

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

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania załączonego rocznego sprawozdania finansowego HFT Group Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Prostej 51, 00-838 Warszawa, na które składa się:

- bilans sporządzony na 31.12.2016r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **12 743 322,33 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący stratę netto w kwocie **609 574,58 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **2 485,40 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **3 590 425,42 PLN**,

Nie wyrażamy opinii o załączonym rocznym 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*

Inwestycja badanej jednostki w spółce zależnej HFT Brokers S.A. została wykazana w aktywach jednostki w kwocie 11.9 milionów PLN , co stanowi ponad 90% jej aktywów na dzień 31 grudnia 2016 r. Sprawozdanie finansowe Spółki HFT Brokers S.A. w dniu 27.06.2017r. otrzymało opinię z uwagą objaśniającą dotyczącą kontynuacji działalności. Biegły rewident w uwadze do opinii wyraził niepewność co

do przyjętego przez zarząd założenia 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. W rezultacie nie byliśmy w stanie ustalić, czy byłyby niezbędne jakiegokolwiek korekty związane z wartością posiadanych akcji w jednostce zależnej co stanowi istotne ograniczenie badania, które uniemożliwia nam wydania opinii sprawozdaniu finansowym Spółki.

#### *Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe*

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki 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 Spółki.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie rocznego 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 Spółki 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 Spółki 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](http://www.bggm.pl) / [info@bggm.pl](mailto: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.