



Raport kwartalny

BLACK PEARL S.A.

za okres

1 stycznia 2024 r. – 30 czerwca 2024 r.

Warszawa, 1 sierpnia 2024 r.

Warszawa, 1 sierpnia 2024 r.

Szanowni Państwo,

Zarząd BLACK PEARL S.A. przekazuje niniejszym Raport za II kwartał 2024 r. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Emitenta oraz Spółek Powiązanych z Emitentem w raportowanym kwartale.

W BLACK PEARL S.A. opisywany kwartał był okresem intensywnych prac związanych przede wszystkim z kontynuacją wdrożenia strategii rozwoju zmierzającego do dynamicznego wzmocnienia wartości aktywów oraz uzyskania oczekiwanej przez Zarząd rentowności Spółki.

W wyniku realizacji kolejnych etapów wspomnianej strategii, w dniu 28.06.2024 r., na podstawie Uchwały nr 26 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Black Pearl S.A., zmieniony został §5 ust. 1 Statutu Spółki opisujący katalog działalności świadczonych przez Spółkę. Tego samego dnia uchwałami Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Black Pearl S.A. dokonano również zmian składu Rady Nadzorczej.

Mając na uwadze dynamicznie zmieniającą się sytuację makroekonomiczną i geopolityczną, Zarząd sukcesywnie kontynuuje działania zmierzające do wyznaczenia nowych potencjalnych kierunków dalszego rozwoju.

W kolejnym kwartale bieżącego roku Spółka planuje rozpocząć sprzedaż nowego asortymentu, co zapewni wzrost poziomu przychodów oraz stabilizację gospodarczo-finansową, która jest niezbędna w dłuższej perspektywie do planowanego rozwoju i realizacji kolejnych elementów strategii.

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,

Rafał Kmiecik
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	6
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 II kwartał 2024 r. (w PLN)	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 II kwartale 2024 r.	16
4. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym.....	16
5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych	16
6. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	17
7. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	17
8. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	17
9. Oświadczenie Zarządu.....	22

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. W raportowanym okresie skład Zarządu uległ zmianie.

Na początek raportowanego okresu, tj. na dzień 01.04.2024 r. w skład Zarządu Emitenta wchodził:

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

Uchwałą Rady Nadzorczej Black Pearl S.A. nr 1 z dnia 28.06.2024 r. został odwołany z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Pan Arkadiusz Trela z końcem dnia 30.06.2024 r.

Uchwałą Rady Nadzorczej Black Pearl S.A. nr 2 z dnia 28.06.2024 r. został powołany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Pan Rafał Kmiecik z początkiem dnia 01.07.2024 r.

Na koniec raportowanego okresu, tj. na dzień 30.06.2024 r. w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

- Rafał Kmiecik – Prezes Zarządu
- Chandra Sekar – Wiceprezes Zarządu, Członek Zarządu
- Jatinder Kumar – Prokurent

1.3. Rada Nadzorcza

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

Na dzień 03.04.2024 r. w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodził:

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

Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 28.06.2024 r. podjęło między innymi uchwały dotyczące odwołania z funkcji Członka Rady Nadzorczej następujące osoby: Marek Roguski, Jan Lupa, Marek Majcher, Dominik Poszywała, Janusz Andrzej Skopowski, oraz uchwały dotyczące powołania w skład Rady Nadzorczej nowych Członków w osobach: Krzysztof Widura, Dawid Gońka, Tomasz Blaska, Artur Kozieł, Dawid Krupa.

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

1. Sylwester Foltyn - Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Krzysztof Widura – Członek Rady Nadzorczej
3. Dawid Gońka – Członek Rady Nadzorczej
4. Tomasz Blaska – Członek Rady Nadzorczej
5. Artur Kozieł – Członek Rady Nadzorczej
6. Dawid Krupa - Członek Rady Nadzorczej

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania zarządu nie nastąpiły inne zmiany w składzie 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

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.

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 30.06.2024 (w PLN)

BLACK PEARL S.A.	30.06.2023	30.06.2024
Suma bilansowa	11 657 479,22	10 915 134,65
Kapitał własny	5 925 871,85	7 741 364,49
Aktywa trwałe, w tym:	10 192 513,44	10 053 055,44
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	1 464 965,78	862 079,21
Należności krótkoterminowe	914 065,37	608 339,48
Zobowiązania długoterminowe	4 925 291,24	1 707 392,14
Zobowiązania krótkoterminowe	806 316,13	1 466 378,02
Przychody netto ze sprzedaży	16 800,00	0,00
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-94 741,08	-97 850,53
Przychody finansowe	0,00	0,00
Koszty finansowe	8 242 650,42	2,14
Zysk/strata brutto	-8 337 391,49	-97 852,67
Zysk/strata netto	-8 337 391,49	-97 852,67

Jednostkowe dane finansowe za II kwartał 2024 r. (w PLN)

2.4. Bilans

Jednostkowy bilans BLACK PEARL S.A.:

AKTYWA		Na dzień	Na dzień
		2023-06-30	2024-06-30
A.	AKTYWA TRWAŁE	10 192 513,44	10 053 055,44
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	9 889 775,90	9 756 897,90
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	7 800 000,00	7.800.000,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 172 612,50	1 113 800,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	917 163,40	843 097,90
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 580,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 580,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 464 965,78	862 079,21
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	914 065,37	608 339,48
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	914 065,37	608 339,48
III.	Inwestycje krótkoterminowe	546 552,92	240 312,70
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	536 120,83	229 581,61
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	10 432,09	10 731,09
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 347,49	13 427,03
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	Aktywa razem	11 657 479,22	10 915 134,65

PASywa		Na dzień	Na dzień
		2023-06-30	2024-06-30
A.	KAPITAŁ WŁASNY	5 925 871,85	7 741 364,49
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	-20 392 154,11	-26 816 200,29
VI.	Zysk (strata) netto	-8 337 391,49	-97 852,67
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 731 607,37	3 173 770,16
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	4 925 291,24	1 707 392,14
1.	Wobec jednostek powiązanych	941 806,60	929 806,60
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 983 484,64	777 585,54
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	806 316,13	1 466 378,02
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	260 382,31	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	545 933,82	1 466 378,02
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		11 657 479,22	10 915 134,65

2.5. Rachunek zysków i strat

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

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	II kwartał 2023 01.04.2023 – 30.06.2023	od początku roku 2023 01.01.2023 – 30.06.2023	II kwartał 2024 01.04.2024 – 30.06.2024	od początku roku 2024 01.01.2024 – 30.06.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 200,00	16 800,00	0,00	0,00
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 200,00	16 800,00	0,00	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	65 440,92	111 586,64	71 768,44	95 849,34
1	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zużycie materiałów i energii	0,00	1 083,10	0,00	0,00
3	Usługi obce	60 181,85	82 852,23	70 876,94	86 957,84
4	Podatki i opłaty	72,00	8 493,80	891,50	8 891,50
5	Wynagrodzenia	3 490,00	13 960,00	0,00	0,00
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	741,75	2 886,00	0,00	0,00
7	Pozostałe koszty rodzajowe	955,32	2 311,51	0,00	0,00
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-61 240,92	-94 786,64	-71 768,44	-95 849,34
D.	Pozostałe przychody operacyjne	45,24	45,57	0,07	0,07
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	45,24	45,57	0,07	0,07
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	2 001,26	2 001,26
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	0,00	0,00	2 001,26	2 001,26
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-61 195,47	-94 741,07	-73 769,63	-97 850,53
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
H.		Koszty finansowe	8 242 650,00	8 242 650,42	2,14	2,14
	1	Odsetki	0,00	0,42	0,00	0,00
	2	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	8 242 650,00	8 242 650,00	0,00	0,00
	3	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Inne	0,00	0,00	2,14	2,14
I.		Zysk/Strata brutto	-8 303 845,47	-8 337 391,49	-73 771,77	-97 852,67
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	-8 303 845,47	-8 337 391,49	-73 771,77	-97 852,67

2.6. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych – BLACK PEARL S.A.

WYSZCZEGÓLNIENIE		01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2024 – 30.06.2024
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-8 337 391,49	-97 852,67
II.	Korekty razem	8 285 993,51	65 206,90
1.	Amortyzacja	0,00	0,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	8 242 650,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	42 604,863	7 271,26
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-17 933,86	64 362,64
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-10 927,49	-6 402,00
10.	Inne korekty	29 600,00	-25,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-51 397,984	-32 645,77
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	10 000,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	10 000,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	10 000,00	0,00
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00

	3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
	II.	Wydatki	27 446,48	0,00
	1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
	2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	3 746,48	0,00
	3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
	4.	Spląty kredytów i pożyczek	23 700,00	0,00
	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	-27 446,48	0,00
D		Przepływy pieniężne netto razem	-41 397,98	-32 645,77
E		Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-41 397,98	-32 645,77
F		Środki pieniężne na początek okresu	100 986,56	49 174,79
G		Środki pieniężne na koniec okresu	59 588,58	16 529,02

2.7. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

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

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2024 – 30.06.2024
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	14 229 717,32	7 839 217,16
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	14 229 717,32	7 839 217,16
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	24 553 800,00	24 533 800,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	24 553 800,00	24 533 800,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 621 917,45	5 621 917,45
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	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	-20 392 154,11	-26 816 200,29
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	20 392 154,11	26 816 200,29
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	20 392 154,11	26 816 200,29
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	20 392 154,11	26 816 200,29
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-20 392 154,11	-26 816 200,29
6.	Wynik netto	-8 337 391,49	-97 852,67
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 741 364,49	7 815 136,26
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 741 364,49	7 815 136,26

3. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w II kwartale 2024 r.

W drugim kwartale 2024 r. BLACK PEARL S.A. nie prowadziła sprzedaży i w związku z tym nie osiągnęła przychodów.

Suma bilansowa na dzień 30.06.2024 r. wynosiła 10 915 134,65 zł, wobec kapitałów własnych wynoszących 7 741 364,49 zł. Zmiana poziomu sumy bilansowej w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku wynosi 742 344,57 zł i związana jest z obniżeniem wartości aktywów Spółki z tytułu jej bieżącego funkcjonowania.

W raportowanym okresie Spółka ograniczyła koszty prowadzonej działalności operacyjnej do poziomu 71 768,44 zł.

Strata na działalności operacyjnej na koniec raportowanego okresu wyniosła 97 850,53 zł.

W BLACK PEARL S.A. opisywany kwartał był okresem intensywnych prac związanych przede wszystkim z kontynuacją wdrożenia strategii rozwoju zmierzającego do dynamicznego wzmocnienia wartości aktywów oraz uzyskania oczekiwanej przez Zarząd rentowności Spółki.

W wyniku realizacji kolejnych etapów wspomnianej strategii, w dniu 28.06.2024 r., na podstawie Uchwały nr 26 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Black Pearl S.A., zmieniony został §5 ust. 1 Statutu Spółki opisujący katalog działalności świadczonych przez Spółkę. Tego samego dnia uchwałami Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Black Pearl S.A. dokonano również zmian składu Rady Nadzorczej.

W kolejnym kwartale bieżącego roku Spółka planuje rozpocząć sprzedaż nowego asortymentu, co zapewni wzrost poziomu przychodów oraz stabilizację gospodarczo-finansową, która jest niezbędna w dłuższej perspektywie do planowanego rozwoju i realizacji kolejnych elementów strategii.

Zarząd jest przekonany, że koncentracja jego działań na nowych branżach oraz dalsze poczynania, 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 sporządzenie 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.

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

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

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

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

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

Należności krótko- i długoterminowe

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

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

Ewidencję należności prowadzi się w sposób umożliwiający:

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

Inwestycje – aktywa finansowe – instrumenty finansowe

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

1) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

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

2) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Sposób wyceny:

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

Aktywa finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej bez jej pomniejszenia 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 trwale 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.

Rafał Kmiecik – Prezes Zarządu

Chandra Sekar – Wiceprezes Zarządu