



Raport kwartalny

BLACK PEARL S.A.

za okres

1 stycznia 2023 r. – 31 marca 2023 r.

Warszawa, 12 maja 2023 r.

Warszawa, 12 maja 2023 r.

Szanowni Państwo,

Zarząd BLACK PEARL S.A. przekazuje niniejszym Raport za I kwartał 2023 r. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Emitenta oraz Spółek Powiązanych z Emitentem w I kwartale 2023 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.

Mając na uwadze dynamicznie zmieniającą się sytuację makroekonomiczną i geopolityczną, Zarząd kontynuuje działania związane z uporządkowaniem portfela Emitenta oraz działania zmierzające do wyznaczenia nowych potencjalnych kierunków dalszego rozwoju. Celem działań Zarządu Emitenta jest potencjalne zmniejszenie liczby spółek portfelowych i skoncentrowanie się na rozwoju podmiotów z branż najbardziej perspektywicznych.

Podjęte działania mają na celu zwiększyć efektywność zarządzania spółkami portfelowymi oraz przygotować Spółkę do wdrożenia najkorzystniejszej strategii zmierzającej do dynamicznego wzrostu wartości.

Jestem przekonany, że działania prowadzone w I kwartale 2023 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. | Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji..... | 6 |
| 2.1. | Lista Spółek zależnych od Emitenta oraz stowarzyszonych z Emitentem ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji..... | 6 |
| 2.2. | W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych – wskazanie przyczyn niesporządzania takich sprawozdań..... | 7 |
| 2.3. | W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe spółek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego..... | 7 |
| 3. | Wybrane dane finansowe..... | 8 |
| 4. | Jednostkowe dane finansowe za I kwartał 2023 r..... | 9 |
| 4.1. | Bilans..... | 9 |
| 4.2. | Rachunek zysków i strat..... | 11 |
| 4.3. | Rachunek przepływów pieniężnych..... | 12 |
| 4.4. | Zestawienie zmian w kapitale zakładowym..... | 14 |
| 5. | Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w I kwartale 2023 r..... | 15 |
| 6. | Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym..... | 16 |
| 7. | Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych..... | 16 |
| 8. | Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie..... | 16 |
| 9. | Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty | 16 |
| 10. | Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości..... | 16 |
| 11. | Oświadczenie Zarządu..... | 21 |

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. Słomińskiego 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 ostatni dzień raportowanego okresu w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

- Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu

Ponadto w Spółce powołany został pełnomocnik:

- 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 ostatni dzień raportowanego okresu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

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

1.4. Akcjonariat

Struktura kapitału zakładowego na ostatni dzień raportowanego okresu 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 ostatni dzień raportowanego okresu, 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. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

2.1. Lista Spółek zależnych od Emitenta oraz stowarzyszonych z Emitentem ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Spółki zależne od Emitentem zgodnie ze stanem na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem:

| Nazwa spółki | Posiadane udziały | Czy podlegają konsolidacji |
|---------------------------|-------------------|----------------------------|
| CANNABISHUBMED Sp. z o.o. | 100 % | nie |
| Eco Milan Sp. z o.o. | 95 % | nie |

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 przygotowaniem, engineeringiem, realizacją i sprzedażą dużych projektów deweloperskich w zakresie budownictwa mieszkaniowego i komercyjnego.

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

| Nazwa spółki | Posiadane udziały |
|-------------------------------------|-------------------|
| Energa Plus Sp. z o.o. | 37,50 % |
| Red Pharma Laboratories Polska S.A. | 22,50 % |

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 Grądziel – 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.

2.2. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych – wskazanie przyczyn niesporządzania takich sprawozdań

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

Spółka nie publikuje sprawozdania skonsolidowanego za I kwartał 2023 roku.

2.3. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe spółek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego

Dla uniknięcia jakichkolwiek wątpliwości, Emitent załącza rachunek zysków i strat oraz bilans spółki zależnej – Eco Milan Sp. z o.o. do opublikowanego Raportu. Rachunek zysków i strat oraz bilans spółki CANNABISHUBMED Sp. z o.o. nie zostaje załączony, ponieważ spółka ta nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

3. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe BLACK PEARL S.A. na dzień 31.03.2023

| BLACK PEARL S.A. | 31.03.2022 | 31.03.2023 |
|---|---------------|---------------|
| Suma bilansowa | 27 277 422,89 | 19 929 719,75 |
| Kapitał własny | 21 764 315,86 | 14 229 717,32 |
| Aktywa trwałe, w tym: | 25 595 711,50 | 18 445 163,44 |
| • Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa obrotowe, w tym: | 1 681 711,39 | 1 484 556,31 |
| • Należności krótkoterminowe | 1 114 308,15 | 883 822,52 |
| Zobowiązania długoterminowe | 4 985 306,60 | 4 925 291,24 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 527 800,43 | 774 711,19 |
| Przychody netto ze sprzedaży | 12 600,00 | 12 600,00 |
| Zysk/strata na działalności operacyjnej | -39 623,37 | -33 545,60 |
| Przychody finansowe | 2 499,00 | 0,00 |
| Koszty finansowe | 0,42 | 118,52 |
| Zysk/strata brutto | -37 242,89 | -33 546,02 |
| Zysk/strata netto | -37 242,89 | -33 546,02 |

4. Jednostkowe dane finansowe za I kwartał 2023 r.

4.1. Bilans

Jednostkowy bilans BLACK PEARL S.A.:

| AKTYWA | | Na dzień | Na dzień |
|-----------|---|----------------------|----------------------|
| | | 2022-03-31 | 2023-03-31 |
| A. | AKTYWA TRWAŁE | 25 595 711,50 | 18 445 163,44 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 20 000,00 | 296 157,54 |
| 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 | 296 157,54 |
| 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 |
| 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 | 25 575 711,50 | 18 142 425,90 |
| 1. | Nieruchomości | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 14.000.000,00 | 7.800.000,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 9 422 711,50 | 9 425 262,50 |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | 2 153 000,00 | 917 163,40 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 6 580,00 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 6 580,00 |
| B. | AKTYWA OBROTOWE | 1 681 711,39 | 1 484 556,31 |
| 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 i usługi | 0,00 | 0,00 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 1 114 308,15 | 883 822,52 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 1 114 308,15 | 883 822,52 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 567 403,24 | 597 230,98 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 556 978,63 | 586 798,89 |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | 10 424,61 | 10 432,09 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 3 502,81 |
| C. | NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | 0,00 | 0,00 |
| D. | UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| | Aktywa razem | 27 277 422,89 | 19 929 719,75 |

| PASYWA | | Na dzień | Na dzień |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| | | 2022-03-31 | 2023-03-31 |
| A. | KAPITAŁ WŁASNY | 21 764 315,86 | 14 229 717,32 |
| I. | Kapitał podstawowy | 24 533 800,00 | 24.533.800,00 |
| II. | Kapitał zapasowy | 5 621 917,45 | 5.621.917,45 |
| III. | Kapitał z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Pozostałe kapitały rezerwowe | 4 499 700,00 | 4 499 700,00 |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -12 853 858,70 | -20 392 154,11 |
| VI. | Zysk (strata) netto | -37 242,89 | -33 546,02 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B. | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 5 513 107,03 | 5 700 002,43 |
| 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 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 4 985 306,60 | 4 925 291,24 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | 985 306,60 | 941 806,60 |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Wobec pozostałych jednostek | 4.000.000,00 | 3.983.484,64 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 527 800,43 | 774 711,19 |
| 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 10 870,00 | 264 827,54 |
| 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 516 930,43 | 509 883,65 |
| 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 |
| Pasywa razem | | 27 277 422,89 | 19 929 719,75 |

4.2. Rachunek zysków i strat

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

| LP. | WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.01.2022 – 31.03.2022 | 01.01.2023 – 31.03.2023 |
|-----------|--|----------------------------|----------------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 12 600,00 | 12 600,00 |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 12 600,00 | 12 600,00 |
| 2. | Zmiana stanu produktów | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 52 223,40 | 46 145,72 |
| 1. | Amortyzacja | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zużycie materiałów i energii | 0,00 | 1 083,10 |
| 3. | Usługi obce | 28 761,94 | 22 670,38 |
| 4. | Podatki i opłaty | 0,00 | 8 421,80 |
| 5. | Wynagrodzenia | 9 030,00 | 10 470,00 |
| 6. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 8 749,38 | 2 144,25 |
| 7. | Pozostałe koszty rodzajowe | 5 682,08 | 1 356,19 |
| 8. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B) | -39 623,40 | -33 545,72 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 0,32 | 0,33 |
| 1. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne przychody operacyjne | 0,32 | 0,33 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 0,29 | 0,21 |
| 1. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne koszty operacyjne | 0,29 | 0,21 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E) | -39 623,37 | -33 545,60 |
| G. | Przychody finansowe | 2 499,00 | 0,00 |
| 1. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Odsetki | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 2 499,00 | 0,00 |
| 4. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 0,42 | 118,52 |
| 1. | Odsetki | 0,42 | 118,52 |
| 2. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk/Strata brutto | -37 242,89 | -33 546,02 |
| J. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku | 0,00 | 0,00 |
| L. | Zysk/Strata netto | -37 242,89 | -33 546,02 |

4.3. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych – BLACK PEARL S.A.

| WYSZCZEGÓLNIENIE | | 01.01.2022 – 31.03.2022 | 01.01.2023 – 31.03.2023 |
|------------------|---|----------------------------|----------------------------|
| A | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | 7 368,34 | 57 266,74 |
| I. | Zysk (strata) netto | -37 242,89 | -33 546,02 |
| II. | Korekty razem | 44 611,23 | 90 812,76 |
| 1. | Amortyzacja | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zmiana stanu rezerw | 11 836,88 | 0,00 |
| 6. | Zmiana stanu zapasów | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Zmiana stanu należności | 42 086,29 | 230 485,63 |
| 8. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -5 199,55 | 257 780,76 |
| 9. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 0,00 | -3 502,81 |
| 10. | Inne korekty | -4 112,39 | -393 950,82 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 7 368,34 | 57 266,74 |
| B | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 2 500,00 | 0,00 |
| I. | Wpływy | 2 500,00 | 0,00 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Z aktywów finansowych | 2 500,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Na aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 2 500,00 | 0,00 |
| C | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | -6 400,00 | -27 446,48 |
| I. | Wpływy | 14 000,00 | 0,00 |
| 1. | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-------------|---|------------------|-------------------|
| | 4. | Inne wpływy finansowe | 14 000,00 | 0,00 |
| | II. | Wydatki | 20 400,00 | 27 446,48 |
| | 1. | Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0,00 | 0,00 |
| | 2. | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 3 746,48 |
| | 3. | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 |
| | 4. | Splaty kredytów i pożyczek | 10 000,00 | 23 700,00 |
| | 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| | 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | 0,00 |
| | 7. | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 |
| | 8. | Odsetki | 0,00 | 0,00 |
| | 9. | Inne wydatki finansowe | 10 400,00 | 0,00 |
| | III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -6 400,00 | -27 446,48 |
| D | | Przepływy pieniężne netto razem | 3 468,34 | 29 820,26 |
| E | | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | 3 468,34 | 29 820,26 |
| F | | Środki pieniężne na początek okresu | 47 378,04 | 50 846,38 |
| G | | Środki pieniężne na koniec okresu | 50 846,38 | 80 666,64 |

4.4. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

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

| Lp. | Wyszczególnienie | 01.01.2022 – 31.03.2022 | 01.01.2023 – 31.03.2023 |
|------|---|-------------------------|-------------------------|
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 22 174 422,16 | 14 263 263,34 |
| I.A. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 22 174 422,16 | 14 263 263,34 |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 27 533 800,00 | 24 553 800,00 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | -3 000 000,00 | 0,00 |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 24 533 800,00 | 24 553 800,00 |
| 2. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 3 021 917,45 | 5 621 917,45 |
| 2.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 2 600 000,00 | 0,00 |
| 2.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 5 621 917,45 | 5 621 917,45 |
| 3. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 4 499 700,00 | 4 499 700,00 |
| 4.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 4 499 700,00 | 4 499 700,00 |
| 5. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -12 853 858,70 | -20 392 154,11 |
| 5.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| 5.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 0,00 | 0,00 |
| 5.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 5.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 12 853 858,70 | 20 392 154,11 |
| 5.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 12 853 858,70 | 20 392 154,11 |
| 5.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 12 853 858,70 | 20 392 154,11 |
| 5.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -12 853 858,70 | -20 392 154,11 |
| 6. | Wynik netto | -37 242,89 | -33 546,02 |
| II | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 21 764 315,86 | 14 249 717,32 |
| III | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 21 764 315,86 | 14 249 717,32 |

5. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w I kwartale 2023 r.

Na koniec I kwartału 2023 r. (w okresie od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.) BLACK PEARL S.A. osiągnęła przychody netto ze sprzedaży 12 600,00 PLN.

Różnica sumy bilansowej na koniec pierwszego kwartału 2023 r. w porównaniu do pierwszego kwartału 2022 r. w największym stopniu wynika ze zdarzeń bilansowych zaistniałych w 2022 r. W dniu 3.11.2022 roku Spółka otrzymała aktualizację wyceny aktywów niematerialnych w zakresie obszaru 'technologia "Lignolit"' na dzień 30 czerwca 2022 r. do celów komercyjnych i zarządczych. Na jej podstawie w czwartym kwartale 2022 roku zaktualizowano wycenę aktywów niematerialnych i prawnych. Wycena opracowana przez mgr inż. Andrzeja Półkoszka wskazuje następujące wartości:

o wartość wyceny obszaru biznesowego dla licencjobiorcy: 14 800 000 PLN,

o wartość wyceny obszaru biznesowego dla licencjodawcy: 7 800 000 PLN.

Zgodnie z aktualnym dokumentem, wycena została podzielona na 2 odrębne obszary. Spółka przyjęła ostrożnościowe podejście w wycenie obszaru biznesowego dla licencjodawcy (7 800 000 PLN). Spółka planuje także podjąć działania w zakresie operacyjnym związanym z technologią „Lignolit”. Po podjęciu działań operacyjnych wycena zostanie dodatkowo podniesiona o wartość obszaru biznesowego dla licencjobiorcy.

W związku z tym w czwartym kwartale 2022 r. wycena wartości niematerialnych i prawnych została zaktualizowana z 14 000 000 PLN do 7 800 000 PLN.

Aktualizacja wyceny o kwotę 6 200 000 PLN wpłynęła zarówno na wartość aktywów jak i pasywów Spółki.

Jednocześnie Zarząd informuje, że technologia "Lignolit" była zaprojektowana w początkach 2 dekady XXI wieku i jest chroniona patentem polskim (ochrona do kwietnia 2033 r.).

W raportowanym okresie Spółka osiągnęła stratę operacyjną na poziomie -33 545,60 PLN oraz stratę netto na poziomie -33 546,02 PLN.

Suma bilansowa na dzień 31.03.2023 r. wynosiła 19 929 719,75 PLN, wobec kapitałów własnych wynoszących 14 229 717,32 PLN.

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.

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 w 2021 roku 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.

MEDICANCOIN GREECE S.A. w chwili obecnej jest w zaawansowanej fazie inwestycyjnej i planuje rozpocząć działalność operacyjną w 2024 r. Spółka prawa greckiego, dedykowana jest do realizacji projektu opartego o uzyskane od rządu greckiego pozwolenia i licencji na uprawę marihuany medycznej w ściśle określonym

reżimie prawnym. Obecnie zostały zakończone prace projektowe w zakresie budynków oraz instalacji niezbędnych do realizacji projektu.

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

Nie dotyczy.

7. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

8. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

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

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

BLACK PEARL S.A. w raportowanym okresie zatrudniała 1 pracownika. Zarząd oraz Prokurent pełnią funkcję na podstawie powołania.

10. 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 wyodrębnić należności w rozrachunkach z jednostkami powiązanymi 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.

Powyzsza 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.

11. 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