

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

z przeglądu śródrocznego skróconego
skonsolidowanego sprawozdania
finansowego obejmującego okres
od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.

GRUPA KAPITAŁOWA COMPREMUM S.A.
w Poznaniu

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2025 R. DO 30 CZERWCA 2025 R.

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

GRUPA KAPITAŁOWA COMPREMUM S.A.
z siedzibą w Poznaniu

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej COMPREMUM S.A. („Grupa”), z siedzibą w Poznaniu, ul. Mazowiecka 42, na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2025 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku, wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

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

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

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „*Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*” przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, na istnienie istotnej niepewności co do zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe Grupy na dzień 30 czerwca 2025 r. wykazało stratę netto z działalności kontynuowanej w kwocie (-) 16 567 tys. zł., zmniejszenie przychodów netto ze sprzedaży produktów z 84 657 tys. zł w pierwszym półroczu roku poprzedniego do 29 866 tys. zł w pierwszym półroczu roku 2025, tj. o 65% oraz spadek stanu środków pieniężnych do poziomu 116 tys. zł. Jak wykazano w nocy 8 sprawozdania finansowego Spółki powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej nocy świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2025 r. wykazuje przychody ze sprzedaży produktów w kwocie 29 866 tys. zł. Grupa Kapitałowa ustaliła wartość przychodów z umów z klientami z uwzględnieniem stopnia zaawansowania prac zmierzonego metodą opartą na nakładach. Łącznie budżety planowanych przychodów z tytułu kontraktów będące podstawą do oszacowania wartości przychodów w pierwszym półroczu roku 2025, zostały zwiększone o kwotę 11 454 tys. zł. Aktualizacja budżetów przychodowych kontraktów w Grupie Kapitałowej COMPREMUM S.A. dotyczyła rekompensaty kosztów pośrednich oraz wykonanych prac dodatkowych w ramach realizowanych kontraktów o łącznej wartości 11 454 tys. zł, co do których zarząd Jednostki dominującej oczekuje zapłaty przez zamawiających. Na dzień wydania niniejszego sprawozdania z badania kwestie te są przedmiotem niezakończonych mediacji oraz trwających negocjacji z zamawiającymi.

Zgodnie z MSSF15, aktualizacja budżetu przychodów może nastąpić dopiero po zatwierdzeniu zmiany zakresu umowy przez zamawiającego. W związku z powyższym, naszym zdaniem, niezatwierdzona zmiana wartości kontaktów zawartych z zamawiającymi, nie powinna skutkować aktualizacją łącznego budżetu przychodów i tym samym być uwzględniona w przychodach ze sprzedaży ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres zakończony 30 czerwca 2025 r. Oznacza to, że przychody netto ze sprzedaży produktów, wynik finansowy brutto oraz czynne rozliczenia międzyokresowe na dzień bilansowy zostały zawyżone o 11 454 tys. zł.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 30 czerwca 2025 r. dokonano odpisu aktualizującego wynikającego z utraty wartości aktywa z tytułu umów długoterminowych w wysokości 13 000 tys. zł, odnosząc jego skutki w wynik lat ubiegłych. Odpisu dokonano w związku z ponowną analizą wartości doszacowania przychodów z tytułu realizacji kontraktu na rzecz IKS Solino według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Naszym zdaniem, zgodnie z par. 34 MSR 8, skutki przeprowadzenia ponownego szacunku nie stanowią korekty błędu poprzedniego okresu i powinny zostać odniesione w wynik bieżącego okresu.

Wniosek z zastrzeżeniem

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

Beata Wójciak-Dziechciarz

Kluczowy Biegły Rewident

Numer w rejestrze 10948

Działający w imieniu:

Moore Polska Audyt sp. z o.o.

00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87,

wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4326

Poznań, dnia 30 września 2025 roku