

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO HFT GROUP
S.A. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE

ZA OKRES
OD DNIA 01.01.2017 R. DO DNIA 31.12.2017 R.

1. Wstęp

Grupa Kapitałowa HFT Group S.A. (dalej Grupa) na dzień 31 grudnia 2017 r. składała się z:

- **HFT Group Spółka Akcyjna (wcześniej DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna)** – jako jednostki dominującej,

- **First Commonwealth Financial Spółka Akcyjna (wcześniej HFT Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna)** – jako jednostki zależnej w rozumieniu postanowień art.

3 ust. 1 pkt 37 lit. a) w/w ustawy o rachunkowości. Jednostka zależna podlega konsolidacji metodą pełną.

Spółka dominująca prowadzi działalność pod firmą: HFT Group S.A.

Siedziba Spółki dominującej mieści się w Warszawie, pod adresem 00-105 Warszawa, ul. Twarda 18.

Właściwy sąd rejestrowy dla Spółki dominującej: Sąd Rejonowy dla m.st. warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy.

Spółce dominującej nadano numer KRS: 0000290214.

Według Statutu Spółki dominującej, przedmiotem działalności jest:

- działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z),
- pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92.Z),
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z),
- pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 66.19.Z),
- działalność związana z zarządzaniem funduszami (PKD 66.30.Z),
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z),
- działalność prawnicza (PKD 69.10.Z),
- działalność firm centralnych i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z),
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z).

Spółka zależna prowadzi działalność pod firmą: First Commonwealth Financial Spółka Akcyjna (wcześniej HFT Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna)- dalej jako „First Commonwealth”.

Siedziba Spółki zależnej mieści się w Warszawie, pod adresem 00-838 Warszawa, ul. Prosta 51.

Właściwy sąd rejestrowy dla Spółki zależnej: Sąd Rejonowy dla m.st. warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy.

Spółce zależnej nadano KRS: 0000416713.

W dniu 25 kwietnia 2017 Spółka HFT Brokers S.A. decyzją Komisji Nadzoru Finansowego (KNF) nr DRK/WNF/476/2/34/17 straciła zezwolenie na prowadzenie działalności maklerskiej. Obecnie Spółka jest w okresie zmian, zmiany dotyczą zarówno branży działalności jak również potrzebnych kadr i zasobów.

Zgodnie z wpisem zakresu działalności gospodarczej ujawnionym w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego do zakresu działalności HFT Brokers według Polskiej Klasyfikacji Działalności należy:

(-) jako działalność przeważająca:

– działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych (66.12.Z),

(-) jako pozostała działalność ujawniona w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego:

– pozostałe formy udzielania kredytów (64.92.Z),

– pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (64.99.Z),

– pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy

emerytalnych (66.19.Z),

- działalność związana z zarządzaniem funduszami (66.30.Z),
- działalność prawnicza (69.10.Z),
- działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe (69.20.Z),
- stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja (70.21.Z),
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (70.22.Z),
pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (74.90.Z).

2. Kontynuacja działalności.

Kontynuacja działalności jest zagrożona ze względu na fakt, że spółka zależna HFT Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna, 25 kwietnia 2017 roku, decyzją Komisji Nadzoru Finansowego (KNF) nr DRK/WNF/476/2/34/17 utraciła zezwolenie na prowadzenie działalności maklerskiej.

Kontynuacja działalności nie jest wykluczona, a jej zasadność i cele zostaną poddane analizie Zarządu. Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej, natomiast kontynuacja działalności gospodarczej uzależniona jest od pozyskania kapitału własnego.

3. Data bilansowa oraz okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy HFT Group S.A. z siedzibą w Warszawie przedstawia skonsolidowane dane za rok obrotowy 2017, tj. za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wraz z danymi porównawczymi.

4. Skład organów Spółki dominującej.

W skład Zarządu HFT Group SA na dzień 31 grudnia 2017 roku wchodził:

- Karolina Marciniak - Prezes Zarządu Spółki,

W skład Rady Nadzorczej HFT Group S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku wchodził:

- Robert Walicki - Członek Rady Nadzorczej,
- Liliana Nina Skrzypiec - Członek Rady Nadzorczej,
- Monika Kozioł-Kuśmierczyk - Członek Rady Nadzorczej,
- Konrad Nowak - Członek Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Głowala - Członek Rady Nadzorczej.

5. Szczegółowe zasady polityki rachunkowości.

Spółki Grupy prowadzą rachunkowość w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 roku, poz. 330), a zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej, stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej HFT Group S.A.

- Majątek trwały wyceniany jest w oparciu o cenę nabycia pomniejszoną o umorzenie. Środki trwałe zgodnie z art. 32 Ustawy o Rachunkowości amortyzowane są w oparciu o plan amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto te środki do używania.

- Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej ponad 500,00 zł do 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i umarza jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do używania.

- Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł odpisuje się jednorazowo (w pełnej ich wartości) w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania.
- Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.
- Należności wyceniane są w kwocie nominalnej.
- Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość, z uwzględnieniem art. 35b Ustawy o Rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności.
- Inwestycje na dzień nabycia są ujmowane w wartości godziwej. Na dzień bilansowy aktywa finansowe są ujmowane w wartości godziwej przez wynik finansowy.
- Udziały w jednostce dominującej, posiadane przez tę jednostkę oraz jej jednostki zależne objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, wykazuje się jako składnik skonsolidowanych kapitałów własnych w pozycji „Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)”.
- Środki pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.
- Odpisy aktualizujące wartość aktywów tworzone są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, gdy nastąpi trwała utrata wartości tych aktywów. Wartość bilansowa aktywów Grupy, za wyjątkiem aktywów z tytułu podatku odroczonego i instrumentów finansowych, dla których stosuje się inne zasady, poddawana jest analizie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.
- Kapitał podstawowy, stanowiący kapitał podstawowy Jednostki Dominującej, wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych akcji. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej. Kapitał podstawowy jednostek zależnych, w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tych jednostek, jest kompensowany z wartością nabycia udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej na dzień objęcia kontroli; pozostałą część kapitału podstawowego jednostek zależnych zalicza się do kapitałów mniejszości.
- Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:
 - a) na Spółce lub na Grupie Kapitałowej ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń,
 - b) prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych,
 - c) można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.
 Kwota, na którą tworzy się rezerwę jest najlepszym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy. Podstawą szacunków wartości rezerwy jest osąd kierownictwa, poparty doświadczeniami wynikającymi z podobnych zdarzeń.
- Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota ta obejmuje oprócz wartości nominalnej zobowiązań także odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań, naliczone przez kontrahentów. Odsetki księgowane są w ciężar kosztów finansowych.
- Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka lub Grupa Kapitałowa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.
- Spółki Grupy sporządzają porównawczy rachunek zysków i strat. Spółki nie sporządzają sprawozdania finansowego w wersji uproszczonej (zgodnie z art. 50 w/w ustawy o rachunkowości).
- Spółki Grupy sporządzają rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat sporządzany jest według metody konsolidacji pełnej.

- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został według metody pośredniej, poprzez sumowanie odpowiednich pozycji rachunków przepływów pieniężnych jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych.

- Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzane jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji zestawień zmian w kapitale własnym jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych.

- Walutą pomiaru i walutą sprawozdawczą jest polski złoty.

W ramach grupy kapitałowej jednostka dominująca (HFT Group S.A.) konsoliduje dane jednostek zależnych metodą konsolidacji pełnej, o której mowa w art. 60 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 roku, poz. 330), a na dzień 31 grudnia 2017 roku skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym objęte zostały dane:

- HFT Group Spółka Akcyjna – jako jednostki dominującej,

- First Commonwealth Financial Spółka Akcyjna (wcześniej HFT Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna) – jako jednostki zależnej w rozumieniu postanowień art.

3 ust. 1 pkt 37 lit. a) w/w ustawy o rachunkowości.

Na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2017 roku zastosowano następujące procedury konsolidacyjne:

BILANS

- wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań obejmujących wszelkie uprzednio uzgodnione rozrachunki między jednostkami grupy kapitałowej, objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym - zarówno dotyczących dostaw i usług, jak i z innych tytułów,

- wyłączenie na dzień nabycia wartości księgowej inwestycji jednostki dominującej w jednostce zależnej oraz tej części kapitału własnego jednostki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej,

- wyłączenie wyrażonej w cenie nabycia wartości udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostce zależnej, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nią kontroli. Wartość posiadanych udziałów i odpowiadająca im część aktywów netto jednostki zależnej, wycenionych według ich wartości godziwych różni się, a nadwyżkę odpowiedniej części aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych – dodatnią wartość firmy, wykazano w aktywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji jako „wartość firmy”

Kapitał podstawowy, stanowiący kapitał podstawowy jednostki dominującej, wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych akcji. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy jednostek zależnych, w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tych jednostek, jest kompensowany z wartością nabycia udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej na dzień objęcia kontroli; pozostałą część kapitału podstawowego jednostek zależnych zalicza się do kapitałów mniejszości.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT:

- wyłączenie przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonanych między jednostkami grupy kapitałowej, objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM:

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono poprzez sumowanie odpowiednich pozycji zestawień zmian w kapitale własnym jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych. Korekty te dotyczą w szczególności wyłączenia kapitałów wniesionych i wypracowanych w spółkach zależnych do dnia objęcia posiadania w nich kontroli.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH:

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzono poprzez sumowanie odpowiednich pozycji rachunków przepływów pieniężnych jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych tych sum. Korekty konsolidacyjne polegają na wyłączeniu wszelkich przepływów pieniężnych

pomiędzy objętymi konsolidacją jednostką dominującą, a jednostkami od niej zależnymi oraz między poszczególnymi jednostkami zależnymi. Ze względu zastosowania metody pośredniej dokonano także wszelkich korekt konsolidacyjnych, które miały wpływ na ustalenie skonsolidowanego wyniku finansowego.

Kursy przyjęte do wyceny bilansowej przedstawiają się następująco:

Waluta	Kurs
EUR	4,1709
USD	3,4813

Warszawa, 25 maja 2018 roku

.....
W imieniu podmiotu, któremu powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

W imieniu HFT Group S.A.:

.....
Karolina Marciniak
Prezes Zarządu