

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej SYGNITY S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SYGNITY S.A. (zwanej dalej „Grupą kapitałową”), w której jednostką dominującą jest SYGNITY S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Franciszka Klimczaka 1 (dalej „Spółka dominująca”), które składa się ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2018 roku oraz skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony w tym dniu, a także innych informacji objaśniających.

Za sporządzenie i rzetelne przedstawienie niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34) odpowiedzialny jest Zarząd Spółki dominującej. My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami.

Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Jak przedstawiono to w nocie 14 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej przeprowadził test na utratę wartości firmy, który nie wykrył utraty wartości. Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów uzasadniających poprawność przyjętych przez Zarząd kluczowych dla testu założeń, w szczególności w odniesieniu do określenia wartości rezydualnej. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się co do poprawności wyceny wykazanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy wartości firmy w kwocie 157.861 tys. zł.

Wniosek z zastrzeżeniem

Z wyjątkiem możliwych skutków kwestii opisanej w akapicie *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem* na podstawie naszego przeglądu stwierdzamy, że nie zauważyliśmy niczego, co kazałoby nam sądzić, że te sprawozdania finansowe nie przedstawiają rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 marca 2018 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Paragrafy objaśniające

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na:

- Informacje ujawnione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie nr 3 „Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego”. Zarząd Spółki dominującej sporządził skonsolidowane sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności. Kontynuacja działalności Spółki zależy od skutecznej realizacji umowy restrukturyzacyjnej obwarowanej licznymi warunkami. Niedotrzymanie niektórych z tych warunków ujawnianych w nocie nr 3, a w szczególności brak zakończonej sukcesem planowanej w okresie do końca sierpnia 2018 roku emisji akcji, powoduje jej automatyczne rozwiązanie. Uwarunkowania te, wraz z innymi zagadnieniami przedstawionymi w nocie nr 3 wskazują, że zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki dominującej do kontynuacji działalności. Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej kwestii.
- Informacje ujawnione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie nr 27 „Zdarzenia po dniu bilansowym”. Zarząd Spółki dominującej informuje o zawarciu w dniu 30 maja 2018 roku porozumienia formalizującego warunki zakończenia współpracy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Zgodnie z MSR 10 „Zdarzenia następujące po dniu bilansowym” zdarzenie to jako mające charakter zdarzenia niekorygującego zostanie ujęte w okresie, w którym porozumienie doszło do skutku, a więc w trzecim kwartale roku obrotowego, skutkując ujemnym wpływem na wynik finansowy w wysokości 8.193 tys. zł. Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej kwestii.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. (do dnia 18 marca 2018 roku działającej pod firmą Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.) – podmiotu wpisanego na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Piotr Świętochowski
Kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 90039

Warszawa, 22 czerwca 2018 roku