



GRUPA KAPITAŁOWA HORNIGOLD REIT S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31 grudzień 2019

Spis treści

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	2
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	27

	 <hr/> <p>Kamil Kita Prezes Zarządu</p>
 <hr/> <p>Edward Czochajewski Centrum Finansowo Księgowe Ekkom Sp. z o.o.</p>	

Data sporządzenia: 03.03.2020 r.

Wrocław, 3 marca 2020 r.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa i siedziba jednostki dominującej:

HORNIGOLD REIT SPÓŁKA AKCYJNA
UL. MIKOŁAJA KOPERNIKA 6
40-064 KATOWICE
REGON: 142416650
NIP: 527-26-29-714
KRS: 0000363689

Hornigold Reit S.A. jest spółką notowaną na rynku New Connect, która prowadzi działalność opartą na krótkoterminowym wynajmie i sprzedaży luksusowych apartamentów, stanowiących atrakcyjną alternatywę dla usług hotelarskich. Emitent oferuje również potencjalnym inwestorom zakup apartamentów w ramach trzech grup potencjalnych odbiorców tj. : LUX, FAMILY&BUSINESS I TRAVEL, gwarantując kontynuację obsługi wynajmu oraz stały procent zysków lub udział procentowy w zyskach wszystkich apartamentów danej grupy.

2. Wykaz jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale, kwocie kapitału podstawowego:

Hornigold Apartamenty spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% zaangażowania w kapitale o wysokości 6.010.000 zł.

3. Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do konsolidacji.

Do przeprowadzenia konsolidacji grupy zastosowano pełną metodę konsolidacji.

Konsolidacja metodą pełną

Według art. 60 Ustawy o rachunkowości metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt o których mowa poniżej.

Wyłączenia spod konsolidacji

Wyłączeniu od tej zasady podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli wartość posiadanych udziałów i odpowiadająca im część aktywów netto jednostek zależnych, wycenionych według ich wartości godziwych, różnią się, to:

- 1) nadwyżkę wartości udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych - wartość firmy, wykazuje się w aktywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji aktywów trwałych jako "Wartość firmy jednostek podporządkowanych";
- 2) nadwyżkę odpowiedniej części aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych nad wartością udziałów - ujemną wartość firmy, wykazuje się w pasywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji jako "Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych".

Wyłączeniu podlegają również w całości:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją;
- 2) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją;
- 3) zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji;
- 4) dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją.

Inne korekty

Jeżeli sprawowanie kontroli nad jednostką zależną powstaje lub zostaje wzmocnione w wyniku kilku znaczących transakcji lub transakcje te następują w znacznych odstępach czasu, to różnice, ustala się na każdy dzień nabycia poszczególnych części udziałów, przy czym po raz pierwszy ustala się je nie później niż na dzień powstania stosunku podporządkowania jednostki.

W przypadku zmian procentowego udziału jednostki dominującej lub grupy kapitałowej w aktywach netto jednostki zależnej w wyniku wydania (emisji) udziałów, powstałą z tego tytułu

różnicę, zalicza się w całości do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli w ciągu roku obrotowego zbyto udziały w jednostce zależnej, to w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wykazuje się:

- 1) wyniki działalności osiągnięte przez tę jednostkę zależną do dnia zbycia udziałów przez jednostkę dominującą lub inną jednostkę objętą konsolidacją;
- 2) wynik ze zbycia udziałów jednostki zależnej, ustalony jako różnica między przychodem ze zbycia udziałów a odpowiadającą im częścią aktywów netto jednostki zależnej, skorygowana o nieodpisaną część wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, dotyczącą zbytych udziałów.

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako "Kapitały mniejszości". Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych. Przypadające na inne osoby lub jednostki nieobjęte konsolidacją zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat po pozycji "Wynik finansowy netto" jako "Zyski (straty) mniejszości". Jeżeli straty jednostek zależnych przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie, to ich nadwyżka podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej.

Z uwagi na brak sprawozdań finansowych na dzień objęcia kontroli przez spółkę dominującą w spółkach zależnych, do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego przyjęto dane ze sprawozdań finansowych za okres za który jest sporządzane sprawozdanie skonsolidowane (przyjęto dane możliwe do uzyskania od spółek zależnych). Jeżeli jednostka dominująca nie dysponuje sprawozdaniem finansowym spółek w których posiada udziały za okres od dnia nabycia udziałów lub dnia objęcia kontroli, do sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego przyjmuje się sprawozdanie dostępne, tj. najczęściej za cały przyjęty okres obrotowy. Ewentualne różnice powstałe przy zastosowaniu tego rodzaju uproszczenia jak również z przyjętej metody konsolidacji uznaje się za nieistotne z punktu widzenia jakości skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

4. Wykaz innych niż jednostki podporządkowane jednostek ze wskazaniem nazw (firm) i siedzib, w których jednostki powiązane posiadają mniej niż 20 % udziałów (akcji), z podaniem wysokości kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek, udziału w tym kapitale (funduszu) oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy.

Nie dotyczy

5. Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem podstawy prawnej oraz uzasadnieniem dokonania wyłączenia.

Nie dotyczy

6. Wskazanie czasu trwania działalności jednostek powiązanych, jeżeli jest on ograniczony.

Nie dotyczy

7. Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęto następujące okresy sprawozdawcze:

SPÓŁKA	Okres objęty sprawozdaniem
Hornigold Apartamenty Sp.z o.o.	02.01.2019 – 31.12.2019

Powyższe okresy sprawozdawcze nie są datą objęcia kontroli w spółkach zależnych przez spółkę dominującą. Jeżeli jednostka dominująca nie dysponuje sprawozdaniem finansowym spółek w których posiada udziały za okresy od dnia nabycia udziałów lub dnia objęcia kontroli, do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego przyjmuje się sprawozdanie dostępne przez spółkę zależną tj. najczęściej za cały przyjęty okres obrotowy - wskazany powyżej.

8. Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Nie dotyczy

9. Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności.

10. W przypadku sprawozdań finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to sprawozdania finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanych metod rozliczenia połączeń.

Nie dotyczy

- 11.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. 2018 poz. 395). Wykazane w bilansie na koniec okresu aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

Rok obrotowy oraz zakres obowiązków sprawozdawczych

Do sporządzenia sprawozdania finansowego przyjęto lata obrotowe zgodnie z wykazem w pkt 7. W ramach obowiązków sprawozdawczych spółka przedstawia dane finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o Rachunkowości. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym, bilans na zasadach ogólnych. Informacja dodatkowa do sprawozdania sporządzana jest na zasadach ogólnych, natomiast sprawozdanie z działalności sporządzane jest w uproszczonej formie na podstawie art. 49 ust. 6 Ustawy o Rachunkowości.

Wycena i prezentacja aktywów i pasywów spółki oraz ustalanie wyniku finansowego

Wartości niematerialne i prawne

Na wartości niematerialne i prawne składają się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know-how.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia obejmuje kwotę wydatków przeznaczonych na nabycie składnika aktywów oraz koszty finansowania zewnętrznego do momentu oddania aktywa do używania.

Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez Spółkę w działalności operacyjnej podlegają amortyzacji metodą liniową zgodnie z ustawą u.o.p.d.o.p. Amortyzacja rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie do używania. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 3.500,00 zł, amortyzuje się jednorazowo.

Wydatki ponoszone na wytworzenie wartości niematerialnych i prawnych do momentu przyjęcia do użytkowania prezentowane są w pozycji inne wartości niematerialne i prawne.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są ujmowane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę bądź modernizację pomniejszone o dokonane odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu utraty ich wartości.

Cena nabycia obejmuje kwotę wydatków poniesionych z tytułu nabycia, rozbudowy i/lub modernizacji oraz koszty finansowania zewnętrznego do momentu oddania aktywa do używania. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową. Podstawowe stawki amortyzacyjne wynoszą:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) -99 lat
- budynki 40 lat
- maszyny i urządzenia 10 lat
- środki transportu 5 lat, jeżeli używane to 36 m-cy
- pozostałe rzeczowe aktywa trwałe wg ustawy u.o.p.d.o.p.

Wydatki poniesione na remonty, które powodują ulepszenie lub przedłużenie użytkowania środka trwałego podlegają kapitalizacji. W przeciwnym razie są ujmowane, jako koszty w momencie poniesienia.

Urządzenia zapasowe, które nie są bezpośrednio wykorzystywane w działalności spółki, lecz stanowią zabezpieczenie jej działalności operacyjnej są wykazywane w rzeczowych aktywach trwałych. Okres ekonomicznego użytkowania jest ustalany oddzielnie od okresu użytkowania środka zabezpieczanego. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie do używania. Rzeczowe aktywa trwałe o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 3.500,00 zł, amortyzuje się jednorazowo. Wyposażenie ewidencjonowane jest na koncie 411600, są to głównie urządzenia i maszyny o drobnej wartości.

W przypadku aktywa składającego się z kilku istotnych wartościowo części składowych, których okres ekonomicznej użyteczności jest różny spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od tych poszczególnych części w oparciu o ich indywidualne stawki amortyzacyjne. Posiadane przez spółkę grunty nie podlegają amortyzacji.

Wydatki ponoszone na wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych do momentu przyjęcia do użytkowania prezentowane są jako środki trwałe w budowie.

Instrumenty finansowe

W dniu nabycia spółka klasyfikuje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- 1) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- 2) pożyczki,

3) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja ta przeprowadzona jest w oparciu o cele nabycia aktywów finansowych. Zarząd określa klasyfikację aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do grupy aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się instrumenty finansowe nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu nabytego instrumentu.

Pożyczki

Pożyczki to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o dających się ustalić płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów trwałych, pod warunkiem, że termin ich wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności nieprzekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów obrotowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty finansowe niestanowiące instrumentów pochodnych, które są przeznaczone do tej kategorii albo niesklasyfikowane do żadnej pozostałej kategorii. Zalicza się je do aktywów trwałych, chyba, że Zarząd zamierza dokonać zbycia inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Inwestycje

Inwestycje długoterminowe

Długoterminowe inwestycje to nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne nabyte lub wytworzone przez firmę w celu czerpania korzyści finansowych. Wycenia się je w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do długoterminowych inwestycji zaliczane są też udziały i akcje w innych jednostkach, jeżeli ich zbycie nie jest planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wycenia się je wg ceny nabycia.

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są według ceny nabycia. Udziały i akcje zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są według ceny nabycia.

Umowy leasingu

Spółka wykorzystuje aktywa trwałe na mocy umów leasingu lub umów najmu. Spółka korzysta z uproszczenia przewidzianego w art. 3 ust. 6 Ustawy o Rachunkowości i klasyfikuje umowy leasingu zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach podatkowych.

Zbycie, przegląd stawek amortyzacyjnych i utrata wartości aktywów trwałych

W przypadku zbycia aktywów trwałych zyski i straty ustala się poprzez porównanie wpływów ze zbycia z wartością bilansową.

Na koniec każdego roku stawki amortyzacyjne podlegają weryfikacji. Jeżeli w wyniku tej weryfikacji zmieni się szacunkowy okres ich użytkowania wówczas zmiana wprowadzana jest prospektywnie. Raz na cztery lata spółka dokonuje przeglądu aktywów trwałych pod kątem realizacji ich wartości bilansowej (inwentaryzacja) chyba, że Zarząd zdecyduje, że powinna odbywać się częściej. Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości znajduje odzwierciedlenie w księgach bieżącego okresu i obciąża pozostałe koszty operacyjne, jeżeli dotyczy niefinansowych aktywów trwałych lub koszty finansowe, jeżeli dotyczy finansowych aktywów trwałych.

Zapasy

Nabyte w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej według cen zakupu. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO. Zapasy na dzień bilansowy wyceniane są w cenie zakup lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizacyjnym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Należności aktualizuje się, dokonując odpisów aktualizujących kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od pół roku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i pierwotnym terminie wymagalności do 3 miesięcy.

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Wpływ środków pieniężnych w walutach obcych ujmowany jest według kursu średniego NBP ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu waluty (na podstawie art. 15a ust. 4 u.p.d.o.p.).

Wycena i rozchód środków pieniężnych w walutach obcych odbywa się przy zastosowaniu średnioważonego kursu dla danej waluty (zgodnie z art. 15a ust. 8 u.p.d.o.p. w związku art. 34 ust. 4 u.o.r.).

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitał podstawowy, kapitał rezerwowy i kapitał zapasowy

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Spółka tworzy wymagane prawem kapitały rezerwowe.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Jednostki w wyniku uchwały zarządu.

Kapitał z aktualizacji wyceny tworzony jest w wyniku wyceny długoterminowych aktywów finansowych (udziały w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych).

Wypłata dywidendy

Wypłata dywidendy na rzecz udziałowców Spółki ujmowana jest, jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym dywidenda zostaje zatwierdzona przez Zarząd Spółki.

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. Spółka uznaje za zobowiązania handlowe kwoty, które nie zostały jeszcze zafakturowane, a których wartość jest znana lub określana na podstawie szacunków. Zobowiązania w walutach obcych w momencie powstawania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych. Nierozliczone na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek ujmuje się w kwocie wymagalnej do zapłaty. Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych bądź długoterminowych. Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym prezentowane są w zobowiązaniach krótkoterminowych bądź odpowiednio w pasywach w zobowiązaniach długoterminowych.

Podatek dochodowy odroczony i bieżący

Podatek dochodowy prezentowany w rachunku zysków i strat obejmuje podatek za bieżący okres. Podatek ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Spółka odstępuje od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na podstawie art. 37 ust. 10 Ustawy o Rachunkowości.

Świadczenia pracownicze

Wynagrodzenia

Wynagrodzenia obejmują kwoty należne lub wypłacone pracownikom, w związku ze świadczoną na rzecz spółki pracą. Wynagrodzenie wypłacane po okresie zatrudnienia, takie jak ekwiwalent za urlop oraz odprawa z tytułu przepracowanego okresu (w przypadku zwolnienia pracownika z obowiązku świadczenia pracy), ujmowane są w miesiącu, w którym spółka powzięła wiedzę o obowiązku wypłaty.

Zobowiązania emerytalne

Składki wpłacane w ramach programów świadczeń emerytalnych, jeżeli będą, obciążą rachunek zysków i strat w okresie, którego dotyczą.

Usługi obce

Usługi obce obejmują kwoty pozostające w związku ze świadczeniem usług na rzecz spółki przez podmioty zewnętrzne.

Podatki i opłaty

Do podatków i opłat Spółka zalicza w szczególności opłaty związane z przynależnością do różnego typu organizacji, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Rezerwy

Rezerwy są tworzone w sytuacji, gdy:

- 1) Spółka ma obowiązek prawny,
- 2) Spółka ma obowiązek zwyczajowy, wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- 3) jest prawdopodobne, że w związku z realizacją tego obowiązku nastąpi wypływ środków pieniężnych ze spółki, oraz
- 4) kwota może być wiarygodnie oszacowana.

Spółka nie tworzy rezerw na przyszłe straty z tytułu działalności operacyjnej.

Jednostka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonywanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w sytuacji, gdy wszystkie z poniższych warunków zostaną spełnione:

- spółka wykonała na rzecz nabywcy usługę, lub dokonała dostawy towarów
- kwotę przychodu można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją można wycenić w wiarygodny sposób,
- na podstawie wystawionej faktury.

Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Do pozycji pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych spółka zalicza koszty i przychody,

związane z działalnością operacyjną, które nie mogą zostać zaklasyfikowane do innych pozycji. W szczególności w pozycji tej będą ujmowane odpisy (oraz ich ewentualne odwrócenie) z tytułu trwałej utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych oraz odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych, zysk, strata na sprzedaży środków trwałych.

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu z uwzględnieniem zaangażowanej kwoty kapitału oraz efektywnej stopy procentowej przez okres zapadalności, pod warunkiem, że istnieje pewność, że Spółka zrealizuje przychód.

Dotacje unijne i rządowe

Stosując zasadę ostrożności spółka nie ujmuje dotacji do chwili uzasadnionej pewności, że spełnione zostaną wszystkie konieczne warunki do jej otrzymania i spółka przewiduje, że nastąpi wpływ środków pieniężnych. W szczególności możliwe jest ujęcie dotacji w sprawozdaniu finansowym przed wpływem środków pieniężnych do spółki. Dotacje rządowe ujmuje się w rachunku zysków i strat w korespondencji z kosztami, których kompensatę ma stanowić dotacja. Dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się, jako rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Pomiar wyniku finansowego:

Spółka stosuje metodę porównawczą kalkulacji wyniku finansowego. Na wynik finansowy netto składa się:

- wynik ze sprzedaży – przychody ze sprzedaży towarów i usług minus koszty według rodzajów minus wartość sprzedanych towarów;
- wynik z działalności operacyjnej równy wynikowi na sprzedaży \pm różnica między pozostałymi przychodami a kosztami operacyjnymi;
- wynik z działalności gospodarczej równy wynikowi z działalności operacyjnej \pm różnica między przychodami a kosztami finansowymi;
- wynik brutto równy wynikowi z działalności gospodarczej;
- wynik netto równy wynikowi brutto pomniejszonemu o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody i zyski Spółka identyfikuje zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy; koszty i straty – art.3 ust. 1 pkt 31 ustawy.

Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym prowadzona jest w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z podziałem na pozycje:

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe,
- wartość sprzedanych towarów

Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Pozostałe koszty i przychody operacyjne Spółka identyfikuje zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 UoR.

Metoda ustalania zysku/straty z działalności gospodarczej

Na zysk/stratę z działalności gospodarczej składa się wynik z działalności gospodarczej i wynik operacji finansowych.

Wynik operacji finansowych jednostki został określony zgodnie z art. 42 ust. 3 UoR

Przychodami finansowymi w jednostce są między innymi:

- odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych,
- prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek,
- odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności,
- wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej,
- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- wartość wniesionego aportu według wyceny w umowie spółki,
- dodatnie różnice kursowe od należności,
- ujemne różnice kursowe od zobowiązań,
- przywrócenie utraconej wartości inwestycji,
- wartość umorzonych kredytów i pożyczek,
- zrealizowane przychody finansowe podlegające rozliczeniu w czasie,

Kosztami finansowymi w jednostce są między innymi:

- odsetki i prowizje od zaciągniętych przez jednostkę kredytów,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych,
- raty kosztów finansowych podlegające rozliczeniu w czasie,
- wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych oraz koszty związane z ich sprzedażą,
- wartość księgowa wniesionego aportu,
- ujemne różnice kursowe od należności,
- dodatnie różnice kursowe od zobowiązań,
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek lub udzielonych pożyczek.

Metoda ustalania zysku/straty netto

Wynik netto jednostki stanowi różnicę między wynikiem brutto a obowiązkowymi obciążeniami

wyniku finansowego.

Obowiązkowe obciążenia zysku brutto obejmują podatek dochodowy od osób prawnych oraz inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Zgodnie z art. 37 ust. 8 ustawy wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

część bieżącą

część odroczoną

Zgodnie z art. 37 ust. 10 ustawy Spółka odstępuje od ustalania części odroczonej podatku.

Ustalenie zysku/straty netto

Zysk lub strata brutto

–

obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego

(podatek dochodowy, inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego)

=

zysk lub strata netto

W trakcie roku obrotowego nie dokonano zmian w zakresie polityki rachunkowości.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (w złotych)
(wariant porównawczy)

		Skonsolidowane sprawozdanie	
Lp.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.19 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 354 639,67 zł	2 289 270,18
	- od jednostek powiązanych	21 004,64 zł	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 111 895,67 zł	83 620,18
II.	Zmiana stanu produktów	0,00 zł	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 242 744,00 zł	2 205 650,00
B	Koszty działalności operacyjnej (I+II+VIII)	3 908 110,66 zł	2 983 719,19
I	Amortyzacja	0,00 zł	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	284 231,51 zł	4 118,01
III	Usługi obce	1 015 015,03 zł	70 819,94
IV	Podatki i opłaty, w tym:	114 343,55 zł	0,00
	- podatek akcyzowy	0,00 zł	
V	Wynagrodzenia	273 189,14 zł	9 215,24
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	48 322,42 zł	0,00
	- emerytalne	0,00 zł	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	112 237,56 zł	2566,00
VIII	Wartość nabycia inwestycji	2 060 771,45 zł	2 897 000,00
C	Zysk/Strata ze sprzedaży (A - B)	1 446 529,01 zł	-694 449,01
D	Pozostałe przychody operacyjne (I+II+III)	431 224,51 zł	560,18
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00
II	Dotacje	0,00 zł	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	431 224,51 zł	560,18
E	Pozostałe koszty operacyjne (I+II+III)	415 231,63 zł	414,69
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00
III	Inne koszty operacyjne	415 231,63 zł	414,69
F	Zysk/Strata na działaln operacyjnej (C+D-E)	1 462 521,89 zł	-694 303,52
G	Przychody finansowe (I+II+III+IV+V)	1 256,75 zł	1 528,77

Grupa Kapitałowa HORNIGOLD S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31 grudzień 2019r.

I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym :	0,00 zł	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00 zł	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00
II	Odsetki uzyskane, w tym:	1 256,72 zł	1 528,77
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00
V	Inne	0,03 zł	0,00
H	Koszty finansowe (I+II+III+IV)	576 785,20 zł	1 634,35
I	Odsetki, w tym:	576 785,16 zł	1 634,35
	- dla jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00 zł	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00
IV	Inne	0,04 zł	0,00
I	Zysk/Strata brutto (F+G-H)	886 993,44 zł	-694 409,10
J	Podatek dochodowy	53 404,00 zł	0,00
K	Pozost obow zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)		
L	ZYSK/STRATA NETTO (I-J-K)	833 589,44 zł	-694 409,10

Sporządził:

Wrocław ,

Zatwierdził:

BILANS - A K T Y W A		31/12/2019	31-12-2018
A	AKTYWA TRWAŁE (I+II+III+IV+V)	28 189 299,09 zł	4 507 235,21 zł
I	Wartości niematerialne i prawne (1+2+3+4)	0,00 zł	0,00 zł
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00 zł	
2	Wartość firmy	0,00 zł	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
4	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00 zł	0,00 zł
II	Rzeczowe Aktywa Trwałe (1+2+3)	32 307,00 zł	0,00 zł
1	Środki trwałe	23 107,00 zł	0,00 zł
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00 zł	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 107,00 zł	0,00 zł
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00 zł	0,00 zł
d)	środki transportu	0,00 zł	0,00 zł
e)	inne środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł
2	środki trwałe w budowie	9 200,00 zł	0,00 zł
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	
III	Należności długoterminowe (1+2)	1 524 000,00 zł	1 524 000,00 zł
1	Od jednostek powiązanych	0,00 zł	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	
3	Od pozostałych jednostek	1 524 000,00 zł	1 524 000,00 zł
IV	Inwestycje długoterminowe	26 582 616,43 zł	2 932 859,55 zł
1	Nieruchomości	24 012 750,15 zł	2 932 859,55 zł
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	
3	Długotrwałe aktywa finansowe	2 569 866,28 zł	0,00 zł
a)	w jednostkach powiązanych	2 569 866,28 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	2 569 866,28 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	
c)	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	
	- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00 zł	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 375,66 zł	50 375,66 zł
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	50 375,66 zł	50 375,66 zł
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł

B	AKTYWA OBROTOWE (I+II+III+IV)	3 792 860,40 zł	2 109 720,25 zł
I	Zapasy (1+2+3+4+5)	1 043 004,53 zł	643 000,00 zł
1	Materiały	0,00 zł	0,00 zł
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00 zł	0,00 zł
3	Produkty gotowe	0,00 zł	0,00 zł
4	Towary	641 378,51 zł	243 000,00 zł
5	Zaliczki na dostawy	401 626,02 zł	400 000,00 zł
II	Należności krótkoterminowe (1+2)	1 927 924,52 zł	1 200 980,05 zł
1	Należności od jednostek powiązanych	1 360 940,34 zł	185 479,70 zł
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 727,53 zł	185 479,70 zł
	- do 12 miesięcy	1 727,53 zł	185 479,70 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	
b)	inne	1 359 212,81 zł	0,00 zł
2	Należności od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	
b)	inne	0,00 zł	0,00 zł
3	Należności od pozostałych jednostek	566 984,18 zł	1 015 500,35 zł
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	461 311,28 zł	908 150,21 zł
	- do 12 miesięcy	461 311,28 zł	908 150,21 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00 zł	51 118,72 zł
c)	inne	105 672,90 zł	56 231,42 zł
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	
III	Inwestycje krótkoterminowe	677 851,98 zł	263 245,20 zł
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	677 851,98 zł	263 245,20 zł
a)	w jednostkach powiązanych	100 500,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	
	- udzielone pożyczki	100 500,00 zł	0,00 zł
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	
b)	w pozostałych jednostkach	142 185,06 zł	142 185,06 zł
	- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
	- inne papiery wartościowe	0,00 zł	
	- udzielone pożyczki	142 185,06 zł	142 185,06 zł
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	435 166,92 zł	121 060,14 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	435 166,92 zł	121 060,14 zł
	- inne środki pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
	- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	144 079,37 zł	2 495,00 zł
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	3 323 092,66 zł	
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00 zł	

SUMA AKTYWÓW (A + B +C + D)	35 305 252,15 zł	6 616 955,46 zł
--------------------------------------	-------------------------	------------------------

BILANS - P A S Y W A		31/12/2019	31-12-2018
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+VI+VII)	10 789 462,22 zł	6 375 193,38 zł
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 359 269,10 zł	12 622 602,50 zł
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	36 422 972,85 zł	32 841 545,15 zł
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00 zł	0,00 zł
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00 zł	3 736 666,60 zł
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00 zł	
	- na udziały (akcje) własne	0,00 zł	0,00 zł
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 826 369,23 zł	-42 131 211,77 zł
VI	Zysk (strata) netto	833 589,50 zł	-694 409,10 zł
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł	
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (I+II+III+IV)	24 515 789,96 zł	241 762,08 zł
I	Rezerwy na zobowiązania	36 376,55 zł	36 376,55 zł
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	36 376,55 zł	36 376,55 zł
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł
	- długoterminowa	0,00 zł	
	- krótkoterminowa	0,00 zł	
3	Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,00 zł
	- długoterminowe	0,00 zł	
	- krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
II	Zobowiązania długoterminowe	14 860 674,16 zł	0,00 zł
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3	Wobec pozostałych jednostek	14 860 674,16 zł	0,00 zł
a)	Kredyty i pożyczki	14 860 674,16 zł	0,00 zł
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
c)	Inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d)	inne	0,00 zł	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	9 605 752,02 zł	193 385,53 zł
1	Wobec jednostek powiązanych	2 249 380,33 zł	108 973,96 zł
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	77 183,18 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy	77 183,18 zł	0,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	
b)	inne	2 172 197,15 zł	108 973,96 zł
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	
	- do 12 miesięcy	0,00 zł	

Grupa Kapitałowa HORNIGOLD S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31 grudzień 2019r.

	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	
b)	inne	0,00 zł	
3	Wobec pozostałych jednostek	7 356 371,69 zł	84 411,57 zł
a)	Kredyty i pożyczki	400,00 zł	0,00 zł
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	4 765 000,00 zł	0,00 zł
c)	Inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł
d)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	429 417,20 zł	70 914,69 zł
	- do 12 miesięcy	429 417,20 zł	70 914,69 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	
e)	Zaliczki otrzymane na dostawy	1 473 176,16 zł	0,00 zł
f)	Zobowiązania wekslowe	0,00 zł	
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	607 355,54 zł	0,00 zł
h)	Z tytułu wynagrodzeń	25 373,32 zł	13 496,88 zł
i)	inne	55 649,47 zł	0,00 zł
4	Fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł
IV	Rozliczenia międzyokresowe	12 987,23 zł	12 000,00 zł
1	Ujemna wartość firmy	0,00 zł	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 987,23 zł	12 000,00 zł
	- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
	- krótkoterminowe	12 987,23 zł	12 000,00 zł
	SUMA PASYWÓW (A + B)	35 305 252,18 zł	6 616 955,46 zł
D	SUMA KONTROLNA (AKTYWA - PASYWA)	0,03 zł	0,00 zł

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.19 – 31.12.2019	01.01.18 – 31.12.18
I.Zysk(strata) netto	833 589,44 zł	-694 409,10 zł
II.Korekty razem	6 077 871,62 zł	-1 747 903,73 zł
1.Amortyzacja	0,00 zł	0,00 zł
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł
3.Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	163 771,56 zł	1 634,35 zł
4.Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00 zł	0,00 zł
5.Zmiana stanu rezerw	0,00 zł	-1 821,65 zł
6.Zmiana stanu zapasów	-400 004,53 zł	-643 000,00 zł
7.Zmiana stanu należności	-726 944,44 zł	-1 188 369,02 zł
8.Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	9 411 966,49 zł	86 147,59 zł
9.Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-140 597,14 zł	-2 495,00 zł
10.Inne korekty	-2 230 320,32 zł	0,00 zł
III.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	6 911 461,06 zł	-2 442 312,83 zł
I.Wpływy	0,00 zł	0,00 zł
1.Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł
2.Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
3.Z aktywów finansowych, w tym:		0,00 zł
a)w jednostkach powiązanych	0,00 zł	
b)w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł
-zbycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł
-dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	
-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00 zł	0,00 zł
-odsetki	0,00 zł	
-inne wpływy z aktywów finansowych	0,00 zł	
4.Inne wpływy inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł
II Wydatki	-21 294 256,88 zł	2 932 859,55 zł
1.Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł
2.Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-21 073 890,60 zł	0,00 zł
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-100 500,00 zł	0,00 zł
a) w jednostkach powiązanych	0,00 zł	
b)w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł
-nabycie aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł
-udzielone pożyczki długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
4. Inne wydatki inwestycyjne	-119 866,28 zł	2 932 859,55 zł
III.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-21 294 256,88 zł	-2 932 859,55 zł
I.Wpływy	14 860 674,16 zł	5 745 656,29 zł
1.Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		5 605 000,00 zł
2.Kredyty i pożyczki	14 860 674,16 zł	140 656,29 zł
3.Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł

Grupa Kapitałowa HORNIGOLD S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2019r.

4. Inne wpływy finansowe (otrzymane dotacje)	0,00 zł	0,00 zł
II. Wydatki	-163 771,56 zł	251 498,85 zł
1. Na nabycie udziałów (akcji własnych)	0,00 zł	0,00 zł
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00 zł	0,00 zł
4. Spłata kredytów i pożyczek	0,00 zł	107 679,44 zł
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00 zł	0,00 zł
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00 zł	0,00 zł
8. Odsetki	-163 771,56 zł	1 634,35 zł
9. Inne wpływy finansowe	0,00 zł	142 185,06 zł
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	14 696 902,60 zł	5 494 157,44 zł
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	314 106,78 zł	118 985,06 zł
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		121 060,14 zł
F. Środki pieniężne na początek okresu	121 060,14 zł	2 075,08 zł
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	435 166,92 zł	121 060,14 zł
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Lp	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.19 – 31.12.2019	01.01.18 – 31.12.18
I	Kapitał własny na początek okresu	6 375 193,38 zł	1 464 602,48 zł
	- korekty błędów podstawowych	0,00 zł	
	- zmiana zasad rachunkowości	0,00 zł	
Ia	Kapitał własny na początek okresu, po korektach	6 375 193,38 zł	1 464 602,48 zł
1	Kapitał podstawowy na początek okresu	12 622 602,50 zł	0,00 zł
1.1	Zmiany kapitału podstawowego	3 736 666,60 zł	0,00 zł
a)	zwiększenie z tytułu	3 736 666,60 zł	0,00 zł
	-wydania udziałów / emisji akcji	0,00 zł	0,00 zł
	- dopłaty do kapitału zapasowego	3 736 666,60 zł	0,00 zł
b)	zmniejszenie z tytułu	0,00 zł	
	-umorzenia udziałów / akcji	0,00 zł	
	-[]	0,00 zł	
1.2	Kapitał podstawowy na koniec okresu	16 359 269,10 zł	12 622 602,50 zł
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00 zł	0,00 zł
a)	zwiększenie z tytułu	0,00 zł	
	-[]	0,00 zł	
b)	zmniejszenie z tytułu	0,00 zł	
	-[]	0,00 zł	
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00 zł	
3	Udziały / akcje własne na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł
a)	zwiększenie	0,00 zł	
b)	zmniejszenie	0,00 zł	
3.1	Udziały/akcje własne na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł
4	Kapitał zapasowy na początek okresu	32 841 545,15 zł	30 973 211,75 zł
4.1	Zmiany kapitału zapasowego	3 581 427,70 zł	1 868 333,40 zł
a)	zwiększenie z tytułu	3 581 427,70 zł	1 868 333,40 zł
	emisji akcji powyżej wartości nominalnej	3 581 427,70 zł	1 868 333,40 zł
	z podziału zysku (ustawowo)	0,00 zł	0,00 zł
	z podziału zysku z korekty wyniku lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł
b)	zmniejszenie z tytułu	0,00 zł	0,00 zł
	przekształcenie w spółkę akcyjną	0,00 zł	0,00 zł
	-[]	0,00 zł	0
	-[]	0,00 zł	0,00 zł
4.2	Kapitał zapasowy na koniec okresu	36 422 972,85 zł	32 841 545,15 zł
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł
5.1	Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł
a)	zwiększenie z tytułu	0,00 zł	0,00 zł
	bieżąca aktualizacja wyceny	0,00 zł	0,00 zł
b)	zmniejszenie z tytułu	0,00 zł	0,00 zł
	zbycie środków trwałych	0,00 zł	0,00 zł
5.2	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	3 736 666,60 zł
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	3 736 666,60 zł	3 736 666,60 zł
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00 zł	3 736 666,60 zł
a)	zwiększenie z tytułu	0,00 zł	

	-[]	0,00 zł	
b)	zmniejszenie z tytułu	-3 736 666,60 zł	3 736 666,60 zł
	-[]	0,00 zł	0,00 zł
6.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł
7.	Zysk/(strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	
	-korekty błędów podstawowych	0,00 zł	0,00 zł
	-zmiana zasad rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł
a)	zwiększenie z tytułu	0,00 zł	0,00 zł
	korekta wyniku lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł
b)	zmniejszenie z tytułu	0,00 zł	0,00 zł
	przeniesienie na kapitał zapasowy	0,00 zł	0,00 zł
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-42 131 211,77 zł	-42 131 211,77 zł
	-korekty błędów podstawowych	-709 157,46 zł	
	-zmiana zasad rachunkowości	0,00 zł	
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-42 840 369,23 zł	-42 131 211,77 zł
a)	zwiększenie z tytułu	0,00 zł	0,00 zł
	-przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00 zł	0,00 zł
	-[]	0,00 zł	
b)	zmniejszenie z tytułu	0,00 zł	0,00 zł
	-przeniesienia zysku z lat ubiegłych do pokrycia	0,00 zł	0,00 zł
	-[]	0,00 zł	
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-42 840 369,23 zł	-42 131 211,77 zł
7.7	Zysk/(strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-42 840 369,23 zł	-42 131 211,77 zł
8.	Wynik netto	833 589,44 zł	-694 409,10 zł
a)	zysk netto	0,00 zł	0,00 zł
b)	strata netto	0,00 zł	-694 409,10 zł
c)	odpisy z zysku	0,00 zł	
II	Kapitał własny na koniec okresu	10 775 462,16 zł	6 375 193,38 zł
III	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	10 775 462,16 zł	6 375 193,38 zł

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA 31 GRUDZIEŃ 2019R.**

I

1) dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej.

Inwestor	Liczba akcji	% Akcji	Liczba głosów	% Głosów
Śląskie Kamienice S.A.	89581601	70,97%	89.581.601	70,97%
Andrzej Zieliński	12894532	10,21%	12.894.532	10,21%
Pozostali	23749892	18,82%	23.749.892	18,82%
Razem	126226025	100,00%	126.266.025	100,00%

Wysokość procentowa kapitału mniejszości

	Hornigold Apartamenty sp. z o.o.
Kapitał podstawowy	6.010.000 PLN
% nabytych udziałów przez spółkę dominującą	100 %
% udziałów mniejszości	0 %

- 2) Skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków strat zawiera dane porównawcze sporządzone za poprzedni okres sprawozdawczy przez jednostkę dominującą.
- 3) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu.

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenianie się wirusa COVID-19 w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w roku 2020. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za 2019 lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych,

dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

- 4) Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły

- 5) Jednostki powiązane objęte konsolidacją dokonały odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.

Nie dotyczy .

- 6) Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych.

Nie dotyczy.

- 7) Jednostki powiązane objęte konsolidacją nie posiadają gruntów użytkowanych wieczysto.

- 8) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Nie dotyczy.

- 9) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Stan rezerw na początku roku:	36.376,55 PLN
Zwiększenia:	0 PLN
Zmniejszenia:	0 PLN
Stan rezerw na koniec roku:	36.376,55 PLN

- 10) Dane o zobowiązaniach długoterminowych

Stan na początku roku:	0 PLN
Zwiększenia:	14 860 674,16 PLN
Zmniejszenia:	0 PLN
Stan na koniec roku:	14 860 674,16 PLN

- 11) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku spółki.

Nie dotyczy.

12) Zobowiązania warunkowe.

Nie dotyczy.

13) Składniki aktywów lub pasywów wykazanych w więcej niż jednej pozycji bilansu.

Nie dotyczy.

II

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji – nie wystąpiły.

III

1) Przychody ze sprzedaży produktów wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat dotyczą działalności podstawowej grupy kapitałowej.

Przychody grupy ze sprzedaży produktów i usług 1 111 895,67 zł

Przychody grupy ze sprzedaży towarów wyniosły 4 242 744,00 zł

2) W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły odpisy aktualizujące zapasy oraz nie wystąpiły odpisy aktualizujące środki trwałe.

3) W okresie sprawozdawczym nie zaistniały przypadki zaniechania produkcji określonych wyrobów oraz działalności. Nie przewiduje się też zaprzestania działalności w okresach następnych.

4) Różnica między podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto.

Nie dotyczy – grupa nie tworzy podatkowej grupy kapitałowej.

5) Dane o kosztach rodzajowych.

Amortyzacja	0,00 zł
Zużycie materiałów i energii	284 231,51 zł

Usługi obce	1 015 015,03 zł
Podatki i opłaty, w tym:	114 343,55 zł
- podatek akcyzowy	0,00 zł
Wynagrodzenia	273 189,14 zł
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	48 322,42 zł
- emerytalne	0,00 zł
Pozostałe koszty rodzajowe	112 237,56 zł
Wartość nabycia spłaconych wierzytelności	2 060 771,45 zł

6) Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości ani incydentalnie nie wystąpiły.

IV

Do wyceny poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego w walutach obcych użyto kursów średnich ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski w dniu 30.12.2019 r.:

1 EUR = 4,2585 PLN

1 USD = 3,7933 PLN

V

- 1) Nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez jednostki powiązane.
- 2) Grupa kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
- 3) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej,

Pozycja nie zaistniała

- 4) Informacje o wzajemnych transakcjach i saldach z jednostkami powiązanymi.

Hornigold Reit S.A.

sprzedaż netto w okresie sprawozdawczym wyniosła 1.839.499,29 PLN
zakupy netto w okresie sprawozdawczym wyniosły 380.521,75 PLN
saldo należności handlowych na 31.12.2019 r. wyniosło 382.530,00 PLN
saldo zobowiązań handlowych na 31.12.2019r. wyniosło 467.119,25 PLN

saldo pozostałych zobowiązań na 31.12.2019r. wyniosło 899.242,60 PLN

Hornigold Apartamenty sp. z o.o.

sprzedaż netto w okresie sprawozdawczym wyniosła 380.521,75 PLN
zakupy netto w okresie sprawozdawczym wyniosły 1.839.499,29 PLN
saldo należności handlowych na 31.12.2019 r. wyniosło 467.119,25 PLN
saldo zobowiązań handlowych na 31.12.2019r. wyniosło 382.530,00 PLN
saldo pozostałych należności na 31.12.2019r. wyniosło 899.242,60 PLN

Przychody finansowe na 31.12.2019r.

Wyszczególnienie	Kwota
Odsetki	1256,72
Inne przychody	0,03
RAZEM	1256,75

Koszty finansowe na 31.12.2019r.

Wyszczególnienie	Kwota
Odsetki	576.785,16
Inne koszty	0,04
RAZEM	576.785,20