

Raport okresowy jednostkowy
Labocanna S.A.
za IV kwartał 2021 roku



Koszalin, dnia 31 stycznia 2022 roku

1. Informacje ogólne o Emitencie

1.1 Podstawowe informacje rejestrowe

Nazwa	Labocanna Spółka Akcyjna
Siedziba i dane teleadresowe	ul. Zwycięstwa 126, 75-614 Koszalin e-mail: biuro@labocanna.com www.labocanna.pl
Kapitał zakładowy	2 119 716,00 zł (21.197.160 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł)
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000383038
NIP, REGON	7010226488, 142351353

1.2 Strategia Spółki

W dniu 28 października 2021 r. Emitent nabył zabudowaną nieruchomość gruntową w Koszalinie, na której znajduje się obiekt handlowo-usługowy (galerię handlową) Hala Kupiecka. Łączna powierzchnia zakupionego przez Emitenta obiektu wynosi 5.250,40 m², z czego pod wynajem przeznaczonych zostanie maksymalnie 4.701,82 m². Galeria jest w znacznej części skomercjalizowana (wszystkie dostępne powierzchnie handlowe wynajęte będą od 1 lutego 2022 roku – Emitent zawarł stosowne umowy najmu Emitent przed dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania; czynsze najmu osiągną maksymalną na dany moment sumę od 1 marca 2022 roku). Z chwilą zawarcia umowy przyrzeczonej Emitent z mocy prawa wszedł w rolę wynajmującego i przejął wszystkie umowy najmu powierzchni handlowo-usługowych. Zgodnie ze strategią związaną z zarządzaniem Halą Kupiecką Emitent dąży do wzrostu jej wartości oraz do maksymalizacji przychodów generowanych z najmu. Ponadto przychody generowane z wynajmu galerii handlowej są istotnym źródłem finansowania kolejnych etapów strategii rozwoju Emitenta, związanych z rozpoczęciem działalności na rynku konopnym.

Emitent ocenia, że w przypadku zmian prawnych, które umożliwią uprawę marihuany medycznej, będzie on dążył do jej uruchomienia w nabytej galerii handlowej.

Docelowym rynkiem, na którym Emitent chce funkcjonować jest rynek produktów konopnych. Emitent planuje zbudować grupę kapitałową spółek, które będą działały na rynku konopnym wykorzystując wzajemne synergie w zakresie marketingu, sprzedaży i dystrybucji produktów konopnych. Pierwszym krokiem w kierunku realizacji strategii było zawarcie w marcu 2021 r. umowy inwestycyjnej, zgodnie z którą Emitent w dniu 3 września 2021 r.

nabył 20% udziałów w spółce Medican Campus sp. z o.o. Ponadto w grudniu 2021 r. Emitent wprowadził do sprzedaży olejki CBD pod marką „Labocanna”. Strategia Emitenta odnośnie sprzedaży olejków CBD zakłada pozyskanie ogólnopolskiego dystrybutora z własną siecią sprzedaży.

Raportem bieżącym z 5 listopada 2021 roku Emitent poinformował o okresowym przeglądzie strategii biznesowej oraz zakomunikował dokonane w niej zmiany, w szczególności polegające na zaprzestaniu dalszych prac związanych suplementem diety opartym o leczniczą marihuanę, który miał wspomagać regenerację organizmu oraz wzmacniać odporność po przebyciu choroby COVID-19. Emitent ocenił, że globalna akcja szczepień w krajach rozwiniętych doprowadziła do znacznie lżejszego przebiegu choroby (w razie nią zarażenia) oraz zmniejszyła liczbę zgonów i hospitalizacji. Społeczeństwo nauczyło się funkcjonować w warunkach pandemicznych i w związku z tym Emitent oszacował, że potencjalny popyt na produkt może nie osiągnąć pierwotnie zakładanych rozmiarów, a dalszy rozwój produktu jest obciążony wysokim ryzykiem biznesowym.

Emitent dokonał weryfikacji założeń dotyczących bezpośredniego zaangażowania w uprawy konopi przemysłowej. Emitent obserwując pojawiającą się na rynku nadpodaż suszu konopi przemysłowej oraz rosnące regulacje utrudniające uprawy i obrót, uznał, że próby wejścia w ten obszar aktywności mogą nie przynieść spodziewanego efektu. Emitent wskazał jednocześnie, że jego uczestnictwo w tym obszarze rynku konopnego jest nadal możliwe poprzez kapitałowe zaangażowanie w podmiot operujący na tym obszarze.

1.3 Zarząd

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Dominik Staroń	Prezes Zarządu	25 czerwca 2021 r.	25 czerwca 2024 r.

W skład Zarządu Emitenta wchodzi Prezes Zarządu w osobie Pana Dominika Staronia, którego na stanowisko to powołała Rada Nadzorcza Spółki uchwałą z dnia 25 czerwca 2021 roku. Zgodnie z § 13. ust. 3 Statutu Spółki Członków Zarządu powołuje się na okres wspólnej kadencji, która trwa trzy lata.

Na przestrzeni IV kwartału 2021 roku w składzie Zarządu Emitenta nie nastąpiły jakiegokolwiek zmiany.

1.4 Członkowie Rady Nadzorczej

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Aleksandra Agnieszka Noga	Członek Rady Nadzorczej	23 czerwca 2021 r.	23 czerwca 2024 r.
Paweł Kiciński	Członek Rady Nadzorczej	23 czerwca 2021 r.	23 czerwca 2024 r.
Daniel Lula	Członek Rady Nadzorczej	23 czerwca 2021 r.	23 czerwca 2024 r.
Paweł Brzeziński	Członek Rady Nadzorczej	23 czerwca 2021 r.	23 czerwca 2024 r.

Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 23 czerwca 2021 roku do składu Rady Nadzorczej powołani zostali: Pani Aleksandra Agnieszka Noga oraz Panowie Paweł Kiciński, Daniel Lula, Paweł Brzeziński i Piotr Międlar. Zgodnie z § 21. Ust. 3 Statutu Spółki Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji, która trwa trzy lata.

Na przestrzeni IV kwartału 2021 roku nie doszło do zmian osobowych w organie nadzorczym Emitenta.

1.5 Informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień sporządzenia raportu co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

Kapitał zakładowy Emitenta wynosi 2.119.716,00 zł (dwa miliony sto dziewiętnaście tysięcy siedemset szesnaście złotych) i dzieli się na 21.197.160 (dwadzieścia jeden milionów sto dziewięćdziesiąt siedem tysięcy sto sześćdziesiąt) akcji, w tym:

- 4.000.000 (cztery miliony) akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda,
- 650.000 (sześćset pięćdziesiąt tysięcy) akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda,
- 3.000.000 (trzy miliony) akcji imiennych serii C o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda,
- 13.547.160 (trzynaście milionów pięćset czterdzieści siedem tysięcy sto sześćdziesiąt) akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda.

Kapitał zakładowy Emitenta jest opłacony w pełnej wysokości.

Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień 31 grudnia 2021 roku i na moment publikacji raportu przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% w kapitale	Liczba głosów	% w głosach
Paweł Kiciński	7 087 800	33,44%	7 087 800	33,44%
Pozostali	14 109 360	66,56%	14 109 360	66,56%
RAZEM	21 197 160	100,00%	21 197 160	100,00%

Źródło: dane Emitenta

1.6 Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty

Na koniec okresu objętego niniejszym sprawozdaniem Emitent zatrudniał jednego pracownika na pół etatu w oparciu o umowę o pracę. Prezes Zarządu pełni swoją funkcję na podstawie powołania.

2. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

W IV kwartale 2021 roku Emitent zaczął czerpać korzyści z wynajmu powierzchni handlowych w nabytym obiekcie w Koszalinie, z czego uzyskał przychody w kwocie 234.551,52 zł. Emitent w IV kwartale 2021 roku poniósł istotne (ponad 100 tys. zł) nakłady na nabytą nieruchomość, które powiększyły jej wartość księgową i będą amortyzowane w kolejnych okresach razem z nią. W chwili zakupu obiektu dostępna w nim powierzchnia pod wynajem wynosiła 4.542 m². Emitent poprzez prace adaptacyjne zwiększył powierzchnię dostępną do wynajmu o ok. 160 m². Łączna powierzchnia została zoptymalizowana, w efekcie czego Emitent pozyskał dwóch najemców, a jeden z kluczowych najemców został przeniesiony na istotnie większą niż do tej pory powierzchnię najmu. Prace remontowe związane z aktualnym przeznaczeniem obiektu, choć w znacznie ograniczonym zakresie, będą trwać jeszcze w I kwartale 2022 roku.

W IV kwartale 2021 roku Emitent wprowadził do oferty produkty konopne – olejki z CBD pod własną marką Labocanna. Emitent dąży do osiągnięcia efektu skali, w związku z czym prowadzi rozmowy handlowe z ogólnopolskim podmiotem dysponującym własną siecią sprzedaży, który może nabyć całą pierwszą partię olejków CBD. Emitent na razie nie planuje samodzielnie oferować olejków CBD klientom detalicznym. W przypadku zawarcia umowy handlowej Emitent opublikuje taką informację przez raport bieżący. Przychody ze sprzedaży olejków CBD uzyskane w IV kwartale były nieistotne, dotyczyły sprzedaży próbnej partii towaru.

W IV kwartale 2021 roku Emitent kontynuował rozmowy ugodowe w zakresie spornego zobowiązania Emitenta wobec Santander Bank Polska S.A. Wierzytelność (wg stanu na 3 grudnia 2021 roku) o wartości 306.676,00 zł w IV kwartale 2021 roku została sprzedana na rzecz podmiotu trzeciego i to z nim Emitent aktualnie prowadzi rozmowy w przedmiocie ewentualnego zawarcia ugody.

Z istotnych wydatków jakie Emitent poniósł w IV kwartale 2021 roku, a które to obciążąły wynik finansowy tego okresu, wymienić należy podatek na nieruchomości za okres listopad – grudzień 2021 roku, koszt badania o którym mowa w pkt. 9 poniżej oraz opłaty na rzecz KNF i KDPW związane odpowiednio z nadzorem w 2021 roku oraz emisją akcji serii D.

Zarząd Emitenta przeanalizował pod kątem przedawnienia zobowiązania Emitenta i podjął decyzję o spisaniu tych zobowiązań, co do których upłynął termin przedawnienia przewidziany w Kodeksie Cywilnym. Kwota spisanych zobowiązań widnieje w pozycji rachunku i zysków „pozostałe przychody operacyjne” w IV kwartale 2021 roku i wyniosła 16.689,23 zł. Emitent spłacił w ciągu roku część niespornych zobowiązań wynikających z poprzedniego przedmiotu działalności.

Szacując wynik za IV kwartał 2021 roku Zarząd Emitenta dokonał analizy należności i innych aktywów widniejących w księgach pod kątem utraty ich wartości. Stwierdzono, że należności ze sprzedaży w kwocie 99.044,07 zł uległy przedawnieniu zgodnie z termiami przewidzianymi w Kodeksie Cywilnym i upłynął przewidziany prawem czas dochodzenia wierzytelności. Ponadto Zarząd Emitenta dokonał wyłączenia z aktywów rozliczeń międzyokresowych związanych z umową najmu (dotyczy wcześniejszej siedziby Emitenta), ponieważ nie przyniosą one w przyszłości żadnych korzyści - kwota odpisana z tego tytułu to 250.000,00 zł. Zarząd Emitenta podjął również decyzję o spisaniu kwot należności przypisanych w księgach rachunkowych do byłego Prezesa Zarządu Emitenta Andrzeja Szumlasa. Pomimo złożenia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstw przeciwko mieniu i przeciwko wiarygodności dokumentów na szkodę Emitenta, uznano, że prawdopodobieństwo uzyskania zadośćuczynienia jest znikome i należność w kwocie 221.672,40 zł należy spisać w koszty. Obydwie wyżej wymienione kwoty w rozliczenie 2021 roku przeszły bilansem otwarcia z poprzednich okresów. Wyżej wymienione wartości obciążąły wynik Emitenta w pozycji pozostałe koszty operacyjne „Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych” i miały najistotniejszy wpływ na wysokość wygenerowanej przez Emitenta straty w IV kwartale 2021 roku.

W IV kw. 2021 r. ze środków pochodzących z emisji akcji serii D Emitent dokonał zapłaty za nieruchomości w Koszalinie w wysokości 5.000.000,00 zł w tym kwota 92.000,00 zł stanowiła część należnego do odprowadzenia podatku od czynności cywilno-prawnych. Również ze środków pochodzących z emisji Emitent spłacił (12 listopada 2021 roku) część pożyczki wobec Pana Pawła Kicińskiego w kwocie 500.000,00 zł.

Jednocześnie w ramach uruchomionej przez Pana Pawła Kicińskiego linii pożyczkowej Emitent zaciągnął w dniu 17 listopada 2021 roku zobowiązanie na kwotę 150.000,00 zł, stąd saldo zadłużenia wobec pożyczkodawcy wynosi na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania 350.000,00 zł i jest prezentowane w bilansie Emitenta na koniec 2021 roku.

3. Istotne wydarzenia po zakończeniu kwartału

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego objętego niniejszym sprawozdaniem, do dnia jego publikacji, Emitent nie komunikował o żadnych istotnych wydarzeniach mających miejsce po zakończeniu IV kwartału 2021 roku.

4. Dane finansowe

4.1 Rachunek zysków i strat

	01.01.2021 31.12.2021	01.10.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.10.2020 31.12.2020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	334 551,52	234 551,52	40 000,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	334 551,52	234 551,52	40 000,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	734 395,71	320 958,91	70 427,00	38 231,00
I. Amortyzacja	13 134,67	13 134,67	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	142 432,23	134 970,76	0,00	0,00
III. Usługi obce	386 555,62	77 819,55	58 689,00	26 493,00
IV. Podatki i opłaty,	44 813,06	30 403,00	11 738,00	11 738,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	129 485,71	48 485,71	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym:	793,90	793,90	0,00	0,00
- emerytalne	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16 285,83	14 456,63	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	894,69	894,69	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-399 844,19	-86 407,39	-30 427,00	-38 231,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	218 196,29	16 689,23	580 382,44	500 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu 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	218 196,29	16 689,23	580 382,44	500 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	592 137,39	578 543,41	375 593,99	203 877,08
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	571 326,47	571 326,47	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	20 810,92	7 216,94	375 593,99	203 877,08
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-773 785,29	-648 261,57	174 361,45	257 891,92
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	62 645,72	17 349,50	2 331,17	2 322,78
I.	Odsetki, w tym:	31 322,64	9 800,42	2 331,17	2 322,78
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	31 323,08	7 549,08	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-836 431,01	-665 611,07	172 030,28	255 569,14
J.	Podatek dochodowy	-41 769,01	-14 889,73	138 316,74	138 316,74
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	ZYSK / STRATA NETTO (I-J-K)	-794 662,00	-650 721,34	33 713,54	117 252,40

4.2 Bilans

	AKTYWA	31.12.2021	31.12.2020
A.	AKTYWA TRWAŁE	7 250 401,81	472 921,68
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 653 823,07	0,00
1.	Środki trwałe	5 653 823,07	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	1 364 998,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 364 998,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	231 580,74	472 921,68
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	231 580,74	284 811,73
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	188 109,95
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 103 873,73	777 113,53
I.	Zapasy	180 385,52	0,00
1.	Materiały	178 685,52	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	1 700,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	311 357,69	712 398,79

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	311 357,69	712 398,79
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 525 199,86	614,69
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 525 199,86	614,69
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 930,66	64 100,05
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	10 354 275,54	1 250 035,21

	PASYWA	31.12.2021	31.12.2020
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 785 634,22	142 284,22
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 119 716,00	765 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 092 374,18	975 364,64
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	37 311,35	37 311,35
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 669 105,31	-1 669 105,31
VI.	Zysk (strata) netto	-794 662,00	33 713,54
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 568 641,32	1 107 750,99
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	95 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	95 000,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	350 000,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	350 000,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 210 901,32	1 005 250,99
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 210 901,32	1 005 250,99
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 740,00	7 500,00
1.	Ujemna wartość firmy	0	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 740,00	7 500,00
	PASYWA RAZEM	10 354 275,54	1 250 035,21

4.3 Rachunek Przepływów Pieniężnych

	01.01.2021 31.12.2021	01.10.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.10.2020 31.12.2020	
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk / Strata netto	-794 662,00	-650 721,34	33 713,54	117 252,40
II.	Korekty razem	387 514,10	682 820,67	-35 361,61	-117 823,09
1.	Amortyzacja	13 134,67	13 134,67	171 716,91	0,00

2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	31 322,64	9 800,42	10,55	2,16
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-95 000,00	0,00	93 500,00	100 500,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-180 385,52	-180 385,52	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	401 041,10	351 258,90	-226 459,07	-233 560,12
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 349,12	339 982,59	-115 696,74	-26 481,87
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	218 750,33	149 029,61	41 716,74	41 716,74
10.	Inne korekty	0,00	0,00	-150,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-407 147,90	32 099,33	-1 648,07	-570,69
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	7 031 955,74	5 216 957,74	0,00	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 666 957,74	5 216 957,74	0,00	0,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	1 364 998,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-7 031 955,74	-5 216 957,74	0,00	0,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	11 065 461,60	149 873,59	1 346,24	572,85
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	9 438 012,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	1 627 449,60	149 873,59	1 346,24	572,85
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	1 101 772,79	516 572,08	10,55	2,16
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	1 077 000,00	499 873,06	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Odsetki	24 772,79	16 699,02	10,55	2,16
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	9 963 688,81	-366 698,49	1 335,69	570,69
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B. III +/- C.III)	2 524 585,17	-5 551 556,90	-312,38	0,00
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 524 585,17	-5 551 556,90	-312,38	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	448,29	8 076 590,36	760,67	448,29
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	2 525 033,46	2 525 033,46	448,29	448,29

4.4 Zestawienie zmian w kapitale własnym

	01.01.2021 31.12.2021	01.10.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.10.2020 31.12.2020
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	142 284,22	9 436 355,56	108 570,68	25 031,82
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	142 284,22	9 436 355,56	108 570,68	25 031,82
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	765 000,00	2 119 716,00	765 000,00	765 000,00
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 354 716,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	1 354 716,00	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji serii D	1 354 716,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 119 716,00	2 119 716,00	765 000,00	765 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	975 364,64	9 092 374,18	975 364,64	975 364,64
2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	8 117 009,54	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	8 117 009,54	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	8 083 296,00	0,00	0,00	0,00
- podział wyniku za 2020r.	33 713,54	0,00	0,00	0,00
2.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 092 374,18	9 092 374,18	975 364,64	975 364,64
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	37 311,35	37 311,35	37 311,35	37 311,35
4.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	37 311,35	37 311,35	37 311,35	37 311,35
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 635 391,77	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31
5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	33 713,54	0,00	0,00	0,00
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	33 713,54	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	33 713,54	0,00	0,00	0,00
- podział wyniku za 2020r. - przeznaczenie na kapitał zapasowy	33 713,54	0,00	0,00	0,00
5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31
5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31	-1 669 105,31
6. Wynik netto	-794 662,00	-650 721,34	33 713,54	117 252,40
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	8 785 634,22	8 785 634,22	142 284,22	142 284,22
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 785 634,22	8 785 634,22	142 284,22	142 284,22

6. Stanowisko odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym

Emitent nie publikował prognoz na 2021 rok.

7. Grupa kapitałowa

7.1 Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów

Spółka Labocanna S.A. nie posiada spółek zależnych, w związku z czym nie tworzy grupy kapitałowej.

Emitent posiada spółkę powiązaną Medican Campus Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie, w której objął 25 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł, co stanowi 20% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki za łączną kwotę 1.165.000,00 zł. Podwyższenie kapitału w spółce Medican Campus Sp. z o.o. miało miejsce w dniu 16 kwietnia 2021 r., a stosowna jego rejestracja (w tym wpis Emitenta jako współnika) dokonana została w dniu 17 grudnia 2021 roku.

Nazwa firmy	Medican Campus
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000864541
Regon, NIP	REGON: 387279717, NIP: 6692559010
Siedziba	Koszalin
Adres	Plac Gwiazdzisty 7/1, 75-801 Koszalin
Email	medicanpoland@gmail.com
www	medicancampus.org
Data powołania spółki	02.10.2020 r.
Kapitał zakładowy	12 500,00 zł
Udział emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	20%
Zarząd	Marzena Anna Łasińska – Prezes Zarządu Vincent Mol – Członek Zarządu
Rada nadzorcza	Brak
Metoda konsolidacji	Brak
Przedmiot działalności	Instytucja szkoleniowa specjalizująca się w dostarczaniu informacji na temat stosowania medycznej marihuany, posiada zaplecze naukowe oraz know-how na europejskim rynku cannabis. Spółka prowadzi sprzedaż olejków CBD, używając

produktów najwyższej jakości pochodzących z Holandii. Spółka angażuje się również w projekty naukowe we współpracy z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym.

7.2 W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Spółka Labocanna S.A. nie posiada spółek zależnych, w związku z czym nie tworzy grupy kapitałowej.

7.3 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 wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego

Spółka Labocanna S.A. nie posiada spółek zależnych, w związku z czym nie tworzy grupy kapitałowej.

8. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym

W związku z podjętymi staraniami o wprowadzenie emisji akcji serii D do obrotu na rynku NewConnect, Emitent nie publikował jak dotąd dokumentu informacyjnego z opisem stanu realizacji działań i inwestycji po emisji akcji serii D. Niemniej jednak Emitent w związku emisją akcji serii D, w dniu 19 lipca 2021 r. na stronie <http://labocanna.pl/oferta-publiczna/> opublikował Memorandum informacyjne, w którym przedstawił cele emisyjne. Emitent z emisji serii D planował pozyskać kwotę 10.710.000,00 zł. Ostatecznie Emitent osiągnął wpływy z emisji w kwocie 9.483.012,00 zł, co stanowi 88,54% planowanej kwoty. Różnica między planowaną do pozyskania kwotą z emisji, a kwotą pozyskaną wynosi 1.226.988,00 zł, wobec czego Emitent odstąpił częściowo lub w całości od realizacji poszczególnych celów emisji („Kwota po aktualizacji”). Emitent informuje, że na dzień 31 grudnia 2021 r. cele emisyjne zrealizował w następującym stopniu:

Cele	Tytuł	Kwota celu emisyjnego	Kwota po aktualizacji	Kwota wydatkowana	Procent realizacji celu
3.2.1)	Zapłata za nieruchomości i uruchomienie plantacji medycznej marihuany	5 000 000,00 zł	5 000 000,00 zł	5 000 000,00 zł	100,00
3.2.2)	Rozbudowa grupy kapitałowej o kolejne podmioty	3 118 000,00 zł	2 091 012,00 zł	0,00 zł	0,00
3.2.3)	Finalizacja transakcji nabycia udziałów w Medican Campus sp. z o.o.	765 000,00 zł	765 000,00 zł	765 000,00 zł	100,00
3.2.4)	Zwrot pożyczki dla akcjonariusza Emitenta	700 000,00 zł	700 000,00 zł	500 000,00 zł	71,43
3.2.5)	Zwrot części pożyczek udzielonych Emitentowi przez Ragnar Trade sp. z o.o.	577 000,00 zł	577 000,00 zł	577 000,00 zł	100,00
3.2.6)	Rozwój Medican Campus w drodze na rynek kapitałowy	200 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00
3.2.7)	Współpraca z jednostkami akademickimi oraz ośrodkami badawczymi w zakresie prac badawczo-rozwojowych	200 000,00 zł	200 000,00 zł	20 420,00 zł	10,21
3.2.8)	Finansowanie bieżącej działalności Emitenta	150 000,00 zł	150 000,00 zł	106 245,00 zł	70,83

9. Informacje o inicjatywach nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

W dniu 15 grudnia 2021 roku Emitent zawarł Umowę o Wykonanie Badania z Bio Science Centrum Badań Doświadczalnych sp. z o.o. Przedmiotem Umowy jest wykonanie Badania w zakresie właściwości przeciwbólowych olejku konopnego CBD 10% w modelu Danio pręgowanego (Danio rerio).

Badanie objęte Umową realizowane było w terminie od 15 grudnia 2021 do 31 stycznia 2022 r., niemniej jego wynik znany powinien być w miesiącu lutym (co wynika z przyjętego harmonogramu).

W Badaniu zostały wykorzystane larwy Danio pręgowanego (Danio rerio). Badanie zostało wykonane do piątego dnia życia larwy – bez zgody Komisji Etycznej jako niewymaganej. Danio rerio są utrzymywane zgodnie ze standardowymi protokołami opieki nad zwierzętami (Westerfield 1995) i zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 16.12.2016 r. w sprawie minimalnych wymagań jakie powinien spełniać ośrodek oraz minimalnych wymagań w zakresie opieki nad zwierzętami utrzymywanymi w ośrodku. Ryby pochodzą ze szczepu AB hodowli prowadzonej w Ośrodku Medycyny Doświadczalnej Uniwersytetu Medycznego w Lublinie. Jest to hodowla certyfikowana. Ryby są utrzymywane w wodnym systemie recyrkulującym Tecniplast w temperaturze 28°C i pH 6,5-8,5 w cyklu 14/10 godzinnym światło/ciemność. Zarodki będą przygotowywane z wielu par

hodowlanych linii AB. Zarówno ryby, jak i larwy i zarodki do czasu użycia będą utrzymywane w medium hodowlanym E3 (5 mM NaCl, 0,17 mM KCL, 0,33 mM CaCl₂H₂O, 0,33 mM MgSO₄).

W doświadczeniu zbadane miały zostać potencjalne właściwości przeciwbólowe preparatu olejek konopny 10 %. W założeniu 4-dniowe larwy Danio pręgowanego zostaną nastrzyknięte olejkim konopnym 10% (2nl) lub solą fizjologiczną (grupa kontrolna) do worka żółtkowego przy użyciu mikroiniektora (IM-300). Po upływie 24h inkubacji w temperaturze 281°C larwy zostaną ocenione pod kątem jakiegokolwiek śmiertelności, uszkodzenia tkanek lub innych nieprawidłowości. Następnie larwy nie wykazujące żadnych nieprawidłowości zostaną rozdzielone do dwóch doświadczeń (barwienie jodkiem propidyny / testy behawioralne).

Emitent uzgodnił i zaakceptował plan Badania, jego harmonogram oraz elementy wstępnego i końcowego raportu z Badania.

Bio Science jest jednostką badawczą przy Uniwersytecie Medycznym w Lublinie. Badanie wykonane zostanie przy Ośrodku Medycyny Doświadczalnej w/w uczelni.

Emitent poinformował ponadto, że rozważa rozszerzenie przedmiotu Umowy (zakresu Badania) lub zawarcie w przyszłości kolejnych umów na uzgodnione z Bio Science zakresy badań, o ile ich przeprowadzenie we współpracy z Bio Science będzie możliwe.

Ponadto, w związku z pracami legislacyjnymi dotyczącymi projektu ustawy o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii Emitent zwrócił się do przedstawiciela w/w uczelni z zapytaniem czy możliwym byłoby zorganizowanie w porozumieniu z nim instytutu badawczego w rozumieniu ustawy o instytutach badawczych, a w to związku z projektowanymi zapisami ustawy o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii, a w szczególności zapisami art. 49a projektowanej ustawy mówiącymi o tym, że uprawy i zbiory konopi innych niż włókniste odbywać się będą mogły po uzyskaniu zezwolenia Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego przez instytuty badawcze.

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

Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości. Dane finansowe sporządzone zostały w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze – miesiące kalendarzowe.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- **Zakładowy plan kont.** Stosowany jest wykaz kont księgi głównej. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się, prowadząc do odpowiednich kont ewidencję szczegółową.
- **Wykaz ksiąg rachunkowych.** Na księgi rachunkowe składają się: dziennik główny i dzienniki pomocnicze (Kasa, Sprzedaż, Rachunek Bankowy, Pozostałe koszty, Wynagrodzenia, Polecenia Księgowania), zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów. Wymienione księgi rachunkowe zorganizowane są w postaci oddzielnych komputerowych zbiorów danych.
- **System przetwarzania danych.** Księgi rachunkowe prowadzone są w Programie Rachunkowo - Księgowym Symfonia.
- **System ochrony danych.** W celu ochrony danych przed zniszczeniem lub modyfikacją stosowane są odporne na zagrożenia nośniki danych (nośniki magnetyczne, wydruki na papierze). Systematycznie tworzone są rezerwowe kopie zbiorów danych na nośnikach magnetycznych. Sprzęt informatyczny i urządzenia techniczne związane z eksploatacją stanowisk roboczych znajdują się w pomieszczeniach chronionych przed dostępem osób nieupoważnionych. Dostęp do programów, danych i zbiorów przez osoby nieupoważnione jest zablokowany dzięki użyciu haseł zabezpieczających. Osoby upoważnione do korzystania z programów, danych i zbiorów, obsługują je zgodnie z instrukcją.

Wybrane metody wyceny aktywów i pasywów

- **Rzeczowy majątek trwały.** Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowy majątek trwały wycenia się według cen nabycia (kosztów wytworzenia, rozbudowy, modernizacji lub w wysokości nie przekraczającej wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego nabycia lub aportu wniesionego do Spółki), pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów. Składniki w/w majątku trwałego o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu ich do użytkowania. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji przez liczbę miesięcy w sezonie. W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości, dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpisów aktualizujących wartość środka trwałego.

- **Wartości niematerialne i prawne.** Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów. Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwe jednostka stosuje zasady określone dla środków trwałych.
- **Inwestycje.** Wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji w ciągu oraz na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Pozostałe inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny rynkowej lub wartości godziwej.
- **Towary i materiały.** Materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności, jak też wymagań kontroli, nabywane w drobnych ilościach, np. do celów gospodarczych i biurowych, są przekazywane po zakupie bezpośrednio do zużycia i odpisywane w koszty bezpośrednio. Ewidencję rzeczowych składników majątku obrotowego prowadzi się w postaci ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych Spółki oraz ewidencji ilościowo- wartościowej w magazynie. Przychody są wyceniane na podstawie dokumentów zakupu. Zapasy towarów wycenia się w ciągu roku w cenach zakupu powiększonych o naliczone cło oraz opłaty administracyjne związane z zakupem. Wycena rozchodu stanu magazynowego jest dokonywana wg metody FIFO. Towary, materiały i opakowania obce w magazynach Spółki są objęte inwentaryzacją najpóźniej na koniec roku obrotowego. Wartość materiałów i towarów podlega obniżeniu lub spisaniu w przypadku powstania szkody, jak np. pogorszenia jakości, przeterminowania, uszkodzenia, zniszczenia itp. Obniżoną wartość tych składników ustala się w drodze oszacowania ceny ich sprzedaży, a kwoty odpowiadające niezawinionemu obniżeniu wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.
- **Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia.** Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez tworzenie rezerw do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Rezerwy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie odnosi się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków

trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

- **Środki pieniężne.** Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub sprzedaży ustalonego dla danej waluty (odrębnie dla każdej waluty) przez bank dewizowy, z którego usług dana jednostka korzystała. Znajdujące się w kasach środki pieniężne są uzgadniane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast gromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu. Ewentualne różnice są wyjaśniane i rozliczane w księgach roku, za który sporządza się bilans.
- **Kapitał zakładowy.** Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.
- **Rezerwy.** Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.
- **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.** Zobowiązania są wykazywane w kwocie nominalnej lub wymagającej zapłaty (zobowiązania z tytułu pożyczek), to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te są księgowane w ciężar kosztów finansowych. Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego zobowiązania podlegają powiększeniu o naliczone i niezapłacone odsetki. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów lub usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. 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 wykazywane są jako krótkoterminowe.
- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów.** Spółka stosuje zasadę memoriałową rozliczania kosztów. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą poniesionych wydatków stanowiących koszty dotyczące przyszłych okresów następujących po okresie objętym sprawozdaniem finansowym. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

- **Rozliczenia międzyokresowe przychodów.** Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Ustalanie wyniku finansowego

- **Ewidencja kosztów.** Koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”, równolegle koszty ujmowane są na kontach pozabilansowych zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”. Zapisy księgowe są prowadzone według zasady kosztów historycznych (z wyjątkiem środków trwałych podlegających okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych w ustawie oraz w odrębnych przepisach), przez co wpływ inflacji nie jest uwzględniony. Wynik finansowy z działalności Spółki ustalany jest jako różnica wszystkich przychodów i kosztów zaewidencjonowanych w roku obrotowym na kontach zespołu 4, 5 i 7, których salda na koniec roku są przenoszone bezpośrednio na konto 860.
- **Rachunek zysków i strat.** Spółka prowadzi koszty w układzie kalkulacyjnym.
- **Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:** Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m. in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn. Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji. Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.
- **Wycena transakcji w walutach obcych.** Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie: kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań, średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostką dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub

kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

- **Opodatkowanie.** Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.



.....
Dominik Staroń
Prezes Zarządu