych	56 874	57 743

20.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w skonsolidowanym bilansie obejmują:

Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	31.03.2024	31.03.2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:		
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 769	2 775
Rezerwy na premie	833	1 752
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń Społecznych	2 902	3 408
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2 437	2 220
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	8 941	10 155
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	8 941	10 155

Grupa na 31 marca 2024 r. oraz 31 marca 2023 r. nie rozpoznała zobowiązań z tytułu określonych świadczeń (odpraw emerytalno-rentowych) ze względu na nieistotność zobowiązania.

21. Pozostałe rezerwy

	Rezerwy krótkoterminowe 31.03.2024	Rezerwy krótkoterminowe 31.03.2023	Rezerwy długoterminowe 31.03.2024	Rezerwy długoterminowe 31.03.2023
Rezerwy na sprawy sądowe	1 372	1 838	-	-
Rezerwy na decyzje i postępowania podatkowe	2 373	2 373	-	-
Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych	1 817	1 653	-	-
Inne rezerwy	1 355	1 255	-	-
Pozostałe rezerwy razem	6 917	7 119	-	-

	Rezerwy na sprawy sądowe	Rezerwy na decyzje i postępowania podatkowe	Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych	Rezerwy inne	Razem
za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024					
Stan na początek okresu	1 838	2 373	1 653	1 255	7 119
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	-	1 953	569	2 522
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(104)	-	-	(14)	(118)
Wykorzystanie rezerw (-)	(362)	-	(1 789)	(455)	(2 606)
Stan rezerw na dzień 31-03-2024	1 372	2 373	1 817	1 355	6 917

Rezerwy na inne koszty obejmują m.in. rezerwę na koszty opłaty reprograficznej (600 tys. zł). Z uwagi na to, że rezerwa na decyzje i postępowania podatkowe dotyczące podatku VAT oraz rezerwa na koszty opłaty reprograficznej obejmują również kwoty kosztów przypadające na okres przed 10 marca 2020 r., 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.

Rezerwy utworzone odnośnie prowadzonych postępowań dotyczących VAT:

W roku 2020 Spółka dominująca zweryfikowała wyliczenie wartości rezerwy, 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 i zwiększyła jej wartość o 4 632 tys. zł do kwoty 7 411 tys. zł. Zmiana wartości rezerwy na 31.03.2021 w porównaniu do 31.03.2020, wynika z decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, otrzymanej w dniu 12 lutego 2021 roku, szerzej opisanej w Nocie 40. Wartość rezerwy ustalono w 100% wartości potencjalnych zobowiązań podatkowych (46,3 mln zł) z uwzględnieniem szacowanej wartości redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłaty nie uwzględnia układ z wierzycielami Spółki dominującej.

W poprzednim roku obrotowym Spółka dominująca nie dokonywała zmian w wartości rezerwy na 31.03.2023 r. w porównaniu do 31.03.2022 r., ale w związku z uprawomocnieniem układu Spółki dominującej rezerwa na decyzje podatkowe dotyczące podatku VAT w kwocie 5 038 tys. zł została reklasyfikowana do zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami. W bieżącym roku Spółka dominująca nie dokonywała zmian w wartości rezerwy na 31.03.2024 r. w porównaniu do 31.03.2023 r.

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 13) przedstawiają się następująco:

Zobowiązania krótkoterminowe:

	31.03.2024	31.03.2023
Zobowiązania finansowe (MSSF 9):		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług*	77 849	55 472
Inne zobowiązania finansowe	321	298
Zobowiązania finansowe	78 170	55 770
Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	2 502	2 397
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	625	427
Inne zobowiązania niefinansowe	2 872	2 703
Zobowiązania niefinansowe	5 999	5 527
Zobowiązania krótkoterminowe razem	84 169	61 297

*W tym wartość 21 447 tys. zł pomniejszająca wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług stanowią szacunki bonusów, rabatów, wsparcia i promocji sprzedaży otrzymywanej od producentów/ dystrybutorów (31.03.2023 r.: 10 924 tys. zł).

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 13.6).

23. Rozliczenia międzyokresowe

	Rozliczenia krótkoterminowe 31.03.2024	Rozliczenia krótkoterminowe 31.03.2023	Rozliczenia długoterminowe 31.03.2024	Rozliczenia długoterminowe 31.03.2023
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Czynsze najmu	-	18	-	-
Inne koszty opłacone z góry	2 628	1 277	65	31
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	2 628	1 295	65	31
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Inne rozliczenia	704	2 814	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	704	2 814	-	-

24. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami

	Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami
Wierzytelności objęte układem	267 007
Umorzenie zgodnie z warunkami układu	(112 167)
Zobowiązanie finansowe objęte układem dotyczące poręczeń	2 000
Inne zmiany	67
Wierzytelności do spłaty	156 907
Spłata w poprzednich okresach sprawozdawczych	(19 750)
Spłata w okresie sprawozdawczym	(27 610)
Stan na 31.03.2024	109 547

W powyższej nocie zostały ujęte zobowiązania Grupy uwzględniające skutki redukcji zadłużenia zgodnie z warunkami zawartych układów. Zobowiązania te zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta i wyceny na dzień bilansowy.

Zobowiązania umorzone z tytułu zawartego układu w wysokości 112 167 tys. zł, w tym z tytułu odsetek od umorzonych zobowiązań stanowią zobowiązanie warunkowe pozabilansowe. W przypadku, kiedy Grupa nie wypełni warunków spłaty zawartego układu z wierzycielami, to wierzytelności te staną się wymagalne w pełnej wysokości wraz z potencjalnymi odsetkami naliczonymi do dnia 31 marca 2024 r.

W okresie sprawozdawczym Spółka dominująca dokonała spłat zobowiązań układowych w kwocie 26 645 tys. zł (po wyłączeniu spłat zobowiązań układowych realizowanych na rzecz jednostek powiązanych). Spłaty były realizowane dla wierzycieli zaklasyfikowanych do grupy 1 oraz do grup od 3 do 10 zgodnie z propozycjami układowymi dla nich dedykowanymi. Ponadto spłaty dotyczyły przekazania środków pieniężnych wierzycielom z grupy 1 uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości obciążonych hipotekami na rzecz wierzycieli z Grupy 1.

W okresie sprawozdawczym spółka zależna Komputronik Biznes Sp. z o.o. dokonała spłat zobowiązań układowych w kwocie 965 tys. zł. Spłaty były realizowane dla wierzycieli zaklasyfikowanych do grup od 2 do 7 oraz 9 zgodnie z propozycjami układowymi dla nich dedykowanymi.

25. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	31.03.2024	31.03.2023
Aktywa z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	26 271	23 567
Przychód ujęty w bieżącym okresie, dotyczący zobowiązań do wykonania świadczeń spełnionych (lub częściowo spełnionych)	(291)	(6 839)
Należności niezafakturowane	582	9 518
Odpis aktualizujący	-	25
Stan na koniec okresu	26 562	26 271

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 spełnianiu 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 spełniania 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.

Stopień zaawansowania prac związanych z realizacją kontraktów na dzień 31.03.2024 wynosi 100%. Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostały wykonane na 31 marca 2024 r. wynosi: 90 733 tys. zł. (31 marca 2023 r.: 90 500 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.

Poniżej zaprezentowano przychody z kontraktów na budowę szpitali i infrastruktury informatycznej oraz aktywa wykazane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 31.03.2024 w podziale na poszczególne kontrakty.

	Przychody z kontraktu ogółem	Aktywa z tyt. umów z klientami brutto (należności niezafakturowane) 31.03.2024	Aktywa z tyt. umów z klientami netto (należności niezafakturowane) 31.03.2024	Należności handlowe i pozostałe brutto (zafakturowane) 31.03.2024	Należności handlowe i pozostałe netto (zafakturowane) 31.03.2024
Rozbudowa szpitala w Krotoszynie	34 720	14 012	13 012	735	735
Rozbudowa szpitala w Słupcy	33 441	9 598	9 085	121	-
Rozbudowa szpitala w Słubicach	22 571	4 465	4 465	416	416
Pozostałe (zakończone w poprzednich okresach)	-	-	-	936	-
Razem	90 732	28 075	26 562	2 208	1 151

Projekt rozbudowy szpitala w Krotoszynie dotyczy podpisanej w 2017 roku przez Konsorcjum Firm Komputronik Biznes Sp. z o.o. (Lider) oraz Infracon Sp. z o.o. Sp.k. (Członek) umowy z Powiatem Krotoszyńskim na wykonanie robót budowlanych polegających na rozbudowie Szpitala Powiatowego w Krotoszynie wraz z budową niezbędnej infrastruktury. Kwota umowy została ustalona w wysokości 19.920 tys. zł netto. Roboty zakończyły się w drugiej połowie 2021 co potwierdzono pisemnym protokołem odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych, a przychody z wykonanych prac dodatkowych wzrosły o ok. 14.530 tys. zł netto. Kontrakt ten został rozliczony metodą zysku zerowego, tzn. przychód został ustalony w wysokości poniesionych w danym okresie kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne. Łączna wartość prac dodatkowych wycenionych na podstawie kosztorysów i zgłoszonych roszczeń wyniosła 17.646 tys. zł netto. Wezwanie do zapłaty zostało wysłane do Powiatu Krotoszyńskiego w dniu 7 czerwca 2022 r. W ocenie Zarządu Spółki dominującej wartości dodatkowych roszczeń są odzyskiwalne.

W 2022 roku Spółka podjęła próbę zawarcia ugody przed sądem z powiatem krotoszyńskim, która okazała się nieskuteczna oraz został złożony wniosek o udzielenie zabezpieczenia roszczeń spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. m.in. poprzez zajęcie rachunków bankowych Zamawiającego. W grudniu 2022 roku Komputronik Biznes wystąpił przeciwko Powiatowi Krotoszyńskiemu z powództwem o zapłatę łącznie kwoty 18.263 tys. zł brutto.

Zobowiązania warunkowe związane z kontraktem dotyczącym rozbudowy szpitala w Krotoszynie zostały przedstawione w notcie nr 36.

Projekt rozbudowy szpitala w Słupcy dotyczy podpisanej w 2017 roku przez Komputronik Biznes Sp. z o.o. umowy z Powiatem Słupcekim. Komputronik Biznes jest liderem konsorcjum, które wygrało przetarg o wartości 18.691 tys. zł netto. Spółka odpowiedzialna jest za zarządzanie projektem, wyposażenie szpitala w sprzęt medyczny (łącznie z salami operacyjnymi), zapewnienie niezbędnego sprzętu informatycznego, w tym infrastruktury sieciowej oraz innowacyjnego rozwiązania do monitoringu sal operacyjnych produkcji własnej Komputronik Biznes – rozwiązania e-Sala. W wyniku zmiany projektu budowlanego, w roku 2018 oraz 2019 zostały zawarte aneksy rozszerzające zakres prac stanowiących przedmiot Umowy, w wyniku których wynagrodzenie zostało zwiększone łącznie o kwotę 4.278 tys. zł netto. Prace w Słupcy prowadzone są na podstawie zamiennego projektu budowlanego w procedurze Yellow Fidic. Inżynier Kontraktu nie wniósł uwag co do zakresu prac, na podstawie kosztorysu i zgłoszonego roszczenia wartość kontraktu wzrosła o ok. 9.500 tys. zł netto. Projekt dotyczący rozbudowy szpitala w Słupcy został zakończony w 2020 roku – oddanie obiektu do użytkowania nastąpiło w dniu 5 lutego 2021 roku. W drugim kwartale 2024 r. planowane jest formalne zgłoszenie ostatecznych roszczeń do powiatu w oparciu o umowę. W ocenie Zarządu Spółki dominującej wartości dodatkowych roszczeń są odzyskiwalne.

Projekt rozbudowy szpitala w Słubicach dotyczy podpisanej w 2019 roku przez IT Tender Sp. z o.o. umowy z Niepublicznym Zakładem Opieki zdrowotnej Szpital im. Prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. Kwota umowy została ustalona w wysokości 13.109 tys. zł netto. W wyniku zmiany projektu budowlanego w latach 2020-2022 zostały zawarte aneksy rozszerzające zakres prac stanowiących przedmiot Umowy, w wyniku których wynagrodzenie zostało zwiększone łącznie o kwotę 5.168 tys. zł netto. Od lipca 2022 funkcjonuje już część szpitalna. W czerwcu 2023 r. ukończone zostało ładowisko dla śmigłowców LPR. Przychody z wykonanych prac dodatkowych oraz roszczeń waloryzacyjnych wzrosną o 4.294 tys. zł netto.

Na 31.03.2024 odpis aktualizujący wartość aktywów z klientami wynosi 1.513 tys. zł (31.03.2023 r.: 1 513 tys. zł), a odpis aktualizujący dotyczący należności zafakturowanych dotyczących kontraktów na budowę szpitali w oparciu o MSSF 9 wynosi 1.057 tys. zł (31.03.2023 r.: 1 433 tys. zł).

Zmiany odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu umów z klientami w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentuje poniższa tabela:

	31.03.2024	31.03.2023
Stan na początek okresu	1 513	1 538
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(25)
Stan na koniec okresu	1 513	1 513

Realizacja przychodów z kontraktów, w stosunku do których wystąpiły aktywa z tytułu umów z klientami na 31 marca 2024 r. nastąpi w roku 2024.

26. Przychody i koszty operacyjne

26.1. Koszty według rodzaju

	Nota	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Amortyzacja		18 986	18 070
Świadczenia pracownicze		56 874	57 743
Zużycie materiałów i energii		8 086	11 198
Usługi obce		124 394	130 951
Podatki i opłaty		811	633
Pozostałe koszty rodzajowe		1 500	2 758
Koszty według rodzaju razem		210 651	221 353
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 426 633	1 626 926
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)		(2 254)	(2 023)
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu		1 635 030	1 846 256

26.2. Pozostałe przychody operacyjne

	Nota	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		480	619
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych		-	25
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów		8	-
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw		614	717
Otrzymane kary i odszkodowania		34	-
Dotacje otrzymane		420	259
Nadwyżki inwentaryzacyjne		27	121
Przychody z tytułu przedawnienia zobowiązań*		-	28
Inne przychody, w tym z najmu powierzchni biurowej		2 999	5 307
Pozostałe przychody operacyjne razem		4 582	7 076

* w tym przychód z tytułu przedawnienia zobowiązań wynikających z rozliczeń podatku VAT w kwocie 0 tys. zł (2022 r.: 28 tys. zł)

Najistotniejsze pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w poprzednim roku to:

- przychody z tytułu ulgi na złe długi w kwocie 2,4 mln zł.

26.3. Pozostałe koszty operacyjne

	Nota	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Odpisy z tytułu utraty wartości firmy		-	1 752
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych		-	593
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych		62	604
Odpisy aktualizujące wartość zapasów		389	177
Utworzenie rezerw		529	2 316
Zapłacone kary i odszkodowania		746	599
Koszty postępowań spornych		46	70
Złomowania/utylizacje		121	109
Inne koszty		962	632
Pozostałe koszty operacyjne razem		2 855	6 852

Najistotniejsze pozycje pozostałych kosztów operacyjnych w poprzednim roku to:

- koszt utworzenia rezerw w kwocie 2,3 mln zł,

- odpisy z tytułu utraty wartości firmy w odniesieniu do segmentu Komputronik Biznes w kwocie 1,7 mln zł.

27. Oczekiwane straty kredytowe

	Nota	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Odpisy aktualizujące wartość należności		123	(2 160)
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek		169	179
Razem		292	(1 981)

Grupa w powyższej pozycji prezentuje odpisy aktualizujące dotyczące aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. W obszarze utraty wartości Grupa stosuje MSSF 9, który opiera się na koncepcji strat oczekiwanych.

Większość pożyczek udzielonych w Grupie zostało udzielone przez Spółkę dominującą. Wśród nich znalazły się m.in. pożyczki udzielone EKB Sp. z o.o. oraz Marinera Invest Sp. z o.o. Jednostka Dominująca zastosowała zgodnie z macierzą klasyfikacji SPPI indywidualne podejście w oszacowaniu oczekiwanej straty kredytowej (ECL) dla pożyczek udzielonych EKB Sp. z o.o. oraz Marinera Invest Sp. z o.o. Na dzień 31.03.2024 odpis aktualizujący wartość pożyczek wyniósł odpowiednio 1 068 tys. zł i 338 tys. zł (31.03.2023: 996 tys. zł i 319 tys. zł odpowiednio). Pożyczki te zostały zaklasyfikowane do Stopnia 3 ryzyka utraty wartości.

Większość pozostałych należności Grupy są należnościami Spółki dominującej. Wśród nich znalazły się m.in. należności od podmiotów Mini Korea Sp. z o.o. oraz Investia One Sp. z o.o. Spółka dominująca zastosowała indywidualne podejście w ocenie ryzyka utraty wartości należności wynikających z umów sprzedaży udziałów w Spółce Tradus Sp. z o.o. do podmiotów Mini Korea oraz Investia One. W roku 2020 przyjęto prawdopodobieństwo oczekiwanej straty kredytowej w wysokości 100%. Oczekiwana strata kredytowa wyniosła 1 901 tys. zł dla wierzytelności Mini Korea 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.). W 2020 r. wierzytelność została zaklasyfikowana do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej, a prawdopodobieństwo oczekiwanej straty oszacowano na 100%. Wartość oczekiwanej straty wyniosła 6 412 tys. zł. W 2023 r. wartość odpisu aktualizującego powyższe należności nie uległa zmianie.

Sposób oceny ryzyka i poziom dyskonta powyższych należności wynikał z dwóch powodów:

- Uzyskania negatywnej (nieprawomocnej) decyzji podatkowej dot. prawidłowości rozliczeń podatku VAT za marzec, kwiecień i maj 2014 r. przez Spółkę dominującą, co oddalało w czasie i zmniejszało również prawdopodobieństwo pozytywnego rozstrzygnięcia na etapie organów skarbowych postępowań prowadzonych w sprawie rozliczeń podatku VAT w Tradus.
- Braku zabezpieczenia należności firm Mini Korea i Investia One oraz Marinera Invest wobec Komputronik SA, czyli w praktyce oparcia zwrotu należności za sprzedane udziały firmy Tradus jedynie na odzyskaniu przez firmę Tradus zamrożonego przez organy skarbowe podatku VAT (12,6 mln zł należności głównej od urzędu skarbowego) i przyszłego i niepewnego przeniesienia środków z Tradus do dłużników spółki Komputronik.

31 maja 2023 r. Najwyższy Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną Tradus od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w sprawie skargi na Decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 22.02.2018 r. dotyczącej zamrożonego przez organy skarbowe podatku VAT, co potwierdza zasadność szacunku oczekiwanej straty na 100%.

Odpisy aktualizujące wartość należności na 31.03.2024 oraz 31.03.2023 obejmują również odpis w wartości 1 500 tys. zł (100%) należności od Prezesa Zarządu Spółki dominującej z tytułu umowy przystąpienia do długu i wynikającego z niej prawa wyboru. Należność zaklasyfikowano do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej.

28. Przychody i koszty finansowe - inne

28.1. Przychody finansowe

	Nota	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)		481	581
Pożyczki i należności		729	758
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		1 210	1 339
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:			
Instrumenty pochodne handlowe		473	112
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		473	112
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:			
Pożyczki i należności		39	112
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		-	27
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych		39	139
Odsetki od przedawnionych zobowiązań		-	477
Przychód z tytułu dyskonta		41	23 772
Inne przychody finansowe		143	466
Wycena nieruchomości inwestycyjnych		3 351	6 553
Przychody finansowe razem		5 257	32 858

28.2. Koszty finansowe - inne

	Nota	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		1 107	756
Pożyczki		156	41
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		1 790	1 962
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		3 053	2 759
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:			
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:			
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		494	240
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych		494	240
Inne koszty finansowe (w tym prowizje od kredytów)		1 569	2 147
Koszty finansowe razem		5 116	5 146

29. Wynik na zawarciu układu z wierzycielami

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Przychody z umorzenia zobowiązań	-	112 167
Koszt nowego zobowiązania finansowego objętego układem dotyczącego poręczeń za zobowiązania Grupy	-	(2 000)
Wynik na zawarciu układu z wierzycielami	-	110 167

30. Podatek dochodowy

	Nota	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Podatek bieżący:			
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy		107	2 859
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy		(5)	18
Inne zmiany		(807)	-
Podatek bieżący		(705)	2 877
Podatek odroczony:			
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych		533	1 658
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych		-	1 032
Podatek odroczony		533	2 690
Podatek dochodowy razem		(172)	5 567

Inne zmiany dotyczą rozwiązania w bieżącym okresie rezerwy na potencjalne zobowiązania podatkowe dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodu za lata 2013-2016.

Kierując się postanowieniami KIMSF 23.11.a w poprzednim okresie Grupa rozpoznała dodatkowe zobowiązanie podatkowe w kwocie 1.224 tys. zł odzwierciedlające skutki niepewności ujęcia podatkowego przyjętego w zeznaniu podatkowym. Podatek bieżący wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat został ustalony zgodnie z ujęciem księgowym podatku dochodowego i obejmuje tę dodatkową kwotę zobowiązania podatkowego. Wartość dodatkowego zobowiązania podatkowego na 31.03.2024 uwzględniającego odsetki ujęte w bieżącym okresie wyniosła 1.382 tys. zł.

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19% od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazanym w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

	Nota	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Wynik przed opodatkowaniem		(4 784)	156 191
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą		19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej		(909)	29 676
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:			
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach jednostki (+/-)		(283)	(566)
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu dotyczących umorzenia zobowiązań objętych układem (-)		-	(20 932)
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)		(404)	(6 552)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)		1 764	3 533
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych (-)		(435)	(401)
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)		62	333
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)		846	458
Rozwiązanie rezerwy na potencjalne zobowiązania podatkowe (-)		(807)	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)		(5)	18
Podatek dochodowy		(172)	5 567
Zastosowana średnia stawka podatkowa		3,6%	3,6%

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

	od 01.04.2023 do 31.03.2024	od 01.04.2022 do 31.03.2023
Polska	19%/9%	19%/9%
Czechy	19%	19%
Cypr	12,5%	12,5%

31. Zysk na akcję

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 w mianowniku wzoru uwzględniany jest rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje (patrz punkt 19 dotyczący programów płatności akcjami).

Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej.

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
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	(4 612)	150 624
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,47)	15,38
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,47)	15,38

Opcje zamienne na akcje z tytułu programów motywacyjnych opisanych w nocie 19.4 mają charakter rozwadniający.

32. Dywidendy

W okresie sprawozdawczym Grupa wypłaciła dywidendy w kwocie 0 tys. zł (2022 r.: 220 tys. zł).

33. Przepływy pieniężne

Grupa prezentuje realizację zawartych umów faktoringowych, w tym zmianę stanu zobowiązań z tytułu faktoringu, w rachunku przepływów pieniężnych w działalności operacyjnej.

Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej w okresie sprawozdawczym wyniosły 11 096 tys. zł (rok 2022: -4 327 tys. zł)

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie (patrz nota nr 17).

Poniżej przedstawiono uzgodnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej, obejmujących zarówno zmiany wynikające z przepływów pieniężnych, jak i zmiany wynikające z operacji o charakterze bezgotówkowym:

	Stan na 01.04.2023	Przepływy - Spłata	Przepływy - Zaciągnięcie	Zmiany niebędące przepływem - Zawarcie	Zmiany niebędące przepływem - Pozostałe	Zmiany niebędące przepływem - Zmiana kursów walut	Zmiany niebędące przepływem - Wycena do wartości godziwej	Zmiany niebędące przepływem - Odsetki	Zmiany niebędące przepływem - Reklasyfikacja	Stan na 31.03.2024
Długoterminowe										
Kredyty, pożyczki	854	-	1 367	-	(399)	-	-	5	(746)	1 081
Zobowiązania z tytułu leasingu	13 292	-	-	14 378	606	(826)	-	738	(6 514)	21 674
Krótkoterminowe										
Kredyty, pożyczki	2 550	(2 786)	-	-	-	(4)	-	135	746	641
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 510	(9 484)	-	-	302	(413)	-	369	6 514	6 798
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	(431)	-	-	-	-	-	(18)	-	-	(449)
Razem	25 775	(12 270)	1 367	14 378	509	(1 243)	(18)	1 247	-	29 745

	Stan na 01.04.2022	Przeływy - Spłata	Przeływy - Zaciągnięcie	Zmiany niebędące przeływem - Zawarcie	Zmiany niebędące przeływem - Umorzenie zobowiązań objętych układem	Zmiany niebędące przeływem - Pozostałe	Zmiany niebędące przeływem - Zmiana kursów walut	Zmiany niebędące przeływem - Wycena do wartości godziwej	Zmiany niebędące przeływem - Odsetki	Zmiany niebędące przeływem - Reklasyfikacja	Stan na 31.03.2023
Długoterminowe											
Kredyty, pożyczki	234	-	861	-	-	-	-	-	24	(265)	854
Zobowiązania z tytułu leasingu	15 729	-	-	8 010	-	-	230	-	504	(11 181)	13 292
Krótkoterminowe											
Kredyty, pożyczki	77 528	(4 738)	2 160	-	(72 467)	(249)	20	-	31	265	2 550
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 551	(9 589)	-	-	-	-	115	-	252	11 181	9 510
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	50	-	-	-	-	-	-	(481)	-	-	(431)
Razem	101 092	(14 327)	3 021	8 010	(72 467)	(249)	365	(481)	811	-	25 775

34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki stowarzyszone, jednostki zależne wyłączone z obowiązku konsolidacji oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Grupa zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki dominującej.

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych.

Informacje o zobowiązaniach warunkowych dotyczących podmiotów powiązanych zaprezentowano w nocie nr 36.

34.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków zarządu spółki dominującej oraz spółek zależnych. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze*	2 498	3 682
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	11	-
Pozostałe świadczenia	25	-
Świadczenia razem	2 534	3 682

* w tym pensje i składki na ubezpieczenia społeczne i premie wypłacane w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu na które utworzono rezerwę w ciężar okresu

Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu Spółki dominującej przedstawiono w nocie nr 42.

Grupa udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu w kwocie 0 tys. zł pożyczek w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (2022 rok: 0 tys. zł). Saldo pożyczek udzielonych wynosiło na 31.03.2024 r.: 11 tys. zł (31.03.2023 r.: 11 tys. zł). Pożyczki mają charakter krótkoterminowy i zostaną spłacone w 2024 roku.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa otrzymała od kluczowego personelu kierowniczego pożyczki w kwocie 150 tys. zł (2022 rok: 0 tys. zł). Saldo pożyczek otrzymanych wynosiło na 31.03.2024 r.: 186 tys. zł (31.03.2023 r.: 174 tys. zł).

34.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, nie konsolidowanymi jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi

Wykaz inwestycji w jednostkach zależnych wyłączonych z obowiązku konsolidacji oraz inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, wraz z podstawowymi informacjami o spółkach przedstawiono w nocie nr 1.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od jednostek stowarzyszonych, zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Przychody z działalności operacyjnej	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Sprzedaż do:		
Kluczowego personelu kierowniczego	2	1
Pozostałych podmiotów powiązanych	217	176
Razem	219	177

Należności	31.03.2024	31.03.2023
Sprzedaż do:		
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	1	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	5	10
Razem	6	10

W roku obrotowym 2023 Grupa dokonała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy na kwotę 217 tys. zł (w roku 2022 było to 176 tys. zł) - saldo należności z tego tytułu wynosiło na 31.03.2024 r.: 5 tys. zł, a na 31.03.2023 r.: 10 tys. zł).

Należności te zostały pomniejszone są o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 10 227 tys. zł na 31.03.2024 r. (31.03.2023 rok: 10 227 tys. zł).

Na saldo należności od pozostałych podmiotów powiązanych na 31.03.2024 r. oraz na 31.03.2023 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 31.03.2024 oraz 31.03.2023 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 31.03.2024 oraz 31.03.2023 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 31.03.2024 oraz na 31.03.2023. Należność wynika z umowy przystąpienia do długu i wynikającego z niej prawa wyboru. Należność zaklasyfikowano do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec jednostek stowarzyszonych, zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Zakup (koszty, aktywa)	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Zakup od:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	2 570	2 902
Razem	2 570	2 902

Zobowiązania	31.03.2024	31.03.2023
Zakup od:		
Kluczowego personelu kierowniczego	157	167
Pozostałych podmiotów powiązanych	206	103
Razem	363	270

Grupa udzieliła podmiotom kontrolowanym przez kluczowy personel kierowniczy pożyczek w kwocie 222 tys. zł w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (2022 rok: 0 tys. zł.) Saldo pożyczek udzielonych wynosiło na 31.03.2024 r.: 1 432 tys. zł (31.03.2023 r.: 1 563 tys. zł). Pożyczki mają charakter krótkoterminowy i zostaną spłacone do 2024 roku. Na 31.03.2024 r. pożyczki są objęte odpisem aktualizującym w wysokości 1 432 tys. zł (31.03.2023 r.: 1 482 tys. zł).

Grupa otrzymała od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy pożyczki w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w łącznej kwocie 0 tys. zł (2022 rok: 996 tys. zł). Saldo pożyczek otrzymanych wynosiło na 31.03.2024 r.: 0 tys. zł (31.03.2023 r.: 996 tys. zł).

35. Opis spraw sądowych

Postępowania z powództwa Grupy

Postępowania wszczynane przed sądami powszechnymi z powództwa Grupy dotyczą dochodzenia należności z tytułu dostaw i usług.

Postępowania przeciwko Grupie

W dniu 13 października 2020 r. spółce dominującej został doręczony pozew o zobowiązanie do złożenia przez Spółkę dominującą oświadczenia woli w przedmiocie odkupienia udziałów w spółce Api ERP sp. z o.o. (do 23 grudnia 2019 zależnej od Komputronik S.A.) od udziałowca mniejszościowego tej spółki (powoda) za cenę ustaloną przez biegłego sądowego. 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. odszkodowania na rzecz powoda za utratę wartości udziałów należących do powoda w spółce Api ERP sp. z o.o., wg wyceny sporządzonej przez biegłego sądowego. Wartość przedmiotu sporu nie jest więc znana – będzie ona podlegała wycenie przez biegłego sądowego (zdaniem powoda wartość jego udziałów wynosi 790.664 zł). Wysokość ewentualnej kwoty do zapłaty powodowi uzależniona będzie od wyceny biegłego sądowego. Spółka dominująca oszacowała ostrożnościowo rezerwę na powyższy spór na poziomie 204 tys. zł (31.03.2023: 204 tys. zł). Spółka stoi obecnie na stanowisku, że roszczenia powoda są bezpodstawne.

W dniu 05.08.2021 przeciwko Spółce dominującej wpłynął pozew o udzielenie informacji i udostępnienie dokumentów Stowarzyszeniu Autorów i Wydawców Copyright. Z uwagi na to Spółka dominująca oszacowała rezerwę na koszty opłaty reprograficznej, której wartość wyniosła 600 tys. zł na dzień 31 marca 2024 r. (31.03.2023: 492 tys. zł).

W dniu 31 października 2023 r. do Spółki dominującej wpłynął pozew o stwierdzenie nieważności ewentualnie uchylenie uchwały nr 23 z dnia 27 września 2023 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki dominującej w przedmiocie zmiany Statutu wniesiony przez akcjonariusza będącego osobą fizyczną. Jednocześnie Spółka dominująca informuje, iż wraz z pozwem Spółka dominująca otrzymała odpis postanowienia Sądu Okręgowego w Poznaniu o udzieleniu Powodowi zabezpieczenia roszczenia poprzez wstrzymanie wykonania ww. uchwały do czasu prawomocnego zakończenia niniejszego postępowania. Postanowienie jest prawomocne. W dniu 14 listopada 2023 r. Spółka dominująca złożyła odpowiedź na pozew wnosząc o oddalenie powództwa w całości. Posiedzenie w sprawie zostało wyznaczone na dzień 18 listopada 2024 r.

Poza sprawami opisanymi powyżej oraz w notach 36 i 40 w stosunku do Grupy nie toczą się inne sprawy sądowe, które mogłyby mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową lub majątkową.

36. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

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

	31.03.2024	31.03.2023
Wobec pozostałych jednostek:		
Gwarancje udzielone	1 930	2 274
Pozostałe jednostki razem	1 930	2 274
Zobowiązania warunkowe razem	1 930	2 274

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.

W związku z uprawomocnieniem się układu z dniem 01.12.2022 r. Spółka dominująca przeznaczy kwotę 1 mln zł na spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń Spółki dominującej za zobowiązania spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. Propozycje układowe Spółki dominującej zakładają spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń wraz z ostatnią ratą układową przewidzianą w harmonogramie spłat określonym dla Grupy 3, tj. w dniu 30.04.2028 r. Z kolei spółka Komputronik Biznes Sp. z o.o. w związku z prawomocnością układu z dniem 13.10.2022 w ramach realizacji układu przeznaczy kwotę 1 mln zł na spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń za zobowiązania spółki Komputronik S.A. Układ spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. zakłada spłatę wierzytelności wynikających z poręczeń wraz z ostatnią ratą układową przewidzianą w harmonogramie spłat określonym dla Grupy 2, tj. w dniu 31.10.2025 r.

Potencjalne zobowiązania warunkowe dotyczące toczących się kontroli i postępowań podatkowych (VAT i CIT) zostały opisane w nocie 21 oraz 40. Poniżej opisano również potencjalne zobowiązanie warunkowe dotyczące kar umownych naliczonych przez Powiat Krotoszyński.

Kary umowne

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

W dniu 30 sierpnia 2022 r. Powiat Krotoszyński wystawił notę księgową, na podstawie której zażądał od spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. kwoty 17,8 mln zł, na którą składają się kara umowna za zwłokę za okres od dnia 18 maja 2021 r. do dnia 27 września 2021 r. z powodu braku zakończenia realizacji inwestycji w terminie umownym w wysokości 16,2 mln zł oraz kara umowna za zwłokę w usunięciu wad za okres od dnia 12 listopada 2021 r. do dnia 27 marca 2022 r. w wysokości 1,6 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. Dodatkowo w ocenie Spółki wszystkie zgłoszone usterki do protokołu końcowego zostały usunięte w terminie, a pozostałe zgłoszenia nie miały charakteru usterek.

Powiat Krotoszyński – pismem z dnia 27 grudnia 2022 roku, doręczonym w dniu 2 stycznia 2023 roku wezwał Komputronik Biznes Sp. z o.o. do zapłaty 17,8 mln zł w terminie 14 dni. Spółka, pismem z dnia 13 stycznia 2023 roku udzieliła odpowiedzi – odmawiając zapłaty oraz kwestionując roszczenie co do zasady i wysokości.

W dniu 15 listopada 2023 r. Spółce zależnej został doręczony odpis pozwu Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 10 lipca 2023 r. o zapłatę solidarnie ze spółką INFRACON Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. na rzecz Powiatu Krotoszyńskiego kwoty 17,8 mln zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi od dnia 17.09.2023 do dnia zapłaty.

Z uwagi na to, iż wierzytelność z tytułu kar umownych przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego spółki zależnej tj. przed dniem 10 marca 2020 r. miała charakter warunkowy, to wierzytelność ta będzie objęta układem, o ile warunek spełni się w czasie wykonywania układu, a jej spłata w przypadku niepomyślnego rozstrzygnięcia postępowania sądowego dla Spółki zależnej będzie podlegać warunkom tego układu. W układzie spółki Komputronik Biznes Sp. z o.o. dla tego typu wierzytelności przewidziano spłatę 10% wierzytelności głównej.

Spółka zależna złożyła odpowiedź na pozew w dniu 15 grudnia 2023 r. wnosząc o oddalenie powództwa w całości. Sąd Okręgowy, za zgodą wszystkich stron postępowania, skierował sprawę do mediacji.

W dniu 20 grudnia 2023 r. Spółka zależna złożyła pozew przeciwko Powiatowi Krotoszyńskiemu o zapłatę roszczeń z tytułu wykonanych robót dodatkowych wycenionych na podstawie kosztorysów. Wartość przedmiotu sporu wynosi 18.263 tys. zł wraz z odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych.

W 2021 roku 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, a w szczególności brakiem dostępności sprzętu u producenta.

Spółka zależna IT Tender sp. z o.o. przedstawiła pisemnie okoliczności oraz dowody wskazujące, że opóźnienie w realizacji zobowiązań umownych było związane bezpośrednio ze skutkami pandemii wirusa SARS -COV 2. ZUS pismem z dnia 18 lipca 2022 roku wezwał IT Tender sp. z o.o. do zapłaty kwoty 0,9 mln złotych. IT Tender pismem z dnia 2 sierpnia 2022 roku – odmówił zapłaty kary umownej uzasadniając swoje stanowisko wpływem pandemii wirusa SARS -COV 2 na przerwanie łańcucha dostaw oraz opóźnienia w realizacji umowy.

W dniu 20 października 2023 r. Spółce IT Tender Sp. z o.o. doręczono datowany na 19 września 2023 r. odpis pozwu o zapłatę na rzecz ZUS kwoty 0,8 mln zł wraz z dalszymi odsetkami ustawowymi za opóźnienie naliczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty. Spółka IT Tender Sp. z o.o. w dniu 17 listopada 2023 r. wniosła odpowiedź na pozew wraz z pozwem wzajemnym żądając od ZUS zapłaty kwoty 154 tys. zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 8 stycznia 2021 r. tytułem zwrotu kwoty należnego wykonania umowy. Sąd Okręgowy w Warszawie wyznaczył pierwszy termin rozprawy na dzień 7 sierpnia 2024 roku.

W dniu 5 września 2023 r. Spółka IT Tender Sp. z o.o. otrzymała pismo dotyczące współpracy od NZOZ Szpital im. Prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o., w którym została poinformowana, że NZOZ Szpital im. Prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. wystawił notę księgową, na podstawie której zażądał od Spółki IT Tender Sp. z o.o. kwoty 7,2 mln zł, na którą składają się kara umowna za nieterminowe wykonanie kontraktu w wysokości 2,8 mln zł oraz kara umowna za nieterminowe usuwanie zgłoszonych wad i usterek w wysokości 4,4 mln zł.

IT Tender Sp. z o.o. pismem z dnia 14 września 2023 r. odmówił zapłaty należności określonej w nocie obciążeniowej wobec braku podstaw prawnych i faktycznych do naliczenia kar umownych Spółce.

37. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Grupa Kapitałowa narażona jest na wiele ryzyk związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 13.1. Ryzykami, na które narażona jest Grupa są:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

Zarządzanie ryzykiem finansowym Grupy koordynowane jest przez Spółkę dominującą, w bliskiej współpracy z Zarządami oraz dyrektorami finansowymi spółek zależnych. W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Grupy,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Grupa nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzane transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem; nie spełniają one wymogów formalnych określonych MSSF 9 dla zastosowania rachunkowości zabezpieczeń.

Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Grupa.

37.1. Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Grupie przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR, USD oraz CZK. Ponadto Grupa zaciągnęła kredyty w EUR w celu finansowania transakcji na rynku europejskim.

By zminimalizować ryzyko walutowe Grupa zawierała walutowe kontrakty terminowe (kontrakty forward oraz opcje walutowe). Jeżeli kwoty płacone (zakup) oraz uzyskane (sprzedaż) w walucie w znaczącym stopniu równoważą ryzyko, Grupa nie stosuje kontraktów forward oraz opcji walutowych. Jeżeli transakcje zakupu oraz sprzedaży realizowane w walucie się nie równoważą, Grupa stosowała kontrakty terminowe, by osiągnąć wskazane wyżej cele zarządzania ryzykiem. Obecnie równoważenie pozycji walutowej tymi instrumentami jest ograniczone, z uwagi na brak limitów na transakcje skarbowe w bankach.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

	Nota	Wartość wyrażona w EUR (w tys.)	Wartość wyrażona w USD (w tys.)	Wartość wyrażona w CZK (w tys.)	Wartość po przeliczeniu
Stan na 31-03-2024					
Aktywa finansowe (+):					
Należności z tytułu dostaw i usług		6 712	445	2 846	31 131
Pozostałe należności		696	800	1 765	6 484
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		487	365	2 979	4 057
Zobowiązania finansowe (-):					
Kredyty, pożyczki		(385)	-	-	(1 656)
Zobowiązania z tytułu leasingu		(5 935)	-	-	(25 526)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		(1 635)	(1 060)	(9 169)	(12 819)
Pozostałe zobowiązania		-	-	(4 181)	(711)
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		(475)	(706)	-	(4 859)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		(535)	(156)	(5 760)	(3 898)
Stan na 31-03-2023					
Aktywa finansowe (+):					
Należności z tytułu dostaw i usług		6 350	657	3 588	33 228
Pozostałe należności		594	550	91	5 157
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		439	606	3 403	5 332
Zobowiązania finansowe (-):		-	-	-	-
Kredyty, pożyczki		(224)	(49)	-	(1 258)
Zobowiązania z tytułu leasingu		(3 924)	-	-	(18 347)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		(744)	(305)	(2 413)	(5 268)
Pozostałe zobowiązania		-	-	(1 660)	(330)
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		(563)	(819)	-	(6 149)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		1 928	640	3 009	12 367

Pochodne instrumenty finansowe (aktywa oraz zobowiązania finansowe), które stanowią dla Grupy ekspozycję na ryzyko walutowe przedstawia poniższa tabela. Szczegółowe informacje o wartości nominalnej instrumentów pochodnych zostały zaprezentowane w nocie 13.3.

	Nota	Wartość bilansowa w PLN (tysiące): EUR	Wartość bilansowa w PLN (tysiące): USD	Wartość bilansowa w PLN (tysiące): CZK	Razem
Stan na 31-03-2024					
Pochodne instrumenty finansowe:					
Aktywa finansowe (+)		396	-	109	505
Zobowiązania finansowe (-)		-	(56)	-	(56)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		396	(56)	109	449
Stan na 31-03-2023					
Pochodne instrumenty finansowe:					
Aktywa finansowe (+)		426	5	-	431
Zobowiązania finansowe (-)		-	-	-	-
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		426	5	-	431

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy oraz wahań kursu EUR do PLN, USD do PLN oraz CZK do PLN.

Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursów EUR/PLN, USD/PLN oraz CZK/PLN o 10 % w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe.

Należy wziąć pod uwagę, że instrumenty pochodne walutowe kompensują efekt wahań kursów, a zatem przyjmuje się, że ekspozycja na ryzyko dotyczy instrumentów finansowych posiadanych przez Grupę na poszczególne dni bilansowe i jest korygowana o pozycję w instrumentach pochodnych.

	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy: EUR	Wpływ na wynik finansowy: USD	Wpływ na wynik finansowy: CZK	Razem
Stan na 31-03-2024					
Wzrost kursu walutowego	+10%	(230)	(62)	(98)	(390)
Spadek kursu walutowego	-10%	230	62	98	390
Stan na 31-03-2023					
Wzrost kursu walutowego	+10%	902	275	60	1 237
Spadek kursu walutowego	-10%	(902)	(275)	(60)	(1 237)

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentrowała się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa była narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- pożyczki,
- dłużne papiery wartościowe (pozostałe aktywa finansowe),
- kredyty, pożyczki,
- leasing finansowy.

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w notach nr 13.2, 13.3 oraz 13.4.

Poniżej przedstawiono instrumenty o stałej oraz zmiennej stopie procentowej.

Instrumenty o stałej stopie procentowej	31.03.2024	31.03.2023
Aktywa finansowe	13 341	11 029
Zobowiązania finansowe	(27 845)	(21 944)
Instrumenty o stałej stopie procentowej razem	(14 504)	(10 915)
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	31.03.2024	31.03.2023
Aktywa finansowe	1 467	1 602
Zobowiązania finansowe	(2 349)	(4 262)
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej razem	(882)	(2 660)

Pomimo ograniczeń w spłacie wierzytelności wynikających z postępowania sanacyjnego, zgodnie z wymogami, Grupa prezentuje poniżej analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1%. Kalkulację przeprowadzono na podstawie zmiany średniej stopy procentowej obowiązującej w okresie o (+/-) 1% oraz w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy: 31.03.2024	Wpływ na wynik finansowy: 31.03.2023	Wpływ na pozostałe dochody całkowite: 31.03.2024	Wpływ na pozostałe dochody całkowite: 31.03.2023
Wzrost stopy procentowej	1%	(9)	(27)	-	-
Spadek stopy procentowej	-1%	9	27	-	-

Analiza wrażliwości na inne ryzyka rynkowe

Grupa dokonuje inwestycji w akcje w celach strategicznych, nie handlowych; grupa nie prowadzi obrotu tymi inwestycjami.

37.2. Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

	Nota	31.03.2024	31.03.2023
Pożyczki	13	1 467	1 602
Należności z tytułu dostaw i usług	16	36 596	37 536
Pozostałe należności	16	54 721	34 078
Pochodne instrumenty finansowe	13	505	431
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	23 868	33 898
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń		1 930	2 274
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		119 087	109 819

Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Spółki dominującej powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Grupa nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nie objętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

Należności krótkoterminowe	Bieżące 31.03.2024	Zaległe 31.03.2024	Bieżące 31.03.2023	Zaległe 31.03.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	27 928	18 375	29 190	18 248
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(25)	(9 682)	(27)	(9 875)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	27 903	8 693	29 163	8 373
Pozostałe należności finansowe	54 616	11 633	33 724	8 886
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	(4 729)	(8 347)	(1 267)	(8 387)
Pozostałe należności finansowe netto	49 887	3 286	32 457	499
Należności finansowe	77 790	11 979	61 620	8 872

	Należności DiU 31.03.2024	Pozostałe należności finansowe 31.03.2024	Należności DiU 31.03.2023	Pozostałe należności finansowe 31.03.2023
Należności krótkoterminowe zaległe:				
do 1 miesiąca	6 048	51	6 139	1
od 1 do 6 miesięcy	2 342	2 814	1 480	63
od 6 do 12 miesięcy	213	5	248	-
powyżej roku	90	416	506	435
Zaległe należności finansowe	8 693	3 286	8 373	499

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe są dokonywane w oparciu o przeterminowanie oraz wymogi MSSF 9 i zostały szczegółowo omówione w nocie nr 13.

37.3. Ryzyko płynności

Grupa Kapitałowa 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 spółek Komputronik S.A. i Komputronik Biznes sp. z o.o., Grupa utraciła możliwość korzystania z wielu instrumentów finansowania handlu dostępnych w poprzednich latach lub ich wykorzystanie zostało w istotny sposób ograniczone.

Najważniejsze źródło finansowania zakupu towarów oraz sprzedaży z odroczonym terminem płatności, stanowią środki pieniężne zgromadzone na rachunkach Grupy. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

	Krótko-terminowe - Nieokreślony termin zapadalności*	Krótkoterminowe do 30 dni	Krótkoterminowe 31-90 dni	Krótkoterminowe 91-180 dni	Krótkoterminowe 181 - 365 dni	Długo-terminowe powyżej 1 roku do 3 lat	Długo-terminowe powyżej 3 lat	Przepływy razem przed zdyskontowaniem	Wartość bilansowa
Stan na 31-03-2024									
Kredyty, pożyczki	-	33	66	100	442	1 081	-	1 722	1 722
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	74 977	2 872	-	-	-	-	77 849	77 849
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	321	-	-	-	-	-	321	321
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	756	1 512	2 279	4 204	11 485	15 138	35 374	28 472
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	-	3 150	3 355	7 212	11 686	53 604	30 003	109 010	93 520
Razem	-	79 237	7 805	9 591	16 332	66 170	45 141	224 276	201 884
Stan na 31-03-2023									
Kredyty, pożyczki	2 160	18	36	54	282	854	-	3 404	3 404
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	53 571	1 901	-	-	-	-	55 472	55 472
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	298	-	-	-	-	-	298	298
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	843	1 687	2 519	4 978	11 531	2 221	23 779	22 802
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	-	3 778	2 082	7 454	16 597	53 642	53 375	136 928	115 294
Razem	2 160	58 508	5 706	10 027	21 857	66 027	55 596	219 881	197 270

* W poprzednim roku obrotowym zobowiązania finansowe o nieokreślonym terminie zapadalności stanowią pożyczki otrzymane na czas nieokreślony z możliwością zgłoszenia przez pożyczkodawców żądania zwrotu pożyczki na minimum 7 dni przed końcem każdego miesiąca kalendarzowego oraz pożyczka otrzymana w kwocie 163 tys. zł na 24 miesiące z możliwością wcześniejszego zgłoszenia przez pożyczkodawcę żądania zwrotu pożyczki w terminie 3 dni od otrzymania wezwania do zwrotu.

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.

W ramach przyjętych propozycji układowych Spółki dominującej wierzyciele zostali podzieleni na 10 grup obejmujących poszczególne kategorie interesów. W związku z wydaniem przez sąd restrukturyzacyjny postanowienia w dniu 15.03.2023 r. o stwierdzeniu prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Spółki dominującej, określone zostały precyzyjne terminy płatności rat dla wierzycieli zakwalifikowanych do poszczególnych grup. Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych, przy uwzględnieniu wierzycieli zaklasyfikowanych do grup 3-9 termin zapłaty pierwszej raty przypadał na dzień 30.04.2023 r. Kolejne raty płatne są w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty ostatniej raty przypada na dzień 31.01.2029 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy 10 (drobni wierzyciele posiadający wierzytelności główne w kwocie nie wyższej niż 8.000 zł) – spłata wierzytelności nastąpiła jednorazowo, w terminie do 31.07.2023 r.

Wierzyciele zaklasyfikowani do grupy 1, w odniesieniu do propozycji układowych dla nich dedykowanych, zostaną zaspokojeni w całości w zakresie wierzytelności głównej zgodnie z propozycją – według przyporządkowania harmonogramów zależnie od tego czy wierzytelność jest zabezpieczona na nieruchomości Spółki dominującej, czy też została zabezpieczona w inny sposób. W stosunku do wierzytelności zabezpieczonych na nieruchomościach – harmonogram przewiduje rozłożenie należności na 12 rat określonych procentowo płatnych w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty pierwszej raty przypadał na dzień 31.07.2022 r., ostatniej zaś na dzień 30.04.2025 r. W odniesieniu do wierzytelności zabezpieczonych w inny sposób aniżeli na nieruchomości Spółki dominującej – należności zostały rozłożone na 21 rat płatnych w odstępach kwartalnych lub dwumiesięcznych (raty 18-21). Termin zapłaty pierwszej raty przypadał na dzień 31.07.2022 r., ostatniej zaś na dzień 30.04.2027 r. Płatność pierwszej raty, zgodnie z przyjętym i zatwierdzonym układem nastąpiła we wskazanych powyżej terminach – niezależnie od wydania przez sąd restrukturyzacyjny postanowienia o stwierdzeniu prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu.

Wierzyciele zakwalifikowani do grupy 2 zostaną spłaceni zgodnie z przedstawioną propozycją spłaty wraz ze spłatą ostatniej raty przewidzianej w harmonogramie spłat określonym dla Grupy 3, tj. dnia 31 stycznia 2029 r.

W ramach przyjętych propozycji układowych Spółki zależnej Komputronik Biznes Sp. z o.o., wierzyciele zostali podzieleni na 9 grup obejmujących poszczególne kategorie interesów. W związku z wydaniem przez sąd restrukturyzacyjny postanowienia w dniu 12 stycznia 2023 r. o stwierdzeniu prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o., określone zostały precyzyjnie terminy płatności rat dla wierzycieli zakwalifikowanych do poszczególnych grup. Zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w propozycjach układowych, przy uwzględnieniu wierzycieli zaklasyfikowanych do grup 2-6 oraz grupy 9, termin zapłaty pierwszej raty przypadał na dzień 31.01.2024 r. Kolejne raty płatne są w odstępach kwartalnych. Termin zapłaty ostatniej – ósmej raty przypada na dzień 31.10.2025 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy 7 (drobni wierzyciele posiadający wierzytelności główne w kwocie nie wyższej niż 3.000 zł) – spłata wierzytelności nastąpiła jednorazowo, w terminie do 31.05.2023 r. W przypadku wierzycieli zaliczanych do grupy 8 – płatność nastąpi jednorazowo w dniu 31.10.2027 r.

W dniu 31 stycznia 2024 r. Spółka dominująca powzięła informację o wpłynięciu do Spółki dominującej podpisanych przez wszystkie strony aneksów do porozumień restrukturyzacyjnych z Bankiem Millennium S.A., Santander Bank Polska S.A., mBankiem S.A. oraz Bankiem Pekao S.A. Aneksy przewidują zmianę niektórych terminów płatności części wierzytelności Spółki dominującej wobec Banków, których to terminy przypadają w odstępach kwartalnych, począwszy od 31.01.2024 roku aż do raty przypadającej na dzień 30.04.2027 roku. Zmiany polegają na tym, iż płatności poszczególnych rat kwartalnych zostają rozłożone na raty miesięczne. Zmiany wprowadzone Aneksami podyktowane są dążeniem Spółki dominującej do optymalnego wykorzystania płynności na rzecz działalności operacyjnej.

Analogiczne aneksy zawarła z wybranymi bankami spółka zależna – Komputronik Biznes Sp. z o.o. Zmianie uległy terminy płatności rat układowych przypadające w okresie od 31.01.2024 do 31.07.2025 roku w ten sposób, że płatności te zostaną zmienione z płatności kwartalnych na płatności miesięczne.

38. Pozostałe ryzyka

38.1. Ryzyko interpretacji przepisów przez organy administracji państwowej

Istotne i częste zmiany w przepisach prawnych, które obejmują swoim zakresem wiele aspektów działalności operacyjnej Grupy, wywołuje ryzyko związane ze skutkami ich interpretacji przez Grupę jak i organy administracji państwowej. Rozbieżne interpretacje przepisów, wynikające z braku jednolitej linii orzeczniczej, w sytuacji hipotetycznego sporu z organem, może generować ryzyka finansowe dla Grupy. Ryzyka rozbieżnej interpretacji przepisów mogą dotyczyć takich sfer jak: opodatkowania podatkiem dochodowym i VAT, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, ochrony środowiska, obrotu papierami wartościowymi i innych.

Na dzień publikacji organy podatkowe prowadzą w Grupie kontrole celno-skarbowe w zakresie:

- postępowanie podatkowe w VAT za okres styczeń 2015.

Szacunek rezerw podatkowych został opisany w nocie 21 Pozostałe rezerwy.

39. Zarządzanie kapitałem

Celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie zdolności do prowadzenia działalności operacyjnej oraz wypracowanie środków do regulowania zobowiązań układowych, przy ograniczonych możliwościach pozyskania finansowania zewnętrznego, ograniczonego do faktoringu należności.

Zarówno Grupa jak i Spółka dominująca nie podlegają zewnętrznym wymogom kapitałowym.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

	31.03.2024	31.03.2023
Kapitał:		
Kapitał własny	253 238	258 024
Kapitał	253 238	258 024
Źródła finansowania ogółem:		
Kapitał własny	253 238	258 024
Kredyty, pożyczki	1 722	3 404
Leasing finansowy	28 472	22 802
Źródła finansowania ogółem	283 432	284 230
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,89	0,91
EBITDA		
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 989	120 805
Amortyzacja	18 986	18 070
EBITDA	20 975	138 875
Dług:		
Kredyty, pożyczki	1 722	3 404
Leasing finansowy	28 472	22 802
Dług	30 194	26 206
Wskaźnik długu do EBITDA	1,44	0,19
Środki pieniężne i ekwiwalenty	23 868	33 898
Wskaźnik zobowiązania finansowe netto /EBITDA	0,30	(0,06)

40. Znaczące zdarzenia i transakcje

40.1. Decyzja 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 zobowiązania 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 zakresie prawidłowości rozliczeń podatku VAT za miesiąc marzec, kwiecień, maj 2014 roku.

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.

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 6 lat, prowadzone jest postępowanie podatkowe w tej sprawie.

Wartość rezerwy na potencjalne zobowiązania 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 2 373 tys. zł na 31.03.2024 (31.03.2023: 2 373 tys. zł). Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłata nie uwzględnia układ z wierzycielami Spółki dominującej. Rezerwa na decyzje podatkowe dotyczące podatku VAT w kwocie 5 038

tys. zł w związku z uprawomocnieniem układu Spółki dominującej została w poprzednim okresie reklasyfikowana do zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami.

40.2. Decyzje dotyczące CIT

Spółka dominująca jest również stroną sporu toczącego z organami podatkowymi przed sądami administracyjnymi w zakresie decyzji w podatku dochodowym od osób prawnych za lata 2013-2016 dotyczących prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów (opłata licencyjna za znaki handlowe).

W dniu 22 listopada 2019 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą stratę podatkową Spółki dominującej za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2013 roku i kończący się 31 marca 2014 roku [rok podatkowy 2013] na kwotę niższą o 1.471.686,22 zł od kwoty straty podatkowej określonej przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 7.623.188,26 zł.

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 się 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 się 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.

W dniu 25 października 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 2014 roku i kończący się 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 rozpoczynający 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.

W dniu 30 marca 2022 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. [rok podatkowy 2016] na kwotę wyższą o 1.144.544,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 2.398.352,00 zł.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu uchylił decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 24 września 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2013. Sąd podzielił stanowisko Spółki, iż miało miejsce niewłaściwe zastosowanie przez organ podatkowy mechanizmu recharakteryzacji w stosunku do rozliczeń wewnątrz grupy kapitałowej Spółki. Wyrok nie jest prawomocny. W dniu 15 listopada 2022 r. pełnomocnik Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wniósł skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W dniu 6 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu oddalił skargę Spółki dominującej na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 25 października 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok obrotowy 01.04.2014 r. – 31.03.2015 r. W dniu 7 lutego 2023 r. Spółka dominująca złożyła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 6 grudnia 2022 r.

W dniu 6 grudnia 2022 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu oddalił skargę Spółki dominującej na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 6 grudnia 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok obrotowy

01.04.2015 r. – 31.03.2016 r. Wyrok nie jest prawomocny. W dniu 22 lutego 2023 r. Spółka dominująca złożyła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 6 grudnia 2022 r.

W dniu 4 maja 2023 r. Spółka dominująca powzięła informację, że Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu utrzymał w mocy decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. [rok podatkowy 2016] na kwotę wyższą o 1.144.544,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 2.398.352,00 zł.

W dniu 5 czerwca 2023 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 2016.

W dniu 3 października 2023 r. Spółka dominująca powzięła informację o uchyleniu w tym samym dniu przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu decyzji Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu oraz poprzedzającej ją decyzji organu I instancji w sprawie Spółki dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. Sąd podzielił stanowisko Spółki dominującej zgodnie z którym w przedmiotowej sprawie miało miejsce niewłaściwe zastosowanie przez organ podatkowy mechanizmu recharakteryzacji w stosunku do rozliczeń wewnątrz grupy kapitałowej Spółki. Wyrok nie jest prawomocny.

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 i jego spłata w przypadku niepomysłnego rozstrzygnięcia postępowania sądowego dla Spółki dominującej będzie podlegać warunkom tego układu.

W związku z korzystnym dla Spółki dominującej orzeczeniem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 3 października 2023 Spółka dominująca rozwiązała w bieżącym okresie rezerwę na potencjalne zobowiązania podatkowe dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów. Wartość rezerwy na potencjalne zobowiązania podatkowe dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów (opłaty licencyjne za znaki handlowe) za lata 2013-2016 wynosi 0 tys. zł na 31.03.2024 (31.03.2023: 807 tys. zł). Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których spłaty nie uwzględnia układ z wierzycielami Spółki dominującej. Rezerwa prezentowana była w zobowiązaniach z tytułu bieżącego podatku dochodowego.

40.3. Sprzedaż nieruchomości

W dniu 22 listopada 2023 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina), które w okresie sprawozdawczym zostały przeklasyfikowane z nieruchomości inwestycyjnych do aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży. Wartość bilansowa sprzedanych nieruchomości gruntowych wynosiła 182 tys. zł.

W dniu 13 lutego 2024 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina), które w okresie sprawozdawczym zostały przeklasyfikowane z nieruchomości inwestycyjnych do aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży. Wartość bilansowa sprzedanych nieruchomości gruntowych wynosiła 331 tys. zł.

41. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 9 maja 2024 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina), które na dzień 31.03.2024 r. wchodziły w skład nieruchomości gruntowych zaprezentowanych jako aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

42. Pozostałe informacje

42.1. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Stan na 31-03-2024				
WB iTotal Sp. z o.o.	2 957 607	2 957 607	296	30,2%
EKB Sp. z o.o.	2 557 036	2 557 036	255	26,1%
Pozostali akcjonariusze	4 279 331	4 279 331	428	43,7%
Razem	9 793 974	9 793 974	979	100,0%
Stan na 31-03-2023				
WB iTotal Sp. z o.o.	2 957 607	2 957 607	296	30,2%
EKB Sp. z o.o.	2 557 036	2 557 036	255	26,1%
Pozostali akcjonariusze	4 279 331	4 279 331	428	43,7%
Razem	9 793 974	9 793 974	979	100,0%

Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Prezes Zarządu bezpośrednio i pośrednio, przez kontrolowany podmiot WB iTotal Sp. z o.o. posiadał 3 066 140 szt. akcji, co stanowi 31,3% wszystkich akcji i głosów na WZA.

42.2. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej

W okresie minionego roku finansowego wypłacono wynagrodzenie Prezesowi Zarządu za okres minionego roku finansowego w kwocie 132 tys. zł w spółce dominującej oraz 149 tys. zł w spółkach zależnych. W okresie minionego roku finansowego wypłacono Prezesowi Zarządu premię za rok 2022, ustaloną łącznie na kwotę 339 tys. zł.

W okresie minionego roku finansowego wypłacono wynagrodzenie Wiceprezesowi Zarządu za okres minionego roku finansowego w kwocie 72 tys. zł w spółce dominującej oraz 175 tys. zł w spółkach zależnych. W okresie minionego roku finansowego wypłacono Wiceprezesowi Zarządu premię za rok 2022, ustaloną łącznie na kwotę 103 tys. zł.

Inne informacje dotyczące kluczowego personelu kierowniczego, w tym dotyczące pożyczek, zaprezentowano w notcie nr 34.

42.3. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W okresie minionego roku finansowego wypłacono wynagrodzenie Przewodniczącemu Rady Nadzorczej wynagrodzenie 214 tys. zł w spółce dominującej i 53 tys. zł w spółkach zależnych oraz stowarzyszonych.

W okresie minionego roku finansowego wypłacono wynagrodzenie Członkowi Rady Nadzorczej (1) wynagrodzenie 64 tys. zł w spółce dominującej.

W okresie minionego roku finansowego wypłacono wynagrodzenie Członkowi Rady Nadzorczej (2) wynagrodzenie 105 tys. zł w spółce dominującej.

W okresie minionego roku finansowego wypłacono wynagrodzenie Członkowi Rady Nadzorczej (3) wynagrodzenie 49 tys. zł w spółce dominującej.

W okresie minionego roku finansowego wypłacono wynagrodzenie Członkowi Rady Nadzorczej (4) wynagrodzenie 107 tys. zł w spółce dominującej.

W okresie minionego roku finansowego wypłacono wynagrodzenie Członkowi Rady Nadzorczej (5) wynagrodzenie 51 tys. zł w spółce dominującej.

42.4. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy jest UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (2022 r.: UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie).

Łączne wynagrodzenie audytorów wszystkich spółek Grupy podlegających badaniu z poszczególnych tytułów wyniosło:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Badanie rocznych sprawozdań finansowych	174	128
Przeгляд sprawozdań finansowych	81	60
Pozostałe usługi	15	7
Razem	270	195

43. Zatrudnienie

Przeciętne (średnie w roku) zatrudnienie w Grupie w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotacja pracowników kształtowały się następująco:

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Pracownicy umysłowi	526	599
Pracownicy fizyczni	167	138
Razem	693	737

	od 2023-04-01 do 2024-03-31	od 2022-04-01 do 2023-03-31
Liczba pracowników przyjętych	79	109
Liczba pracowników zwolnionych (-)	(99)	(127)
Razem	(20)	(18)

44. Zatwierdzenie do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 marca 2024 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 28 czerwca 2024 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
28-06-2024	Wojciech Buczkowski	Prezes Zarządu	
28-06-2024	Sebastian Pawłowski	Wiceprezes Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
28-06-2024	Agnieszka Anglart	Główna Księgowa	