

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
HFT Group Spółka Akcyjna (dawniej DFP Doradztwo Finansowe S.A.) z siedzibą: ul. Prosta 51, 00-838 Warszawa.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka ogólna Spółki i jej działalności.

1.1. Zakres działalności Spółki

Podstawową działalnością Spółki, zgodną z jej statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest:

- działalność holdingów finansowych;
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych;
- pozostałe formy udzielania kredytów;
- pozostała działalność usługowa z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

W roku badanym Spółka prowadziła działalność w zakresie zgodnym z powyżej opisanym.

1.2. Podstawy prawne działalności

- statut Spółki Akcyjnej z dnia 21.08.2007r., sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Łodzi, przed notariuszem Zbigniewem Lipke (A 4014/07);
- kodeks spółek handlowych.

Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000290214 w Sądzie Rejonowym w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;
- zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urzędu Statystycznego w Łodzi i ma nadany numer w systemie REGON 100161409;
- podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i ma nadany przez Urząd Skarbowy w Łodzi NIP nr 7272670586;

W dniu 28 lipca 2015 r. uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zmieniono dotychczasowe brzmienie Statutu Spółki w ten sposób, że zmieniła się treść § 1 Statutu

HFT Group Spółka Akcyjna

Spółki, z następującej: „Firma Spółki brzmi: DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna. Spółka może posługiwać się nazwą skróconą, która brzmi DFP Doradztwo Finansowe S.A. oraz używać wyróżniającego ją znaku graficznego.” na „Firma Spółki brzmi: HFT Group Spółka Akcyjna. Spółka może posługiwać się nazwą skróconą, która brzmi HFT Group S.A. oraz używać wyróżniającego ją znaku graficznego.”

Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 21 września 2015 roku, w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym dla Spółki (numer KRS: 0000290214) dokonano:

- rejestracji zmiany firmy Spółki z DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna na HFT Group Spółka Akcyjna.

1.3. Kapitał własny.

Na kapitał własny Spółki na dzień bilansowy składały się następujące pozycje:

Pozycja	Wartość w PLN
- Kapitał (fundusz) podstawowy	4 768 600,00
- Kapitał (fundusz) zapasowy	1 525 637,41
- Zysk (strata) netto	-794 551,98

Na dzień bilansowy struktura własnościowa kapitału zakładowego przedstawiała się następująco:

K Akcjonariusz	Ilość akcji	Cena nominalna (PLN)	Wartość nominalna (PLN)	Udział w kapitale podstawowym
W Capital S.A.	236 970	10,00	2 369 700,00	49,69%
Polonarii Sp. z o.o.	97 600	10,00	976 000,00	20,47%
Krzysztof Głowała	30 000	10,00	300 000,00	6,29%
Pozostali	112 290	10,00	1 122 900,00	23,55%
RAZEM	476 860		4 768 600,00	100%

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest ujęta w rejestrze handlowym.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.768.600 PLN i jest podzielony na 476.860 akcji o wartości nominalnej 10,00 PLN każda akcja, w tym na 86.970 akcji zwykłych na okaziciela serii A o łącznej wartości nominalnej 869.700 PLN oraz 389.890 akcji zwykłych na okaziciela serii B o łącznej wartości nominalnej 3.898.900 PLN.

Informacje o jednostkach powiązanych na dzień bilansowy i transakcjach z nimi zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

1.4. Kierownik jednostki.

HFT Group Spółka Akcyjna

W okresie badanym i do czasu zakończenia badania organem kierującym był Zarząd w składzie:

Robert Walicki	Prezes Zarządu
Cezary Nowosad	Członek Zarządu; odwołany dnia 31.03.2015r.
Mateusz Sabak	Członek Zarządu; powołany dnia 19.04.2016r.

2. Informacje dotyczące sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r., zostało zbadane przez BGGM Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 30.06.2015r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 18.08.2015r.

Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 30.06.2015r., strata za poprzedni rok obrotowy w kwocie 153 593,97 PLN zostanie pokryta z przyszłych zysków Spółki.

3. Badanie sprawozdania finansowego.

3.1. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania oraz kluczowego biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Rady Nadzorczej oraz umowy zawartej 01.04.2016r. pomiędzy badaną jednostką a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3489.

Funkcję kluczowego biegłego rewidenta dla przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego pełnił Krzysztof Goliński – biegły rewident numer ewidencyjny 11413.

3.2. Niezależność.

BGGM Audyt Sp. z o.o. oraz osoby przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego stwierdzają, że spełniają warunki niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

3.3. Przedmiot badania.

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd Spółki obejmujące:

HFT Group Spółka Akcyjna

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na 31.12.2015r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **6 115 444,10 PLN**,
 - rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w kwocie **794 551,98 PLN**,
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **8 050,69 PLN**,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **794 551,98 PLN**,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia,
- oraz
- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy,
 - księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 11.04.2016r. do 22.04.2016r.

Nie nastąpiło ograniczenie badania. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości kierownik badanej jednostki udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.

Badanie przestrzegania innych przepisów niż dotyczących rachunkowości oraz podatków nastąpiło w takim zakresie, w jakim wpływają one na poprawność zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków należy traktować jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych. Prawidłowość tych rozliczeń zbadana została w stopniu pozwalającym ocenić prawidłowość ujętych w bilansie sald z tego tytułu.

3.4. Raport.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowe standardy rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

HFT Group Spółka Akcyjna

OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

Pozycje aktywów i pasywów		Kwota w tys. PLN 31.12.2015	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. PLN 31.12.2014	Wskaźnik struktury (%)	Wskaźnik dynamiki 2014 = 100% (%)
A	AKTYWA TRWAŁE	6 084,3	99,5	6 220,2	93,9	97,8
I	Wartości niematerialne i prawne	0,0	-	135,0	2,0	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,0	-	0,0	-	-
III	Należności długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	6 036,0	98,7	6 036,0	91,1	100,0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48,3	0,8	49,2	0,7	98,2
B	AKTYWA OBROTOWE	31,1	0,5	407,1	6,1	7,6
I	Zapasy	0,0	-	0,0	-	-
II	Należności krótkoterminowe	2,8	0,0	370,6	5,6	0,8
	w tym:					
	- od jednostek powiązanych	0,6	0,0	3,0	0,0	20,0
	- od pozostałych jednostek	2,2	0,0	367,6	5,5	0,6
III	Inwestycje krótkoterminowe	28,3	0,5	36,3	0,5	78,0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
	RAZEM AKTYWA	6 115,4	100,00	6 627,3	100,0	92,3
A	KAPITAŁ WŁASNY	5 499,6	89,9	6 294,2	95,0	87,4
I	Kapitał podstawowy	4 768,6	78,0	4 768,6	72,0	100,0
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	-	0,0	-	-
III	Udziały (akcje) własne	0,0	-	0,0	-	-
IV	Kapitał zapasowy	1 525,6	24,9	1 679,2	25,3	90,9
V	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,0	-	0,0	-	-
VI	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0	-	0,0	-	-
VII	Zysk / strata z lat poprzednich	0,0	-	0,0	-	-
VIII	Zysk (strata) netto	-794,6	-13,0	-153,6	-2,3	-
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,0	-	0,0	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	615,8	10,1	333,1	5,0	184,9
I	Rezerwy na zobowiązania	0,0	-	96,8	1,5	-
II	Zobowiązania długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	501,3	8,2	236,3	3,6	212,1
1)	wobec jednostek powiązanych	381,0	6,2	139,0	2,1	274,1
2)	wobec pozostałych jednostek	120,3	2,0	97,3	1,5	123,6
3)	fundusze specjalne	0,0	-	0,0	-	-
IV	Rozliczenia międzyokresowe	114,5	1,9	0,0	-	-
	RAZEM PASywa	6 115,4	100,0	6 627,3	100,0	92,3

HFT Group Spółka Akcyjna

2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycje rachunku zysków i strat		Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki
		01.01.2015r. - 31.12.2015r.	(%)	01.01.2014r. - 31.12.2014r.	(%)	2014 = 100% (%)
I	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	89,9	99,7	480,4	82,4	18,7
II	Pozostałe przychody operacyjne	0,3	0,3	2,7	0,5	11,1
III	Przychody finansowe	0,0	-	100,0	17,1	-
IV	Zyski nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	-
Razem przychody i zyski nadzwyczajne		90,2	100,0	583,1	100,0	15,5
I	Koszty działalności operacyjnej	802,7	88,3	731,1	95,6	109,8
II	Pozostałe koszty operacyjne	101,8	11,2	25,3	3,3	402,4
III	Koszty finansowe	5,0	0,5	8,5	1,1	58,8
IV	Straty nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	-
Razem koszty i straty nadzwyczajne		909,5	100,0	764,9	100,0	118,9
I	Wynik na sprzedaży	-712,8	-	-250,7	-	284,3
II	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-101,5	-	-22,6	-	-
III	Wynik na działalności finansowej	-5,0	-	91,5	-	-
IV	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	-	0,0	-	-
Wynik finansowy brutto		-819,3	-	-181,8	-	-
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego		-24,7	-	-28,2	-	-
Wynik finansowy netto		-794,6	-	-153,6	-	517,3

HFT Group Spółka Akcyjna

3. Ocena sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie wybranych wskaźników ekonomicznych

Wyszczególnienie		31.12.2015 (wskaźnik)	31.12.2014 (wskaźnik)	Zmiana
I Wskaźniki rentowności				
1	Rentowność sprzedaży brutto: % <u>wynik na sprzedaży x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-534,8%	-47,2%	-487,6%
2	Rentowność sprzedaży netto: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-596,1%	-28,9%	-567,2%
3	Rentowność majątku: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa ogółem	-13,0%	-2,3%	-10,7%
4	Rentowność kapitału własnego: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> kapitał własny	-14,4%	-2,4%	-12,0%
II Wskaźniki płynności				
5	Bieżąca płynność finansowa: wsk. <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,1	1,7	-1,6
6	Wskaźnik zdolności płatniczej: wsk. <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,1	0,2	-0,1
7	Szybkość inkasa należności w dniach: <u>należności z tytułu dostaw i usług x 365 (365)</u> przychody ze sprzedaży	5	245	-240
8	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach: <u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia	45	38	7
9	Szybkość obrotu zapasami w dniach: <u>stan zapasów x 365 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia	n/a	n/a	n/a
III Wskaźniki finansowania				
10	Stopa zadłużenia: % <u>zobowiązania wszelkie x 100%</u> pasywa ogółem	10%	5%	5%
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym: wsk <u>kapitał własny + zobowiązania długoterminowe</u> aktywa trwałe	0,9	1,0	-0,1

4. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej

W badanym roku obrotowym Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży o 81,3%. W tym samym okresie koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 9,8%. Powyższe spowodowało pogorszenie wyniku na sprzedaży o kwotę 462,1 tys. PLN.

Wynik finansowy na działalności gospodarczej netto uległ pogorszeniu zmniejszając się o kwotę 641,0 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Z uwagi na powyższą sytuację znacznemu pogorszeniu uległy wszystkie wskaźniki rentowności, płynności oraz finansowania.

5. Kontynuacja działalności gospodarczej

Biorąc pod uwagę stan majątkowo – finansowy na 31.12.2015r. oraz inne ustalenia dokonane w trakcie badania stwierdzono, że nie występują istotne zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w roku następującym po badanym.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych**

Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zatwierdzonej przez Prezesa Zarządu dokumentacji rachunkowej obejmującej:

- wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych wraz z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych dla ksiąg prowadzonych przy zastosowaniu techniki komputerowej.

Dokumentacja ta spełnia wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Sposób ich przechowywania oraz zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych nie budzi zastrzeżeń.

Operacje gospodarcze dokumentowane są w sposób kompletny i przejrzysty. Dowody księgowe zawierają stwierdzenia zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymaganiami art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny i przejrzysty umożliwiające powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe na 01.01.2015r. otwarte zostały poprawnie. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są adekwatne do rodzaju prowadzonej działalności i są stosowane w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja i rozliczenie składników majątkowych

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

3. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego pozwala stwierdzić, że w istotnym aspekcie:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera kompletne dane wymagane przepisami ustawy o rachunkowości,
- informacje zawarte w bilansie w sposób istotny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową jednostki a szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część,
- rachunek zysków i strat sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Polityce Rachunkowości Spółki,

HFT Group Spółka Akcyjna

- informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres wiadomości i sporządzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony został zgodnie z wymogami art. 48b ustawy o rachunkowości,
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z wymogami art. 48a ustawy o rachunkowości,
- zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Stwierdza się, że między datą 31.12.2015r.a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 22.04.2016r. (zgodne z datą wydania opinii).

HFT Group Spółka Akcyjna

C. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. Badanie przeprowadzono w dużej mierze metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości.
2. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy;
- bilans sporządzony na 31.12.2015r.;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy;
- dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy;
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident, przeprowadzający
badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 22.04.2016r.