



Raport kwartalny

BLACK PEARL S.A.

za okres

1 kwietnia 2022 r. – 30 czerwca 2022 r.

Warszawa, 16 sierpnia 2022 r.

Warszawa, 16 sierpnia 2022 r.

Szanowni Państwo,

Zarząd BLACK PEARL S.A. przekazuje niniejszym Raport za II kwartał 2022 r. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Emitenta oraz Spółek Powiązanych z Emitentem w II kwartale 2022 roku.

Kwartał ten był okresem dalszej pracy związanej przede wszystkim z wdrożeniem przez BLACK PEARL S.A. strategii rozwoju zmierzającego do dynamicznego wzmocnienia sfery niekonwencjonalnych inwestycji, a co za tym idzie wzrostu wartości aktywów Spółki oraz analizy otoczenia gospodarczego zmierzającej do opracowania przeglądu opcji dalszego rozwoju strategicznego.

Ponadto, dnia 30 czerwca 2022 roku, odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie, które podjęło wszystkie zaplanowane uchwały w tym między innymi uchwałę zatwierdzającą sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2021 r., uchwałę dotyczącą podziału zysku oraz uchwałę dotyczącą wypłaty dywidendy w wysokości 1,5% wartości nominalnej akcji – 0,15 grosza (0,0015 zł) na każdą akcję o wartości nominalnej 0,10 zł.

Jestem przekonany, że działania prowadzone w II kwartale 2022 roku oraz w kolejnych okresach znajdą odzwierciedlenie w wynikach finansowych Spółki, a tym samym przyczynią się do satysfakcji akcjonariuszy.

Z wyrazami szacunku,
Arkadiusz Trela
Prezes Zarządu

Spis treści

1. Podstawowe informacje o Emitencie	4
1.1. Informacje podstawowe	4
1.2. Zarząd.....	4
1.3. Rada Nadzorcza.....	4
1.4. Akcjonariat.....	4
2. Informacje dotyczące spółek powiązanych z Emitentem, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	6
2.1. Lista Spółek powiązanych z Emitentem.....	6
2.2. Krótka charakterystyka spółek powiązanych z Emitentem	6
2.3. Dodatkowe informacje na temat istotnych podmiotów współpracujących z Emitentem.....	8
3. Wybrane dane finansowe	9
4. Jednostkowe dane finansowe za II kwartał 2022 r.....	10
4.1. Bilans	10
4.2. Rachunek zysków i strat.....	14
4.3. Rachunek przepływów pieniężnych.....	15
4.4. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym	16
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności w II kwartale 2022 r.....	18
5.1. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w II kwartale 2022 r.....	18
5.1.1. Istotne informacje finansowe.....	18
5.1.2. Istotne informacje na temat zmian w organach Spółki.....	18
5.1.3. Istotne informacje na temat wykonania postanowień umów oraz uchwał.....	18
5.1.4. Istotne zdarzenia i uchwały	18
5.2. Charakterystyka istotnych dokonań Emitenta w II kwartale 2022 r.	20
5.3. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym	21
5.4. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych.....	21
5.5. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	21
6. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty	21
7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	22
8. Oświadczenie Zarządu	27

1. Podstawowe informacje o Emitencie

1.1. Informacje podstawowe

Firma:	BLACK PEARL S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Stomińskiego 15/504, 00-195 Warszawa
Tel.:	+48 22 415 41 46
Strona Internetowa:	www.blackpearlcapital.pl
E-mail:	biuro@blackpearlcapital.pl
KRS:	0000343453
REGON:	142121110
NIP:	7010211009

1.2. Zarząd

Zarząd Spółki powoływany jest na pięcioletnią kadencję, obecna kadencja trwa do 2026 roku. W raportowanym okresie skład Zarządu nie uległ zmianie i na dzień publikacji raportu w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

- Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu
- Jacek Jakubowski – Prokurent

1.3. Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza powoływana jest na pięcioletnią kadencję. W raportowanym okresie skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie i na dzień publikacji raportu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

1. Dominik Poszywała – Członek Rady Nadzorczej
2. Mirosław Szczepański – Członek Rady Nadzorczej
3. Adam Strużyk – Członek Rady Nadzorczej
4. Marek Roguski – Członek Rady Nadzorczej
5. Jan Lupa – Członek Rady Nadzorczej
6. Marek Majcher – Członek Rady Nadzorczej

1.4. Akcjonariat

Struktura kapitału zakładowego na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia się następująco:

Lp	Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	D	40 338 000	16,44	16,44
2.	E	130 000 000	52,99	52,99
3.	F	75 000 000	30,57	30,57
Razem		245 338 000	100	100

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia niniejszego raportu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 proc. głosów na Walnym Zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Lp	Oznaczenie akcjonariusza	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	Janusz Skopowski	202 529 490	82,55 %	82,55 %
2.	POZOSTALI AKCJONARIUSZE	42 808 510	17,45 %	17,45 %
Razem		245 338 000	100 %	100 %

2. Informacje dotyczące spółek powiązanych z Emitentem, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

2.1. Lista Spółek powiązanych z Emitentem

Spółki powiązane z Emitentem zgodnie ze stanem na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem:

Nazwa spółki	Posiadane udziały
CANNABISHUBMED Sp. z o.o.	100 %
Eco Milan Sp. z o.o.	95 %
Elektrownia Słoneczna Blizocin Sp. z o.o.	49 %
Energa Plus Sp. z o.o.	37,50 %
Red Pharma Laboratories Polska S.A.	22,50 %
Reeco Nieruchomości Sp. z o.o.	100 %

Emitent, analizując stopień istotności danych finansowych, podjął decyzję na podstawie art. 56 i 58 ustawy o rachunkowości, o braku konsolidacji danych finansowych spółek powiązanych z Black Pearl S.A.

Spółka nie publikuje sprawozdania skonsolidowanego za II kwartał 2022 roku.

Jednocześnie, dla uniknięcia jakichkolwiek wątpliwości, Emitent załącza rachunki zysków i strat oraz bilanse poszczególnych spółek powiązanych do opublikowanego Raportu, przy czym rachunek zysków i strat oraz bilans spółki CANNABISHUBMED Sp. z o.o. nie zostaje załączony, ponieważ spółka ta nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

2.2. Krótka charakterystyka spółek powiązanych z Emitentem

CANNABISHUBMED Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Zygmunta Słomińskiego 15/504, 00-195 Warszawa, POLSKA

KRS: 0000970200

NIP: 5252906168

REGON: 521938970

Kapitał Zakładowy: 5.000,00 PLN

Zarząd: Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu

Nowopowstała spółka celowa zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 5 maja 2022 r. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej.

Eco Milan Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Zygmunta Słomińskiego 15/504, 00-195 Warszawa, POLSKA

KRS: 0000553192

NIP: 5252615198

REGON: 361283113

Kapitał Zakładowy: 8.687.000,00 PLN

Zarząd: Jerzy Dmochowski – Prezes Zarządu

Spółka zajmuje się przygotowywaniem, engineeringiem, realizacją i sprzedażą dużych projektów deweloperskich w zakresie budownictwa mieszkaniowego i komercyjnego.

Elektrownia Słoneczna Blizocin Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Twarda 4/133, 00-105 Warszawa, POLSKA

KRS: 0000709776

NIP: 9151806993

REGON: 369016541

Kapitał Zakładowy: 5.000,00 PLN

Zarząd: Joanna Tabaka – Prezes Zarządu, Jacek Jakubowski – Wiceprezes Zarządu

Spółka celowa, realizująca projekt elektrowni fotowoltaicznej o mocy zainstalowanej 1 MW. Spółka posiada wszystkie niezbędne pozwolenia i umowy dla realizacji projektu.

Energa Plus Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Młynarska 7, 01-205 Warszawa, POLSKA

KRS: 0000407118

NIP: 1231267123

REGON: 145942994

Kapitał Zakładowy: 10.000,00 PLN

Zarząd: Włodzimierz Grądział – Prezes Zarządu

Spółka specjalizująca się między innymi w dostarczaniu mikrosfery koncernom w wybranych krajach świata. Mikrosfera jest komponentem używanym do produkcji specjalnych stopów metali, od których wymagany jest bardzo wysoki poziom trwałości i wytrzymałości. Dla przykładu stopy te używane są przy produkcji statków kosmicznych. Dodatkowo Spółka rozwija swoją działalność w zakresie dostaw innych towarów.

Red Pharma Laboratories Polska S.A.

Siedziba: ul. Słoneczna 116A, Stara Iwiczna, 05-500 Piaseczno, POLSKA

KRS: 0000688246

NIP: 1132868960

REGON: 146874154

Kapitał Zakładowy: 580.000,00 PLN

Zarząd: Rafał Piotr Prejsnar – Prezes Zarządu, Albert Kazimierz Skrzypczak – Wiceprezes Zarządu
Michał Paweł Sinczak – Członek Zarządu

Spółka realizująca cele w zakresie produkcji i sprzedaży wyrobów medycznych, produktów leczniczych, kosmetycznych i suplementów diety. Spółka intensywnie rozbudowuje swoje kanały dystrybucji dla poszczególnych kategorii asortymentowych i rozwija sprzedaż.

Reeco Nieruchomości sp. z o.o.

Siedziba: ul. Gdańska 5/5, 85-005 Bydgoszcz, POLSKA

KRS: 0000309796

NIP: 9671331585

REGON: 340793282

Kapitał Zakładowy: 50.000,00 PLN

Zarząd: Grzegorz Brzezicki – Prezes Zarządu

Spółka aktualnie nie prowadzi działalności operacyjnej.

2.3. Dodatkowe informacje na temat istotnych podmiotów współpracujących z Emitentem

Medicancoin Greece Ltd.

Spółka prawa greckiego, dedykowana do realizacji projektu opartego o uzyskane od rządu greckiego pozwolenia i licencje na uprawę marihuany medycznej w ściśle określonym reżimie prawnym. Obecnie zostały zakończone prace projektowe w zakresie budynków oraz instalacji niezbędnych do realizacji projektu.

Ze względu na charakter działalności MEDICANCOIN GREECE S.A. (uprawa marihuany medycznej i produkcja preparatów na bazie marihuany medycznej z THC, a nie wyłącznie z CBD) oraz rozbieżności legislacyjne pomiędzy Grecją a Polską, Emitent zredukował stan posiadania poprzez zbycie posiadanych wcześniej 8.750 udziałów w MEDICANCOIN GREECE S.A. i w chwili obecnej nie posiada udziałów w MEDICANCOIN GREECE S.A.

Efektem jest uporządkowanie stanu prawnego i własnościowego w sposób umożliwiający legalny obrót towarami zgodnie z prawem lokalnym i międzynarodowym - regulującym obrót substancjami psychoaktywnymi.

Jednocześnie Emitent, w ramach realizacji strategii rozwoju Spółki zmierzającej do zapewnienia Emitentowi długoterminowych przychodów, skupił się na opracowaniu najbardziej efektywnego modelu współpracy z MEDICANCOIN GREECE S.A. zapewniającej Emitentowi przyszłe przychody związane z prawem dystrybucji wyrobów zawierających THC produkowanych przez MEDICANCOIN GREECE S.A.

3. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe BLACK PEARL S.A. na dzień 30.06.2021

<i>BLACK PEARL S.A.</i>	<i>30.06.2021</i>	<i>30.06.2022</i>
<i>Suma bilansowa</i>	26.840.065,57	27.206.286,87
<i>Kapitał własny</i>	23.470.550,97	22.076.576,22
<i>Aktywa trwałe, w tym:</i>	25.075.271,94	25.600.711,50
<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00
<i>Aktywa obrotowe, w tym:</i>	1.764.793,63	1.605.575,37
<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	927.255,89	554.178,87
<i>Należności krótkoterminowe</i>	1.017.611,11	1.041.430,31
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	3.190.000,00	4.968.791,24
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	179.514,60	160.919,41
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	33.810,00	25.200,00
<i>Zysk/strata na działalności operacyjnej</i>	-653.295,57	-95.369,91
<i>Przychody finansowe</i>	1.990.051,99	2.499,00
<i>Koszty finansowe</i>	1.653,37	118,52
<i>Zysk/strata brutto</i>	1.296.128,81	-92.989,53
<i>Zysk/strata netto</i>	1.296.128,81	-92.989,53

Dodatkowe informacje na temat waluty wirtualnej:

BLACK PEARL S.A. przypomina, że w IV kwartale 2021 r., w celu uniknięcia kolizji z nowymi przepisami prawa dotyczącymi obrotu kryptowalutami w Polsce oraz z powodu osiągnięcia celu ekonomicznego w postaci nabycia aktywów finansowych (tzn. akcji innych spółek) przy użyciu MCAN COIN (wykorzystując użytkowy charakter tej zdecentralizowanej waluty cyfrowej), dnia 29.10.2021 r. zawarł umowę sprzedaży 411.434.101,3703 sztuk cyfrowej waluty wirtualnej MCAN COIN. Co za tym idzie, 411.434.101,3703 sztuk cyfrowej waluty wirtualnej MCAN COIN należących do Spółki została w dniu 29.10.2021 r. sprzedana i usunięta trwale z łańcucha RC20 poprzez przesłanie na adres wskazany przez Nabywcę: 0x00000000000000000000000000000000dEaD.

Transakcja sprzedaży wymuszonej została dokonana odpłatnie za kwotę 1.000.000 PLN (jednego miliona złotych). Kwota ta stanowi zysk z tej transakcji, gdyż waluta cyfrowa MCAN COIN stanowiła środki pozabilansowe Spółki.

Tym samym, do czasu ujednoczenia prawa w zakresie sfery gospodarczej powiązanej z kryptowalutami w Polsce oraz spełnienia przez Emitenta, wymogów kontrolnych nakładanych przez KNF na podmioty dokonujące obrotu walutami cyfrowymi, Emitent tymczasowo wstrzymał prowadzenie działań w sferze walut cyfrowych koncentrując się na działalności zmierzającej do dynamicznego wzrostu wartości aktywów Spółki Black Pearl S.A.

Niezależnie od powyższego, w celu zabezpieczenia możliwości prowadzenia w przyszłości działań w oparciu o waluty wirtualne, Spółka złożyła wnioski o wpis do rejestru działalności w zakresie walut wirtualnych i dnia 5 maja 2022 r. została wpisana do rejestru działalności w zakresie walut wirtualnych pod numerem RDWW-261.

Na dzień 30.06.2022 r. Spółka posiadała 10.000.000,00 szt. waluty wirtualnej MCAN COIN wykazane w bilansie jako „Inne inwestycje długoterminowe”. Wartość posiadanej waluty wirtualnej wynosiła w dniu zakupu 4.000.000,00 PLN. Aktualizacja wyceny dokonywana jest raz w roku na koniec roku obrotowego. Ostatnia aktualizacja wyceny zgodna z notowaniami z rynku aktywnego dokonana została 31.12.2021 r. i wynosiła - 1 847 000,00 PLN.

4. Jednostkowe dane finansowe za II kwartał 2022 r.

4.1. Bilans

Jednostkowy bilans BLACK PEARL S.A.:

		30-06-2021	30-06-2022
	AKTYWA	26.840.065,57	27.206.286,87
A	AKTYWA TRWAŁE	25.075.271,94	25.600.711,50
I.	Wartości niematerialne i prawne	20.000,00	20.000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	20.000,00	20.000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	25.055.271,94	25.580.711,50
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	14.000.000,00	14.000.000,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	11.055.271,94	9.427.711,50
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	8.252.649,00
-	Udziały lub akcje	0,00	8.252.649,00
-	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	Udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	8.823.171,94	137.950,00
-	Udziały lub akcje	8.823.171,94	137.950,00
-	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	Udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	W pozostałych jednostkach	2.232.100,00	1.037.112,50
-	Udziały lub akcje	2.232.100,00	0,00
-	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	Udzielone pożyczki	0,00	1.037.112,50
-	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	2.153.000,00

V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1.764.793,63	1.605.575,37
I	Zapasy	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	1.017.611,11	1.041.430,31
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	1.017.611,11	1.041.430,31
a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9.538,24	931.840,31
	Do 12 miesięcy	9.538,24	931.840,31
	Powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	85,00	87.996,00
c	Inne	1.007.987,87	21.594,00
d	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	672.514,05	564.145,06
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.292.619,95	554.178,87
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach	582.941,95	506.132,25
	Udziały lub akcje	0,00	0,00
	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	Udzielone pożyczki	582.941,95	506.132,25
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	709.678,00	48.046,62
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	709.678,00	48.046,62
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-620.105,90	9.966,19
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74.668,82	0,00
C	Należne wpłaty na kapitał(fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA razem	26.840.065,57	27.206.286,87

		30-06-2021	30-06-2022
	PASYWA	26.840.065,57	27.206.286,87
A	Kapitał (fundusz) własny	23.470.550,97	22.076.576,22
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	27.533.800,00	24.533.800,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3.021.917,45	5.621.917,45
	Nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	Z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	4.499.700,00	4.499.700,00
	Tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	Na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12.880.995,28	-12.485.851,70
VI	Zysk (strata) netto	1.296.128,81	-92.989,53
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3.369.514,60	5.129.710,65
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	-długoterminowa	0,00	0,00
	-krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a	-długoterminowe	0,00	0,00
b	-krótkoterminowe	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	3.190.000,00	4.968.791,24
1	Wobec jednostek powiązanych	3.190.000,00	985.306,60
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	3.983.484,64
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e	inne	0,00	3.983.484,64
III	Zobowiązania krótkoterminowe	179.514,60	160.919,41
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	2.450,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	Inne	2.450,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	Do 12 miesięcy	0,00	0,00
	Powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

b	inne	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	177.064,60	160.919,41
a	kredyty i pożyczki	0,01	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	158.894,38	36.102,63
	- do 12 miesięcy	158.894,38	36.102,63
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1.756,63	2.153,22
h	z tytułu wynagrodzeń	9.792,79	2.363,56
i	Inne	6.620,79	120.300,00
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a	długoterminowe	0,00	0,00
b	krótkoterminowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	26.840.065,57	27.206.286,87

4.2. Rachunek zysków i strat

Jednostkowy rachunek zysków i strat BLACK PEARL S.A.:

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy	II kwartał 2021	od początku roku 2021	II kwartał 2022	od początku roku 2022
	okres od 01.04.2021 do 30.06.2021	okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	okres od 01.04.2022 do 30.06.2022	okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, w tym:	25.200,00	33.810,00	12.600,00	25.200,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	25.200,00	12.600,00	25.200,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	25.200,00	33.810,00	12.600,00	0,00
B. KOSZTY działalności operacyjnej w tym:	44.821,16	92.405,58	67.083,78	119.815,13
I. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	5.198,17	5.198,17	0,00	496,02
III. Usługi obce	32.980,09	44.833,90	45.298,00	73.982,08
IV Podatki i opłaty, w tym:	0,00	10.000,00	0,00	4.096,19
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	8.169,10	16.569,10	9.030,00	18.060,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.720,32	3.290,43	8.749,38	17.498,76
VII Pozostałe koszty rodzajowe	395,78	3.953,02	0,00	5.682,08
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	8.560,97	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-19.621,16	-58.570,29	-54.483,78	-94.615,13
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	0,64	0,64	320,26	320,70
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,64	0,64	0,00	320,70
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	633.674,86	633.674,86	1.075,04	1.075,48
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	633.674,86	633.674,86	1.075,04	1.075,48
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-653.295,57	-692.269,81	-55.238,71	-95.369,91
G PRZYCHODY FINANSOWE	0,00	1.990.051,99	0,00	2.499,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	2.499,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	1.990.051,99	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	0,77	1.653,37	0,00	118,52
I. Odsetki, w tym:	0,77	1.653,37	0,00	118,52
- dla jednostek powiązanych	0,77	1.653,37	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I. ZYSK (STRATA) brutto (F+G-H)	-653.295,57	1.296.128,81	-55.238,81	-92.989,53
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk(strata) netto (I-J-K)	-653.295,57	1.296.128,81	-55.238,81	-92.989,53

4.3. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych – BLACK PEARL S.A.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)		2021	2022
		okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
A.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	1.296.128,81	- 92.989,53
II.	Korekty razem	-652.220,34	- 119.073,47
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	643.908,47	26.083,94
B.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	2.500,00
II.	Wydatki	1.772.615,00	5.000,00
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1.722.615,00	- 2.500,00
C.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1.694.400,00	14.000,00
II.	Wydatki	13.500,00	36.915,36
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1.680.900,00	-22.915,36
D.	Przeptywy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	552.193,47	668,58
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	552.193,47	668,58
F.	Środki pieniężne na początek okresu	157.484,53	47.378,04
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	709.678,00	48.046,62

4.4. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale zakładowym BLACK PEARL S.A.

Wyszczególnienie	okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	22.174.422,16	22.569.565,75
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	27.533.800,00	22.569.565,75
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	27.533.800,00	27.533.800,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	- 3.000.000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- emisji akcji	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	3.000.000,00
- umorzenia akcji	-	3.000.000,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	27.533.800,00	24.533.800,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	3.021.917,45	3 021 917,45
3.1. Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.2. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	3.021.917,45
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	2.600.000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	-	2.600.000,00
- umorzenia akcji własnych	-	2.600.000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty	-	-
4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	3.021.917,45	5.621.917,45
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	4.499.700,00	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	4.499.700,00	4.499.700,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	4.499.700,00	4.499.700,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-

7.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-12.880.995,29	-12.485.851,70
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12.880.995,29	-12.485.851,70
7.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8. Wynik netto	1.296.128,81	-92.989,53
a) zysk netto	1.296.128,81	
b) strata netto		-92.989,53
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	23.470.550,97	22.076.576,22
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	-	-

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności w II kwartale 2022 r.

5.1. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w II kwartale 2022 r.

5.1.1. Istotne informacje finansowe

Na koniec II kwartału 2022 r. (w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.) BLACK PEARL S.A. osiągnęła przychody netto ze sprzedaży 25.200,00 PLN i przychody finansowe w kwocie 2.499,00 PLN. W okresie tym poniosła koszty działalności operacyjnej w kwocie 119.815,13 PLN i koszty finansowe w kwocie 118,62 PLN.

Suma bilansowa na dzień 30.06.2022 r. wynosiła 27.206.286,87 PLN, wobec kapitałów własnych wynoszących 22.076.576,22 PLN.

5.1.2. Istotne informacje na temat zmian w organach Spółki

W II kwartale 2022 r. nie nastąpiły zmiany w organach Spółki.

5.1.3. Istotne informacje na temat wykonania postanowień umów oraz uchwał

Procedura związana z wykonaniem postanowień uchwał dotyczących zwiększenia parytetu akcjonariuszy mniejszościowych do 19.52% w efekcie redukcji liczby akcji będących w posiadaniu Janusza Skopowskiego o 300.000 szt. w związku z ich umorzeniem (zatwierdzonym przez KDPW z dniem 29.12.2021 r.) oraz podziale akcji 1:100 (zatwierdzonym przez KDPW z dniem 30.12.2021 r.) została zakończona w I kwartale 2022 r.

Po umorzeniu i podziale liczba akcji wynosi 245.338.000 sztuk akcji BPC stanowiących 100% kapitału zakładowego i głosów na WZA. Wartość nominalna każdej akcji po podziale wynosi 0,10 zł, a kapitał zakładowy jest w wysokości 24.533.800,00 zł.

5.1.4. Istotne zdarzenia i uchwały

Dnia 30 czerwca 2022 roku, w obecności notariusza Pawła Orłowskiego, prowadzącego kancelarie notarialną w Warszawie przy ul. Wspólnej 70, odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie, które podjęło wszystkie zaplanowane uchwały w tym między innymi uchwały udzielające absolutorium Członkom Zarządu oraz Członkom Rady Nadzorczej, uchwałę zatwierdzającą sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r., uchwałę dotyczącą podziału zysku oraz uchwałę dotyczącą wypłaty dywidendy w wysokości 1,5% wartości nominalnej akcji – 0,15 grosza (0,0015 zł) na każdą akcję o wartości nominalnej 0,10 zł.

Powzięto między innymi następujące Uchwały:

**„Uchwała nr 4
z dnia 30 czerwca 2022 roku
Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Black Pearl S.A. z siedzibą w Warszawie
w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok 2021.**

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Black Pearl spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie działając na podstawie przepisu art. 393 pkt. 1 i art. 395 § 2 pkt. 1 kodeksu spółek handlowych, po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2021 roku uchwała, co następuje: -----

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdza sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. -----

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.” -----

**„Uchwała nr 5
z dnia 30 czerwca 2022 roku
Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Black Pearl S.A. z siedzibą w Warszawie
w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok**

Działając na podstawie art. 393 pkt 1), w zw. z art. 395 § 2 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych, Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki pod firmą Black Pearl Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, postanawia co następuje: -----

§ 1.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki pod firmą Black Pearl Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, po rozpatrzeniu, postanawia wyrazić zgodę na stosowanie metody przyjętej do sporządzenia tegoż Sprawozdania oraz zatwierdzić Sprawozdanie finansowe Spółki, za rok obrotowy 2021, tj. za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 roku, obejmujące: -----

1. wprowadzenie, -----
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, -----
3. rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, wskazujący zysk 395.143,59 zł, -----
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, -----
5. rachunek przepływów pieniężnych w ciągu roku obrotowego 2021, -----
6. informację dodatkową do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021, tj. za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 r. -----

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.” -----

**„Uchwała nr 15
z dnia 30 czerwca 2022 roku
Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Black Pearl S.A. z siedzibą w Warszawie
w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2021 oraz
ustalenia dnia dywidendy i terminu jej wypłaty**

§1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki pod firmą Black Pearl Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, po zapoznaniu się i rozpatrzeniu opinii Rady Nadzorczej oraz wniosku Zarządu, działając na podstawie art.395 § 2 pkt 2 oraz art. 396 § 5 Kodeksu spółek handlowych postanawia i uchwała co następuje: -----

1. Część zysku netto za rok obrotowy 2021 r. w wysokości 368 007,00 zł (słownie trzysta sześćdziesiąt osiem tysięcy siedem złotych) przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy Spółki.-----
2. Dywidenda w kwocie 368 007,00 zł stanowi 1,5% wartości nominalnej akcji – 0,15 grosza na każdą akcję o wartości nominalnej 0,10 zł.-----
3. Pozostałą część zysku netto za rok obrotowy 2021 r. w wysokości 27 136,59 zł (słownie dwadzieścia siedem tysięcy sto trzydzieści sześć złotych i pięćdziesiąt dziewięć groszy) przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

§2

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Black Pearl S.A. na podstawie art. 348 § 4 Kodeksu spółek handlowych ustala:

- dzień dywidendy na dzień 30.09.2022 r. -----
- termin wypłaty dywidendy na dzień 30.12.2022 r. -----

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.” -----

5.2. Charakterystyka istotnych dokonań Emitenta w II kwartale 2022 r.

W II kwartale 2022 r., Emitent skupił swoje działania przede wszystkim na wdrożeniu przez BLACK PEARL S.A. strategii rozwoju zmierzającego do wzrostu wartości aktywów Spółki.

Jednocześnie, w wyniku zachodzących zmian makroekonomicznych i geopolitycznych, Zarząd rozpoczął analizę otoczenia gospodarczego zmierzającą do opracowania przeglądu opcji dalszego rozwoju strategicznego.

Dodatkowo, dnia 5 maja 2022 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym została zarejestrowana nowa spółka celowa - CANNABISHUBMED Sp. z o.o. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej.

Według stanu na koniec II kwartału 2022 r., Spółka była w posiadaniu następujących aktywów:

- CANNABISHUBMED Sp. z o.o. (posiadane 100% udziałów)
- Eco Milan Sp. z o.o. (posiadane 95% udziałów)
- Elektrownia Słoneczna Blizocin Sp. z o.o. (posiadane 49% udziałów)
- Energa Plus Sp. z o.o. (posiadane 37,5% udziałów)
- Red Pharma Laboratories Polska S.A. (posiadane 22,5% akcji)
- Reeco Nieruchomości Sp. z o.o. (posiadane 100% udziałów)

Ze względu na charakter działalności MEDICANCOIN GREECE S.A. (uprawa marihuany medycznej i produkcja preparatów na bazie marihuany medycznej z THC, a nie wyłącznie z CBD) oraz rozbieżności legislacyjne pomiędzy Grecją a Polską, Zarząd, w ramach realizacji strategii rozwoju Spółki zmierzającej do zapewnienia Emitentowi długoterminowych przychodów, skupił swoją aktywność na opracowaniu najbardziej efektywnego modelu współpracy z MEDICANCOIN GREECE S.A. zapewniającego Emitentowi przyszłe przychody związane z prawem dystrybucji wyrobów zawierających THC produkowanych przez MEDICANCOIN GREECE S.A. w ramach

obowiązującego porządku prawnego związanego z legalnym obrotem towarami zgodnie z prawem lokalnym i międzynarodowym regulującym obrót substancjami psychoaktywnymi

Do czasu ujednoczenia prawa w zakresie sfery gospodarczej powiązanej z kryptowalutami w Polsce oraz spełnienia przez Emitenta, wymogów kontrolnych nakładanych przez KNF na podmioty dokonujące obrotu walutami cyfrowymi, Emitent tymczasowo zaprzestał prowadzenia działań w sferze walut wirtualnych koncentrując się na działalności zmierzającej do dynamicznego wzmocnienia sfery opartej na akwizycji przedsiębiorstw, a co za tym idzie wzrostu wartości aktywów Spółki Black Pearl S.A.

Niemniej jednak, niezależnie od wstrzymania prowadzenia działań w sferze walut cyfrowych, w celu zabezpieczenia możliwości prowadzenia w przyszłości działań w oparciu o waluty wirtualne, Zarząd Spółki złożył wniosek o wpis do rejestru działalności w zakresie walut wirtualnych i dnia 5 maja 2022 r. Spółka została wpisana do rejestru działalności w zakresie walut wirtualnych pod numerem RDWW-261.

5.3. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym

Spółka w raportowanym kwartale nie prowadziła bezpośredniej działalności inwestycyjnej.

5.4. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych

Emitent nie publikował prognoz w raportowanym kwartale.

5.5. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

W okresie objętym raportem Emitent nie prowadził rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie Emitenta.

6. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

BLACK PEARL S.A. w II kwartale 2022 roku zatrudniała 1 pracownika. Zarząd nie jest zatrudniony w Spółce.

7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Wybrane zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta

Stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz są zgodne z MSSF 1 i MSR.

Konta analityczne są dostosowane do zakresu działania i potrzeb Spółki w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdania finansowego, jego analizę i rozliczanie podatków. Zmiany w wykazie kont mogą być dokonane w przypadku zmian wynikających z ograniczenia lub poszerzenia zakresu działalności Spółki lub w innych uzasadnionych przypadkach. Zmiany mogą być dokonane poprzez wykreślenie istniejących kont lub dopisanie nowych kont. Oznaczenie konta, zawierają trzycyfrowy symbol oraz pełną nazwę konta. Spółka grupuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa oraz powszechnymi zasadami obowiązującymi w obrocie gospodarczym.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W jego skład wchodzi 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych.

Zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości. W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły. Sprawozdanie sporządzone zostało w PLN.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

Dane finansowe przedstawione w niniejszym raporcie zostały sporządzone zgodnie ze stosowanymi w jednostce zasadami polityki rachunkowości, ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne

Na wartości niematerialne i prawne składają się nabyte na jednostkę, nie zakwalifikowane do środków trwałych lub inwestycji, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, przeznaczone do użytkowania na potrzeby jednostki, w szczególności:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know-how,
- d) nabyta wartość firmy oraz koszty zakończonych powodzeniem i przewidzianych do wdrożenia prac rozwojowych.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie do użytkowania w równych miesięcznych kwotach.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10.000,00 zł amortyzuje się jednorazowo.

Okresy amortyzacji wynoszą:

- od licencji – 24 miesiące,
- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.

Środki trwałe i środki trwałe w budowie

Środki trwałe ewidencjonuje się według poniższych zasad:

Środki trwałe, tj. rzeczowe aktywa trwałe i zrównanie z nimi, nie zakwalifikowane do inwestycji, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok kompletne i zdalne do użytkowania przeznaczone na potrzeby jednostki:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki i budowle, będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego;
- maszyny, urządzenia, środki transporty i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych

- wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Wartość początkową (stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego) powiększają o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub upływu czasu. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne mogą ulegać aktualizacji wyceny.

Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której opisanie w przewidzianym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie nieuzasadnione.

Powstałą na skutek aktualizacji wyceny różnicę wartości netto środków trwałych, odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny i nie może ona być przeznaczona do podziału.

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji środków, począwszy od następnego miesiąca po oddaniu do użytkowania, w równych miesięcznych ratach oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10.000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w następnym miesiącu po oddaniu ich do użytkowania.

Środki trwałe w budowie

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

Środki trwałe w budowie wprowadza się do ksiąg oraz wycenia nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

Przy budowie zespołu obiektów, w ewidencji należy wyodrębnić koszty wspólne, podlegające rozliczeniu na poszczególne obiekty proporcjonalnie do ich wartości po zakończeniu budowy. Do kosztów budowy nie zalicza się kosztów nabycia gruntów pod budowę. Grunty nabyte w związku z budową, stanowią samodzielne obiekty a ich wartość podlega zaliczeniu wprost do środków trwałych.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczane do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w jednostkach podporządkowanych niezaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały (akcje) w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Waluta wirtualna (MCAN) klasyfikowana do „Inne inwestycje długoterminowe” jest wyceniana według kursu notowań z rynku aktywnego i aktualizacja wyceny dokonywana jest raz w roku na koniec roku obrotowego.

Należności krótko- i długoterminowe

Należności ujmuje się w księgach w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Na należności przeterminowane (niepokryte gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności) tworzy się odpis aktualizacyjny. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość i są zdejmowane z ewidencji. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość należności i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Ewidencję należności prowadzi się w sposób umożliwiający:

- Przy rozrachunkach z odbiorcami z tytułu dostaw i usług wyodrębnienie należności w rozrachunkach z jednostkami powiązаныmi i pozostałymi, w tym:
 - a) Należności podlegające zapłacie w okresie do 12 miesięcy,
 - b) Podlegające zapłacie w okresie dłuższym niż 12 miesięcy
- Przy udzielaniu pożyczek podział na pożyczki krótkoterminowe i długoterminowe
- Przy wpłacie zaliczek podział na:
 - a) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne,
 - b) Zaliczki na środki trwałe w budowie,
 - c) Zaliczki na dostawy środków obrotowych i usług.

Inwestycje – aktywa finansowe – instrumenty finansowe

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

1) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

2) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do kategorii aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży zalicza się pozostałe aktywa finansowe niespełniające warunków zaliczenia do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Sposób wyceny:

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe - w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji.

Aktywa finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie Spółka poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Powyższa wycena nie dotyczy:

1. Aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności,
2. Składników aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób - bowiem te aktywa wycenia się w następujący sposób:

Ad. 1. Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności – są to aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej,

Ad. 2. Aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności – w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, oraz zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej wykazuje się od dnia ich nabycia lub powstania do dnia ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych i odnosi na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Skutki przeszacowania aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia, to jest odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i rozliczenia międzyokresowe bierne

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Czas i sposób rozliczenia rozliczeń międzyokresowych kosztów jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał zapasowy spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Odroczony podatek dochodowy

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazane są jako krótkoterminowe.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres.

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Odsetki

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

Prezentacja wpływów i wydatków z działalności inwestycyjnej w rachunku przepływów pieniężnych

Wpływy i wydatki z działalności inwestycyjnej są prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych w działalności inwestycyjnej.

Wynik finansowy

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Na wynik finansowy netto składają się:

- a) Wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu powstałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b) Wynik operacji finansowych,
- c) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka.

Ewidencja pozabilansowa

W ewidencji pozabilansowej ewidencjonuje się:

- zobowiązania warunkowe z tytułu np. udzielonych poręczeń, gwarancji czy indosowania weksli.
- obce składniki majątku, środki trwałe użytkowane na podstawie umów najmu, dzierżawy czy leasingu.

8. Oświadczenie Zarządu

Zarząd BLACK PEARL S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, wybrane informacje finansowe oraz dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz, że raport kwartalny z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki.

Arkadiusz Trela
Prezes Zarządu