

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej HFT Group Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zatrudnieni w celu zbadania załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest HFT Group Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Twardej 18, 00-105 Warszawa, na które składa się:

- Skonsolidowany bilans sporządzony na 31.12.2017r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **4 401 900,48 PLN**,
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący stratę netto w kwocie **7 464 341,39 PLN**,
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **2 046 205,06 PLN**,
- Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **7 464 341,39 PLN**,

Odpowiedzialność Zarządu i członków Rady Nadzorczej jednostki dominującej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DZ.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Zarząd Jednostki Dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Jednak z powodu znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii

Negatywne wyniki finansowe uzyskane przez Grupę spowodowały ujemny kapitał własny (kwota) co oznacza, że zobowiązania przekroczyły wartość aktywów. Jednostka dominująca (HFT Group Spółka Akcyjna) oraz jednostka zależna (First Commonwealth Financial. S.A. dawniej HFT Brokers S.A.) nie prowadzą działalności operacyjnej oraz nie mają zapewnionych źródeł finansowania. Zarząd Jednostki Dominującej nie przedstawił nam wiarygodnych procedur naprawczych uwzględniających pozyskanie źródeł finansowania.

W związku z powyższym uważamy, że ograniczenie badania dotyczące kontynuacji działalności jest na tyle istotne i rozległe, że nie jesteśmy w stanie wyrazić opinii o sprawozdaniu finansowym.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Wobec znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania. Dlatego nie wyrażamy opinii o sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

W związku z odstąpieniem od wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności z jednostki.

Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa

Pragniemy ponadto nadmienić, iż do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu Jednostka Dominująca nie dopełniła obowiązku złożenia wymaganych dokumentów do Krajowego Rejestru Sądowego za rok obrotowy 2016.



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.

Nr ewid. 3489

Warszawa, 08.06.2018 r.