



Raport kwartalny

BLACK PEARL S.A.

za okres

1 października 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.

Warszawa, 14 lutego 2024 r.

Warszawa, 14 lutego 2024 r.

Szanowni Państwo,

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

Kwartał ten był okresem kontynuacji prac związanych 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 zmierzające do wyznaczenia nowych potencjalnych kierunków dalszego rozwoju. Celem działań Zarządu Emitenta jest skoncentrowanie się na rozwoju podmiotów z branż najbardziej perspektywicznych.

Podjęte działania mają na celu przygotować Spółkę do wdrożenia najkorzystniejszej strategii zmierzającej do dynamicznego wzrostu wartości.

W związku z powyższą strategią, w dniu 21.12.2023 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, które powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Janusza Andrzeja Skopowskiego, który objął funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej oraz podjęło między innymi uchwały:

- w sprawie zatwierdzenia działań Zarządu przygotowujących Spółkę do wdrożenia nowej strategii dynamicznego wzrostu wartości Spółki poprzez koncentrację działań Spółki na nowych branżach,
- w sprawie zmiany listy PKD Spółki,
- w sprawie wyrażenia zgody Walnego Zgromadzenia na przeprowadzenie przez Zarząd niezbędnych czynności zmierzających do doprowadzenia do podwójnych notowań walorów Spółki na rynku równoległym giełdy papierów wartościowych w Indiach, pozostawiając wybór giełdy do decyzji Zarządu.

Rada Nadzorcza w dniu 21.12.2023 r. powołała Pana Chandrę Sekara na Członka Zarządu Black Pearl S.A. pełniącego funkcję Wiceprezesa Zarządu.

Zarząd jest przekonany, że działania prowadzone w raportowanym kwartale 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

Chandra Sekar
Wiceprezes 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.....	5
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
Jednostkowe dane finansowe za IV kwartał 2023 r.....	9
2.4. Bilans.....	9
2.5. Rachunek zysków i strat.....	11
2.6. Rachunek przepływów pieniężnych.....	13
2.7. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym.....	15
3. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w IV kwartale 2023 r.....	16
4. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym.....	19
5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych 19	
6. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.....	19
7. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	19
8. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	19
9. Oświadczenie Zarządu.....	25

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 uległ zmianie

Na pierwszy dzień raportowanego okresu w skład Zarządu Emitenta wchodził:

- Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu

Ponadto w Spółce powołany był pełnomocnik:

- Jacek Jakubowski – Prokurent

Zarząd Spółki w dniu 20.12.2023 r. odwołał Pana Jacka Andrzeja Jakubowskiego z funkcji Prokurenta (Prokura Samodzielna Jednoosobowa) z dniem 21 grudnia 2023 r. Zarząd niniejszym dziękuje Panu Jackowi Jakubowskiemu za jego zaangażowanie w realizację działań oraz wkład w rozwój Spółki.

Rada Nadzorcza w dniu 21.12.2023 r. powołała Pana Chandrę Sekara na Członka Zarządu Black Pearl S.A. pełniącego funkcję Wiceprezesa Zarządu.

W związku z powyższymi zmianami, według stanu na ostatni dzień raportowanego okresu w skład Zarządu Emitenta wchodzili:

- Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu
- Chandra Sekar – Wiceprezes Zarządu, Członek Zarządu

Ponadto, w dniu 12.02.2024 r., na podstawie Uchwały Zarządu nr 1 z dnia 12.02.2024 r., w Spółce powołany został prokurent:

- Jatinder Kumar – Prokurent

1.3. Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza powoływana jest na pięcioletnią kadencję. W raportowanym okresie skład Rady Nadzorczej uległ zmianie

Na pierwszy dzień raportowanego okresu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

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

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 21.12.2023 r. powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Janusza Andrzeja Skopowskiego, który objął funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W związku z powyższymi zmianami, według stanu na ostatni dzień raportowanego okresu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

1. Janusz Andrzej Skopowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Dominik Poszywała – Członek Rady Nadzorczej
3. Sylwester Foltyn - Członek Rady Nadzorczej
4. Marek Roguski – Członek Rady Nadzorczej
5. Jan Lupa – Członek Rady Nadzorczej
6. Marek Majcher – Członek Rady Nadzorczej

1.4. Akcjonariat

Struktura kapitału zakładowego na 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

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.

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

Nazwa spółki	Posiadane udziały
Red Pharma Laboratories Polska S.A.	22,50 %

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.

Jednocześnie Zarząd informuje, iż w wyniku prowadzonych działań w zakresie uporządkowania portfela i zmniejszenia liczby spółek portfelowych w celu skoncentrowania się na rozwoju podmiotów z branż najbardziej perspektywicznych, dokonał, dnia 10 listopada 2023 roku, zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce stowarzyszonej z Emitentem działającej pod firmą **Energa Plus Sp. z o.o.** (KRS: 0000407118, NIP: 1231267123, REGON: 145942994).

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 raportowany kwartał.

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

Rachunek zysków i strat oraz bilans spółki CANNABISHUBMED Sp. z o.o. nie zostaje załączony, ponieważ spółka ta nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

Wybrane dane finansowe BLACK PEARL S.A. na dzień 31.12.2023

BLACK PEARL S.A.	31.12.2022	31.12.2023
Suma bilansowa	20 012 804,57	11 067 794,67
Kapitał własny	14 263 263,34	9 298 645,51
Aktywa trwałe, w tym:	18 438 583,44	10 117 406,10
Należności długoterminowe	18 142 425,90	9815710,40
Aktywa obrotowe, w tym:	1 574 221,13	950 388,57
Należności krótkoterminowe	956 670,23	544 008,22
Zobowiązania długoterminowe	4.948 991,24	1 402 277,34
Zobowiązania krótkoterminowe	800 549,99	183 435,91
Przychody netto ze sprzedaży	50 400,00	16 800,00
Zysk/strata na działalności operacyjnej	1 842 711,16	- 298 266,08
Przychody finansowe	0,00	4 345 884,54
Koszty finansowe	9 381 006,57	9 012 144,73
Zysk/strata brutto	-7 538 295,41	-4 964 617,83
Zysk/strata netto	-7 538 295,41	-4 964 617,83

Jednostkowe dane finansowe za IV kwartał 2023 r.

2.4. Bilans

Jednostkowy bilans BLACK PEARL S.A.:

AKTYWA		Na dzień	Na dzień
		2022-12-31	2023-12-31
A.	AKTYWA TRWAŁE	18 438 583,44	10 117 406,10
I.	Wartości niematerialne i prawne	296 157,54	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	296 157,54	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	18 142 425,90	9 815 710,40
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	7 800 000,00	7.800.000,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	9 425 261,50	1 172 612,50
4.	Inne inwestycje długoterminowe	2 089 775,90	2 021 248,56
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 574 221,13	950 388,57
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	956 670,23	544 008,22
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	956 670,23	544 008,22
III.	Inwestycje krótkoterminowe	617 550,90	404 893,48
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	607 148,80	394 167,39
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	10 432,09	10 726,09
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	Aktywa razem	20 012 804,57	11 067 794,67

PASywa		Na dzień	Na dzień
		2022-12-31	2023-12-31
A.	KAPITAŁ WŁASNY	14 263 263,34	9 298 645,51
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	-7 538 295,41	-4 964 617,83
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5.749 541,23	1 769 149,16
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	4.948 991,24	1402 277,34
1.	Wobec jednostek powiązanych	965 506,60	941 806,60
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 983 484,64	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	800 549,99	183 435,91
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	290 227,54	183 435,91
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	510 322,45	179 782,39
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		20 012 804,57	11 067 794,67

2.5. Rachunek zysków i strat

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

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2022 – 31.12.2022	01.10.2022 – 31.12.2022	01.01.2023 – 31.12.2023	01.10.2023 – 31.12.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	50 400,00	12.600,00	16 800,00	0,00
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	50.400,00	12.600,00	16 800,00	0,00
2.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	250 889,39	51 516,33	153 578,16	26 323,59
1.	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zużycie materiałów i energii	2 280,35	90,24	1 083,10	0,00
3.	Usługi obce	171 906,85	33 240,31	120 404,57	22 839,73
4.	Podatki i opłaty	11 402,59	7 306,40	11 022,34	2 528,54
5.	Wynagrodzenia	36 120,00	9030,00	13 960,00	0,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 497,52	1 849,38	2 886,00	0,00
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	5682,08	0,00	4 222,15	0,00
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-200.489,39	-38 916,33	-136 778,16	-26 323,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 050 496,07	0,52	48,81	3,24
1.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne przychody operacyjne	2 050 496,07	0,52	48,81	3,24
E.	Pozostałe koszty operacyjne	7 295,52	1,02	161 536,73	161 536,73
1.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne koszty operacyjne	7 295,52	1,02	161 536,73	161 536,73
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 842 711,16	-38 916,83	-298 266,08	-187 857,08
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	4 345 884,54	4 639 678,76
1.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00	4 345 884,54	4 639 678,76
H.	Koszty finansowe	9 381 006,57	6 200 000,00	8.145.169,67	769 540,30
1.	Odsetki	118,67	0,00	0,42	0,00
2.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	1 945 051,00	0,00	8 242 650,00	0,00

	3.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	7 538 295,41	6 200 000,00	769 494,73	769 540,30
	4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.		Zysk/Strata brutto	-7 538 295,41	-6 238 916,85	-4 964 617,83	3 388 487,16
J.		Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K.		Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
L.		Zysk/Strata netto	-7 538 295,41	-6 238 916,85	-4 964 617,83	3 388 487,16

2.6. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych – BLACK PEARL S.A.

WYSZCZEGÓLNIENIE		01.01.2022 – 31.12.2022	01.01.2023 – 31.12.2023
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	396 343,28	396.343,28
I.	Zysk (strata) netto	-7 538 295,41	-4 964 617,83
II.	Korekty razem	7 934 608,70	4 964 617,83
1.	Amortyzacja	0,00	0,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-344 643,28	-344.643,28
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	199 881,72	189.563,22
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	656 492,99	660.645,05
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00
10.	Inne korekty	7 422 877,27	6.187.041,37
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	396 343,28	396.343,28
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
I.	Wpływy	11 700,00	11.700,00
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	11 700,00	11.700,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	281 157,54	281.157,54
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	276 157,54	276.157,54
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	5 000,00	5.000,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-269 457,54	-269.457,54
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I.	Wpływy	13 500,00	13.500,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00

	2.	Kredyty i pożyczki	11.000,00	11.000,00
	3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	4.	Inne wpływy finansowe	2 500,00	2.500,00
	II.	Wydatki	86 747,23	86.747,23
	1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
	2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	7 747,23	7.747,23
	3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
	4.	Spłaty kredytów i pożyczek	79 000,00	79.000,00
	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	0,00	0,00
	III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-73 247,23	-73.247,23
D		Przepływy pieniężne netto razem	53 608,52	53.638,51
E		Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	53 608,52	53.638,51
F		Środki pieniężne na początek okresu	47 378,04	100 986,56
G		Środki pieniężne na koniec okresu	100 986,56	49 167,39

2.7. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

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

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2022 – 31.12.2022	01.01.2023 – 31.12.2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	22 569 565,75	14 263 263,34
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	22 569 565,75	14 263 263,34
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	27.533.800,00	24 533 800,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-3 000 000,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	24.533.800,00	24 533 800,00
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	-12.880.995,29	-12.880.995,29
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	395 143,59	395.143,59
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	395 143,59	395.143,59
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	12.880.995,29	12.880.995,29
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12.853 858,70	12.853.858,70
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	12.853 858,70	12.853.858,70
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-12.853 858,70	-12.853.858,70
6.	Wynik netto	-7 538 295,41	-4 964 617,83
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	14 263 263,34	9 298 645,51
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 263 263,34	9 298 645,51

3. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w IV kwartale 2023 r.

W raportowanym kwartale (w okresie od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r.) BLACK PEARL S.A. nie prowadziła sprzedaży i w związku z tym nie osiągnęła przychodów ze sprzedaży natomiast przychody netto ze sprzedaży na koniec raportowanego okresu (w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.) wyniosły 16 800,00 PLN.

Różnica sumy bilansowej na koniec IV kwartału 2023 r. w porównaniu do IV kwartału 2022 r. w dużym 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:

- wartość wyceny obszaru biznesowego dla licencjobiorcy: 14 800 000 PLN,
- 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 znacznie ograniczyła koszty działalności operacyjnej do poziomu 26 323,59 PLN.

Strata na działalności operacyjnej wyniosła 298 266,08 PLN na koniec raportowanego okresu.

Suma bilansowa na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 11 067 794,67 PLN, wobec kapitałów własnych wynoszących 9 298 645,51 PLN.

Dzięki podjętym działaniom, zysk netto w raportowanym kwartale (w okresie od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r.) wyniósł 3 388 487,16 PLN co pozwoliło na zmniejszenie straty netto na koniec raportowanego okresu (w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.) do poziomu -4 964 617,83 PLN.

Kwartał ten był okresem kontynuacji prac związanych 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 zmierzające do wyznaczenia nowych potencjalnych kierunków dalszego rozwoju. Celem działań Zarządu Emitenta jest skoncentrowanie się na rozwoju podmiotów z branż najbardziej perspektywicznych.

Podjęte działania mają na celu przygotować Spółkę do wdrożenia najkorzystniejszej strategii zmierzającej do dynamicznego wzrostu wartości.

Zarząd Spółki informuje ponadto, iż w związku z powyższą strategią, w dniu 21.12.2023 r., w obecności notariusza Pawła Orłowskiego, prowadzącego kancelarię notarialną w Warszawie przy ul. gen. Józefa Zajączka 8, odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, które podjęło między innymi poniższe uchwały:

„Uchwała nr 3 z dnia 21 grudnia 2023 roku

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Black Pearl S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie zatwierdzenia działań Zarządu przygotowujących Spółkę do wdrożenia nowej strategii dynamicznego wzrostu wartości Spółki poprzez koncentracje działań Spółki na nowych branżach

§ 1

1) Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdza dotychczasowe działania Zarządu przygotowujące Spółkę do wdrożenia nowej strategii dynamicznego wzrostu wartości poprzez koncentracje działań Spółki na nowych branżach. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdza prowadzoną przez Zarząd restrukturyzację portfela aktywów oraz zatwierdza przeprowadzone dotychczas transakcje sprzedaży aktywów nierentownych, udziałów w podmiotach nieprowadzących istotnej działalności operacyjnej, o nieistotnej wartości bilansowej, a także o niskim potencjale rozwoju lub niezwiązanych ze strategiczną działalnością Spółki.

2) Jednocześnie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdza dalsze prace Zarządu w tym zakresie oraz wyraża zgodę na sprzedaż kolejnych aktywów (w tym posiadanych udziałów w Red Pharma Laboratories Polska S.A. oraz posiadanej waluty wirtualnej MCAN COIN – rezygnując z pozainwestycyjnego obrotu na rynku kryptowalut.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.”

„Uchwała nr 4

z dnia 21 grudnia 2023 roku

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Black Pearl S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie zmiany listy PKD Spółki oraz w sprawie zmiany statutu Spółki

§ 1.

W związku z działaniami związanymi z wdrożeniem strategii zmierzającej do dynamicznego wzrostu wartości, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie postanawia zmienić treść postanowień §5 ust. 1 statutu Spółki nadając mu nowe następujące brzmienie:

1. Przedmiotem działalności Spółki jest:

1) Sprzedaż hurtowa zboża, nieprzetworzonego tytoniu, nasion i pasz dla zwierząt – PKD 46.21.Z

2) Sprzedaż hurtowa zegarków, zegarów i biżuterii – PKD 46.48.Z

3) Sprzedaż hurtowa metali i rud metali – PKD 46.72.Z

4) Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych – PKD 46.75.Z

5) Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana – PKD 46.90.Z

6) Sprzedaż detaliczna zegarków, zegarów i biżuterii prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach – PKD 47.77.Z

7) Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność – PKD 63.11.Z;

8) Działalność portali internetowych – PKD 63.12.Z;

9) Działalność holdingów finansowych – PKD 64.20.Z;

10) Leasing finansowy – PKD 64.91.Z;

11) Pozostałe formy udzielania kredytów – PKD 64.92.Z;

12) Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych – PKD 64.99.Z;

13) Działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych – PKD 66.12.Z

- 14) Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych – PKD 66.19.Z;
- 15) Pozostała działalność wspomagająca ubezpieczenia i fundusze emerytalne – PKD 66.29.Z;
- 16) Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek – PKD 68.10.Z.
- 17) Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi – PKD 68.20.Z;
- 18) Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami – PKD 68.31.Z;
- 19) Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania – PKD 70.22.Z;
- 20) Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych – PKD 72.20.Z;
- 21) Badanie rynku i opinii publicznej – PKD 73.20.Z;
- 22) Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana – PKD 74.90.Z;
- 23) Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek – PKD 77.11.Z;--
- 24) Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery – PKD 77.33.Z;
- 25) Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane – PKD 85.59.B;

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z tym że zmiany Statutu objęte uchwałą wchodzi w życie z dniem wpisu do rejestru.”

„Uchwała nr 6

z dnia 21 grudnia 2023 roku

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki BLACK PEARL S.A. z siedzibą w Warszawie
w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki

§ 1.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki pod firmą Black Pearl Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie powołuje członka Rady Nadzorczej – Janusza Andrzeja Skopowskiego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.”

„Uchwała nr 7

z dnia 21 grudnia 2023 roku

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki BLACK PEARL S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie wyrażenia zgody Walnego Zgromadzenia na przeprowadzenie przez Zarząd niezbędnych czynności zmierzających do doprowadzenia do podwójnych notowań walorów Spółki na rynku równoległym giełdy papierów wartościowych w Indiach, pozostawiając wybór giełdy do decyzji Zarządu

§ 1.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki pod firmą Black Pearl Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie wyraża zgodę na przeprowadzenie przez Zarząd niezbędnych czynności zmierzających do doprowadzenia do podwójnych notowań walorów Spółki na rynku równoległym giełdy papierów wartościowych w Indiach, pozostawiając wybór giełdy do decyzji Zarządu.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.”

Pełna treść Protokołu z Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia zawierający tekst uchwał została podana do publicznej wiadomości stosownymi komunikatami.

Zarząd Spółki informuje także, iż zgodnie z uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej spółki pod firmą Black Pearl Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza Black Pearl S.A. postanowiła wybrać Pana Janusza Andrzeja Skopowskiego na Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

Ponadto, zgodnie z uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej spółki pod firmą Black Pearl Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie powołania Członka Zarządu, Rada Nadzorcza Black Pearl S.A. postanowiła powołać Pana Chandrę Sekara (Chandra Sekar, obywatel Wielkiej Brytanii) na Członka Zarządu Black Pearl S.A. pełniącego funkcję Wiceprezesa Zarządu.

Zarząd Spółki w dniu 20.12.2023 r. odwołał Pana Jacka Andrzeja Jakubowskiego z funkcji Prokurenta (Prokura Samodzielna Jednoosobowa) z dniem 21 grudnia 2023 r.

Zarząd jest przekonany, że przedstawione powyżej działania prowadzone w raportowanym okresie związane z przygotowaniem Spółki do wdrożenia nowej strategii dynamicznego wzrostu wartości Spółki poprzez koncentrację działań Spółki na nowych branżach, oraz dalsze działania, które podejmowane będą w kolejnych okresach znajdą odzwierciedlenie w wynikach finansowych Spółki, a tym samym przyczynią się do satysfakcji akcjonariuszy.

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

Nie dotyczy.

5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

6. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

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

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

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

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

Wybrane zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta

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

Konta analityczne są dostosowane do zakresu działania i potrzeb Spółki w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdania finansowego, jego analizę i rozliczanie podatków. Zmiany w wykazie kont mogą być dokonane w przypadku zmian wynikających z ograniczenia lub poszerzenia zakresu działalności Spółki lub w innych uzasadnionych przypadkach. Zmiany mogą być dokonane poprzez wykreślenie istniejących kont lub dopisanie

nowych kont. Oznaczenie konta, zawierają trzycyfrowy symbol oraz pełną nazwę konta. Spółka grupuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa oraz powszechnymi zasadami obowiązującymi w obrocie gospodarczym.

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

Zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

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

Wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

Okresy amortyzacji wynoszą:

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

Środki trwałe i środki trwałe w budowie

Środki trwałe ewidencjonuje się według poniższych zasad:

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

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

- wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkową (stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego) powiększają o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych

przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub upływu czasu. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne mogą ulegać aktualizacji wyceny.

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

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

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

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

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

Należności krótko- i długoterminowe

Należności ujmuje się w księgach w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Na należności przeterminowane (niepokryte gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności) tworzy się odpis aktualizacyjny.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość i są zdejmowane z ewidencji. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio

dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość należności i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Ewidencję należności prowadzi się w sposób umożliwiający:

- Przy rozrachunkach z odbiorcami z tytułu dostaw i usług wyodrębnienie należności w rozrachunkach z jednostkami 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.

Powyższa wycena nie dotyczy:

1. Aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności,
2. Składników aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób

- bowiem te aktywa wycenia się w następujący sposób:

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

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

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

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

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

Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne i rozliczenia międzyokresowe bierne

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

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

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

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

Kapitał zakładowy

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

Rezerwy

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

Odroczony podatek dochodowy

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

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

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

Zobowiązania

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Uznawanie przychodów

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

Odsetki

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

Prezentacja wpływów i wydatków z działalności inwestycyjnej w rachunku przepływów pieniężnych

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

Wynik finansowy

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

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

Ewidencja pozabilansowa

W ewidencji pozabilansowej ewidencjonuje się:

- zobowiązania warunkowe z tytułu np. udzielonych poręczeń, gwarancji czy indosowania weksli.

- obce składniki majątku, środki trwałe użytkowane na podstawie umów najmu, dzierżawy czy leasingu.

9. 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

Chandra Sekar – Wiceprezes Zarządu