

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



# Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sygnity  
z siedzibą w Warszawie  
obejmującego okres od 1 października 2018 r. do 31 marca 2019 r.



## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Walnego Zgromadzenia Sygnity S.A. z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sygnity obejmującego okres od 1 października 2018 r. do 31 marca 2019 r.**

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sygnity z siedzibą w Warszawie, ul. Franciszka Klimczaka 1, zwanego dalej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, na które składa się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 października 2018 roku do 31 marca 2019 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany bilans Grupy Kapitałowej sporządzone na dzień 31 marca 2019 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 października 2018 roku do 31 marca 2019 roku oraz informacje dodatkowe.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Sygnity S.A. zostały sporządzone w postaci jednego pliku elektronicznego o nazwie „SSF i JSF SGN H119”, opatrzony w dniu 14 czerwca 2019 r. podpisami elektronicznymi Zarządu Sygnity S.A.

### *Odpowiedzialność Zarządu*

Zarząd Sygnity S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *„Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”* mającym zastosowanie do przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych za okresy kończące się 31 marca 2019 . Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o tym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

---

### *Wniosek*

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Sygnity za okres 6 miesięcy kończący się 31 marca 2019 roku nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

### *Objaśnienia uzupełniające wniosek*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na notę nr 3 informacji dodatkowych „Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego”, w której Zarząd Sygnity S.A. opisał warunki umowy restrukturyzacyjnej, stan jej realizacji oraz fakt naruszenia jednego z jej warunków, a także możliwość wystąpienia braku spłaty części kwot wymagalnych w ciągu następných 12 miesięcy w przypadku gdyby wierzyciele nie wyrazili ostatecznej zgody na zmianę harmonogramu ich spłat przed terminem ich wymagalności. Powyższe kwestie wraz z innymi sprawami opisanymi w tej notce wskazują, że występuje istotna niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy Kapitałowej Sygnity do kontynuacji działalności. Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia w powyższym zakresie.

---

Przemysław Koblak  
Biegły rewident nr 13416

biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02 – 695 Warszawa  
Warszawa, 14 czerwca 2019 r.