

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Sygnity S.A.
za rok obrotowy od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września
2019 roku



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Sygnity S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sygnity S.A., zwanej dalej „Grupą”, w której jednostką dominującą jest Sygnity S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Franciszka Klimczaka 1, zwana dalej „Jednostką Dominującą”, za rok obrotowy od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2019 roku, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2019 roku, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2019 roku, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe zawierające znaczące zasady (polityki) rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „SSF_GK_Sygnity_FY19” opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 18 grudnia 2019 roku.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

Naszym zdaniem, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Sygnity S.A.:

- przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 30 września 2019 roku, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z mającymi zastosowanie MSSF UE i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757), zwanym dalej „rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych”, ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz 351) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, MSSF UE, a także z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Jednostki Dominującej,

Podstawa opinii

Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z mającymi zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 30 września 2019 roku Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanych dalej „Krajowymi Standardami Badania”, ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanym dalej „Rozporządzeniem 537/2014”.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Grupy zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych, zwanym dalej „Kodeksem IFAC” stosowanym przy badaniu sprawozdań finansowych zakończonych 30 września 2019 roku, przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w Rozporządzeniu 537/2014. Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach, Rozporządzeniu 537/2014 i Kodeksie IFAC.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na Notę nr 3 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił informacje o aktualnej sytuacji finansowej Grupy oraz zdarzeniach i warunkach mogących wskazywać na istnienie istotnej niepewności co do zdolności do kontynuacji działalności przez Grupę oraz podejmowanych działaniach mających na celu eliminację tych niepewności.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2019 roku wartość zobowiązań krótkoterminowych przewyższa wartość aktywów obrotowych. Jednocześnie Grupa jest zobowiązana do spłaty zobowiązań wynikających z umowy restrukturyzacyjnej w kwocie 50 301 tysięcy złotych w przeciągu najbliższych 12 miesięcy

Jednostka Dominująca jest w trakcie realizacji umowy restrukturyzacyjnej zawartej z bankami, obligatariuszami oraz jednym z głównych kontrahentów Spółki, która ma się zakończyć w 2022 roku. Umowa restrukturyzacyjna zawiera szereg kowenantów, których naruszenie może spowodować jej wypowiedzenie i natychmiastową wymagalność zobowiązań wynikających z tej umowy.

Jak wskazano w Nocie 3 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego powyższe okoliczności wraz z innymi sprawami przedstawionymi w tej nodzie wskazują, że występuje istotna niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

Kluczowe sprawy (kwestie) badania, w tym znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia prezentowane zgodnie z wymogami Rozporządzenia 537/2014

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Są one wyznaczone spośród:

- a) obszarów, dla których oszacowaliśmy ryzyko istotnego zniekształcenia jako wysokie,
- b) znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia,
- c) naszych znaczących osądów odnoszących się do obszarów rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymagających znaczących osądów Zarządu Jednostki Dominującej,
- d) zdarzeń oraz transakcji, które miały znaczący wpływ na nasze badanie.

Jednocześnie Rozporządzenie 537/2014 nakłada na nas obowiązek przedstawienia w sprawozdaniu z badania wszystkich znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia, w tym też i tych, które nie stanowiły dla nas kluczowej sprawy badania. Znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia to zidentyfikowane przez nas ryzyka istotnego zniekształcenia, które według naszego osądu wymagają szczególnego rozważenia podczas badania.

Przedstawione poniżej kluczowe sprawy badania obejmują wszystkie znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia, o których mowa w Rozporządzeniu 537/2014 oraz inne kwestie, które uznaliśmy za kluczowe sprawy badania.

Kluczowe sprawy badania oraz znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia zostały przez nas zaadresowane w kontekście badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu o nim opinii i nie wydajemy osobnej opinii na ich temat.

<i>Kluczowa sprawa: Wartość firmy – utrata wartości</i>	
<i>Czy kluczowa sprawa jest identyfikowana jako ryzyko znaczące: TAK</i>	
Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>Wartość firmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy sporządzonym na dzień 30 września 2019 roku wynosiła 157 164 tysięcy złotych.</p> <p>Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd Jednostki Dominującej przeprowadził coroczny test na utratę wartości firmy.</p> <p>Ocena utraty wartości firmy, w tym prawidłowe ustalenie wartości odzyskiwalnej przypisanego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne wymaga zastosowania osądu przez Zarząd Jednostki Dominującej oraz przyjęcia racjonalnych założeń. Na określenie wartości odzyskiwalnej, istotny wpływ mają założenia dotyczące przyszłych przychodów, kosztów i przepływów pieniężnych, które są uzależnione</p>	<p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur, mających na celu uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat tego, czy zastosowane przez Zarząd Jednostki Dominującej metody testu są właściwe i adekwatne, przyjęte w nim założenia racjonalne, a powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym odpowiednie. Poniżej przedstawiamy wykonane procedury, które w naszej ocenie były kluczowe dla osiągnięcia celów badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • omówienie z Zarządem Jednostki Dominującej i zrozumienie przyjętej metodologii ustalenia wartości odzyskiwalnej, • sprawdzenie ciągłości stosowanych zasad i metodologii ustalania wartości odzyskiwalnej,

od strategii Sygnity S.A., a także szacunków takich jak przyjęty poziom stopy dyskontowej.

Mając na uwadze nieodłączne ryzyko niepewności związane z istotnymi osądami i szacunkami dokonywanymi przez Zarząd Jednostki Dominującej oraz kwotę wartości firmy uznaliśmy, że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania.

W nocy 20 informacji dodatkowej Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił przyjęte założenia przeprowadzonego testu na utratę wartości i niepewności związane z tym szacunkiem.

- analiza oraz ocena racjonalności przyjętych przez Zarząd Jednostki Dominującej planów finansowych m.in. poprzez porównanie rzeczywistych wyników do planów za badany rok obrotowy,
- sprawdzenie poprawności matematycznej modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych i uzgodnienie danych źródłowych do przyjętego przez Zarząd Jednostki Dominującej budżetu,
- krytyczna analiza założeń przyjętych przez Zarząd Jednostki Dominującej i ocena ich racjonalności,
- zrozumienie czynników największej niepewności związanych z tymi szacunkami,
- ocena kompletności i adekwatności ujawnień w sprawozdaniu finansowym związanych z szacunkiem i jego niepewnością.

Kluczowa sprawa: Rezerwy na istotne sprawy sporne

*Czy kluczowa sprawa jest identyfikowana jako ryzyko znaczące: **TAK***

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>W roku obrotowym zakończonym dnia 30 września 2019 roku Grupa utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami spornymi z jednym z kontrahentów w kwocie 14 039 tysięcy złotych.</p> <p>Zarząd Jednostki Dominującej na podstawie szacunku stopnia prawdopodobieństwa rozstrzygnięcia poszczególnych sporów i roszczeń ujmuje rezerwy w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy. Poziom skomplikowania poszczególnych spraw, wzajemny charakter niektórych pozwów oraz przedsądowy charakter wielu roszczeń wpływają na złożoność tego szacunku.</p> <p>Mając na uwadze nieodłączne ryzyko niepewności związane z istotnymi osądami i szacunkami dokonywanymi przez Zarząd Jednostki Dominującej oraz kwotę utworzonej</p>	<p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur, mających na celu uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat tego, czy zastosowane przez Zarząd Jednostki Dominującej metody szacunku rezerw na sprawy sporne są właściwe. Poniżej przedstawiamy wykonane procedury, które w naszej ocenie były kluczowe dla osiągnięcia celów badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zrozumienie środowiska kontroli wewnętrznej dotyczącej identyfikacji, ujęcia i wyceny rezerw na sprawy sporne, potencjalnych roszczeń i sporów, • omówienie z Zarządem Jednostki Dominującej oraz wewnętrznymi prawnikami Jednostki Dominującej istotnych spraw spornych i roszczeń, a także podstaw do rozpoznania bądź

rezerwy na sprawy sporne uznaliśmy, że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania

W notach 34 i 36 informacji dodatkowej Zarząd Jednostki Dominującej ujawnił istotne roszczenia i sprawy sporne, których Jednostka Dominująca jest stroną

rozwiązania rezerw na te sprawy i roszczenia,

- analiza protokołów z posiedzeń organów Jednostki Dominującej,
- analiza informacji o statusie prowadzonych spraw spornych otrzymanych od zewnętrznych kancelarii prawnych obsługujących Jednostkę Dominującą,
- zaangażowanie eksperta wewnętrznego w zakresie analizy postępowania sądowego z jednym z kontrahentów,
- krytyczna analiza założeń i szacunków przyjętych przez Zarząd Jednostki Dominującej i ocena ich racjonalności,
- ocena kompletności i adekwatności ujawnień w sprawozdaniu finansowym związanych z szacunkami i ich niepewnością.

Kluczowa sprawa: Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

*Czy kluczowa sprawa jest identyfikowana jako ryzyko znaczące: **TAK***

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2019 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższają wartość aktywów obrotowych. Jednocześnie Jednostka Dominująca jest zobowiązana do spłaty zobowiązań wynikających z umowy restrukturyzacyjnej w kwocie 50 301 tysięcy złotych w przeciągu najbliższych 12 miesięcy.</p> <p>Jednostka Dominująca jest w trakcie realizacji umowy restrukturyzacyjnej zawartej z bankami, obligatariuszami oraz jednym z głównych kontrahentów, która ma się zakończyć w 2022 roku. Umowa restrukturyzacyjna zawiera szereg kowenantów, których naruszenie może spowodować jej wypowiedzenie i natychmiastową wymagalność spłaty tych zobowiązań.</p> <p>Kwestia kontynuacji działalności została przez nas oceniona jako kluczowa sprawa badania ze względu na złożoność warunków umowy restrukturyzacyjnej oraz istotną kwotę</p>	<p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur, mających na celu uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat poprawności przyjęcia przez Zarząd Jednostki Dominującej założenia kontynuacji działalności. Poniżej przedstawiamy wykonane procedury, które w naszej ocenie były kluczowe dla osiągnięcia celów badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • omówienie z Zarządem Jednostki Dominującej przyjętego założenia kontynuacji działalności, • analiza założeń przyjętych przez Zarząd Jednostki Dominującej w planie finansowym na najbliższe 12 miesięcy, • analiza harmonogramu spłaty zadłużenia wynikającego z umowy restrukturyzacyjnej z wierzycielami Jednostki Dominującej w ciągu 12 miesięcy,

zobowiązań przypadających do spłaty w przeciągu najbliższych 12 miesięcy.

W nocie nr 3 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił informacje o aktualnej sytuacji finansowej Grupy oraz zdarzeniach i warunkach mogących wskazywać na istnienie istotnej niepewności co do zdolności do kontynuacji działalności oraz podejmowanych działaniach w celu eliminacji tych niepewności.

Dodatkowo nota nr 5.1.3 przedstawia istotne informacje dotyczące ryzyka utraty płynności.

- analiza spełnienia kowenantów wynikających z umowy restrukturyzacyjnej na dzień 30 września 2019 roku i po dniu bilansowym,
- ocena założenia Zarządu Jednostki Dominującej dotyczącego kontynuacji działalności przez Grupę oraz zdarzeń i warunków, które pojedynczo lub łącznie mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności,
- ocena kompletności i adekwatności ujawnień w sprawozdaniu finansowym związanych z istnieniem istotnej niepewności co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności.

Inne sprawy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony 30 września 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził w dniu 15 stycznia 2019 roku opinię z zastrzeżeniem ze względu na ograniczenie zakresu badania dotyczące wyceny wartości firmy na dzień 30 września 2018 roku.

Inne informacje zamieszczone w skonsolidowanym raporcie rocznym

Inne informacje to informacje finansowe i niefinansowe zamieszczone w skonsolidowanym raporcie rocznym, inne niż roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Inne informacje obejmują między innymi sprawozdanie z działalności Grupy za rok zakończony 30 września 2019 roku wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego o którym mowa w art. 49 ust 2a ustawy o rachunkowości, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania z działalności oraz odrębny raport na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust 1 ustawy o rachunkowości.

Za przygotowanie innych informacji odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Nasza opinia o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w sekcji „*Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*”, nie wyrażamy żadnej formy zapewnienia o tych innych informacjach. Ponadto zakres naszych prac oraz charakter naszego zapewnienia są wyłącznie takie jak opisujemy.

W związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem jest, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, przeczytanie innych informacji podczas wykonywania badania, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone.

Jeżeli, na podstawie pracy, którą wykonaliśmy w odniesieniu do innych informacji, które uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, stwierdzimy, że występuje istotne zniekształcenie tych innych informacji, jesteśmy zobowiązani zamieścić taką informację w sprawozdaniu z badania. Nie mamy nic do przekazania w tym zakresie.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które prezentuje jasny i rzetelny obraz zgodnie z MSSF UE, jego zgodność z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki Dominującej.

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności. Przy wyborze zasad i polityk rachunkowości Grupy oraz sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd Jednostki Dominującej jest również odpowiedzialny za przyjęcie założenia, że Grupa będzie kontynuowała, w dającej się przewidzieć przyszłości, działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, chyba że Zarząd Jednostki Dominującej zamierza dokonać likwidacji albo zaniechać prowadzenia działalności lub gdy nie ma innej realnej możliwości jej kontynuowania.

Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeprowadzając badanie, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania:

- stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, oraz
- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa lub innych nieprawidłowości jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego

na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej znaczącej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej;
- oceniamy zasadność przyjęcia przez Zarząd Jednostki Dominującej założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu i prezentacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, oraz na podstawie zebranych dowodów badania, oceniamy czy istnieje istotna niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Gdy ocenimy, iż istotna niepewność istnieje, jesteśmy zobowiązani w naszym sprawozdaniu z badania albo zwrócić uwagę na ujawnienia w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczące tej niepewności, albo zmodyfikować naszą opinię o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera odpowiednich ujawnień dotyczących istotnej niepewności. Nasza ocena jest oparta na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania z badania. Jednakże w przyszłości mogą wystąpić zdarzenia lub warunki, które mogą spowodować, iż Grupa nie będzie kontynuowała działalności.
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie informacji finansowych jednostek i przedsięwzięć wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej oraz Komitetowi Audytu Jednostki Dominującej informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.

Złożyliśmy Komitetowi Audytu Jednostki Dominującej oświadczenie, że przestrzegamy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować Komitet o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki Dominującej obecnie lub w przyszłości.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te

sprawy w naszym sprawozdaniu z badania w sekcji „*Kluczowe sprawy (kwestie) badania oraz znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia prezentowane zgodnie z Rozporządzeniem 537/2014*”, z wyjątkiem spraw co do których przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy także zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej. Opinie w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Grupy

Sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie z działalności grupy Sygnity FY19”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 18 grudnia 2019 roku.

Sprawozdanie z działalności Sygnity S.A. i Grupy Kapitałowej Sygnity S.A. zostało sporządzone w formie jednego dokumentu.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności Grupy były zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności Grupy uwzględnia przepisy tego rozporządzenia oraz ustawy o rachunkowości, a także czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Jednocześnie jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiące wyodrębnioną część sprawozdania z działalności Grupy, zawiera określone informacje wskazane w rozporządzeniu o informacjach bieżących i okresowych, a odnośnie do niektórych informacji wskazanych w tym rozporządzeniu, czy informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Grupy, w tym z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Przeanalizowaliśmy, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami

prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Odnośnie do niektórych informacji zawartych w oświadczeniu o ładzie korporacyjnym przeanalizowaliśmy, czy są one zgodne z przepisami prawa. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Grupie i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

Opinia na temat sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Sygnity S.A. za rok obrotowy zakończony 30 września 2019 roku:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 71 rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych,
- informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego zawiera, informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych,
- informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz i tego rozporządzenia zawarte w tym oświadczeniu są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w zbadanym rocznym sprawozdaniu finansowym.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Zarząd Jednostki Dominującej zamieścił w sprawozdaniu z działalności Grupy informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych dotyczących Grupy, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości oraz że Zarząd Jednostki Dominującej sporządził taki odrębny raport.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących odrębnego raportu na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Inne informacje i stwierdzenia wymagane przez Rozporządzenie 537/2014

Spójność opinii o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ze sprawozdaniem dodatkowym dla komitetu audytu

Nasza opinia o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, o którym mowa w Rozporządzeniu 537/2014.

Wybór firmy audytorskiej oraz całkowity nieprzerwany okres trwania zlecenia

Zostaliśmy wybrani do badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy uchwałą nr 1/2019 Rady Nadzorczej z dnia 14 stycznia 2019 roku. Sprawozdanie Grupy badamy po raz pierwszy.

Usługi niebędące badaniem ustawowym

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 w okresach w nim wskazanych.

Przemysław Koblak
Biegły rewident nr 13416

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

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, dnia 18 grudnia 2019 roku