

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej SYGNITY S.A.

Wprowadzenie

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

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

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Jak przedstawiono to w nocie 10 dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki 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 śródrocznym sprawozdaniu finansowym Spółki wartości firmy w kwocie 156.528 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 Spółki 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 2 „Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego”. Zarząd Spółki sporządził śródroczne 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 2, 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 2 wskazują, że zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej kwestii.
- Informacje ujawnione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie nr 20 „Zdarzenia po dniu bilansowym”. Zarząd Spółki 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 nekorygującego 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