



**Skrócone śródroczne
skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

**GRUPA KAPITAŁOWA
KOMPUTRONIK**

**za okres :
1 kwietnia - 31 grudnia 2024 roku**

POZNAŃ, DNIA 14 LUTEGO 2025 ROKU

Spis treści

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans	3
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	5
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN)	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	7
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	10
Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
1. Informacje ogólne	11
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	12
3. Znaczące zdarzenia i transakcje	16
4. Wykonanie układu	17
5. Zysk na akcję	17
6. Sezonowość działalności	18
7. Segmenty operacyjne	18
8. Konsolidacja	20
9. Wartości niematerialne	23
10. Rzeczowe aktywa trwałe	24
11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	26
12. Nieruchomości inwestycyjne	28
13. Aktywa i zobowiązania finansowe	29
14. Wartość godziwa instrumentów finansowych	31
15. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	32
16. Zapasy	33
17. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	33
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35
19. Kapitał podstawowy	35
20. Dywidendy	36
21. Emisja i wykup papierów dłużnych	36
22. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)	36
23. Rezerwy	36
24. Rozliczenia międzyokresowe	37
25. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	37
26. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz podatek dochodowy	38
27. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	39
28. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	39
29. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	40
30. Oczekiwane straty kredytowe	40
31. Przychody i koszty finansowe - inne	41
32. Opis spraw sądowych	42
33. Zobowiązania warunkowe	43
34. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych	49
35. Połączenia jednostek gospodarczych	51
36. Działalność zaniechana	51
37. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	51
38. Zdarzenia po dniu bilansowym	53
39. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów	53
40. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)	53
41. Inne informacje, które zdaniem Zarządu Emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Komputronik S.A. oraz Grupy Komputronik	54
42. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Komputronik S.A.	56
43. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. za 3 kwartały roku obrotowego 2024/2025	63
44. Zatwierdzenie do publikacji	64

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans

AKTYWA	Nr noty	31.12.2024	31.03.2024
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	8	14 848	14 848
Wartości niematerialne	9	25 932	25 446
Rzeczowe aktywa trwałe	10	45 574	47 811
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	21 844	24 696
Nieruchomości inwestycyjne	12	30 166	30 053
Należności i pożyczki	13	2 857	1 548
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24	41	65
Aktywa trwałe razem		141 262	144 467
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	158 633	174 085
Aktywa z tytułu umów z klientami	15	26 402	26 562
Należności z tytułu dostaw i usług	13	46 702	36 596
Pozostałe należności		53 940	68 301
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		100	523
Pożyczki	13	7 652	1 467
Pochodne instrumenty finansowe	13	305	505
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24	1 449	2 628
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	31 999	23 868
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	27	539	666
Aktywa obrotowe razem		327 721	335 201
Aktywa razem		468 983	479 668

PASYWA	Nr noty	31.12.2024	31.03.2024
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	19	979	979
Pozostałe kapitały		20 642	21 152
Zyski zatrzymane:		221 725	231 107
- zysk (strata) z lat ubiegłych		231 107	235 628
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		(9 382)	(4 521)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		243 346	253 238
Udziały niedające kontroli		(486)	(385)
Razem kapitał własny		242 860	252 853
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki	13	552	1 081
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	21 039	21 674
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26	1 768	2 252
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	25	55 473	69 262
Zobowiązania długoterminowe razem		78 832	94 269
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	15	138	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13	89 057	77 849
Pozostałe zobowiązania		8 762	6 320
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		782	62
Kredyty, pożyczki	13	2 699	641
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	4 540	6 798
Pochodne instrumenty finansowe	13	11	56
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		9 017	8 941
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	23	7 575	6 917
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24	91	704
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	25	24 619	24 258
Zobowiązania krótkoterminowe razem		147 291	132 546
Zobowiązania razem		226 123	226 815
Pasywa razem		468 983	479 668

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

	Nr noty	od 01-10-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-10-2023 do 31-12-2023	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Przychody ze sprzedaży	7	515 326	1 299 315	457 216	1 220 878
Koszt własny sprzedaży	7	456 233	1 148 369	397 686	1 075 893
Zysk brutto ze sprzedaży		59 093	150 946	59 530	144 985
Koszty sprzedaży	28	49 530	136 327	45 222	127 781
Koszty ogólnego zarządu	28	6 534	18 991	7 011	19 180
Pozostałe przychody operacyjne	29	1 090	3 415	1 487	3 852
Pozostałe koszty operacyjne	29	118	1 637	783	1 993
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		4 001	(2 594)	8 001	(117)
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	30	(1 163)	(1 278)	117	96
Przychody finansowe	31	373	1 170	331	4 768
Koszty finansowe - koszt dyskonta		1 491	4 843	1 818	5 414
Koszty finansowe - inne	31	1 543	4 643	1 407	3 766
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 503	(9 632)	4 990	(4 625)
Podatek dochodowy	26	877	(149)	1 864	(359)
Zysk (strata) netto		1 626	(9 483)	3 126	(4 266)
Zysk (strata) netto przypadający:					
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		1 657	(9 382)	3 157	(4 188)
- podmiotom niekontrolującym		(31)	(101)	(31)	(78)

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

	Nr noty	od 01-10-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-10-2023 do 31-12-2023	od 01-04-2023 do 31-12-2023
- podstawowy	5	0,17	(0,97)	0,32	(0,44)
- rozwodniony	5	0,17	(0,97)	0,32	(0,44)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nr noty	od 01-10-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-10-2023 do 31-12-2023	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Zysk (strata) netto		1 626	(9 483)	3 126	(4 266)
Inne całkowite dochody					
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat					
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		-	(631)	-	-
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach		-	120	-	-
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat					
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		(2)	1	(146)	(260)
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(2)	(630)	(146)	(260)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		(2)	(510)	(146)	(260)
Całkowite dochody		1 624	(9 993)	2 980	(4 526)
Całkowite dochody przypadające:					
- akcjonariusza podmiotu dominującego		1 655	(9 892)	3 011	(4 448)
- podmiotom niekontrolującym		(31)	(101)	(31)	(78)

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01-04-2024	979	21 152	231 107	253 238	(385)	252 853
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	21 152	231 107	253 238	(385)	252 853
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2024 do 31-12-2024						
Zysk netto za okres od 01-04-2024 do 31-12-2024	-	-	(9 382)	(9 382)	(101)	(9 483)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2024 do 31-12-2024	-	(510)	-	(510)	-	(510)
Razem całkowite dochody	-	(510)	(9 382)	(9 892)	(101)	(9 993)
Saldo na dzień 31-12-2024	979	20 642	221 725	243 346	(486)	242 860

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01-04-2023	979	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2023 do 31-03-2024						
Zysk netto za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024	-	-	(4 521)	(4 521)	(91)	(4 612)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024	-	(265)	-	(265)	-	(265)
Razem całkowite dochody	-	(265)	(4 521)	(4 786)	(91)	(4 877)
Saldo na dzień 31-03-2024	979	21 152	231 107	253 238	(385)	252 853

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01-04-2023	979	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	21 417	235 628	258 024	(294)	257 730
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2023 do 31-12-2023						
Zysk netto za okres od 01-04-2023 do 31-12-2023	-	-	(4 188)	(4 188)	(78)	(4 266)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2023 do 31-12-2023	-	(260)	-	(260)	-	(260)
Razem całkowite dochody	-	(260)	(4 188)	(4 448)	(78)	(4 526)
Saldo na dzień 31-12-2023	979	21 157	231 440	253 576	(372)	253 204

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	Nr noty	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(9 632)	(4 625)
Korekty			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	10	3 206	3 341
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	9	5 158	5 437
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania		4 754	5 550
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	12	(113)	(3 351)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	30	(969)	130
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		17	(396)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(471)	(1 013)
Koszty odsetek		2 228	805
Przychody z odsetek i dywidend		(505)	(456)
Inne korekty		280	(111)
Zmiana stanu zapasów		15 452	25 000
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami		160	(279)
Zmiana stanu należności		3 928	(23 576)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		138	-
Zmiana stanu zobowiązań		441	12 267
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		1 128	(2 632)
Korekty razem		34 832	20 716
Przepływy z działalności		25 200	16 091
Zapłacony podatek dochodowy		786	332
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		25 986	16 423
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	9	(5 644)	(7 151)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	10	(2 048)	(1 703)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		428	526
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		13	247
Pożyczki udzielone		(5 016)	(232)
Otrzymane odsetki		292	454
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(11 975)	(7 859)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		2 000	1 232
Spłata kredytów i pożyczek		(523)	(2 560)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(5 376)	(7 215)
Odsetki zapłacone		(2 049)	(707)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(5 948)	(9 250)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed różnicami kursowymi		8 063	(686)
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		68	35
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		8 131	(651)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		23 868	33 898
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		31 999	33 247

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa Komputronik S.A. („Grupa”) składa się ze spółki dominującej Komputronik S.A. i jej spółek zależnych (patrz punkt 1.1.). Spółka dominująca Grupy Kapitałowej Komputronik S.A. z siedzibą w Poznaniu powstała z przekształcenia Komputronik Sp. z o.o. w spółkę akcyjną zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11.12.2006. Spółka prowadzi działalność na terytorium kraju na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000270885. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 634404229.

Akcje Spółki dominującej są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Wołczyńskiej 37 w Poznaniu. Siedziba Spółki dominującej jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 14 lutego 2025 r. wchodzili:

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

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu nie ulegał zmianie.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 14 lutego 2025 r. wchodzili:

- 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 okresie sprawozdawczym skład Rady Nadzorczej nie ulegał zmianie.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest wg PKD:

- 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.

1.1. Śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym została objęta Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział Grupy w kapitale na 31.12.2024	Udział Grupy w kapitale na 31.03.2024	Udział Grupy w kapitale na 31.12.2023
Contanisimo Limited*	Nikozja/Cypr	100%	100%	100%
Idea Nord Sp. z o.o.	Suwałki	100%	100%	100%
K24 International s.r.o.	Ostrava/Czechy	100%	100%	100%
Movity Sp. z o.o.	Poznań	70%	70%	70%
Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Biznes Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Signum Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%
SSK Sp. z o.o. SKA	Poznań	100%	100%	100%
SSK Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%
Sale Idea GmbH	Berlin/Niemcy	100%	100%	100%
IT-Tender Sp. z o.o.**	Plewiska	95%	95%	95%
ERP NEW Sp. z o.o.***	Poznań	100%	100%	100%
Violet Investments Sp. z o.o.****	Poznań	100%	100%	100%
Komputronik Supply Chain Sp. z o.o.	Poznań	100%	100%	100%

* udział pośredni poprzez Komputronik Signum Sp. z o.o. oraz K24 International s.r.o..

** udział pośredni i bezpośredni - IT-Tender Sp. z o.o. jest jednostką zależną spółek Komputronik S.A. oraz Komputronik Biznes Sp. z o.o.

*** udział pośredni – ERP NEW Sp. z o.o. jest jednostką zależną w 100% od Komputronik Biznes Sp. z o.o.

**** udział pośredni – Violet Investments Sp. z o.o. jest jednostką zależną w 100% od Contanisimo Limited z siedzibą na Cyprze.

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

Na dzień 31.12.2024 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony, 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.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej 14 lutego 2025 roku.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31.03.2024 r.

Walutą sprawozdawczą niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Kontynuacja działalności

Założenia:

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK Komputronik SA 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 Grupy 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 Grupy Komputronik były:

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

Decyzje podatkowe datowane przez organ skarbowy na dzień 28 lutego 2020 roku, w ocenie doradców podatkowych Spółki dominującej kompletnie niezasadne i wydane z naruszeniem prawa, nakazywały zwrot kolejno 15,6 mln zł (plus 7,6 mln zł odsetek na dzień 24.06.2020 roku) oraz 23,5 mln zł (plus 11,8 mln zł odsetek na dzień 24.06.2020 roku) podatku należnego. Spółka dominująca zakwestionowała decyzje Urzędu Kontroli Skarbowej i złożyła odwołanie do właściwej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Następnie po utrzymaniu w mocy przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu negatywnych decyzji Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. W dniu 13 października 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wydał wyroki oddalające skargi Spółki dominującej na decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Spółka dominująca wniosła skargę do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Kolejny spór podatkowy, który jeszcze się nie zakończył, ale występowało istotne ryzyko negatywnego dla Spółki dominującej rozstrzygnięcia, dotyczył zwrotu nadpłaty podatku od towarów i usług za styczeń 2015 roku. W wyniku kontroli podatkowej, rozpoczętej 23.08.2017 roku, organ podatkowy w protokole pokontrolnym zakwestionował wysokość podatku od towarów i usług naliczonego do odliczenia w łącznej kwocie 7,1 mln zł. Obecnie, od ponad 7 lat, prowadzone jest postępowanie podatkowe w tej sprawie.

Decyzje, co do których wydano negatywne decyzje podatkowe zostały zaskarżone przez Spółkę dominującą do sądów administracyjnych. Do dnia publikacji sprawozdania żadna ze spraw nie jest prawomocnie rozstrzygnięta.

Zarząd Komputronik oceniając, że instytucje finansujące działalność Grupy Komputronik powziąwszy informację o niekorzystnym rozstrzygnięciu kontroli, na jej ówczesnym etapie, mogły istotnie ograniczyć lub pozbawić finansowania Grupę Komputronik, w tym Spółkę dominującą, postanowił złożyć wniosek o postępowanie restrukturyzacyjne, które umożliwi Spółce dominującej ochronę przed wierzycielami i, w konsekwencji, skuteczną restrukturyzację przedsiębiorstwa. Analogiczną decyzję podjął Zarząd Komputronik Biznes sp. z o.o. - z uwagi na powiązania organizacyjne i finansowe z Komputronik S.A. (Komputronik Biznes jest poręczycielem zobowiązań wynikających wybranych produktów bankowych, z których korzystała spółka matka, i które są objęte układem). Sąd z uwagi na zagrożenie Komputronik Biznes sp. z o.o. niewypłacalnością, mogącą nastąpić w wyniku działań windykacyjnych wierzycieli spółki matki, otworzył postępowanie sanacyjne tej spółki również w dniu 10 marca 2020 r.

Przyjęte przez Zarząd Spółki dominującej założenie kontynuacji działalności Grupy przez okres co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej, bazuje łącznie na: założeniach finansowych przyjętych w Planie Restrukturyzacyjnym złożonym w Sądzie w dniu 31 sierpnia 2020 roku, statusie terminowego wykonywania zobowiązań układowych spółek, historii osiągniętych wyników finansowych i bieżących, obejmujących kolejny rok finansowy planach finansowych. Plan Restrukturyzacyjny 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,
- dezinvestycje w Grupie Kapitałowej i zbywanie nieruchomości.

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 w spółce 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).

W okresie 9 miesięcy 2024 roku obrotowego Spółka dominująca po raz kolejny przekroczyła założenia Planu Restrukturyzacyjnego w zakresie obrotów (wg planu 1.175,4 mln zł, realizacja 1.260,1 mln zł), jednak ze względu na czynniki zewnętrzne, takie jak nadpodaż towarów na rynkach europejskich oraz niekorzystne z punktu widzenia Spółki dominującej zmiany kursów, realizowanie zakładanych marż w tym okresie nie było możliwe. Również dynamika wzrostu kosztów, wynikającego głównie z czynnika inflacyjnego oraz istotnego podniesienia płacy minimalnej (ponad 18%), jest znacznie wyższa niż zakładana w momencie tworzenia Planów Restrukturyzacyjnych, a czynników tych nie sposób było przewidzieć na początku roku 2020. Spółka osiąga niższy niż planowany zysk EBITDA (9,5 mln zł) oraz zysk brutto (2,7 mln zł - bez uwzględnienia wykazywanych zgodnie z MSSF kosztów finansowych z tyt. dyskonta).

Należy zwrócić uwagę, że im dłuższy horyzont planowania, tym odchylenia od zakładanych wyników są większe. Plany Restrukturyzacyjne tworzone były niemal 5 lat temu. Przy tak dynamicznej branży, w jakiej działa Emitent, a dodatkowo uwzględniając wystąpienie i skutki światowej pandemii koronawirusa, ich rzeczywista realizacja przyjmuje odmienny kształt od pierwotnie zakładanego.

Narastająco, od momentu wejścia w sanację, Spółka dominująca przekroczyła finansowe założenia realizacji Planu Restrukturyzacyjnego w zakresie obrotów (wg planu 6.470,9 mln zł, realizacja 7.713,1 mln zł) oraz zysku EBITDA (wg planu 121,2 mln zł, realizacja 141,6 mln zł - bez uwzględnienia wyniku na układzie, który ma charakter wyłącznie księgowy i nie wpływa na przepływy finansowe). Zrealizowany zysk brutto był na poziomie niższym od planowanego (wg planu 64,2 mln zł, realizacja 50,9 mln zł bez uwzględnienia wyniku na układzie, przychodów i kosztów finansowych z tytułu dyskonta oraz odpisu aktualizującego wartość udziałów Komputronik Biznes) – jednak nie wpływa to w żaden sposób na bieżącą realizację postanowień układowych.

W ocenie Zarządu, w kolejnych okresach osiągane wyniki finansowe pozwolą na niezakłóconą realizację postanowień układowych w zakresie spłaty wierzytelności. Również Komputronik Biznes realizuje założenia zapisane w swoim Planie restrukturyzacyjnym - terminowo dokonuje spłat rat układowych i prowadzi bieżącą działalność.

Czynniki ryzyka

Poniżej wskazano główne ryzyka na które narażona jest Grupa 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 ryzyka 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 w 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.ua. Ponadto Grupa zerwała współpracę handlową z podmiotami powiązanymi z Rosją i Białorusią objętymi sankcjami. Charakter tej współpracy był jednak marginalny. Powyższe działania nie wpłynęły 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, 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.

Podsumowanie

Obecną sytuację finansową Grupy można uznać za stabilną.

Przychody w okresie pierwszych 9 miesięcy roku obrotowego 2024 wzrosły o ok. 6,4% w porównaniu do analogicznego okresu 2023 roku i wyniosły 1 299,3 mln zł. Grupa wypracowała zysk ze sprzedaży w wysokości 150,9 mln zł (wyższy o 4,1% niż w okresie analogicznym ubiegłego roku). Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu zwiększyły się o 5,7%.

Na obecną sytuację w branży handlu elektroniką wpływają głównie następujące czynniki: mocna waluta polska, konkurencja ze strony importu równoległego z Europy Zachodniej (nadwyżki towarowe i dopłaty do cen w innych krajach), niepewność gospodarcza, przejawiająca się ograniczeniem inwestycji ze strony firm, ograniczony popyt ze strony konsumentów (mniejsza zdolność kredytowa, mniejszy dochód dyspozycyjny w związku ze wzrostem cen nośników energii i żywności itp).

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

2.2. Zasady rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 marca 2024 roku.

Grupa Komputronik SA zamierza przyjąć opublikowane, lecz nie obowiązujące do dnia publikacji niniejszego raportu zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Oszacowany wpływ zmian oraz wpływ nowych MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Komputronik SA zostały zaprezentowane w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Komputronik SA za 2023 rok, przekazany do publicznej wiadomości 28 czerwca 2024 roku.

2.3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji lub zastosowanie wytycznych MSSF wymaga dokonania profesjonalnego osądu, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż śródroczne skrócone 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Dlatego też szacunki dokonane na 31 grudnia 2024 roku mogą w przyszłości podlegać zmianom. Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok.

Grupa zaprezentowała w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wpływ dokonanych założeń Zarządu na szacunek m.in. odpisów aktualizujących wartość aktywów (nota nr 17), rezerw (nota nr 23) oraz aktywów na podatek odroczony (nota nr 26).

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.

2.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała korekt błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

3. Znaczące zdarzenia i transakcje

W dniu 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. Wartość bilansowa sprzedanych nieruchomości gruntowych wynosiła 127 tys. zł. Po dniu bilansowym nastąpiła kolejna sprzedaż działki w tej samej lokalizacji, na zbliżonych warunkach finansowych.

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 skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 80 092 tys. zł, w tym 55 473 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania długoterminowe oraz 24 619 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania krótkoterminowe.

Do dnia 31 grudnia 2024 r. Grupa, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonała spłaty zobowiązań układowych w łącznej kwocie 65 710 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;
- w kwocie 18 350 tys. zł w okresie 1.04.2024-31.12.2024 roku.

Poza spłatami rat w ramach zawartego układu, Emitent podpisał z Bankami porozumienia przedukładowe, na mocy których przed uprawomocnieniem się układu spłacił 4 000 tys. zł wierzytelności.

W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Grupa dokonała spłaty kolejnych zobowiązań układowych w kwocie 4 298 tys. zł w formie płatności pieniężnych.

Łączne spłaty zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami dokonane przez Grupę wyniosły **70 008 tys. zł**, a łączne zaspokojenie wierzycieli wynosi **74 008 tys. zł**.

5. Zysk na akcję

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

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

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
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	(9 483)	(4 266)
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,97)	(0,44)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,97)	(0,44)

6. Sezonowość działalności

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

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

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

7. Segmenty operacyjne

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

MSSF 8 „Segmenty operacyjne” wymaga wyznaczenia segmentów operacyjnych na podstawie sprawozdań wewnętrznych dotyczących elementów składowych podmiotu, podlegających regularnemu przeglądowi przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych celem alokacji zasobów na poszczególne segmenty oraz oceny osiąganych przez nie wyników. Głównym obszarem działalności Grupy jest dystrybucja sprzętu komputerowego i urządzeń peryferyjnych oraz świadczenie usług informatycznych i wdrożeniowych. Zdecydowana większość przychodów Grupy generowana jest w kraju.

Grupa identyfikuje następujące segmenty operacyjne wg podziału na grupy towarów:

- a) Sprzęt IT i Mobile, w tym w szczególności komputery, laptopy, tablety, GSM, komponenty i peryferia komputerowe
- b) Usługi i oprogramowanie
- c) Pozostałe towary, w tym m.in AGD, RTV, Dom i Ogród
- d) Kontrakty długoterminowe – pod tą pozycję rozpoznawane są projekty dotyczące kontraktów o budowę infrastruktury informatycznej dla podmiotów z sektora publicznego, dla których Grupa rozpoznaje przychody w miarę zaangażowania prac lub do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia
- e) Pozycje nieprzypisane do innych segmentów.

7.2. Przychody i wyniki segmentów

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

	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
od 2024-04-01 do 2024-12-31							
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	1 031 479	82 472	185 363	-	-	-	1 299 315
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	87 164	39 816	23 966	-	-	-	150 946
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(69 863)	(3 783)	(15 244)	-	(72 396)	5 968	(155 318)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	17 301	36 033	8 722	-	(72 396)	5 968	(4 372)

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

	Sprzęt IT i mobile	Usługi i oprogramowanie	Pozostałe towary	Kontrakty długoterminowe	Pozycje nieprzypisane do innych segmentów	Wyłączenia	Razem
od 2023-04-01 do 2023-12-31							
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	996 477	82 888	131 128	10 384	-	-	1 220 878
<i>Zysk brutto ze sprzedaży</i>	87 399	34 991	23 305	(709)	-	-	144 985
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</i>	(73 193)	(3 394)	(14 868)	687	(58 667)	2 475	(146 961)
<i>Wynik z działalności gospodarczej*</i>	14 205	31 596	8 437	(22)	(58 667)	2 475	(1 976)

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

Przychody ze sprzedaży oraz koszt własny sprzedaży w podziale na kategorie kształtują się następująco:

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Przychody ze sprzedaży usług	41 098	42 740
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 258 217	1 178 138
Przychody ze sprzedaży	1 299 315	1 220 878
Koszt sprzedanych usług	8 361	8 767
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	1 140 008	1 067 126
Koszt własny sprzedaży	1 148 369	1 075 893

7.3. Informacja o kluczowych odbiorcach

Grupa Komputronik nie jest uzależniona od żadnego z odbiorców. Szczegółowa struktura klientów Spółki jest rozproszona i zdywersyfikowana. W okresie 9 miesięcy 2024 roku obrotowego udział największego odbiorcy wyniósł 4,0% przychodów ze sprzedaży.

8. Konsolidacja

8.1. Zasady konsolidacji

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Komputronik S.A oraz sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2024 r. kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych:

- Contanisimo Limited
- Idea Nord Sp. z o.o.
- K24 International s.r.o. w Czechach
- Movity Sp. z o.o.
- Komputronik Biznes Sp. z o.o.
- Komputronik Plus Sp. z o.o. w likwidacji
- SSK Sp. z o. o. spółka komandytowo-akcyjna
- Komputronik Signum Sp. z o.o.
- SSK Sp. z o.o.
- Sale Idea GmbH
- IT Tender Sp. z o.o.
- ERP NEW Sp. z o.o.
- Violet Investments Sp. z o.o.
- Komputronik Supply Chain Sp. z o.o.

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

Zgodnie z MSSF 3 w przypadku każdego połączenia jedna z łączących się jednostek jest identyfikowana, jako jednostka przejmująca. Przy ustalaniu jednostki przejmującej należy wziąć pod uwagę wytyczne MSSF 10 dotyczących koncepcji kontroli do identyfikacji jednostki, która uzyskuje kontrolę nad jednostką przejmowaną.

Inwestor oceniając czy sprawuje kontrolę nad przejętą jednostką, powinien uwzględnić wszystkie fakty i okoliczności, a ocenę taką ponowić za każdym razem, gdy nastąpiła ich zmiana. Zgodnie z definicją zawartą w MSSF 10, inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, jeżeli „podlega ekspozycji na zmienne zwroty, lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką”.

Oceniając szczegółowo możemy mówić o sprawowaniu kontroli nad jednostką przez inwestora, należy rozważyć łącznie trzy elementy:

- Inwestor sprawuje władzę nad jednostką,

Władza inwestora wynika z posiadanych przez niego praw, które dają mu możliwość do bieżącego kierowania działaniami, które znacząco wpływają na wyniki finansowe w jednostce, w której dokonał inwestycji. Nie ma w tym przypadku znaczenia, czy inwestor do tej pory korzystał z przysługujących mu praw.

- Inwestor podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych

Zgodnie z wytycznymi MSSF 10, inwestor podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych, jeżeli wyniki finansowe jednostki, w której dokonał inwestycji wpływają na osiągnięte przez niego wyniki finansowe.

- Inwestor posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych

Oprócz sprawowania władzy nad jednostką oraz biernego podlegania ekspozycji z tytułu jej zmiennych wyników finansowych, inwestor musi posiadać także możliwość wykorzystania sprawowanej władzy w jednostce, do wywierania wpływu na własne wyniki finansowe.

Inwestor musi posiadać wszystkie trzy powyżej opisane elementy, aby móc określić, że sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonuje inwestycji. Warto zwrócić uwagę, że MSSF 10 nie wymaga, aby kontrola była sprawowana poprzez instrumenty kapitałowe lub dłużne, a może być sprawowana przykładowo w postaci kontraktu menedżerskiego dającego inwestorowi uprawnienia jak opisane powyżej.

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

W przypadku nabycia udziałów/akcji w spółce, nad którą jednostka dominująca posiada już kontrolę, różnica pomiędzy kosztem połączenia oraz wartością godziwą nabytych aktywów netto jest ujmowana bezpośrednio w kapitale własnym jednostki dominującej, w pozycji niepodzielony wynik finansowy.

Udział akcjonariuszy mniejszościowych jest wykazywany według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające akcjonariuszom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały jednostki dominującej.

Sprzedane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją.

8.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Na dzień 31.12.2024 r. Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

8.3. Wartość firmy

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

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
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)	(9 822)
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:

	31.12.2024	31.03.2024
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 wypracowujących przepływy pieniężne w ramach jednego segmentu operacyjnego. Przyporządkowanie wartości firmy do poszczególnych segmentów/ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne przedstawia się następująco:

	31.12.2024	31.03.2024
Contanissimo/GK KAREN (sieć sklepów)	3 593	3 593
Komputronik Biznes	11 255	11 255
Razem wartość firmy	14 848	14 848

Na dzień bilansowy 31.03.2024 przeprowadzono testy na utratę wartości firmy, ich skutki, założenia przyjęte w kalkulacji utraty wartości zaprezentowano w nocie 8 skonsolidowanego sprawozdania rocznego na 31.03.2024 r.

Na 31.12.2024 Grupa zidentyfikowała przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Komputronik Biznes z uwagi na gorsze od oczekiwanych wyniki uzyskiwane przez Spółkę zależną oraz rozpoczętą w bieżącym okresie restrukturyzację działalności.

Wartość użytkowa wartości firmy przyporządkowanej do segmentu Komputronik Biznes określona jest przez jej wartość odzyskiwalną ustaloną na podstawie 5-cio letniej prognozy przepływów zdyskontowanych stopą dyskontową na poziomie średnio 15,28%. Stopę dyskontową określono bazując na średnim ważonym koszcie kapitału, uwzględniając stopę wolną od ryzyka odpowiadającą rentowności 10-letnich obligacji skarbowych Skarbu Państwa (4,89% w pierwszym okresie prognozy i średnio 3,33% w całym okresie prognozy), premię za ryzyko rynkowe polskiego rynku kapitałowego (średnio 5,0%) oraz premię za wielkość przedsiębiorstwa (średnio 4,90%). 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 877 tys. zł/899 tys. zł. Zwiększenie/zmniejszenie stopy dyskontowej o 0,5 p.p. nie prowadzi do utraty wartości ośrodka generującego środki pieniężne – Komputronik Biznes.

9. Wartości niematerialne

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych:

	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2024 do 31-12-2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2024 roku	47	95	674	13 671	209	10 750	25 446
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	1 087	3 410	-	5 394	9 891
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	(4 247)	(4 247)
Amortyzacja (-)	-	(25)	(231)	(4 813)	(89)	-	(5 158)
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2024 roku	47	70	1 530	12 268	120	11 897	25 932
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

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

10. Rzeczowe aktywa trwałe

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

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01-04-2024 do 31-12-2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-04-2024 roku	4 798	34 320	2 224	2 835	3 294	340	47 811
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	1 210	740	33	405	1 453	3 841
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(94)	(1)	(354)	(2)	-	(451)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	(1 793)	(1 793)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	(631)	-	-	-	-	(631)
Amortyzacja (-)	-	(1 102)	(949)	(303)	(852)	-	(3 206)
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	3	-	-	3
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2024 roku	4 798	33 703	2 014	2 214	2 845	-	45 574
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, leasing)	-	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)
Odwrócenie 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

Dodatkowe wyjaśnienia

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 31.03.2024 r. i 31.12.2024 r. zostały przeprowadzone przez firmy WGN WYCENY z siedzibą Ostrowie Wlkp., Rzeczoznawcę Majątkowego Andrzeja Trockiego – niezależnych rzeczoznawców niepowiązanych z Komputronik S.A.

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 27.03.2015 r., potwierdzonej aktualizacją w dniu 06.05.2016 r. Wartość godziwa prawa wieczystego użytkowania gruntu na dzień 31.03.2024 r. i 31.12.2024 r. określona została na podstawie wycen rzeczoznawcy WGN Wyceny z siedzibą w Ostrowie Wlkp. z dnia 27.03.2024 r. oraz z dnia 28.03.2023 r. potwierdzonej aktualizacją z dnia 27.03.2024 r. (daty, na które dokonano przeszacowań). Na dzień 31.12.2024 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 31-12-2024
<i>Rzeczowe aktywa trwałe:</i>				
Grunty	-	-	4 797	4 797
Budynki i budowle w tym budynki i budowle w trakcie wytwarzania	-	-	30 897	30 897
Razem	-	-	35 694	35 694

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

Rzeczowe aktywa trwałe w postaci nieruchomości o łącznej wartości bilansowej 35 694 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań kredytowych Grupy.

11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

	Budynki i budowle	Powierzchnie lokali użytkowych	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe aktywa	Razem
Stan na 31-12-2024							
Wartość bilansowa brutto	41 129	41 129	753	3 433	30	4 216	45 345
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(20 718)	(20 718)	(482)	(2 290)	(11)	(2 783)	(23 501)
Wartość bilansowa netto	20 411	20 411	271	1 143	19	1 433	21 844
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

Charakterystyka zobowiązań z tytułu leasingu na 31.12.2024 ujętych według MSSF 16 przedstawia się następująco:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w walucie	Wartość bilansowa w PLN	Zobowiązanie krótkoterminowe	Zobowiązanie długoterminowe
Stan na 31-12-2024							
Budynki i budowle	EUR	2,5% - 9,35%	2030	5 312	22 700	2 823	19 877
Budynki i budowle	PLN	2,5% - 3,36%	2025	8	8	8	0
Powierzchnie lokali użytkowych					22 708	2 831	19 877
Maszyny i urządzenia	PLN	WIBOR 1M+marża, 9,35%	2024-2028	1 655	1 655	660	995
Środki transportu	PLN	WIBOR 1M + marża; 2,5% - 7,75%	2027	1 190	1 190	1 036	154
Pozostałe	PLN	9,35%	2027	26	26	13	13
Umowy leasingu					2 871	1 709	1 162
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31-12-2024					25 579	4 540	21 039
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	PLN	9,35%	2027	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

12. Nieruchomości inwestycyjne

Poniżej zaprezentowano zmiany nieruchomości inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym:

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-03-2024
Wartość bilansowa na początek okresu	30 053	27 881
Inne zmiany	-	(1 179)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	113	3 351
Wartość bilansowa na koniec okresu	30 166	30 053

Na dzień bilansowy wartość godziwa nieruchomości została ujęta w księgach bieżącego okresu na podstawie wycen przeprowadzonych przez niezależnych rzeczoznawców: WGN Nieruchomości z siedzibą w Ostrowie Wlkp. oraz Kancelarię Lis, Mizera i Wspólnicy Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Wyceny nieruchomości inwestycyjnych przeprowadzono poprzez odniesienie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości w danych lokalizacjach – podejście porównawcze. Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

W poprzednim 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 osiągnęła 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 31.12.2024 nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie kredytów udzielonych GK Komputronik S.A. poprzez ustanowienie hipoteki umownej 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 31.12.2024 r. zaprezentowano poniżej:

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na 31- 12-2024
<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	-	-	13 862	13 862
Razem	-	-	30 166	30 166

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

13. Aktywa i zobowiązania finansowe

13.1. Aktywa finansowe – klasyfikacja i wycena

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

Lp.	Tytuł	31.12.2024	31.03.2024
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Należności handlowe	46 702	36 596
2.	Udzielone pożyczki	7 652	1 467
3.	Pozostałe należności	51 305	54 721
4.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 999	23 868
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
1.	Instrumenty pochodne	305	505
Razem:		137 963	117 157

13.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Lp.	Tytuł	31.12.2024	31.03.2024
Należności handlowe wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	55 719	46 303
2.	Odpisy aktualizujące	(9 017)	(9 707)
Pozostałe należności wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	64 483	67 797
2.	Odpisy aktualizujące	(13 178)	(13 076)
Razem:		98 007	91 317

13.3. Pożyczki udzielone

Lp.	Tytuł	31.12.2024	31.03.2024
Pożyczki wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Wartość bilansowa brutto	9 818	4 602
2.	Odpisy aktualizujące	(2 166)	(3 135)
Razem:		7 652	1 467

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

Stan na 31.12.2024

Wycena w zamortyzowanym koszcie - hierarchia	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wyszczególnienie				
Wartość brutto (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	47 023	8 696	55 719
Pozostałe należności	51 496	250	12 737	64 483
Pożyczki udzielone	5 033	-	4 785	9 818
Środki pieniężne	31 999	-	-	31 999
Razem	88 528	47 273	26 218	162 019
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)				
Należności handlowe	-	(378)	(8 639)	(9 017)
Pozostałe należności	(441)	-	(12 737)	(13 178)
Pożyczki udzielone	-	-	(2 166)	(2 166)
Środki pieniężne	-	-	-	-
Razem	(441)	(378)	(23 542)	(24 361)
Wartość bilansowa (MSSF 9)	88 087	46 895	2 676	137 658

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

Odpis z tytułu utraty wartości skalkulowano uwzględniając współczynniki niewypelnienia zobowiązań skorygowane o wpływ czynników przyszłych.

13.5. Zobowiązania finansowe – klasyfikacja i wycena

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

Lp.	Tytuł	31.12.2024	31.03.2024
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
1.	Zobowiązania handlowe	89 057	77 849
2.	Pozostałe zobowiązania finansowe	318	321
3.	Kredyty i pożyczki	3 251	1 722
4.	Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	80 092	93 520
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
1.	Pochodne instrumenty finansowe	11	56
Razem:		172 729	173 468

14. Wartość godziwa instrumentów finansowych

*Zmiany wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych**

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

Klasa instrumentu finansowego	31.12.2024	31.12.2024	31.03.2024	31.03.2024
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Pożyczki	7 652	7 652	1 467	1 467
Należności z tytułu dostaw i usług	46 702	46 702	36 596	36 596
Pozostałe należności	51 305	51 305	54 721	54 721
Pochodne instrumenty finansowe	305	305	505	505
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 999	31 999	23 868	23 868
Zobowiązania:				
Pożyczki	3 251	3 251	1 722	1 722
Zobowiązania z tytułu leasingu	25 579	25 579	28 472	28 472
Pochodne instrumenty finansowe	11	11	56	56
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	89 057	89 057	77 849	77 849
Pozostałe zobowiązania	318	318	321	321
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	80 092	80 092	93 520	93 520

*Wartość godziwa na 31.12.2024 r. w ocenie Zarządu jest zbliżona do wartości księgowej.

14.1. Transfery pomiędzy poziomami wartości godziwej instrumentów finansowych

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

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31-12-2024				
<i>Aktywa:</i>				
Instrumenty pochodne handlowe	-	305	-	305
Aktywa razem	-	305	-	305
<i>Zobowiązania:</i>				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	(11)	-	(11)
Zobowiązania razem (-)	-	(11)	-	(11)
Wartość godziwa netto	-	294	-	294
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

14.2. Przekwalifikowanie aktywów finansowych

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

15. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	31.12.2024	31.03.2024
Aktywa z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	26 562	26 271
Przychód ujęty w bieżącym okresie, dotyczący zobowiązań do wykonania świadczeń spełnionych (lub częściowo spełnionych)	(2)	(291)
Należności niezafakturowane	(158)	582
Stan na koniec okresu	26 402	26 562

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 spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia danego kontraktu, ale oczekuje, że odzyska koszty poniesione podczas spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia, wówczas ujmuje przychody wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia.

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

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

Stopień zaawansowania prac związanych z realizacją kontraktów na dzień 31.12.2024 wynosi 100%. Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązania do wykonania świadczenia na 31.12.2024 r. wynosi: 90 733 tys. zł (31.03.2024 r.: 90 733 tys. zł), z czego wynagrodzenie za realizację kontraktów na rzecz klientów zawarte w umowach z klientami, zafakturowane na 31.12.2024 wynosi 62 330 tys. zł netto (31.03.2024 r.: 62 176 tys. zł netto). Natomiast należności niezafakturowane na 31.12.2024 r. stanowiące dodatkowe wynagrodzenie, którego otrzymanie według Grupy jest wysoce prawdopodobne w oparciu o zapisy umowne wynoszą 27 915 tys. zł (31.03.2024 r.: 28 075 tys. zł). W ocenie Zarządu Spółki dominującej wartości dodatkowych roszczeń są odzyskiwalne.

Grupa szacuje, że realizacja przychodów z kontraktów, w stosunku do których wystąpiły aktywa z tytułu umów z klientami na 31 grudnia 2024 r. nastąpi w roku 2025.

Na 31.12.2024 odpis aktualizujący wartość aktywów z klientami wynosi 1 513 tys. zł (31.03.2024 r.: 1 513 tys. zł), a odpis aktualizujący dotyczący należności zafakturowanych dotyczących kontraktów na budowę szpitali w oparciu o MSSF 9 wynosi 1 058 tys. zł (31.03.2024 r.: 1 057 tys. zł).

	31.12.2024	31.03.2024
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		
Stan na początek okresu	-	-
Inne zmiany	138	-
Stan na koniec okresu	138	-

Saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami obejmuje otrzymane wynagrodzenie dotyczące kontraktów na budowę infrastruktury informatycznej, dla których Grupa rozpoznaje przychody w miarę zaangażowania prac.

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostały wykonane na 31 grudnia 2024 r. wynosi 1.000 tys. zł (31 marca 2024 r.: 0 tys. zł).

16. Zapasy

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

	31.12.2024	31.03.2024
Towary	158 633	174 085
Wartość bilansowa zapasów razem	158 633	174 085

17. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Zwiększenie/zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – nota 9 i 10

Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych: nie wystąpiły

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	31.12.2024	31.03.2024
Stan na początek okresu	2 488	2 144
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	406	682
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(310)	(301)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(37)
Stan na koniec okresu	2 584	2 488

Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych:

	31.12.2024	31.03.2024
Stan na początek okresu	-	3 802
Inne zmiany (przeniesienie do należności krótkoterminowych)	-	(3 802)
Stan na koniec okresu	-	-

Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych i niefinansowych oraz pożyczek:

	31.12.2024	31.03.2024
Stan na początek okresu	28 110	24 652
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	1 029	2 265
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(2 278)	(1 911)
Odpisy wykorzystane (-)	(203)	(442)
Inne zmiany (w tym przeniesienie z należności długoterminowych)	(76)	3 546
Stan na koniec okresu	26 582	28 110

Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umów z klientami:

	31.12.2024	31.03.2024
Stan na początek okresu	1 513	1 513
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-
Stan na koniec okresu	1 513	1 513

18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2024	31.03.2024
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	20 957	2 617
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	2 047	4 001
Środki pieniężne w kasie	282	245
Depozyty krótkoterminowe	4 632	13 448
Inne	4 081	3 557
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	31 999	23 868

Na dzień 31.12.2024 środki pieniężne podlegające ograniczeniom w dysponowaniu wynoszą 13 652 tys. zł (31.03.2024: 426 tys. zł). Saldo dotyczy głównie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT w mechanizmie podzielonej płatności z tytułu VAT.

19. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

	31.12.2024	31.03.2024
Liczba akcji	9 793 974	9 793 974
Wartość nominalna akcji (PLN)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	979	979

Akcje wyemitowane w okresach sprawozdawczych:

W okresach sprawozdawczych nie emitowano akcji.

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

Wyszczególnienie	Stan na 16.12.2024 r. (dzień publikacji ostatniego raportu okresowego)	Stan na 14.02.2025 - liczba akcji oraz głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym oraz % udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (stan na 14.02.2025)
WB iTOTAL Sp. z o.o.	2 957 607	2 957 607	30,20%
EKB Sp. z o.o.	2 557 036	2 557 036	26,11%

* WB iTOTAL Sp. z o.o. kontrolowana jest w 100% przez małżeństwo Moniki i Wojciecha Buczkowskich

** EKB Sp. z o.o. kontrolowana jest w 100% przez małżeństwo Ewy i Krzysztofa Buczkowskich

Od dnia publikacji ostatniego raportu kwartalnego nie nastąpiły zmiany w strukturze własności pakietów akcji Spółki.

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

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

Ewa i Krzysztof Buczkowscy jako małżeństwo mają wspólność majątkową, posiadają pośrednio akcje zgodnie z informacjami uwidocznionymi w punkcie 19.1.

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

20. Dywidendy

W okresie sprawozdawczym Grupa wypłaciła dywidendy w kwocie 0 zł (w okresie porównawczym 0 tys. zł).

21. Emisja i wykup papierów dłużnych

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

22. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

Grupa nie posiada obowiązujących umów kredytów lub pożyczek zawierających kowenanty finansowe.

23. Rezerwy

	Rezerwy krótkoterminowe 31.12.2024	Rezerwy krótkoterminowe 31.03.2024	Rezerwy długoterminowe 31.12.2024	Rezerwy długoterminowe 31.03.2024
Rezerwy na sprawy sądowe	1 325	1 372	-	-
Rezerwy na decyzje i postępowania podatkowe	2 373	2 373	-	-
Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych	2 290	1 817	-	-
Inne rezerwy	1 587	1 355	-	-
Pozostałe rezerwy razem	7 575	6 917	-	-

za okres od 01-04-2024 do 31-12-2024	Rezerwy na sprawy sądowe	Rezerwy na decyzje i postępowania podatkowe	Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych	Rezerwy inne	Razem
Stan na początek okresu	1 372	2 373	1 817	1 355	6 917
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	22	-	1 983	281	2 286
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	-	(7)	(7)
Wykorzystanie rezerw (-)	(69)	-	(1 510)	(42)	(1 621)
Stan rezerw na dzień 31-12-2024	1 325	2 373	2 290	1 587	7 575

Rezerwy na sprawy sądowe związane są z dochodzeniem roszczeń dodatkowych związanych z kontraktami na budowę szpitali.

Rezerwy na inne koszty obejmują m.in. rezerwę na koszty opłaty reprograficznej (833 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 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym.

24. Rozliczenia międzyokresowe

	Rozliczenia krótkoterminowe 31.12.2024	Rozliczenia krótkoterminowe 31.03.2024	Rozliczenia długoterminowe 31.12.2024	Rozliczenia długoterminowe 31.03.2024
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Inne koszty opłacone z góry	1 449	2 628	41	65
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	1 449	2 628	41	65
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:				
Inne rozliczenia	91	704	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	91	704	-	-

25. 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)
Zobowiązania finansowe objęte układem dotyczące poręczeń	2 000
Inne zmiany	52
Wierzytelności do spłaty	156 892
Spłata w poprzednich okresach sprawozdawczych	(47 360)
Spłata w okresie sprawozdawczym	(18 350)
Stan na 31.12.2024	91 182

W powyższej notcie 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 grudnia 2024 r.

W okresie sprawozdawczym Spółka dominująca dokonała spłat zobowiązań układowych w kwocie 16 116 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 2 234 tys. zł. Spłaty były realizowane dla wierzycieli zaklasyfikowanych do grup od 2 do 7 oraz 9 zgodnie z propozycjami układowymi dla nich dedykowanymi.

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

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

	31.12.2024	31.03.2024
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 217	8 854
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 469	10 565
Podatek odroczonego per saldo na początek okresu	(2 252)	(1 711)
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Rachunek zysków i strat (+/-)	364	(533)
Inne całkowite dochody (+/-)	120	(8)
Podatek odroczonego per saldo na koniec okresu, w tym:	(1 768)	(2 252)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 803	9 217
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 571	11 469

Wartość rozpoznanego aktywa na podatek odroczonego od strat podatkowych wynosi 2 726 tys. zł (31.03.2024: 1 839 tys. zł).
Wartość nierozpoznanego aktywa na podatek odroczonego od strat podatkowych wynosi 3 687 tys. zł (31.03.2024: 3 479 tys. zł).

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

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Podatek bieżący:		
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	176	86
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	(27)
Inne zmiany	39	(807)
Podatek bieżący	215	(748)
Podatek odroczonego:		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	(364)	389
Podatek odroczonego	(364)	389
Podatek dochodowy razem	(149)	(359)

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

Kierując się postanowieniami KIMSF 23.11.a Grupa rozpoznała w roku obrotowym 2022 roku 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 w 2022 roku został ustalony zgodnie z ujęciem księgowym podatku dochodowego i obejmował tę dodatkową kwotę zobowiązania podatkowego. Wartość dodatkowego zobowiązania na 31.12.2024 wraz z odsetkami wyniosła 1.569 tys. zł (31.03.2014 r.: 1.382 tys. zł).

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Wynik przed opodatkowaniem	(9 632)	(4 625)
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	(1 830)	(879)
Podatek dochodowy	(149)	(359)

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat różni się od podatku dochodowego obliczonego stawką podatku stosowaną przez Spółkę dominującą (19%) od wyniku przed opodatkowaniem głównie z powodu kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, nierozpoznanego aktywa na podatek odroczonej od straty podatkowej w wysokości 208 tys. zł oraz różnic w stawkach podatkowych stosowanych przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej.

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

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Polska	19%/9%	19%/9%
Czechy	19%	19%
Cypr	12,5%	12,5%

27. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 31.12.2024 r. nieruchomość inwestycyjna zlokalizowana w Tanowie o wartości bilansowej 539 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 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. Wartość bilansowa sprzedanych nieruchomości gruntowych wynosiła 127 tys. zł.

28. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Koszty sprzedaży	136 327	127 781
Koszty ogólnego zarządu	18 991	19 180
Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	155 318	146 961

29. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

29.1. Pozostałe przychody operacyjne

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	53	396
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	42	-
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	445	501
Otrzymane kary i odszkodowania	102	34
Dotacje otrzymane	398	420
Nadwyżki inwentaryzacyjne	69	47
Inne przychody, w tym z najmu powierzchni biurowej	2 306	2 454
Pozostałe przychody operacyjne razem	3 415	3 852

29.2. Pozostałe koszty operacyjne

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	70	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	29	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	138	167
Utworzenie rezerw	245	437
Zapłacone kary i odszkodowania	1	691
Koszty postępowań spornych	40	42
Złomowania/utylizacje	70	57
Inne koszty	1 044	599
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 637	1 993

30. Oczekiwane straty kredytowe

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Odpisy aktualizujące wartość należności	(309)	(34)
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	(969)	130
Razem	(1 278)	96

31. Przychody i koszty finansowe - inne

31.1. Przychody finansowe

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	205	394
Pożyczki i należności	529	524
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	734	918
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:		
Instrumenty pochodne handlowe	204	388
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	204	388
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Pożyczki i należności	28	32
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	11	-
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	39	32
Inne przychody finansowe	47	49
Przychód z tytułu dyskonta	33	30
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	113	3 351
Przychody finansowe razem	1 170	4 768

31.2. Koszty finansowe - inne

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 963	593
Pożyczki	115	132
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 415	1 327
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	3 493	2 052
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:		
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	115	551
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	115	551
Inne koszty finansowe (w tym prowizje od kredytów)	1 035	1 163
Koszty finansowe razem	4 643	3 766

32. Opis spraw sądowych

Postępowania z powództwa Grupy

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

Wynik żadnej ze spraw nie jest istotny dla wyniku finansowego Grupy.

Postępowania przeciwko Grupie

W dniu 13 października 2020 r. spółce dominującej został doręczony pozew o zobowiązanie do złożenia przez Spółkę oświadczenia woli w przedmiocie odkupienia udziałów w spółce Api ERP sp. z o.o. (do 23 grudnia 2019 zależnej od Komputronik S.A.) od udziałowca mniejszościowego tej spółki (powoda) za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę zatrudnionego przez tego udziałowca. Powód wystąpił także z roszczeniem ewentualnym (w przypadku, gdyby zobowiązanie do złożenia oświadczenia woli okazało się niemożliwe), tj. z roszczeniem ewentualnym o zapłatę przez Komputronik S.A. odszkodowania na rzecz powoda za utratę wartości udziałów należących do powoda w spółce Api ERP sp. z o.o., wg wyceny sporządzonej przez powołanego rzeczoznawcę. Wartość przedmiotu sporu nie jest więc znana – zdaniem powoda wartość jego udziałów wynosi 790 664 zł. Wysokość ewentualnej kwoty do zapłaty powodowi uzależniona będzie od wyceny biegłego sądowego. Spółka dominująca oszacowała ostrożnościowo rezerwę na powyższy spór na poziomie 204 tys. zł (31.03.2024: 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 833 tys. zł na dzień 31 grudnia 2024 (31.03.2024: 600 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 pozewem 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. W dniu 9 grudnia 2024 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał wyrok w przedmiotowej sprawie, w którym to rozstrzygnięciu uwzględniono powództwo o stwierdzenie

nieważności Uchwały. W związku z upływem w dniu 6 lutego 2025 terminu zaskarżenia wyżej wymienionego orzeczenia oraz niewniesieniem środka zaskarżenia w tym zakresie, orzeczenie staje się prawomocne od dnia 7 lutego 2025 r.

Poza sprawami opisanymi powyżej oraz w nocie 33 w stosunku do Grupy nie toczą się inne sprawy sądowe, które mogłyby mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową lub majątkową.

33. Zobowiązania warunkowe

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

	31.12.2024	31.03.2024
Wobec pozostałych jednostek:		
Gwarancje udzielone	1 918	1 930
Pozostałe jednostki razem	1 918	1 930
Zobowiązania warunkowe razem	1 918	1 930

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 31.01.2029 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 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego na dzień 31.03.2024 r. oraz poniżej.

Decyzje dotyczące VAT

Na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu z dnia 12 czerwca 2014 roku w stosunku do Spółki dominującej wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie kontroli rzetelności podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczenia podatku od towarów i usług za marzec i kwiecień 2014. Postępowanie kontrolne wszczęto również w dniu 28 lipca 2014 roku w zakresie kontroli rzetelności podstaw opodatkowania i prawidłowości obliczenia podatku od towarów i usług za maj 2014. Czynności w obydwu postępowaniach były prowadzone łącznie, a decyzje będące ich wynikiem zostały wydane tego samego dnia.

W trakcie trwającego postępowania zebrano obszerny materiał dowodowy, na który złożyły się faktury zakupu; faktury sprzedaży; decyzje podatkowe w zakresie podatku VAT wydane względem podatników dostarczających produkty iPhone do Spółki dominującej; protokoły z czynności przesłuchania świadków przeprowadzone w odrębnych kontrolach podatkowych, postępowaniach podatkowych, postępowaniach karnych oraz w trakcie postępowania kontrolnego prowadzonego względem Spółki dominującej.

Decyzjami z dnia 28 lutego 2020 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Poznaniu, dotyczącymi dwóch okresów sprawozdawczych z 2014 roku (dalej: „Decyzja”) określił dla Spółki dominującej kwoty nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym, kwoty podatku należnego inne niż wykazane przez Spółkę dominującą w deklaracjach VAT 7 za okresy objęte przeprowadzoną kontrolą.

Jednocześnie powyższa Decyzja nakazała Spółce dominującej zwrot kwoty podatku VAT w znacznej wysokości, co bezpośrednio doprowadziło do wystąpienia przez Spółkę dominującą z wnioskiem o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego.

W przedmiotowej Decyzji organ podatkowy, w ocenie Spółki dominującej oraz niezależnych ekspertów, w sposób całkowicie bezzasadny stwierdził, że jednostkowe, wybrane transakcje, mają charakter nierzetelny, a dokumentacja z nimi związana została sporządzona jedynie w celu ich uwiarygodnienia.

Spółka dominująca w całości zaskarżyła przedmiotową decyzję, wnosząc odwołanie w ustawowym terminie.

W ocenie Spółki dominującej Organ podatkowy popełnił błędy w zakresie prowadzonego postępowania polegające na nieprzeprowadzeniu kompletnego postępowania dowodowego, w tym zaniechania przeprowadzenia licznych wniosków dowodowych składanych przez Spółkę dominującą w sprawie, co skutkowało błędami w ustaleniach stanu faktycznego. Wskazać należy, iż przede wszystkim Organ podatkowy nie zbadał elementu świadomości Spółki dominującej w podejmowanych przez nią działaniach, do czego był zobowiązany.

Powyższe doprowadziło w konsekwencji do tego, iż Organ podatkowy wydając Decyzję dopuścił się naruszenia przepisów prawa materialnego, tj. art. 86 ustawy VAT i art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a) ustawy VAT poprzez bezzasadne pozbawienie Spółki dominującej prawa do odliczenia podatku naliczonego wykazanego na otrzymanych przez Spółkę dominującą fakturach zakupu.

Przepisy prawa Unii Europejskiej dotyczące realizacji zasady neutralności, stoją na przeszkodzie praktyce oraz przepisom krajowym, w ramach których odmawia się podatnikowi prawa do odliczenia od kwoty należnego podatku od wartości dodanej kwoty tego podatku zapłaconego z tytułu świadczonych mu usług lub dostawy towarów z tego powodu, że wystawca faktur lub jeden z jego usługodawców, bądź dostawców dopuścił się nieprawidłowości, bez udowodnienia przez organ podatkowy na podstawie obiektywnych przesłanek, że podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, że transakcja mająca stanowić podstawę prawa do odliczenia wiązała się z przestępstwem popełnionym przez wystawcę faktury lub inny podmiot działający na wcześniejszym etapie obrotu. Niedopuszczalna jest również praktyka krajowa, w ramach której organ podatkowy odmawia prawa do odliczenia z tego powodu, że podatnik nie upewnił się, że wystawca faktury za towary, których prawo do odliczenia ma dotyczyć jest podatnikiem, że dysponował on tymi towarami i był w stanie je dostarczyć oraz że wywiązał się z obowiązku złożenia deklaracji i zapłaty podatku od wartości dodanej.

Ze względu na wskazane powyżej okoliczności, w ocenie Grupy wydana przez Organ podatkowy Decyzja winna zostać uchylona.

Dnia 29 stycznia 2021 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał decyzję utrzymującą w mocy negatywne decyzje wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczące postępowań kontrolnych w zakresie podatku VAT za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2014 roku od których to decyzji złożone zostały odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Decyzje wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określały dla Spółki dominującej w podatku od towarów i usług za marzec 2014 roku – nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy Spółki dominującej w kwocie 421.470,00 zł, za kwiecień 2014 roku – zobowiązanie podatkowe w kwocie 2.261.699,00 zł, podatek od towarów i usług do zapłaty za marzec 2014 roku w kwocie 2.623.897,00 zł i za kwiecień 2014 r. w kwocie 2.519.098,00 zł, za maj 2014 roku – nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy Spółki dominującej w kwocie 5.249.336,00 zł i do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 0,00 zł oraz podatek od towarów i usług do zapłaty za maj 2014 roku w kwocie 6.199.823,00 zł. Efektem zastosowania się przez Spółkę dominującą do powyższych decyzji byłaby konieczność uzupełnienia kwot podatku od towarów i usług, za okresy: marzec, kwiecień, maj 2014 r. co w sumie szacunkowo wyniosłoby 39,2 mln zł + ustawowe odsetki.

Ze względu na to, że zobowiązanie wynikające z powyższych decyzji powstało przed dniem 10 marca 2020 roku, to jest przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego wobec Spółki dominującej, zostało ono, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem i jego spłata w części umieszczonej na spisie wierzytelności podlega warunkom tego układu. 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 7 lat, prowadzone jest postępowanie podatkowe w tej sprawie.

Wartość rezerwy na potencjalne zobowiązanie podatkowe, ujawnionej po raz pierwszy w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 marca 2020 roku, dotyczącej prawidłowości rozliczeń podatku VAT za okres marzec, kwiecień i maj 2014 oraz styczeń 2015 roku wynosi 2 373 tys. zł na 31.12.2024 (31.03.2024: 2 373 tys. zł). Wartość rezerwy uwzględnia szacowaną wartość redukcji zobowiązań publiczno-prawnych w postępowaniu układowym. Kwoty potencjalnego zobowiązania nie zawierają odsetek, których

splaty 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 roku 2022 reklasyfikowana do zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami.

Decyzje dotyczące CIT

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

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 31 marca 2015 roku [rok podatkowy 2014] na kwotę wyższą o 1.341.156,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy, to jest na kwotę 5.374.278,00 zł.

W dniu 14 czerwca 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2015 roku i kończący 31 marca 2016 roku [rok podatkowy 2015] na kwotę wyższą o 1.089.340,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 25 października 2021 decyzją Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu podtrzymana została negatywna decyzja Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2014 roku i kończący 31 marca 2015 na kwotę wyższą o 1.341.156,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 8 listopada 2021 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2013.

W dniu 24 listopada 2021 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2014.

W dniu 6 grudnia 2021 r. decyzją Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu podtrzymana została negatywna decyzja Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określająca wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2015 roku i kończący się 31 marca 2016 roku na kwotę wyższą o 1.089.340,00 zł od kwoty podatku zapłaconego przez Spółkę dominującą za ten rok podatkowy.

W dniu 21 grudnia 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego poinformował, że w rezultacie przeprowadzonej kontroli celno-skarbowej stwierdzono, że Spółka dominująca zaniżyła należny podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy rozpoczynające się 1 kwietnia 2016 r. i kończący się 31 marca 2017 r. o kwotę 1.144.544,00 zł.

W dniu 18 stycznia 2022 r. Spółka dominująca wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczącą określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2015.

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 dominującej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2013. Sąd podzielił stanowisko Spółki dominującej, iż miało miejsce niewłaściwe zastosowanie przez organ podatkowy mechanizmu recharakteryzacji w stosunku do rozliczeń wewnątrz grupy kapitałowej Spółki dominującej. 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, zostały one, na podstawie przepisów art. 76 i art. 166 ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, objęte układem i jego spłata w przypadku niepomyślnego 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 drugim kwartale roku obrotowego 2023 rezerwę na potencjalne zobowiązania podatkowe dotyczące prawidłowości ustalenia kosztów uzyskania przychodów.

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 odbioru 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 Spółkę 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. Mediacja została zakończona z dniem 31 stycznia 2025 r. Strony nie doszły do porozumienia. W dalszej kolejności postępowanie sądowe będzie kontynuowane.

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. Sąd Okręgowy, za zgodą wszystkich stron postępowania, skierował sprawę do mediacji. Oba postępowania mediacyjne prowadzone są wspólnie. Strony sporu nie osiągnęły porozumienia, wobec czego mediacja została zakończona z dniem 31 stycznia 2025 r. W dalszej kolejności będzie prowadzone postępowanie sądowe.

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 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 zł. Spółka IT Tender Sp. z o.o. pismem z dnia 2 sierpnia 2022 r. odmówiła 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 prowadzi postępowanie rozpoznawcze.

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. odmówiło zapłaty należności określonej w nocie obciążeniowej wobec braku podstaw prawnych i faktycznych do naliczenia kar umownych Spółce.

NZOZ Szpital im. Prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o. – po zmianie swojego stanowiska, pismem z dnia 19 lipca 2024 r. wysłał spółce IT Tender Sp. z o.o. notę obciążeniową na łączną wysokość kar umownych 4,9 mln zł, na którą składają się kara 47 tys. zł za nieukończenie prac w umownym terminie oraz kara 4,9 mln zł za nieterminowe usunięcie wad zgłoszonych przez Zamawiającego. Spółka IT Tender Sp. z o.o. pismem z dnia 31 lipca 2024 roku odesłała ww. notę obciążeniową oraz odmówiła zapłaty określonych w niej kar umownych – prezentując w tym oraz we wcześniejszej korespondencji stanowisko merytoryczne wykazujące bezpodstawność żądania po stronie NZOZ Szpital im. Prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o.

34. Ryzyko płynności dotyczące instrumentów finansowych

Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych.

Z uwagi na wejście w postępowanie sanacyjne 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 Spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

	Krótkoterminowe - Nieokreślony termin zapadalności*	Krótkoterminowe do 30 dni	Krótkoterminowe 31-90 dni	Krótkoterminowe 91-180 dni	Krótkoterminowe 181 - 365 dni	Długoterminowe powyżej 1 roku do 3 lat	Długoterminowe powyżej 3 lat	Przepływy razem przed zdyskontowaniem	Wartość bilansowa
Stan na 31-12-2024									
Kredyty, pożyczki	2 022	219	47	72	339	552	-	3 251	3 251
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	83 815	5 075	114	53	-	-	89 057	89 057
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	318	-	-	-	-	-	318	318
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	789	1 574	1 584	2 498	13 605	11 318	31 368	25 579
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	-	54	7 168	5 995	12 536	44 926	20 053	90 732	80 092
Razem	2 022	85 195	13 864	7 765	15 426	59 083	31 371	214 726	198 297
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

* W bieżącym roku obrotowym zobowiązania finansowe o nieokreślonym terminie zapadalności stanowiła pożyczka otrzymana w kwocie 1 519 tys. zł na 12 miesięcy z możliwością wcześniejszego zgłoszenia przez pożyczkodawcę żądania zwrotu pożyczki w terminie 5 dni roboczych od otrzymania wezwania do zwrotu oraz pożyczka otrzymana w kwocie 503 tys. zł zawierająca w umowie zapis o możliwości zgłoszenia przez pożyczkodawcę żądania zwrotu pożyczki w terminie 3 dni roboczych 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 zaklasyfikowanych 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 wierzycielności główne w kwocie nie wyższej niż 8.000 zł) – spłata wierzycielności 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 wierzycielności głównej zgodnie z propozycją – według przyporządkowania harmonogramów zależnie od tego czy wierzycielność jest zabezpieczona na nieruchomości Spółki dominującej, czy też została zabezpieczona w inny sposób. W stosunku do wierzycielności 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 wierzycielności 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 przypada 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 precyzyjne 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 przypada 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 wierzycielności główne w kwocie nie wyższej niż 3.000 zł) – spłata wierzycielności 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 wierzycielności 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.

35. Połączenia jednostek gospodarczych

Nie wystąpiły.

36. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

37. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje zawarte pomiędzy spółkami Grupy, które zostały wyeliminowane w procesie konsolidacji, prezentowane są w jednostkowych sprawozdaniach finansowych spółek.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze*	1 604	1 809
Pozostałe świadczenia	24	1
Świadczenia razem	1 628	1 810

* w tym pensje i składki na ubezpieczenie społeczne i premie wypłacane w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Przychody z działalności operacyjnej	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Sprzedaż do:		
Kluczowego personelu kierowniczego	-	2
Pozostałych podmiotów powiązanych	93	144
Razem	93	146

Należności	31.12.2024	31.03.2024
Sprzedaż do:		
Kluczowego personelu kierowniczego	1	1
Pozostałych podmiotów powiązanych	57	5
Razem	58	6

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa dokonała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy na kwotę 93 tys. zł (w analogicznym okresie 2023 było to 144 tys. zł) – saldo należności z tego tytułu wyniosło na 31.12.2024: 57 tys. zł, a na 31.03.2024: 5 tys. zł.

Należności te zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 10 223 tys. zł na 31.12.2024 (31.03.2024: 10 227 tys. zł).

Na saldo należności od pozostałych podmiotów powiązanych na 31.12.2024 r. oraz na 31.03.2024 r. składają się głównie należności wynikające z umów sprzedaży udziałów w Spółce Tradus Sp. z o.o. do podmiotów Mini Karea oraz Investia One. Na dzień 31.12.2024 oraz 31.03.2024 przyjęto prawdopodobieństwo oczekiwanej straty kredytowej w wysokości 100%. Oczekiwana strata kredytowa wyniosła 1 901 tys. zł dla wierzytelności Mini Karea oraz 1 901 tys. zł dla wierzytelności Investia One. Obie należności zostały zaklasyfikowane do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej. Indywidualną ocenę ryzyka oczekiwanej straty kredytowej przyjęto również w przypadku należności wynikających z umowy przejęcia praw i obowiązków zawartej z Marinera Invest (również związanej z należnościami faktoringowymi, których pierwotnym dłużnikiem był Tradus Sp. z o.o.). Wierzytelność została zaklasyfikowana do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej, a prawdopodobieństwo oczekiwanej straty na dzień 31.12.2024 oraz 31.03.2024 oszacowano na 100%. Oczekiwana strata kredytowa wyniosła 6 412 tys. zł.

Ponadto Grupie przysługuje należność od kluczowego personelu kierowniczego w wysokości 1.500 tys. zł objęta 100% odpisem aktualizującym na 31.12.2024 r. oraz na 31.03.2024 r. Należność wynika z umowy przystąpienia do długu i wynikającego z niej prawa wyboru. Należność zaklasyfikowano do Stopnia 3 oczekiwanej straty kredytowej.

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa otrzymała od kluczowego personelu kierowniczego poręczenie spłaty zobowiązań ustanowione na rzecz dostawcy Spółki dominującej do kwoty 5 mln zł w celu zwiększenia limitu kredytu kupieckiego.

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec kluczowego personelu kierowniczego oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Zakup (koszty, aktywa)	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Zakup od:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	1 970	1 940
Razem	1 970	1 940

Zobowiązania	31.12.2024	31.03.2024
Zakup od:		
Kluczowego personelu kierowniczego	153	157
Pozostałych podmiotów powiązanych	253	206
Razem	406	363

Na 31.12.2024 Grupa wykazuje zobowiązanie w kwocie 153 tys. zł wobec kluczowego personelu kierowniczego wynikające ze zrealizowanych na rzecz Grupy poręczeń (31.03.2024: 157 tys. zł). Wartość zobowiązania na 31.12.2024 oraz na 31.03.2024 uwzględnia wartość redukcji zobowiązań w postępowaniu układowym.

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

	31.12.2024 Udzielone w okresie	31.12.2024 Saldo na dzień bilansowy	31.03.2024 Udzielone w okresie	31.03.2024 Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki udzielone:				
Kluczowemu personelowi kierowniczemu	-	11	-	11
Pozostałym podmiotom powiązanim	-	2 602	222	1 432
Razem	-	2 613	222	1 443

Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom powiązanim zaprezentowane w powyższej tabeli są pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość w łącznej wysokości 532 tys. zł (31.03.2024: 1 568 tys. zł).

	31.12.2024 Otrzymane w okresie	31.12.2024 Saldo na dzień bilansowy	31.03.2024 Otrzymane w okresie	31.03.2024 Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki otrzymane od:				
Kluczowego personelu kierowniczemu	-	-	150	186
Pozostałych podmiotów powiązanych	1 500	1 519	-	-
Razem	1 500	1 519	150	186

38. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 21 stycznia 2025 r. Spółka zawarła aneks do umowy pożyczki z dnia 28.10.2024 otrzymanej od WBITotal Sp. z o.o. zwiększający kwotę otrzymanej pożyczki z 1,5 mln zł do 2,5 mln zł.

Dnia 30 stycznia 2025 r. Spółka dominująca dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Tanowie (okolice Szczecina), które na dzień 31.12.2024 r. wchodziły w skład nieruchomości gruntowych zaprezentowanych jako aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

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

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

40. Informacje uzupełniające (dotyczące sytuacji finansowej i majątkowej)

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

Pierwsze 9 miesięcy 2024 roku obrotowego było trudnym okresem. Utrzymująca się silna złotówka skutkowałą wzmożoną konkurencją podmiotów zza naszej granicy. Równocześnie krajowy popyt nie napawał optymizmem. Widoczne było mniejsze zainteresowanie zarówno ze strony klientów indywidualnych jak również firm i instytucji państwowych. Należy także wziąć pod uwagę fakt, że na rynku elektroniki, w związku z długim okresem pandemii, której występowanie zmotywowało zarówno konsumentów jak i firmy do istotnych inwestycji w odnowienie i dozbrojenie posiadanej infrastruktury informatycznej, cały czas mamy do czynienia z ponadnaturalnym nasyceniem i relatywnie nowym sprzętem.

Pomimo istotnych wzrostów kosztów jednostkowych (m.in. wzrost płacy minimalnej w styczniu 2024 roku o blisko 20%), przy przychodach ze sprzedaży wyższych o 6,4% względem ubiegłego roku, zysk brutto ze sprzedaży wzrósł o 4,1%. Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 roku były o 5,7% wyższe niż rok temu. Wynik na działalności operacyjnej pogorszył się względem zeszłego roku o 2,4 mln zł.

W ocenie Zarządu obecna sytuacja i perspektywy Grupy są stabilne, wskazując na utrzymanie zdolności do generowania zysków przez Grupę w najbliższej przyszłości.

Reasumując, pomimo wygenerowanej straty za pierwszą połowę roku obrotowego 2024, po uwzględnieniu obecnej sytuacji rynkowej, Zarząd Spółki dominującej nie widzi zagrożenia odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych informacji na temat możliwych do osiągnięcia wyników pozwalających zrealizować układ (model finansowy będący częścią planu restrukturyzacyjnego).

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

W okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 roku zarówno Spółka dominująca ani żadna jej jednostka zależna nie zawarła z podmiotami powiązanymi żadnej transakcji, która to transakcja nie byłaby typowa i rutynowa, zawierana na warunkach rynkowych. Transakcje zostały przedstawione w notce 37.

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

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

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

Pierwsze 9 miesięcy 2024 roku obrotowego było trudnym okresem. Utrzymująca się silna złotówka skutkowałą wzmożoną konkurencją podmiotów zza naszych granic. Równocześnie krajowy popyt nie napawał optymizmem. Widoczne było mniejsze zainteresowanie zarówno ze strony klientów indywidualnych jak również firm i instytucji państwowych. Należy także wziąć pod uwagę fakt, że na rynku elektroniki, w związku z długim okresem pandemii, której występowanie zmotywowało zarówno konsumentów jak i firmy do istotnych inwestycji w odnowienie i dozbrowienie posiadanej infrastruktury informatycznej, cały czas mamy do czynienia z ponadnaturalnym nasyceniem i relatywnie nowym sprzętem. Jednocześnie ocena otoczenia rynkowej przez firmy motywuje je do ograniczenia inwestycji, także w obszarze infrastruktury informatycznej.

Niemniej jednak istnieją przesłanki do oczekiwania polepszenia koniunktury w branży, w której działa Grupa: uruchomienie KPO i innych programów unijnych, spadek stóp procentowych, oczekiwania co do złagodzenia przebiegu konfliktu zbrojnego pomiędzy Ukrainą i Rosją, dobra koniunktura na warszawskiej giełdzie (wskazuje na poprawę nastrojów i lepszą ocenę przyszłości biznesowej firm publicznych), obietnice deregulacyjne ze strony rządu kierowane do polskich przedsiębiorców, rosnące oszczędności polskich konsumentów i oczekiwany wzrost ich zdolności kredytowej.

Pomimo istotnych wzrostów kosztów jednostkowych (m.in. wzrost płacy minimalnej w styczniu 2024 roku o blisko 20%), przy przychodach ze sprzedaży wyższych o 6,4% względem ubiegłego roku, zysk brutto ze sprzedaży wzrósł o 4,1%. Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 roku były o 5,7% wyższe niż rok temu. Wynik na działalności operacyjnej pogorszył się względem zeszłego roku o 2,4 mln zł.

Warto jednak wziąć pod uwagę, że Komputronik SA podejmuje w ostatnich kwartałach relatywnie agresywne działania służące odzyskaniu utraconych w przeszłości udziałów rynkowych. Skutkuje to lepszą dynamiką wzrostu przychodów w kanałach omni channel w stosunku do dynamik rynkowych, jednak okupione jest zmniejszeniem marży i notowaniem nierentownych sprzedaży, które są formą realizacji polityki promocyjnej. **Polityka ta uległa zmianie wraz z nastaniem roku 2025, spółka zamierza utrzymywać udziały rynkowe i skupić się na zwiększeniu rentowności operacyjnej, co prawdopodobnie wpłynie pozytywnie na uzyskiwane zyski EBITDA w kolejnych kwartałach.**

W samym trzecim kwartale roku obrachunkowego (01.10.2024 – 31.12.2024) Komputronik SA osiągnął 501 mln zł przychodu (wzrost o 12,4% do analogicznego okresu poprzedniego roku) oraz 2 979 tys. zł zysku na działalności operacyjnej (spadek o 61% r/r).

Narastająco wynik netto Grupy wykazał stratę 9,5 mln zł. **Jednak należy zwrócić uwagę na pozycję Koszty finansowe – koszty dyskonta**, będące częściowym odwróceniem jednorazowych zysków księgowych wykazanych po zatwierdzeniu układu. Pozycja ta pogarsza wynik o 4,8 mln zł, a jest to jedynie techniczny zapis związany z prezentacją wiarytelności układowych w czasie, **nie mająca żadnego wpływu ani na działalność operacyjną Grupy ani na jej przepływy finansowe**. Narastająco wynik netto Grupy, z pominięciem dyskonta, wykazał stratę na poziomie 4,6 mln zł.

W opinii Zarządu Jednostki Dominującej, głównymi, zewnętrznymi czynnikami istotnymi dla rozwoju Grupy są:

Czynniki pozytywne:

- relatywnie wysoki średnioterminowy popyt na sprzęt komputerowy, oprogramowanie i usługi IT,
- długookresowo dobre perspektywy popytu zagranicznego (w latach 2023-2024 czynnik ten jest silnie ograniczony),
- stosunkowo niskie, w porównaniu z pozostałymi krajami Unii Europejskiej – nasycenie sprzętem elektronicznym gospodarstw domowych, niski stopień digitalizacji działalności operacyjnej małych i średnich firm,
- popyt restytucyjny ze strony osób fizycznych, firm oraz sektora publicznego – oczekiwany wzrost popytu po dużym popycie w latach 2020-2021,
- systematyczny wzrost popytu na sprzęt komputerowy oraz specjalistyczne oprogramowanie ze strony firm oraz instytucji sektora publicznego w związku procesami transformacji cyfrowej i wykorzystywaniem funduszy budżetowych oraz unijnych.

Czynniki negatywne:

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

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

Czynniki pozytywne:

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

Czynniki negatywnymi mogą być:

- potencjalna utrata niektórych kluczowych pracowników,
- gwałtowne pogorszenie się sytuacji finansowej najważniejszych partnerów (sklepy franczyzowe i partnerskie) czy kluczowych klientów Komputronik Biznes, które może skutkować czasową destabilizacją płynności finansowej.

42. Kwartałne skrócone sprawozdanie finansowe Komputronik S.A.

Śródroczny skrócony jednostkowy bilans

AKTYWA	31.12.2024	31.03.2024
Aktywa trwałe		
Wartości niematerialne	28 542	27 718
Rzeczowe aktywa trwałe	40 392	41 795
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	21 571	24 660
Nieruchomości inwestycyjne	7 487	7 487
Inwestycje w jednostkach zależnych	51 785	51 785
Należności i pożyczki	4 594	3 316
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15	32
Aktywa trwałe razem	154 386	156 793
Aktywa obrotowe		
Zapasy	154 211	168 931
Należności z tytułu dostaw i usług	55 710	41 882
Pozostałe należności	49 514	63 694
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	322
Pożyczki	10 803	3 768
Pochodne instrumenty finansowe	305	505
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 020	2 163
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27 744	20 058
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	539	666
Aktywa obrotowe razem	299 846	301 989
Aktywa razem	454 232	458 782

PASYWA	31.12.2024	31.03.2024
<i>Kapitał własny</i>		
Kapitał podstawowy	979	979
Pozostałe kapitały	18 164	18 675
Zyski zatrzymane:	212 070	219 048
- zysk z lat ubiegłych	219 048	223 819
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Spółki	(6 978)	(4 771)
Razem kapitał własny	231 213	238 702
<i>Zobowiązania</i>		
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>		
Zobowiązania z tytułu leasingu	20 045	21 073
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 110	4 762
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	58 077	68 921
Zobowiązania długoterminowe razem	82 232	94 756
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	96 861	80 845
Pozostałe zobowiązania	3 238	3 171
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	651	-
Kredyty, pożyczki	2 022	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 863	6 323
Pochodne instrumenty finansowe	11	56
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	7 240	7 502
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5 700	4 995
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41	566
Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	21 160	21 866
Zobowiązania krótkoterminowe razem	140 787	125 324
Zobowiązania razem	223 019	220 080
Pasywa razem	454 232	458 782

Śródroczny skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat

	od 01-10-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-10-2023 do 31-12-2023	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Przychody ze sprzedaży	501 010	1 260 052	445 658	1 180 828
Koszt własny sprzedaży	448 002	1 124 260	392 259	1 052 071
Zysk brutto ze sprzedaży	53 008	135 792	53 399	128 757
Koszty sprzedaży	44 280	122 382	40 789	114 466
Koszty ogólnego zarządu	5 914	15 811	5 641	14 888
Pozostałe przychody operacyjne	944	3 119	1 589	3 366
Pozostałe koszty operacyjne	779	3 299	826	2 909
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 979	(2 581)	7 732	(140)
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(1 864)	(2 382)	483	315
Przychody finansowe	339	1 607	354	3 347
Koszty finansowe - koszt dyskonta	1 469	4 744	1 764	5 267
Koszty finansowe - inne	1 402	4 135	922	2 946
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 311	(7 471)	4 917	(5 321)
Podatek dochodowy	612	(493)	1 597	(386)
Zysk (strata) netto	1 699	(6 978)	3 320	(4 935)

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

	od 01-10-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-10-2023 do 31-12-2023	od 01-04-2023 do 31-12-2023
- podstawowy	0,17	(0,71)	0,34	(0,50)
- rozwodniony	0,17	(0,71)	0,34	(0,50)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	od 01-10-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-10-2023 do 31-12-2023	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Zysk (strata) netto	1 699	(6 978)	3 320	(4 935)
<i>Inne całkowite dochody</i>				
<i>Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>				
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	-	(631)	-	-
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w późniejszych okresach	-	120	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	-	(631)	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	(511)	-	-
Całkowite dochody	1 699	(7 489)	3 320	(4 935)

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki
Saldo na dzień 01-04-2024	979	18 675	219 048	238 702
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	18 675	219 048	238 702
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2024 do 31-12-2024				
Zysk netto za okres od 01-04-2024 do 31-12-2024	-	-	(6 978)	(6 978)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2024 do 31-12-2024	-	(511)	-	(511)
Razem całkowite dochody	-	(511)	(6 978)	(7 489)
Saldo na dzień 31-12-2024	979	18 164	212 070	231 213

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki
Saldo na dzień 01-04-2023	979	18 639	223 819	243 437
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	18 639	223 819	243 437
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2023 do 31-03-2024				
Zysk (strata) netto za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024	-	-	(4 771)	(4 771)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01-04-2023 do 31-03-2024	-	36	-	36
Razem całkowite dochody	-	36	(4 771)	(4 735)
Saldo na dzień 31-03-2024	979	18 675	219 048	238 702

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki
Saldo na dzień 01-04-2023	979	18 639	223 819	243 437
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
Saldo po zmianach	979	18 639	223 819	243 437
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-04-2023 do 31-12-2023				
Zysk (strata) netto za okres od 01-04-2023 do 31-12-2023	-	-	(4 935)	(4 935)
Razem całkowite dochody	-	-	(4 935)	(4 935)
Saldo na dzień 31-12-2023	979	18 639	218 884	238 502

Śródroczny skrócony jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

	od 01-04-2024 do 31-12-2024	od 01-04-2023 do 31-12-2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(7 471)	(5 321)
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 611	2 627
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	4 748	5 052
Amortyzacja i odpisy aktualizujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4 721	5 332
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	(1 539)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(1 656)	161
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	64	(101)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(471)	(1 011)
Koszty odsetek	2 036	659
Przychody z odsetek i dywidend	(967)	(770)
Inne korekty	274	68
Zmiana stanu zapasów	14 720	20 987
Zmiana stanu należności	(926)	(26 759)
Zmiana stanu zobowiązań	4 414	19 700
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	1 220	(2 079)
Korekty razem	30 788	22 327
Przepływy z działalności	23 317	17 006
Zapłacony podatek dochodowy	787	307
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	24 104	17 313
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(5 572)	(6 979)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(1 927)	(679)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	9	72
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	17	264
Pożyczki udzielone	(5 030)	(572)
Otrzymane odsetki	1	217
Otrzymane dywidendy	600	400
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(11 902)	(7 277)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	2 000	154
Spłata kredytów i pożyczek	-	(2 298)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(4 717)	(6 673)
Odsetki zapłacone	(1 867)	(573)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(4 584)	(9 390)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed różnicami kursowymi	7 618	646
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	68	35
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	7 686	681
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	20 058	28 592
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	27 744	29 273

43. Dodatkowe informacje i objaśnienia do kwartalnej informacji finansowej Komputronik S.A. za 3 kwartały roku obrotowego 2024/2025

Zmiany zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego.

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych oraz zmiana stosowanych zasad (polityk) rachunkowości

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad (polityk) rachunkowości oraz zasad sporządzania sprawozdań finansowych.

Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

44. Zatwierdzenie do publikacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 14 lutego 2025 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2025-02-14	Wojciech Buczkowski	Prezes Zarządu	
2025-02-14	Sebastian Pawłowski	Wiceprezes Zarządu	

Podpis osoby sporządzającej skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
2025-02-14	Agnieszka Anglart	Główna Księgowa	