

Raport okresowy jednostkowy
Labocanna S.A.
za I kwartał 2022 roku



Koszalin, dnia 16 maja 2022 roku

1. INFORMACJE OGÓLNE O EMITENCIE

1.1. PODSTAWOWE INFORMACJE REJESTROWE

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

1.2. STRATEGIA SPÓŁKI

W dniu 28 października 2021 r. Emitent nabył prawo do użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej w Koszalinie, na której znajduje się obiekt handlowo-usługowy (galeria handlowa) Hala Kupiecka. Łączna powierzchnia zakupionego przez Emitenta obiektu wynosi 5.250,40 m², z czego pod wynajem przeznaczonych i wynajętych zostało 4.719,52 m². Na przestrzeni I kwartału 2022 roku Emitent skończył najistotniejsze remonty i adaptacje obiektu – aktualnie trwają jeszcze drobne prace budowlane dotyczące powierzchni wspólnych.

Zgodnie ze strategią związaną z zarządzaniem Halą Kupiecką Emitent dąży do wzrostu jej wartości oraz do maksymalizacji przychodów generowanych z najmu. Ponadto przychody generowane z wynajmu galerii handlowej są istotnym źródłem finansowania kolejnych etapów strategii rozwoju Emitenta, związanych z obecnością Emitenta na rynku konopnym.

Z dniem 7 maja 2022 roku zaczęła obowiązywać w krajowym prawie zmieniona ustawa o przeciwdziałaniu narkomanii. Do jej zapisów, a w szczególności możliwości jakie stwarza ona dla rozwoju Emitenta, Emitent odniósł się w raporcie bieżącym ESPI nr 5/2022 wskazując między innymi, że na mocy art. 49a ust. 1 ww. ustawy dopuszcza się uprawę konopi innych niż włókniste i zbiór ziela lub żywicy konopi innych niż włókniste, w celu wytwarzania surowca farmaceutycznego, po uzyskaniu stosownego zezwolenia, przez Instytuty badawcze w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Instytutach badawczych. Zezwolenie wydaje się w drodze decyzji, na wniosek Instytutu badawczego, który musi spełnić szereg wymagań określonych w art. 49a Ustawy.

Mając na uwadze, że uprawa konopi innych niż włókniste możliwa jest po uzyskaniu stosownego zezwolenia przez Instytut badawczy, Emitent planuje pozyskać do współpracy Instytut badawczy. Emitent przed rozpoczęciem współpracy z danym Instytutem badawczym dokona weryfikacji, czy posiada on wymagane zezwolenie w tym zakresie. Emitent może również podjąć z Instytutem badawczym współpracę w zakresie działań mających na celu wdrożenie wymagań niezbędnych do ubiegania się o zezwolenie. Instytut badawczy może prowadzić działalność gospodarczą, w ramach której może uzgodnić z Emitentem zasady takiej współpracy. Emitent ocenia, iż na podstawie zmienionych przepisów możliwe będzie podpisanie listu intencyjnego, umowy przedwstępnej lub też umowy o współpracy z zastrzeżeniem warunku uzyskania przez Instytut badawczy zezwolenia, o którym mowa powyżej.

Przez wzgląd na fakt, że przepisy ww. ustawy obowiązują od 7 maja 2022 r. nieznanym jest także rzeczywisty okres oczekiwania na pierwsze zezwolenia dla Instytutów badawczych na uprawę medycznej marihuany na bazie zmienionych ww. ustawą przepisów. Według posiadanej przez Emitenta wiedzy dotychczasowa praktyka dotycząca zezwoleń w zakresie przetwarzania ziela konopi innych niż włókniste (a więc w nieco innym obszarze działalności, jednak również związanym z omawianą substancją kontrolowaną) wskazuje, że procedura taka trwa zwykle od 8 do 12 miesięcy. Biorąc pod uwagę przebieg opisanej procedury można założyć, że analogiczne terminy będą obowiązywały w zakresie uzyskania zezwolenia dotyczącego upraw. Możliwe zatem, że rozpoczęcie współpracy Emitenta z danym Instytutem badawczym będzie możliwe dopiero w 2023 roku, tj. po uzyskaniu przez Instytut badawczy wymaganego zezwolenia.

Z uruchomieniem przez Emitenta planowanej działalności w opisanym obszarze wiązać się będzie szereg ryzyk, które Emitent opisał w Dokumencie informacyjnym przygotowanym w związku z przeprowadzeniem przez Emitenta emisji akcji serii D (na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, Dokument informacyjny nadal znajduje się w procesie weryfikacji i zatwierdzania przez Giełdę Papierów Wartościowych).

Z chwilą zawarcia umowy przyrzeczonej dot. użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej w Koszalinie (Hali Kupieckiej), Emitent z mocy prawa wszedł w rolę wynajmującego i przejął wszystkie ówczesne umowy najmu powierzchni handlowo-usługowych. Nieruchomość jest w całości skomercjalizowana i z jej najmu Emitent generuje wszystkie swoje przychody.

Strategia zarządzania Halą Kupiecką przez Emitenta zakłada: dążenie do wzrostu wartości nieruchomości, maksymalizację przychodów generowanych z najmu, dążenie do zapewnienia szerokiej i atrakcyjnej oferty handlowo-usługowej dla klientów indywidualnych odwiedzających galerię, podnoszenie atrakcyjności oferty dla najemców.

W celu zwiększenia wartości nieruchomości Emitent dokonuje regularnych przeglądów okresowych nieruchomości oraz dba o stan techniczny i wizualny infrastruktury otaczającej Halę Kupiecką. Z końcem I kwartału 2022 r. Emitent zakończył niemal całość zaplanowanych prac remontowych - kontynuowana jest wyłącznie przebudowa sanitariatów.

Ponadto Emitent planuje dokonywanie cyklicznej analizy podmiotów, z którymi zawarł umowy najmu. Emitent chce dostosowywać ofertę dla klientów indywidualnych, która jest dostępna w Hali Kupieckiej do zmieniających się oczekiwań klientów. Ponadto Emitent będzie na bieżąco prowadził analizę ofert konkurencyjnych obiektów handlowych i będzie dostosowywał się do zmieniającego się otoczenia konkurencyjnego. Emitent ocenia, że aktualny dobór najemców jest optymalny pod kątem oferty handlowo-usługowej oraz bezpieczeństwa płatności, a dotychczasowa z nimi współpraca układa się niemal wzorowo.

Emitent nie planuje rozwijać w przyszłości działalności na rynku nieruchomości komercyjnych typu galerie handlowe poprzez ich zakupy lub samodzielne budowanie. Emitent planuje wykorzystywać środki generowane z najmu w rozwoju nowej działalności operacyjnej.

Emitent ocenia, że potencjał wzrostu przychodów z Hali Kupieckiej jest aktualnie ograniczony i na moment publikacji niniejszego sprawozdania osiągnął docelowy poziom. Dlatego Emitent w swojej strategii zakłada, że wzrost przychodów generowanych przez Emitenta będzie pochodził z rozwijania nowej działalności operacyjnej na rynku konopnym.

1.3. ZARZĄD

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

W skład Zarządu Emitenta wchodzi Prezes Zarządu w osobie Pana Dominika Staronia, którego na stanowisko powołała Rada Nadzorcza Spółki uchwałą z dnia 25 czerwca 2021 roku. Zgodnie z § 13. ust. 3 Statutu Spółki Członków Zarządu powołuje się na okres wspólnej kadencji, która trwa trzy lata. Na przestrzeni I kwartału 2022 roku w składzie Zarządu Emitenta nie nastąpiły jakiegokolwiek zmiany.

1.4. CZŁONKOWIE RADY NADZORCZEJ

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

Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 23 czerwca 2021 roku do składu Rady Nadzorczej powołani zostali: Pani Aleksandra Agnieszka Noga oraz Panowie Paweł Kiciński, Daniel Lula, Paweł Brzeziński i Piotr Międlar. Zgodnie z § 21. Ust. 3 Statutu Spółki Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji, która trwa trzy lata. Na przestrzeni I kwartału 2022 roku nie doszło do zmian osobowych w organie nadzorczym Emitenta.

1.5. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

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

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

Kapitał zakładowy Emitenta jest opłacony w pełnej wysokości.

Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień 31 marca 2022 roku i na moment publikacji raportu przedstawia się następująco:

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

Źródło: dane Emitenta

1.6. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na koniec okresu objętego niniejszym sprawozdaniem Emitent zatrudnia 1 osobę na 0,5 etatu. Ponadto Emitent zatrudnia prezesa zarządu na podstawie powołania i 1 osobę na podstawie umowy zlecenie.

2. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W I kwartale 2022 roku Emitent osiągnął przychody z wynajmu obiektu handlowego w Koszalinie w wysokości 241.282,61 zł w porównaniu z przychodami z IV kwartału 2021 roku w kwocie 234.551,52 zł. Koszty związane z wynajmowanym obiektem wyniosły 292.819,10 zł i uwzględniają one zarówno nakłady na jego remont jak i kategorie związane z dostawą gazu, prądu i innych mediów (koszty te są refakturowane na najemców obiektu i nie są uwzględnione w ww. kwocie przychodów z najmu). Koszty ogólnego zarządu obciążające wynik w I kwartale 2022 roku wyniosły 91.187,39 zł.

Emitent informuje ponadto, że w jego ocenie okoliczności geopolityczne związane z zapoczątkowanym w I kwartale 2022 roku i trwającym nadal konfliktem zbrojnym w Ukrainie nie wpływają bezpośrednio na jego wyniki finansowe ani ograniczenie zakresu strategii rozwoju. Czynnikiem ten stanowi o ogólnej niepewności co do przyszłości i rozwoju wydarzeń na kontynencie europejskim, ale na chwilę obecną nie oddziałuje on negatywnie na plany i realizowane przez Emitenta przedsięwzięcia.

Emitent wskazuje jednak, że trwające napięcia geopolityczne przekładają się na wyższe ceny surowców. Emitent jest odbiorcą zaazotowanego paliwa gazowego, którego cena rosła już pod koniec 2021 roku, by szczyt osiągnąć w styczniu 2022 roku. Emitent w dniu 14 stycznia 2022 roku skierował do najemców obiektu handlowego w Koszalinie pismo, a to w związku z otrzymanym w dniu 10 stycznia 2022 roku zawiadomieniem od dostawcy paliwa gazowego o kolejnej zmianie (podwyższenie) stawek odpłatności za gaz dla tzw. biznesu. Ówczesny zasadniczy przekaz nowej taryfy sprowadzał się do podwyższenia ceny gazu o 100 procent na przestrzeni od 16 grudnia 2021 roku do wspomnianej daty. O ile paliwo gazowe na początku grudnia 2021 roku kosztowało ok. 38 gr za kWh (stawka z rozliczenia miesiąca listopada 2021 r.), o tyle w okresie od 16 do 23 grudnia 2021 roku dostawca paliwa gazowego zastosował stawkę ok. 55 groszy, a w okresie od 23 do 31 grudnia 2021 roku niemal 80 groszy za kWh. W lutym i marcu, a także kwietniu 2022 roku ceny gazu były niższe, ale po części to efekt zastosowania przez dostawcę paliwa gazowego czasowego obniżenia jego kosztów dla biznesowych odbiorców w okresie od 14 stycznia do 31 maja 2022 roku. Emitent koszty dostarczanego do jego obiektu paliwa gazowego refakturowuje na najemców obiektu.

Emitent ponadto wskazuje, że w ostatnim czasie istotnie wzrosły koszty materiałów i usług budowlanych, co miało przełożenie na zwiększone koszty remontu obiektu handlowego odnotowane w trakcie I kwartału br. Z racji faktu, że niemal wszystkie zaplanowane przez Emitenta prace związane z remontem obiektu i adaptacją jego powierzchni zakończyły się w I kwartale br., ewentualny dalszy wzrost cen materiałów i usług budowlanych będzie miał ograniczony wpływ na finanse Emitenta w kolejnych okresach.

3. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU KWARTAŁU

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego objętego niniejszym sprawozdaniem Emitent zawarł przed Sądem okręgowym w Szczecinie ugodę z EOS 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekurytyzacyjny, w sprawie wierzytelności (nabytej przez ten podmiot w dniu 12 sierpnia 2021 r.) wynikającej z umowy kredytowej zawartej w dniu 28 września 2016 r., pomiędzy Emitentem a Santander Bank Polska S.A. Zgodnie z zawartą ugodą Emitent zobowiązany był w terminie do 26 kwietnia 2022 r. do dokonania płatności w wysokości 207.000,00 zł na rachunek bankowy wierzyciela. Emitent uiszczył kwotę wynikającą z zawartej ugody w dniu 12 kwietnia 2022 r. o czym poinformował w raporcie ESPI nr 4/2022.

4. DANE FINANSOWE

4.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

		01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	324 254,86	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	324 187,81	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	67,05	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	388 863,74	167 288,63
I.	Amortyzacja	40 049,43	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	166 474,05	4 844,14
III.	Usługi obce	96 355,83	128 085,00
IV.	Podatki i opłaty,	36 553,12	13 359,49
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	38 352,96	21 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 553,87	0,00
	- emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 464,18	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	60,30	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-64 608,88	-167 288,63
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	42 040,42
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	42 040,42
E.	Pozostałe koszty operacyjne	15,33	12 881,80
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	15,33	12 881,80
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-64 624,21	-138 130,01
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00

	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	3 712,88	8 683,43
I.	Odsetki, w tym:	3 705,21	8 683,43
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	7,67	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-68 337,09	-146 813,44
J.	Podatek dochodowy	-6 138,26	-23 797,28
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	ZYSK / STRATA NETTO	-62 198,83	-123 016,16

4.2. BILANS

AKTYWA		31.03.2022	31.03.2021
A.	AKTYWA TRWAŁE	7 216 490,64	851 718,96
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowy majątek trwały	5 613 773,64	450 000,00
1.	Środki trwałe	5 613 773,64	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	450 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 364 998,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	1 364 998,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	237 719,00	401 718,96
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	237 719,00	213 609,01
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	188 109,95
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 931 568,15	805 918,79
I.	Zapasy	188 523,79	0,00

1.	Materiały	178 625,22	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	9 898,57	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	250 284,53	701 541,39
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	250 284,53	701 541,39
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 445 979,80	41 877,35
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 445 979,80	41 877,35
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46 780,03	62 500,05
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	10 148 058,79	1 657 637,75

PASYWA		31.03.2022	31.03.2021
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 730 897,00	19 268,06
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 119 716,00	765 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 092 374,18	975 364,64
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	37 311,35	37 311,35
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 456 305,70	-1 635 391,77
VI.	Zysk (strata) netto	-62 198,83	-123 016,16
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 417 161,79	1 638 369,69
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	435 059,33	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	435 059,33	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	974 168,40	1 630 869,69
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	974 168,40	1 630 869,69
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 934,06	7 500,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 934,06	7 500,00
	PASYWA RAZEM	10 148 058,79	1 657 637,75

4.3. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk / Strata netto	-62 198,83	-123 016,16
II. Korekty razem	-99 360,37	-178 888,54
1. Amortyzacja	40 049,43	0,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 705,21	8 683,43
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	-95 000,00
6. Zmiana stanu zapasów	-8 138,27	0,00
7. Zmiana stanu należności	36 356,97	-10 900,92
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-205 540,14	-154 473,77
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	34 206,43	72 802,72
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-161 559,20	-301 904,70
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	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	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	450 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	450 000,00
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 (I-II)	0,00	-450 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	83 333,33	800 371,34
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	83 333,33	800 371,34
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	994,19	7 203,98
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	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	994,19	7 203,98
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	82 339,14	793 167,36
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B. III +/- C.III)	-79 220,06	41 262,66
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-79 220,06	41 262,66

F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 525 033,46	448,29
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	2 445 813,40	41 710,95

4.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

		01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	8 793 095,83	142 764,22
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	8 793 095,83	142 764,22
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 119 716,00	765 000,00
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 119 716,00	765 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	9 092 374,18	975 364,64
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 092 374,18	975 364,64
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	37 311,35	37 311,35
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	37 311,35	37 311,35
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 669 105,31	-1 669 105,31
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	34 193,54
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 456 305,70	-1 669 105,31
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 456 305,70	-1 669 105,31
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 456 305,70	-1 669 105,31
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 456 305,70	-1 634 911,77
6.	Wynik netto	-62 198,83	-123 016,16
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	8 730 897,00	19 748,06
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 730 897,00	19 268,06

5. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz na 2022 rok.

6. GRUPA KAPITAŁOWA

6.1. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW

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

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

Nazwa	Medican Campus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba i dane teleadresowe	Plac Gwiazdzisty 7/1, 75-801 Koszalin
Kapitał zakładowy	12 500,00 zł
Sąd Rejestrowy	
KRS	0000864541
NIP, REGON	REGON: 387279717, NIP: 6692559010
e-mail	medicanpoland@gmail.com
www	medicancampus.org
Data powołania spółki	02.10.2020 r.
Udział emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	20%
Zarząd	Marzena Anna Łasińska – Prezes Zarządu Vincent Mol – Członek Zarządu
Rada nadzorcza	Brak
Metoda konsolidacji	Brak konsolidacji
Przedmiot działalności	Instytucja szkoleniowa specjalizująca się w dostarczaniu informacji na temat stosowania medycznej marihuany, posiada zaplecze naukowe oraz know-how na europejskim rynku cannabis. Spółka prowadzi sprzedaż olejków CBD, używając produktów najwyższej jakości pochodzących z Holandii. Spółka angażuje się również w projekty naukowe we współpracy z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym.

6.2. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

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

6.3. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

W związku z podjętymi staraniami o wprowadzenie emisji akcji serii D do obrotu na rynku NewConnect, Emitent nie publikował jak dotąd Dokumentu informacyjnego z opisem stanu realizacji działań i inwestycji po emisji akcji serii D. Niemniej jednak Emitent w związku emisją akcji serii D, w dniu 19 lipca 2021 r. na stronie <http://labocanna.pl/oferta-publiczna/> opublikował Memorandum informacyjne, w którym przedstawił cele emisyjne. Emitent z emisji serii D planował pozyskać kwotę 10.710.000,00 zł. Ostatecznie Emitent osiągnął wpływy z emisji w kwocie 9.483.012,00 zł, co stanowi 88,54% planowanej kwoty. Różnica między planowaną do pozyskania kwotą z emisji, a kwotą pozyskaną wynosi 1.226.988,00 zł, wobec czego Emitent odstąpił częściowo lub w całości od realizacji poszczególnych celów emisji („Kwota po aktualizacji”). Emitent informuje, że na dzień 31 marca 2022 r. cele emisyjne zrealizował w następującym stopniu:

Cele	Tytuł	Kwota celu emisyjnego	Kwota po aktualizacji	Kwota wydatkowana	Procent realizacji celu
3.2.1)	Zapłata za nieruchomości i uruchomienie plantacji medycznej marihuany	5 000 000,00 zł	5 000 000,00 zł	5 000 000,00 zł	100,00
3.2.2)	Rozbudowa grupy kapitałowej o kolejne podmioty	3 118 000,00 zł	2 096 012,00 zł	0,00 zł	0,00
3.2.3)	Finalizacja transakcji nabycia udziałów w Medican Campus sp. z o.o.	765 000,00 zł	765 000,00 zł	765 000,00 zł	100,00
3.2.4)	Zwrot pożyczki dla akcjonariusza Emitenta	700 000,00 zł	700 000,00 zł	500 000,00 zł	71,43
3.2.5)	Zwrot części pożyczek udzielonych Emitentowi przez Ragnar Trade sp. z o.o.	577 000,00 zł	577 000,00 zł	577 000,00 zł	100,00
3.2.6)	Rozwój Medican Campus w drodze na rynek kapitałowy	200 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00
3.2.7)	Współpraca z jednostkami akademickimi oraz ośrodkami badawczymi w zakresie prac badawczo-rozwojowych	200 000,00 zł	195 000,00 zł	20 420,00 zł	10,47
3.2.8)	Finansowanie bieżącej działalności Emitenta	150 000,00 zł	150 000,00 zł	140 375,22 zł	93,58

8. INFORMACJE O INICJATYWACH NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

W dniu 1 marca 2022 roku Emitent poprzez raport bieżący ESPI nr 1/2022 poinformował o wynikach badań, o których zapoczątkowaniu Emitent informował z kolei poprzez raport bieżący ESPI nr 48/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku. Badanie dotyczyło właściwości przeciwbólowych olejku konopnego CBD 10% pod marką "Labocanna" w modelu Danio pręgowanego (Danio rerio).

Wyniki uzyskane z obserwacji mogą sugerować ochronne działanie olejku konopnego 10% wobec bodźca uszkadzającego i wywołującego ból (kwas octowy w stężeniach od 0,15 do 0,5%). Przeprowadzone badanie wskazuje na potencjalne właściwości przeciwbólowe olejku konopnego 10% w modelu bólu indukowanego AA. Uzyskane wyniki mogą świadczyć o ochronnym działaniu olejku i powodowanej przez badany preparat regeneracji ryb poddanych działaniu bodźca uszkadzającego.

Brak reakcji na zmianę tranzykcji oświetlenia u larw nastrzykniętych olejkiem konopnym 10%, może sugerować działanie sedatywne lub przeciwlękowe i wymaga dalszych badań.

Emitent poinformował ponadto, że w toku przeprowadzonego badania wyraził zgodę na dwa odstępstwa od przyjętego planu badania polegające na 1) nastrzyknięciu grupy kontrolnej do worka żółtkowego parafiną ciekłą, związkami o zbliżonej gęstości do badanego olejku, zamiast solą fizjologiczną; 2) skróceniu protokołu z 50 minut (20 minutowej ekspozycji na światło, a następnie 5 min cykl ciemno-swiatło przez 30 min.) do 10 minut (6 minut oświetlenia, 4 minuty ciemności). Zmiany wprowadzone do planu badania nie miały wpływu na jego wyniki.

Zdaniem Emitenta, uzyskane wyniki mają duży potencjał naukowy i mogą stanowić badanie wstępne przed kolejnym etapem badań z zastosowaniem innego modelu zwierzęcego (gryznie).

Zgodnie z wcześniejszymi zapowiedziami Emitent otrzymał (już po zakończeniu kwartału objętego niniejszym sprawozdaniem) propozycje kolejnych zakresów badań, ale do chwili obecnej nie podjął decyzji o dalszym kierunku badań ani zawarciu w związku z tym konkretnych umów.

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

9. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

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

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

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

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

Wybrane metody wyceny aktywów i pasywów

- **Rzeczowy majątek trwały.** Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowy majątek trwały wycenia się według cen nabycia (kosztów wytworzenia, rozbudowy, modernizacji lub w wysokości nieprzekraczającej wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego nabycia lub aportu wniesionego do Spółki), pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów. Składniki w/w majątku trwałego o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu ich do użytkowania. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji przez liczbę miesięcy w sezonie. W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości, dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpisów aktualizujących wartość środka trwałego.
- **Wartości niematerialne i prawne.** Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów. Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzeniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwa jednostka stosuje zasady określone dla środków trwałych.
- **Inwestycje.** Wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji w ciągu oraz na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Pozostałe inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia, w razie konieczności pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Towary i materiały.** Materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności, jak też wymagań kontroli, nabywane w drobnych ilościach, np. do celów gospodarczych i biurowych, są przekazywane po zakupie bezpośrednio do zużycia i odpisywane w koszty bezpośrednio. Ewidencję

rzeczowych składników majątku obrotowego prowadzi się w postaci ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych Spółki oraz ewidencji ilościowo- wartościowej w magazynie. Przychody są wyceniane na podstawie dokumentów zakupu. Zapasy towarów wycenia się w ciągu roku w cenach zakupu powiększonych o naliczone cło oraz opłaty administracyjne związane z zakupem. Wycena rozchodu stanu magazynowego jest dokonywana wg metody FIFO. Towary, materiały i opakowania obce w magazynach Spółki są objęte inwentaryzacją najpóźniej na koniec roku obrotowego. Wartość materiałów i towarów podlega obniżeniu lub spisaniu w przypadku powstania szkody, jak np. pogorszenia jakości, przeterminowania, uszkodzenia, zniszczenia itp. Obniżoną wartość tych składników ustala się w drodze oszacowania ceny ich sprzedaży, a kwoty odpowiadające niezawinionemu obniżeniu wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

- **Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia.** Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez tworzenie rezerw do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Rezerwy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie odnosi się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).
- **Środki pieniężne.** Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub sprzedaży ustalonego dla danej waluty (odrębnie dla każdej waluty) przez bank dewizowy, z którego usług dana jednostka korzystała. Znajdujące się w kasach środki pieniężne są uzgadniane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast gromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu. Ewentualne różnice są wyjaśniane i rozliczane w księgach roku, za który sporządza się bilans.
- **Kapitał zakładowy.** Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.
- **Rezerwy.** Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.
- **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.** Zobowiązania są wykazywane w kwocie nominalnej lub wymagającej zapłaty (zobowiązania z tytułu pożyczek), to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te są księgowane w ciężar kosztów finansowych. Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego zobowiązania podlegają powiększeniu o naliczone i niezapłacone odsetki. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów lub usług lub ceny nabycia towarów, a także

wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów.** Spółka stosuje zasadę memoriałową rozliczania kosztów. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą poniesionych wydatków stanowiących koszty dotyczące przyszłych okresów następujących po okresie objętym sprawozdaniem finansowym. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
- **Rozliczenia międzyokresowe przychodów.** Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Ustalanie wyniku finansowego

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

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



Dominik Staroń

Prezes Zarządu