

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

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest HFT Group Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Prostej 51, 00-838 Warszawa, na które składa się:

- Skonsolidowany bilans sporządzony na 31.12.2016r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **13 415 121,66 PLN**,
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący stratę netto w kwocie **8 465 201,83 PLN**,
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **4 976 091,78 PLN**,
- Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **4 241 292,25 PLN**,

Nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wobec sprawy opisanej w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Sprawozdanie finansowe spółki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym - HFT Brokers S.A. w dniu 27.06.2017r. otrzymało opinię biegłego rewidenta z uwagą objaśniającą dotyczącą kontynuacji działalności. Biegły rewident

w uwadze do opinii wyraził niepewność co do przyjętego przez zarząd założenia o kontynuacji działalności. Biorąc pod uwagę bieżącą sytuację finansową spółki HFT Brokers S.A., której księgi rachunkowe wykazują na dzień 30.09.2017r. skumulowaną stratę w wysokości 10,3 miliona PLN, a przychody ze sprzedaży uległy obniżeniu z 12,1 mln PLN do kwoty 1,8 mln. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, uważamy, że stopień niepewności, co do przetrwania ww. jednostki, mimo podjętych działań zarządu, jest znaczny. Z uwagi na fakt, że udział aktywów Spółki HFT Brokers S.A w aktywach badanej Grupy Kapitałowej (przed włączeniami) wynosi ponad 57% a jednostka dominująca nie prowadzi działalności operacyjnej, uważamy, że stopień niepewności co do przetrwania jednostki zależnej HFT Brokers S.A. stanowi istotne ograniczenie badania, które uniemożliwia nam wydanie opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.



BGGM AUDYT SP. Z O.O.

03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11

NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856

www.bggm.pl / info@bggm.pl

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.

Nr ewid. 3489

Warszawa, 11.01.2018 r.