

**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU
FUNKCJONUJĄCEGO W RAMACH RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI SYGNITY S.A.
Z DZIAŁALNOŚCI W ROKU OBROTOWYM ZAKOŃCZONYM 30 WRZEŚNIA 2018 ROKU („SPRAWOZDANIE”)**

Na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania, komitet audytu („**Komitet Audytu**”) Rady Nadzorczej spółki pod firmą Sygnity S.A. z siedzibą w Warszawie („**Sygnity**”, „**Spółka**”) działa na podstawie Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089, z późn. zm) („**Ustawa**”), Regulaminu Rady Nadzorczej Sygnity, oraz Regulaminu Komitetu Audytu.

Komitet Audytu powołuje Rada Nadzorcza Spółki. W skład Komitetu Audytu wchodzi co najmniej trzech członków, w tym co najmniej jeden posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, wszyscy członkowie Komitetu Audytu spełniają ustawowe warunki niezależności.

Zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej zatwierdzonym uchwałą nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 27 września 2017 roku do zadań Komitetu Audytu należy m.in.:

- a) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
- b) monitorowanie:
 - (i) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - (ii) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - (iii) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania;
- c) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej;
- d) dokonywanie przeglądu sprawozdań finansowych Spółki oraz przedstawianie Radzie Nadzorczej opinii na ich temat;
- e) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
- f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
- g) opracowywanie polityki:
 - (i) wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
 - (ii) świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
- h) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
- i) rekomendowanie Radzie Nadzorczej wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem rekomendacji, zgodnie z politykami, o których mowa w lit. g) powyżej;
- j) przegląd transakcji z podmiotami powiązаныmi.

W uzasadnionych przypadkach Komitet Audytu ma prawo korzystać z pomocy ekspertów w celu wykonywania swoich obowiązków.

Współpraca Rady Nadzorczej z biegłym rewidentem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Spółki powinna zostać udokumentowana.

Komitet Audytu opracował właściwą politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania; politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem, jak również określił procedury wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki.

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej sprawozdania ze swojej działalności przynajmniej raz na pół roku, w terminie zatwierdzania sprawozdań rocznych i półrocznych. Sprawozdania te Spółka powinna udostępnić akcjonariuszom.

I. Skład Komitetu Audytu

W roku obrotowym zakończonym w dniu 30 września 2018 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

na dzień 1 października 2017 roku¹:

Pan Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu;
Pan Roman Rewald – Członek Komitetu Audytu.

od dnia 2 października 2017 roku:

W dniu 2 października 2017 roku Pan Roman Rewald złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Komitetu Audytu. W tym samym dniu Rada Nadzorcza dokonała w trybie głosowania tajnego wyboru Pana Konrada Mitterskiego (Uchwała Rady Nadzorczej Spółki Nr 46/2017) oraz Pana Rafała Wnorowskiego (Uchwała Rady Nadzorczej Spółki Nr 47/2017) w skład Komitetu Audytu.

Tym samym od dnia 2 października 2017 roku Komitet Audytu pracował w następującym składzie:

Pan Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu;
Pan Konrad Mitterski – Członek Komitetu Audytu;
Pan Rafał Wnorowski – Członek Komitetu Audytu.

Od dnia 30 października 2018 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania:

W dniu 30 października 2018 roku Rada Nadzorcza dokonała w trybie głosowania tajnego powołania Pana Tomasza Zdunka (Uchwała Rady Nadzorczej Spółki Nr 27/2018) w skład Komitetu Audytu.

Tym samym od dnia 30 października 2018 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Komitet Audytu pracował w następującym składzie:

Pan Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu;
Pan Konrad Mitterski – Członek Komitetu Audytu;
Pan Rafał Wnorowski – Członek Komitetu Audytu;
Pan Tomasz Zdunek – Członek Komitetu Audytu.

Spełnienie kryteriów niezależności

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania kryteria niezależności stawiane niezależnemu członkowi Komitetu Audytu - w rozumieniu art. 129 ust. 3 Ustawy - spełniają następujący Członkowie Komitetu Audytu:

Pan Raimondo Eggink	– Przewodniczący Komitetu Audytu;
Pan Konrad Mitterski	– Członek Komitetu Audytu;
Pan Rafał Wnorowski	– Członek Komitetu Audytu;
Pan Tomasz Zdunek	– Członek Komitetu Audytu.

Wiedza i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Członkami Komitetu Audytu posiadającymi wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych - w rozumieniu art. 129 ust. 1 Ustawy są:

¹ W dniu 27 września 2017 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały, zgodnie z którymi m.in. odwołało z Rady Nadzorczej Pana Ryszarda Wojnowskiego, który pełnił również funkcję Członka Komitetu Audytu.

Pan Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu;
Pan Tomasz Zdunek – Członek Komitetu Audytu.

Pan Raimondo Eggink ukończył studia matematyki teoretycznej na Uniwersytecie Jagiellońskim w 1994 roku, a następnie w 2010 roku uzyskał na tej samej uczelni stopień doktora. W 1995 roku uzyskał licencję doradcy inwestycyjnego. W 2000 roku stowarzyszenie AIMR (obecnie – CFA Institute) przyznało Panu Raimondo Eggink tytuł CFA (Chartered Financial Analyst), a w latach 2004-2013 pełnił on funkcję członka zarządu polskiego stowarzyszenia CFA Society of Poland. Pan Raimondo Eggink począwszy od 2004 roku pełni funkcje przewodniczącego i członka komitetu audytu w wielu jednostkach zainteresowania publicznego.

Pan Tomasz Zdunek posiada wyższe wykształcenie prawnicze, w 2000 roku ukończył Studium Doradztwa Podatkowego dla Prawników. Pan Tomasz Zdunek posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie świadczenia usług rachunkowych, w tym nieprzerwanie od 1999 roku prowadzi działalność gospodarczą, której przedmiotem jest świadczenie tego rodzaju usług, najpierw pod firmą „Controlling Robakiewicz Zdunek” Sp. j. Biuro rachunkowe i kancelaria prawna, a następnie jako „Controlling Biuro Rachunkowe” Sp. z o.o. Pan Tomasz Zdunek dodatkowo od 2014 r. pełni funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu w spółce SIMPLE S.A. z siedzibą w Warszawie.

Wiedza i umiejętności z zakresu branży

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Członkami Komitetu Audytu posiadającymi wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka - w rozumieniu art. 129 ust. 5 Ustawy są:

Pan Rafał Wnorowski – Członek Komitetu Audytu;
Pan Tomasz Zdunek – Członek Komitetu Audytu.

Pan Rafał Wnorowski studiował na Wydziale Biznesu i Administracji PWSBiA. Posiada wieloletnie doświadczenie w pracy na rzecz spółek z sektora IT. W latach 2004 – 2007 był Dyrektorem Sprzedaży Wapro Sp. z o.o. (Grupa Kapitałowa Asseco Poland S.A.), a w latach 2007 – 2010 był Dyrektorem Handlowym w Asseco Business Solutions S.A. (Grupa Kapitałowa Asseco Poland S.A.). Od maja 2010 roku do sierpnia 2015 roku był związany z Grupą SIMPLE gdzie jako Wiceprezes Zarządu odpowiadał za sprzedaż i marketing oraz rozbudowę Grupy SIMPLE. Od 9 września 2015 roku do 12 lutego 2016 roku pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu CUBE.ITG S.A., gdzie odpowiadał za pion handlowy, wsparcie sprzedaży i marketing. 16 lutego 2016 roku został powołany na stanowisko Prezesa Zarządu SIMPLE S.A. obejmując nadzór nad obszarami: sprzedaży i marketingu, komunikacji zewnętrznej, realizacji strategii, bezpieczeństwa informacji, rozwiązań biznesowych, relacji partnerskich i inwestorskich.

Pan Tomasz Zdunek posiada bogate doświadczenie w zakresie pracy na rzecz spółek z grupy IT oraz szeroką znajomość branży, w której działa Spółka, w tym od wielu lat zasiada w organach spółek prowadzących tego rodzaju działalność, pełniąc funkcję członka zarządów, rad nadzorczych i prokurenta.

II. Działalność Komitetu Audytu

Komitet Audytu został powołany Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki nr 40/2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku.

Posiedzenia Komitetu Audytu odbywały się w biurze siedziby Spółki w Warszawie, przy udziale Członków Zarządu, wybranych pracowników Spółki i Grupy Sygnity, protokolanta oraz - tam gdzie obejmował to porządek obrad - przedstawicieli firmy audytorskiej.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku Komitet Audytu odbył osiem posiedzeń w następujących datach:

1. *22 listopada 2017 roku* - w pełnym składzie: Pan Raimondo Eggink, Pan Konrad Mitterski, Pan Rafał Wnorowski, z udziałem Pana Piotra Wierzbickiego – Członka Zarządu ds. Finansowych, Pana Piotra Świętochowskiego oraz Pana Pawła Waligóry – przedstawicieli Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
2. *12 stycznia 2018 roku* - w pełnym składzie: Pan Raimondo Eggink, Pan Konrad Mitterski, Pan Rafał Wnorowski, z udziałem Pana Mariusza Nowaka – p.o. Prezesa Zarządu, Pana Piotra Wierzbickiego – Członka Zarządu ds. Finansowych, Pana Pawła Wesołowskiego, Pana Adama Krasonia, Pana Tomasza Kociołka - przedstawicieli PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., Pana Piotra Świętochowskiego oraz Pana Pawła Waligóry – przedstawicieli Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
3. *29 stycznia 2018 roku* - w pełnym składzie: Pan Raimondo Eggink, Pan Konrad Mitterski, Pan Rafał Wnorowski, z udziałem Pana Mariusza Nowaka – p.o. Prezesa Zarządu, Pana Piotra Wierzbickiego – Członka Zarządu ds. Finansowych, Pana Piotra Świętochowskiego oraz Pana Pawła Waligóry – przedstawicieli Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
4. *21 lutego 2018 roku* - w pełnym składzie: Pan Raimondo Eggink, Pan Konrad Mitterski, Pan Rafał Wnorowski, z udziałem Pana Romana Rewalda – Członka Rady Nadzorczej, Pana Piotra Wierzbickiego – Członka Zarządu ds. Finansowych, Pana Michała Pierścionka - Specjalista ds. Sprawozdawczości Finansowej;
5. *23 lutego 2018 roku* - w pełnym składzie: Pan Raimondo Eggink, Pan Konrad Mitterski, Pan Rafał Wnorowski, z udziałem Pana Romana Rewalda – Członka Rady Nadzorczej, Pana Mariusza Nowaka – p.o. Prezesa Zarządu oraz Pana Piotra Wierzbickiego – Członka Zarządu ds. Finansowych;
6. *21 czerwca 2018 roku* - w pełnym składzie: Pan Raimondo Eggink, Pan Konrad Mitterski, Pan Rafał Wnorowski, z udziałem Pana Romana Rewalda – Członka Rady Nadzorczej, Pana Mariusza Nowaka – Prezesa Zarządu, Pani Ingi Jędrzejewskiej, Dyrektora Zarządzającego ds. Finansowych, Pana Piotra Świętochowskiego oraz Pana Pawła Waligóry – przedstawicieli Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
7. *11 sierpnia 2018 roku* - w pełnym składzie: Pan Raimondo Eggink, Pan Konrad Mitterski, Pan Rafał Wnorowski, z udziałem Pana Mariusza Nowaka – Prezesa Zarządu, Pani Ingi Jędrzejewskiej, Dyrektora Zarządzającego ds. Finansowych, Pani Moniki Zientarskiej, Dyrektora ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej;
8. *27 września 2018 roku* - w pełnym składzie: Pan Raimondo Eggink, Pan Konrad Mitterski, Pan Rafał Wnorowski, z udziałem Pana Mariusza Nowaka – Prezesa Zarządu, Pani Ingi Jędrzejewskiej, Dyrektora Zarządzającego ds. Finansowych, Pani Moniki Zientarskiej, Dyrektora ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej, Pana Piotra Świętochowskiego – przedstawiciela Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Z posiedzeń Komitetu Audytu spisywane były protokoły, które przechowywane są w siedzibie Sygnity w Warszawie.

Działalność Komitetu Audytu w roku obrotowym zakończonym w dniu 30 września 2018 roku koncentrowała się przede wszystkim wokół następujących kwestii:

1. weryfikacji sprawozdań finansowych Spółki Sygnity i Grupy Sygnity za rok obrotowy zakończony 30 września 2017 roku (na posiedzeniach w dniach: 22 listopada 2017 roku, 12 stycznia 2018 roku, 29 stycznia 2018 roku), w tym:
 - 1.1. spotkań z Zarządem dotyczących przebiegu procesu badania, poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych oraz założeń przyjętych przez Zarząd do procesu szacowania, testów na utratę wartości „wartości firmy” oraz możliwości kontynuacji działalności Spółki;
 - 1.2. spotkań z audytorem zewnętrznym (na posiedzeniach w dniach: 22 listopada 2017 roku, 12 stycznia 2018 roku, 29 stycznia 2018 roku) dotyczących przebiegu procesu badania, poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych oraz założeń przyjętych przez Zarząd do procesu szacowania i testów na utratę wartości „wartości firmy”;
 - 1.3. wypracowania dla Rady Nadzorczej opinii (stanowiska) z przeprowadzonej weryfikacji;
 - 1.4. analizy Listu do Zarządu dotyczącego istotnych kwestii ujawnionych podczas badania sprawozdań finansowych;
2. przeglądu Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego i Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za okres 3 miesięcy zakończony 31 grudnia 2017 roku, w tym:
 - 2.1. spotkania z Zarządem oraz Specjalistą ds. Sprawozdawczości Finansowej dotyczącego poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych;
3. przeglądu Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego i Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za okres 6 miesięcy zakończony 31 marca 2018 roku, jak również projektu Sprawozdania z Działalności Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 31 marca 2018 roku, w tym:
 - 3.1. spotkanie z Zarządem oraz Dyrektorem Zarządzającym ds. Finansowych dotyczących poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych oraz założeń przyjętych przez Zarząd do procesu szacowania, testu na utratę wartości „wartości firmy” i kontynuacji działalności;
 - 3.2. spotkania z audytorem zewnętrznym (na posiedzeniu w dniu 21 czerwca 2018 roku) dotyczącego procesu prowadzonego przeglądu, poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych oraz założeń przyjętych przez Zarząd do procesu szacowania, testu na utratę wartości „wartości firmy” i kontynuacji działalności;
4. przeglądu Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego i Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za okres 9 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku, w tym:
 - 4.1. spotkania z Zarządem, Dyrektorem Zarządzającym ds. Finansowych oraz Dyrektorem ds. Księgowości i Sprawozdawczości dotyczącego poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych;
5. planu badania sprawozdań finansowych Spółki Sygnity i Grupy Sygnity za rok obrotowy, który zakończył się 30 września 2018 roku, w tym:
 - 5.1. spotkania z Zarządem oraz Dyrektorem Zarządzającym ds. Finansowych i Dyrektorem ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej dotyczącym statusu prac, planu badania oraz omówienia najważniejszych kwestii procesu badania;
 - 5.2. spotkania z audytorem zewnętrznym (na posiedzeniu w dniu: 27 września 2018 roku) dotyczącym statusu prac, planu badania oraz omówienia najważniejszych kwestii prowadzonego badania;
6. kontrolowania, monitorowania oraz oceny niezależności oraz efektywności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w tym monitorowania przestrzegania polityki dotyczącej usług dodatkowych;
7. bieżącego przedstawiania Radzie Nadzorczej informacji Komitetu Audytu z przeprowadzanej weryfikacji sprawozdań finansowych w związku z ich publikacją;
8. informacji przedstawianych przez audytora wewnętrznego nt. toczących się prac w zakresie audytu wewnętrznego;
9. zatwierdzenia planu pracy Komitetu Audytu na rok obrotowy 2018;
10. wyników przeprowadzonych audytów wewnętrznych w Spółce;

11. przeglądu oraz oceny skuteczności funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej, systemów zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego, w tym spostrzeżeń oraz rekomendacji firmy audytorskiej dotyczących tych systemów;
12. przeglądu kontroli zewnętrznych;
13. przeglądu wdrażania przez Spółkę zmian do zasad rachunkowości, w tym: MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 15 Przychody z umów z klientami, MSSF 16 Leasing (od 01.10.2019 roku);
14. przeglądu struktury Grupy Kapitałowej Sygnity;
15. przeglądu systemów rachunkowości zarządczej, w tym spostrzeżeń oraz rekomendacji firmy audytorskiej dotyczących tych systemów;
16. przeglądu podatków i transakcji z podmiotami powiązаныmi;
17. przeglądu procesu sprawozdawczości finansowej, w tym obsady osobowej;
18. przeglądu relacji inwestorskich;
19. projektu ePodatki;
20. rozpoczęcia procesu wyboru firmy audytorskiej oraz określenia szczegółowego zakresu zapytania zgodnie z zatwierdzoną przez Komitet Audytu polityką i procedurą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych.

W ramach powyższych zadań Komitet Audytu w roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku podjął uchwały w następujących sprawach:

1. *w trybie obiegowym:*
 - w sprawie przyjęcia polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem w Sygnity Spółce Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupie Kapitałowej Sygnity (*uchwała podjęta w dniu 20 października 2017*);
2. *w trybie obiegowym:*
 - w sprawie wyrażenia opinii w sprawie wniosku Zarządu dotyczącego obszaru audytu wewnętrznego (*uchwała podjęta w dniu 30 listopada 2017 roku*);
3. *na posiedzeniu w dniu 23 lutego 2018 roku:*
 - opracowania oraz zatwierdzenia „Sprawozdania Komitetu Audytu funkcjonującego w ramach Rady Nadzorczej funkcjonującego w ramach Rady Nadzorczej spółki Sygnity S.A. z działalności w roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku”;
4. *na posiedzeniu w dniu 11 sierpnia 2018 roku:*
 - wyrażenia zgody na dokonanie przez Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. przeglądu jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której Spółka jest jednostką dominującą;
5. *na posiedzeniu w dniu 27 września 2018 roku:*
 - rozpoczęcia procesu zbierania ofert od firm audytorskich na przeprowadzenie badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2019 oraz rok obrotowy 2020 – zgodnie z Procedurą wyboru firmy audytorskiej - oraz określenia szczegółowego zakresu zapytania.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku Komitet Audytu dokonywał analizy obszarów ryzyka związanych z działalnością Spółki i Grupy Sygnity oraz analizy sposobu zarządzania tymi ryzykami. Polityka zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki obejmowała w szczególności następujące kluczowe obszary:

- a) ryzyko związane z działalnością operacyjną, w tym ryzyko związane z realizowaniem oraz dostarczaniem Klientom aplikacji i systemów o kluczowym znaczeniu dla działalności Klientów, ryzyko związane z uzależnieniem od dużych kontraktów publicznych i prywatnych, ryzyko związane z uzależnieniem od dostawców kluczowych rozwiązań, ryzyko związane z utratą kluczowych Pracowników, ryzyko związane z rozwojem nowych produktów;
- b) ryzyko finansowe, w tym ryzyko zmiany kursu walut, ryzyko zmiany stopy procentowej, ryzyko kredytowe, ryzyko płynnościowe, ryzyko związane z zarządzaniem kapitałem Spółki;

- c) ryzyko związane z otoczeniem, w tym ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną, ryzyko zmiany przepisów prawnych, ryzyko związane z systemem podatkowym, ryzyko konkurencji.

W okresie sprawozdawczym w Sygnity S.A. funkcjonował system kontroli wewnętrznej, który obejmował wszystkie główne procesy Spółki. W ocenie Komitetu Audytu systemy kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem były adekwatne do wielkości Spółki oraz rodzaju i skali prowadzonej działalności.

Komitet Audytu zwraca uwagę, że na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania w Spółce nie ma wyodrębnionej funkcji audytora wewnętrznego. Komitet Audytu ocenił, że mimo braku funkcji audytora wewnętrznego, procesowanie w zakresie kontroli wewnętrznej Sygnity było w roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 na adekwatnym poziomie i odbywało się w formie kontroli zdecentralizowanej (rozproszonej) sprawowanej w ramach obowiązków służbowych przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych w odniesieniu do kierowanych przez nich pionów i komórek organizacyjnych. Tym niemniej – w ramach doskonalenia systemów kontroli wewnętrznej – Komitet Audytu zarekomendował Zarządowi Spółki formalne wskazanie w strukturze organizacyjnej Spółki stanowiska, w którego zakresie odpowiedzialności będzie wskazana odpowiedzialność za przeprowadzane w Sygnity audyty wewnętrzne.

Komitet Audytu zwraca uwagę, że w okresie sprawozdawczym w strukturze organizacyjnej Spółki nie było wyodrębnionej jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za compliance. Odpowiedzialność za dostosowywanie się Spółki do zmian w otoczeniu regulacyjnym rozproszona była pomiędzy jednostkami organizacyjnymi back office oraz wsparcia sprzedaży, w tym m.in. Biurem Prawnym, Biurem Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej, Biurem Finansowym, Biurem Personalnym, Biurem Zakupów, Biurem Zarządu, w tym Zespół Bezpieczeństwa i Jakości. W ocenie Komitetu Audytu system nadzoru zgodności działalności z prawem w Spółce był adekwatny do wielkości Sygnity oraz rodzaju i skali prowadzonej działalności.

Komitet Audytu na bieżąco składał Radzie Nadzorczej sprawozdania ze swojej działalności, w tym m.in.:

- a) przekazywał kluczowe ustalenia Komitetu Audytu, omawiane przez Komitet Audytu kluczowe kwestie oraz rekomendacje Komitetu Audytu,
- b) przekazywał informacje co do przebiegu oraz wyniku badania / przeglądu sprawozdań finansowych przeprowadzanych przez firmę audytorską wraz z wyjaśnieniem w jaki sposób przyczyniły się one do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki oraz przedstawieniem roli jaką pełnił Komitet Audytu w procesie sporządzania, weryfikacji i badania / przeglądu sprawozdań finansowych Spółki,

co miało miejsce podczas następujących posiedzeń Rady Nadzorczej: 2 października 2017 roku, 23 października 2017 roku, 22 listopada 2017 roku, 19 grudnia 2017 roku, 6 lutego 2018 roku, 23 lutego 2018 roku, 24 kwietnia 2018 roku, 21 czerwca 2018 roku i jest odnotowane w protokołach z posiedzeń Rady Nadzorczej Spółki.

III. Ocena Sprawozdań Zarządu Sygnity oraz sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Sygnity za rok obrotowy zakończony w dniu 30 września 2018 roku

Komitet Audytu dokonał pozytywnej oceny sprawozdań Zarządu z działalności Sygnity S.A. i Grupy Kapitałowej Sygnity oraz sprawozdania finansowego Sygnity S.A. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sygnity za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku (zbadanych przez firmę audytorską / niezależnego biegłego rewidenta – Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.) obejmujących sprawozdania z całkowitych dochodów, bilanse, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych i informacje dodatkowe. W wyniku powyższej oceny, na podstawie m.in. ksiąg rachunkowych oraz opinii i sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych Sygnity S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sygnity S.A. z dnia 15 stycznia 2019 roku, jak również spotkań z przedstawicielami ww. firmy audytorskiej w tym z kluczowym biegłym rewidentem, Komitet Audytu ocenił oraz przyjął w tym zakresie rekomendację dla Rady Nadzorczej zgodnie z którą:

1. ww. sprawozdania przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Sygnity oraz Grupy Kapitałowej Sygnity na dzień 30 września 2018 roku oraz jej jednostkowego i skonsolidowanego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 października 2017 do 30 września 2018 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. ww. sprawozdania są zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, w tym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskimi i postanowieniami Statutu Sygnity.

Odnosząc się do kwestii zgodności ww. sprawozdań ze stanem faktycznym Komitet Audytu zwraca uwagę na: *Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem zawarte w sprawozdaniach niezależnego biegłego rewidenta z badania w którym wskazano, że: „Jak przedstawiono w nocie nr 18 [19] dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości firmy, który nie wykazał 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 założeń co do prognozowanych wzrostów sprzedaży, uzyskanej rentowności oraz wartości rezydualnej. Przyjęty przez Zarząd poziom kluczowych parametrów testu nie ma potwierdzenia w historycznych wynikach Spółki [Grupy], a ich korekta do osiągniętych w przeszłości poziomów prowadziłaby do sytuacji, w której przeprowadzony test wykazałby utratę wartości. W konsekwencji, nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, co do kwoty utraty wartości wykazanej w sprawozdaniu finansowym Spółki [Grupy] wartości firmy w kwocie 156.528 tys. zł [157.861 tys. zł].”*

oraz uzupełniające objaśnienie zawarte w opiniach niezależnego biegłego rewidenta:

„Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na informacje ujawnione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie nr 2 [3] „Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego”. Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności. Kontynuacja działalności Spółki [Grupy] zależy od skutecznej realizacji umowy restrukturyzacyjnej, a w szczególności przeprowadzonej restrukturyzacji operacyjnej. Ewentualne niezrealizowanie oczekiwanych efektów biznesowych może skutkować naruszeniem zobowiązań finansowych określonych w umowie restrukturyzacyjnej i prowadzić do jej wypowiedzenia przez wierzycieli. Uwarunkowania te, wraz z innymi zagadnieniami przedstawionymi w nocie nr 2 [3] wskazują, że zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki [Grupy] do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej kwestii.”

W nocie nr 2 [3] do sprawozdania finansowego [skonsolidowanego sprawozdania finansowego] Zarząd Spółki przedstawił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki [skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy] przy założeniu kontynuacji działalności.

W dniu 15 stycznia 2019 roku Zarząd Sygnity łącznie z publikacją raportów rocznych za rok obrotowy zakończony 30 września 2018 roku przedstawił stanowisko odnoszące się do wydanych przez firmę audytorską sprawozdań z badania rocznych sprawozdań finansowych Sygnity, które uzyskało pozytywną ocenę ze strony Rady Nadzorczej Spółki.

Komitet Audytu dokonał oceny wniosku Zarządu Spółki dotyczącego pokrycia straty za rok obrachunkowy zakończony w dniu 30 września 2018 roku i rekomenduje Radzie Nadzorczej jego akceptację.

IV. Ocena wyników badania przez firmę audytorską sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Sygnity za rok obrotowy zakończony w dniu 30 września 2018 roku oraz wyjaśnienie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania

Komitet Audytu aktywnie uczestniczył w procesie sprawozdawczości finansowej monitorując na bieżąco sporządzanie poszczególnych raportów okresowych oraz proces przeglądu / badania. Do zadań Komitetu Audytu w procesie badania sprawozdań finansowych Sygnity i Grupy Sygnity należało w szczególności:

- a) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
- b) monitorowanie przeprowadzania przez firmę audytorską przeglądu / badania;
- c) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej - w wyniku przeprowadzonej oceny Komitet Audytu stwierdził, że nie zaszyły przesłanki do naruszenia niezależności firmy audytorskiej / biegłego rewidenta.

Komitet Audytu nie zgłosił uwag do przedstawionych przez biegłego opinii oraz sprawozdań z badań sprawozdań finansowych.

W ocenie Komitetu Audytu przeprowadzone przez firmę audytorską badanie sprawozdań finansowych Sygnity i Grupy Sygnity przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce i w Grupie, w szczególności poprzez dokonanie przeglądu zgodności stosowanych przez Spółkę i Grupę zasad rachunkowości z obowiązującymi przepisami.

Komitet Audytu:

Raimondo Eggink

Konrad Milterski

Rafał Wnorowski

Tomasz Zdunek

Warszawa, 27 lutego 2019 roku