



Raport kwartalny

**BLACK PEARL S.A.**

za okres

1 lipca 2021 r. – 30 września 2021 r.

Warszawa, 15 listopada 2021 r.

Warszawa, 15 listopada 2021

Szanowni Państwo,

Zarząd BLACK PEARL S.A. przekazuje niniejszym Raport za III kwartał 2021 r. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Emitenta oraz Spółek Powiązanych z Emitentem w III kwartale 2021 roku.

Kwartał ten był okresem wyjątkowej pracy związanej przede wszystkim z wdrożeniem przez BLACK PEARL S.A. strategii rozwoju zmierzającego do dynamicznego wzmocnienia sfery niekonwencjonalnych inwestycji opartych na akwizycji przedsiębiorstw, a co za tym idzie wzrostu wartości aktywów Spółki.

Jestem przekonany, że działania prowadzone w III kwartale 2021 roku oraz w kolejnych okresach znajdą odzwierciedlenie w wynikach finansowych Spółki, a tym samym przyczynią się do satysfakcji akcjonariuszy.

Z wyrazami szacunku,  
Arkadiusz Trela  
Prezes Zarządu

## Spis treści

1.	Podstawowe informacje o Emitencie .....	4
1.1.	Informacje podstawowe .....	4
1.2.	Zarząd .....	4
1.3.	Rada Nadzorcza .....	4
1.4.	Akcjonariat .....	4
2.	Informacje dotyczące spółek powiązanych z Emitentem, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji ...	5
2.1.	Lista Spółek powiązanych z Emitentem .....	5
2.2.	Krótką charakterystyka spółek powiązanych z Emitentem .....	5
3.	Wybrane dane finansowe .....	6
4.	Jednostkowe dane finansowe za III kwartał 2021 r. ....	8
4.1.	Bilans .....	8
4.2.	Rachunek zysków i strat .....	11
4.3.	Rachunek przepływów pieniężnych .....	13
4.4.	Zestawienie zmian w kapitale zakładowym .....	15
5.	Sprawozdanie Zarządu z działalności w III kwartale 2021 r. ....	17
5.1.	Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń, które miały wpływ na wyniki w III kwartale 2021 r. 17	
5.1.1.	Istotne informacje finansowe .....	17
5.1.2.	Istotne informacje na temat zmian w organach Spółki .....	17
5.1.3.	Istotne informacje na temat wykonania postanowień umów oraz uchwał .....	17
5.2.	Charakterystyka istotnych dokonań Emitenta oraz spółek powiązanych z Emitentem w III kwartale 2021 r. ....	17
5.3.	Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym .....	18
5.4.	Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych .....	18
5.5.	Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie .....	18
6.	Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty .....	18
7.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości .....	18
8.	Oświadczenie Zarządu .....	20

## 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. Stomińskiego 15/504, 00-195 Warszawa
Tel.:	+48 22 415 41 46
Strona Internetowa:	<a href="http://www.blackpearlcapital.pl">www.blackpearlcapital.pl</a>
E-mail:	<a href="mailto:biuro@blackpearlcapital.pl">biuro@blackpearlcapital.pl</a>
KRS:	0000343453
REGON:	142121110
NIP:	7010211009

### 1.2. Zarząd

Na dzień publikacji raportu w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

- Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu
- Jacek Jakubowski – Prokurent

### 1.3. Rada Nadzorcza

Na dzień publikacji raportu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

1. Dominik Poszywała – Członek Rady Nadzorczej
2. Mirosław Szczepański – Członek Rady Nadzorczej
3. Adam Strużyk - 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 dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia się następująco:

Lp	Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	D	403 380	14,65	14,65
2.	E	1 300 000	47,21	47,21
3.	F	750 000	27,24	27,24
4.	G	300 000	10,90	10,90

Razem	2 753 380	100	100
-------	-----------	-----	-----

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia niniejszego raportu, 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	2 205 260	80,09 %	80,09 %
2.	POZOSTALI AKCJONARIUSZE	548 120	19,91 %	19,91 %
Razem		2 753 380	100 %	100 %

## 2. Informacje dotyczące spółek powiązanych z Emitentem, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

### 2.1. Lista Spółek powiązanych z Emitentem

Spółki powiązane z Emitentem:

Nazwa spółki	Posiadane udziały
Eco Milan sp. z o.o.	95 %
CarbonHeat sp. z o.o.	50 %
Reeco Nieruchomości sp. z o.o.	100 %
Energa Plus sp. z o.o.	37,50 %
RED PHARMA LABORATORIES S.A.	22,50 %
Elektrownia Słoneczna Blizocin sp. z o.o.	49 %

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

Spółka nie publikuje sprawozdania skonsolidowanego za III kwartał 2021 roku.

### 2.2. Krótka charakterystyka spółek powiązanych z Emitentem

#### Energa Plus Sp. z o.o.

Spółka specjalizująca się w dostarczaniu mikrosfery koncernom w wybranych krajach świata. Mikrosfera jest komponentem używanym do produkcji specjalnych stopów metali, od których wymagany jest bardzo wysoki poziom trwałości i wytrzymałości. Dla przykładu stopy te używane są przy produkcji statków kosmicznych.

#### Red Pharma Laboratories S.A.

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.



#### **Eco Milan Sp. z o.o.**

Spółka zajmuje się przygotowywaniem, engineeringiem, realizacją i sprzedażą dużych projektów deweloperskich w zakresie budownictwa mieszkaniowego i komercyjnego.

#### **CarbonHeat Sp. z o.o.**

Spółka zajmuje się popularyzacją i sprzedażą produktów grzewczych opartych na technologii emisji fal podczerwieni.

#### **Elektrownia Słoneczna Blizocin Sp. z o.o.**

Spółka celowa, realizująca projekt elektrowni fotowoltaicznej o mocy zainstalowanej 1 MW. Spółka posiada wszystkie niezbędne pozwolenia i umowy dla realizacji projektu.

#### **Medicancoin Greece Ltd.**

Spółka prawa greckiego, dedykowana do realizacji projektu opartego o uzyskane od rządu greckiego pozwolenia i licencje na uprawę marihuany medycznej w ściśle określonym reżimie prawnym. Obecnie trwają prace projektowe w zakresie budynków oraz instalacji niezbędnych do realizacji projektu.

Ze względu na charakter działalności MEDICANCOIN GREECE S.A. (uprawa marihuany medycznej i produkcja preparatów na bazie marihuany medycznej z THC, a nie wyłącznie z CBD) oraz rozbieżności legislacyjne pomiędzy Grecją a Polską, Emitent zredukował stan posiadania poprzez zbycie 8.750 udziałów w MEDICANCOIN GREECE S.A. Efektem jest uporządkowanie stanu prawnego i własnościowego w sposób umożliwiający legalny obrót towarami zgodnie z prawem lokalnym i międzynarodowym - regulującym obrót substancjami psychoaktywnymi.

Jednocześnie Emitent, w ramach realizacji strategii rozwoju Spółki zmierzającej do zapewnienia Emitentowi długoterminowych przychodów, prowadzi negocjacje z MEDICANCOIN GREECE S.A. dotyczące zakresu współpracy pomiędzy spółkami zapewniającej Emitentowi przyszłe przychody związane z prawem dystrybucji wyrobów zawierających THC produkowanych przez MEDICANCOIN GREECE S.A.

### **3. Wybrane dane finansowe**

Wybrane dane finansowe BLACK PEARL S.A.

<b>BLACK PEARL S.A.</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2021</b>
<i>Suma bilansowa</i>	281.178.016,01	27.234.911,99
<i>Kapitał własny</i>	21.955.974,27	23.824.764,95
<i>Aktywa trwałe, w tym:</i>	22.693.701,00	22.843.171,94
<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00
<i>Aktywa obrotowe, w tym:</i>	238.484.315,01	4.391.740,05
<i>Należności krótkoterminowe</i>	2.572.396,52	3.334.027,11
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	0,00	3.190.000,00
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	3.458.308,56	220.147,04
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	0,00	46.410,00
<i>Zysk/strata na działalności operacyjnej</i>	1.335.206,12	-741.740,83
<i>Zysk/strata brutto</i>	-1.882.734,07	1.650.342,79



### Dodatkowe informacje na temat środków pozabilansowych:

BLACK PEARL S.A. informuje, że w III kwartale 2021 r., jako właściciel portfela kryptowaluty MCAN COIN notowanej na: Latoken, P2PB2B, CoinTiger, DigiFinex, QB Exchange oraz Coinsbit – zgodnie ze strategią rozwoju zmierzającego do dynamicznego wzmocnienia sfery opartej na akwizycji przedsiębiorstw za własną kryptowalutę, a co za tym idzie wzrostu wartości fizycznych aktywów Spółki:

1. Zredukował ilość istniejących w obiegu MCAN COIN o 80%, przez co ograniczył dostępną ilość MCAN COIN z 5.000.000.000 do 1.000.000.000 sztuk. Redukcja nastąpiła poprzez tzw. „spalenie” czyli trwałe wyłączenie z obiegu wskutek przelania 4.000.000.000 MCAN COIN na adres 0x00000000000000000000000000000000dEaD – transaction hash: 0x7fa0d5ac5b3012a5ed5f2235db19dbab249be55c272c9ba0292ef2d11e173bef

Stan wydobytych/wyemitowanych coinów został w ten sposób trwale zmniejszony i ograniczony do maksymalnej dostępnej ilości („Maximum Supply”) 1.000.000.000 MCAN COIN.

2. Zamroził w ramach nowej zmniejszonej ilości 1.000.000.000 kolejną sumę 400.000.000 MCAN COIN w celu zapewnienia inwestorom pewności transakcji i użytkowości MCAN COIN jako waluty cyfrowej opartej na potencjale rynku medycznej marihuany, który obecnie jest zgodny z trendami światowymi i wzrasta w szybkim tempie. Tym samym w użyciu pozostało, na okres 2 lat, 600.000.000 MCAN COIN z 1.000.000.000 z czego 11.687.454 MCAN COIN jest w dyspozycji Black Pearl S.A., z przeznaczeniem do celów akwizycji innych podmiotów gospodarczych oraz ewentualnej sprzedaży MCAN COIN przez Black Pearl S.A. do inwestorów instytucjonalnych.

Odmrożenie portfela 400.000.000 MCAN COIN nastąpi po okresie minimum dwóch lat – z uprzedzeniem rynku o tym zamiarze oraz z zastrzeżeniem osiągnięcia ceny minimalnej 1 MCAN COIN przekraczającej 10 USD. Wyznaczenie tego progu związane jest z celem – trwałym przekroczeniem tej wyceny giełdowej MCAN COIN wyznaczanej przez Coinmarketcap, jako docelowej minimalnej wartości rynkowej.

Reasumując, po dokonaniu powyższych operacji „Maximum Supply” MCAN COIN wynosi 1.000.000.000, w tym „Frozen Wallet” 400.000.000 oraz „Circulating Supply” 600.000.000.

Dodatkowo BLACK PEARL S.A. informuje, że w kolejnym kwartale (IV 2021 r.) przed dniem sporządzenia niniejszego Raportu, w celu uniknięcia kolizji z nowymi przepisami prawa dotyczącymi obrotu kryptowalutami w Polsce oraz z powodu osiągnięcia celu ekonomicznego w postaci nabycia aktywów finansowych (tzn. akcji innych spółek) przy użyciu MCAN COIN (wykorzystując użytkowy charakter tej zdecentralizowanej waluty cyfrowej), dnia 29.10.2021 r. zawarł umowę sprzedaży 411.434.101,3703 sztuk cyfrowej waluty wirtualnej MCAN COIN. Co za tym idzie, całość portfela MCAN COIN należącego do Spółki została w dniu 29.10.2021 r. sprzedana i usunięta trwale z łańcucha RC20 poprzez przestanie na adres wskazany przez Nabywcę: 0x00000000000000000000000000000000dEaD. Tym samym, do czasu ujednolicenia prawa w zakresie sfery gospodarczej powiązanej z kryptowalutami w Polsce oraz spełnienia przez Emitenta, wymogów kontrolnych nakładanych przez KNF na podmioty dokonujące obrotu walutami cyfrowymi, Emitent tymczasowo zaprzestął prowadzenia działań w sferze walut cyfrowych koncentrując się na działalności zmierzającej do dynamicznego wzmocnienia sfery opartej na akwizycji przedsiębiorstw, a co za tym idzie wzrostu wartości aktywów Spółki Black Pearl S.A.

#### 4. Jednostkowe dane finansowe za III kwartał 2021 r.

##### 4.1. Bilans

Jednostkowy bilans BLACK PEARL S.A.:

###### BLACK PEARL SA

00-195 Warszawa ul. Słomińskiego 15/504

Poz.	Nazwa pozycji	Stan na 30.09.2021 r.	Stan na 30.09.2020 r.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>22.843.171,94</b>	<b>22 693 701,00</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	20.000,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	20.000,00	0,00
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
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	25.055.271,94	22 693 701,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	14.000.000,00	14 000 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	8.823.171,94	8 693 701,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	8 301 641,00
-(1)	udziały lub akcje	0,00	8 301 641,00
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	8.823.171,94	392 060,00
-(1)	udziały lub akcje	8.823.171,94	392 060,00
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
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>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>4.391.740,05</b>	<b>258 484 315,01</b>
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	3.334.027,11	2 572 396,52
1	Należności od jednostek powiązanych	2.314.140,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	2.314.140,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	1.019.887,11	2 572 396,52
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9.538,24	262 718,24
-(1)	do 12 miesięcy	9.538,24	262 718,24
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	85,00	34 707,28
c)	inne	1.010.263,87	2 274 971,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	979.716,94	255 911 918,49
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.599.822,84	255 911 918,49
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	569.541,95	0,00
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-(3)	udzielone pożyczki	569.541,95	0,00
-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1.030.280,89	255 911 918,49
-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.030.280,89	530 385,31
-(2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
-(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	255 381 533,18
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-620.105,90	40.000,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77.996,00	0,00
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>27.234.911,99</b>	<b>281 178 016,01</b>

Poz.	Nazwa pozycji	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>23.824.764,95</b>	<b>21 955 974,27</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	27.533.800,00	27 533 800,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3.021.917,45	3 021 917,45
-(1)	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
-(1)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	4 499 700,00	4 499 700,00
-(1)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
-(2)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12.880.995,29	-11 216 709,11
VI	Zysk (strata) netto	1.650.342,79	-1 882 734,07

VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3.410.147,04</b>	<b>259 222 041,74</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	382 200,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
-(1)	długoterminowa	0,00	0,00
-(2)	krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	382 200,00
-(1)	długoterminowe	0,00	0,00
-(2)	krótkoterminowe	0,00	382 200,00
II	Zobowiązania długoterminowe	3.190.000,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	3.190.000,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	220.147,04	3 458 308,56
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	23.580,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	23.580,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	3 458 308,56
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	196.567,04	3 458 308,56
a)	kredyty i pożyczki	0,01	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	171.842,37	256 169,07
-(1)	do 12 miesięcy	171.842,37	256 169,07
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	3 190 000,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3.716,17	3 477,08
h)	z tytułu wynagrodzeń	14.387,70	2 041,62
i)	inne	6.620,79	6 620,79
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	255 381 533,18
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	255 381 533,18
-(1)	długoterminowe	0,00	0,00
-(2)	krótkoterminowe	0,00	255 381 533,18
<b>Pasywa razem</b>		<b>27.234.911,99</b>	<b>281 178 016,01</b>

## 4.2. Rachunek zysków i strat

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

**Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy**

**III kwartał  
2021**

**III kwartał 2020**

	okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	okres od 01.07.2020 do 30.09.2020	okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:</b>	<b>12.600,00</b>	<b>46.410,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12.600,00	37.800,00	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	8.610,00	0,00	0,00
<b>B. KOSZTY działalności operacyjnej</b>	<b>62.067,69</b>	<b>154.476,28</b>	<b>352 746,79</b>	<b>370 590,56</b>
I. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	4.205,98	9.404,15	0,00	0,00
III. Usługi obce	35.407,19	80.241,09	218 737,31	229 954,68
IV Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	30,00 0,00	10.030,00 0,00	1 305,00 0,00	1 305,00 0,00
V. Wynagrodzenia	20.400,00	36.969,10	17 600,00	23 100,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.027,52	5.317,95	3 604,48	4 730,88
VII Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	3.953,02	111 500,00	111 500,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	8.560,97	0,00	0,00
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>-49.470,69</b>	<b>-108.066,28</b>	<b>-352 746,79</b>	<b>-370 590,56</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>0,17</b>	<b>0,81</b>	<b>1 260 611,69</b>	<b>2 318 772,69</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,17	0,81	1 260 611,69	2 318 772,69
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>0,50</b>	<b>633.675,36</b>	<b>157 666 230,78</b>	<b>612 976,01</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	157 053 254,77	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,50	633.675,36	612 976,01	612 976,01
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>-49.471,02</b>	<b>-741.740,83</b>	<b>-156 758 365,88</b>	<b>1.040.317,23</b>
<b>G PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>403.685,00</b>	<b>2.393.736,99</b>	<b>142 060,00</b>	<b>142 060,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
II. Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	313.685,00	313.685,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	90.000,00	2.080.051,99	142 060,00	142 060,00
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.653,37</b>	<b>3 360 000,00</b>	<b>3 360 000,19</b>
I. Odsetki, w tym:	0,00	1.653,37	0,00	0,19
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00



<b>I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)</b>	<b>354.213,98</b>	<b>1.650.342,79</b>	<b>-159 976 305,88</b>	<b>-1 882 734,07</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)</b>	<b>354.213,98</b>	<b>1.650.342,79</b>	<b>-159 976 305,88</b>	<b>-1 882 734,07</b>

### 4.3. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych – BLACK PEARL S.A.

Wyszczególnienie	30.09.2020	30.09.2021
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	-159.976.305,88	<b>1.650.342,79</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>- 160.389.806,79</b>	- 958.476,43
1. Amortyzacja	-	-
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 3.360.0000,00	- 313.685,00
5. Zmiana stanu rezerw	-	-
6. Zmiana stanu zapasów	-	8.560,97
7. Zmiana stanu należności	-	- 749.533,72
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-	- 4.723,60
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	-12.841,50
10. Inne korekty	- 157.029.806,79	113.746,42
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>413.500,91</b>	691.866,36
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	699.500,00	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	699.500,00	-
<b>II. Wydatki</b>	250.000,00	1.772.615,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	690.615,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	200.000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	250.000,00	882.000,00-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	449.500,00	-1.772.615,00
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	483.000,00	1.953.545,00
<b>I. Wpływy</b>	90 000,00	1.987.045,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	90 000,00	129.400,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	1.857.645,00
<b>II. Wydatki</b>	483.000,00	33.500,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-



2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	483.000,00	13.500,00-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	20.000,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>483.000,00</b>	<b>1.953.545,00</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>380.000,91</b>	<b>872.796,36</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-</b>	<b>552.193,47</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>123.384,40</b>	<b>157.484,53</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM</b>	<b>503.385,31</b>	<b>1.030.280,89</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

#### 4.4. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2021</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	23 838 708,34	22.174.422,16
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	23 838 708,34	22.174.422,16
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	27 533 800,00	24 533 800,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- emisji akcji	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- umorzenia akcji	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	27 533 800,00	27 533 800,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	3 021 917,45	3 021 917,45
3.1. Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.2. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- podziału zysku (ustawowo)	-	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty	-	-
4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	3 021 917,45	3 021 917,45
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	4 499 700,00	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	4 499 700,00	4.499.700,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	4 499 700,00	4 499 700,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	4 499 700,00	-



7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 11 216 709,11	- 12.880.995,29
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 11 216 709,11	- 12.880.995,29
7.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8. Wynik netto	-1 882 734,07	<b>1.650.342,79</b>
a) zysk netto	-1 882 734,07	1.650.342,79
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>21 955 974,27</b>	<b>23.824.764,95</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku</b>	<b>21 955 974,27</b>	-

#### UWAGA:

Zmniejszenie aktywów jest skutkiem zmiany sposobu prezentacji w księgach rachunkowych waluty cyfrowej MCAN COIN należącej do BLACK PEARL S.A, polegającej na wyłączeniu z aktywów materialnych, niematerialnych i prawnych wszystkich jednostek tej waluty ze względu na brak jednoznacznych regulacji prawnych w zakresie jej bilansowania, umożliwiając proste księgowanie efektów podatkowych towarzyszących akwizycji firm przy jej użyciu oraz faktu jej zbywania za waluty fiducjarne, o której Emitent poinformował 30.03.2021 r. w stosownym komunikacie:

*„Zarząd Emitenta podjął decyzje o wyksięgowaniu z aktywów bilansu wszelkich zdarzeń ekonomicznych waluty cyfrowej, prezentacja waluty cyfrowej odbywa się na kontach pozabilansowych ksiąg rachunkowych. Celem takiego działania jest uzyskanie przejrzystości efektów ekonomicznych związanych z obrotem oraz użytkowym wykorzystaniem waluty cyfrowej MCAN COIN.*

*W ciągu roku 2020 oraz w pierwszym kwartale roku 2021 Spółka dokonała szeregu czynności z użyciem waluty MCAN COIN. Nabyła udziały i akcje innych podmiotów gospodarczych. Zbyła znaczne ilości waluty MCAN COIN odpłatnie i nieodpłatnie. Udzielała pożyczek i dokonywała potrąceń w strefie całkowicie wirtualnej co może mylnie nadawać obraz transakcji związanych z walutami fiducjarnymi. Aby nie dopuścić do sprzecznej interpretacji zdarzeń nie mających realnego związku z obrotem walutami państwowymi banków centralnych, w sposób zakłócający transparentność zdarzeń bilansowych - Emitent postanowił oddzielić i całkowicie rozgranaczyć zdarzenia podatkowe od wirtualnych zdarzeń ekonomicznych, które rodzą skutki podatkowe dopiero przy przejściu na realne transakcje - rzeczywiste i rynkowe, podlegające wycenie według obowiązujących zasad rachunkowości.*

*Aby nieprecyzyjne przepisy prawne i podatkowe - bądź brak regulacji, nie rodziły ryzyka podatkowego dla Emitenta postanowiono prezentować posiadane zasoby waluty cyfrowej MCAN COIN pozabilansowo i pokazywać je w ten sposób do momentu ich efektywnego wykorzystania przy nabywaniu usług, rzeczy oraz uzyskiwaniu innych realnych korzyści niematerialnych i prawnych.*

*Powyższe zdarzenie znajdzie swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniach okresowych, które ujawnią walutę MCAN COIN jako środki pozabilansowe, co da możliwość ich pozabilansowej wyceny.”*



## 5. Sprawozdanie Zarządu z działalności w III kwartale 2021 r.

### 5.1. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń, które miały wpływ na wyniki w III kwartale 2021 r.

#### 5.1.1. Istotne informacje finansowe

W III kwartale 2021 r. BLACK PEARL S.A. wypracowała zysk w kwocie 354.213,98 zł z przychodów finansowych co na koniec III kwartału 2021 r. dało kwotę zysku na poziomie 1.650.342,79 zł.

Suma bilansowa na dzień 30.09.2021 r. wynosiła 27.234.911,99 zł, wobec kapitałów własnych wynoszących 23.824.764,95 zł.

#### 5.1.2. Istotne informacje na temat zmian w organach Spółki

W III kwartale 2021 r. nie nastąpiły zmiany w organach Spółki.

#### 5.1.3. Istotne informacje na temat wykonania postanowień umów oraz uchwał

Dokonano zapłaty ceny nabycia 300.000 akcji własnych BLACK PEARL S.A., poprzez zrealizowanie przelewu 1.000.000 MCAN COIN na rzecz Zbywcy. Tym samym Zarząd Spółki wykonał postanowienia Warunkowej Umowy Nabycia Akcji w celu umorzenia oraz Uchwały nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2021 r.

Kolejnym etapem transakcji będzie umorzenie akcji i eliminacja ich z obrotu rynkowego. Po dokonaniu umorzenia akcji ogłoszony zostanie stosowny komunikat oraz powiadomione zostaną instytucje nadzorujące obrót giełdowy. Docelowo liczba akcji (przed splitem) wynosić będzie odpowiednio: 2.453.380 sztuk akcji w miejsce dotychczasowych 2.753.380 sztuk akcji BLACK PEARL S.A. stanowiących 100% kapitału zakładowego i głosów na WZA. Zwiększy się przez to parytet rynkowy akcji należących do inwestorów mniejszościowych BLACK PEARL S.A.

### 5.2. Charakterystyka istotnych dokonań Emitenta oraz spółek powiązanych z Emitentem w III kwartale 2021 r.

W III kwartale 2021 r., Emitent skupił swoje działania przede wszystkim na wdrożeniu przez BLACK PEARL S.A. strategii rozwoju zmierzającego do dynamicznego wzmocnienia sfery niekonwencjonalnych inwestycji opartych na akwizycji przedsiębiorstw, a co za tym idzie wzrostu wartości aktywów Spółki.

Według stanu na koniec III kwartału 2021 r., Spółka była w posiadaniu następujących aktywów:

- Eco Milan Sp. z o.o. (posiadane 95% udziałów)
- Carbonheat Sp. z o.o. (posiadane 50% udziałów)
- Reeco Nieruchomości Sp. z o.o. (posiadane 100% udziałów)
- Energa Plus Sp. z o.o. (posiadane 37,5% udziałów)
- Red Pharma Laboratories S.A. (posiadane 22,5% akcji)
- Elektrownia Słoneczna Blizocin Sp. z o.o. (posiadane 49% udziałów)

Ponadto, ze względu na charakter działalności MEDICANCOIN GREECE S.A. (uprawa marihuany medycznej i produkcja preparatów na bazie marihuany medycznej z THC, a nie wyłącznie z CBD) oraz rozbieżności legislacyjne pomiędzy Grecją a Polską, Zarząd podjął negocjację w zakresie bardziej efektywnej współpracy inwestycyjnej, która zapewni długoterminowe przychody Spółce.

Efektem jest uporządkowanie stanu prawnego i własnościowego w sposób umożliwiający legalny obrót towarami zgodnie z prawem lokalnym i międzynarodowym regulującym obrót substancjami psychoaktywnymi.

Jednocześnie Emitent, w ramach realizacji strategii rozwoju Spółki zmierzającej do zapewnienia Emitentowi długoterminowych przychodów, prowadzi negocjacje z MEDICANCOIN GREECE S.A. dotyczące zakresu współpracy pomiędzy spółkami zapewniającej Emitentowi przyszłe przychody związane z prawem dystrybucji wyrobów zawierających THC produkowanych przez MEDICANCOIN GREECE S.A.

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

Spółka w III kwartale nie prowadziła bezpośredniej działalności inwestycyjnej.

### **5.4. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych**

Emitent nie publikował prognoz w III kwartale.

### **5.5. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie**

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

## **6. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty**

BLACK PEARL S.A. w III kwartale 2021 roku zatrudniała 1 pracownika, natomiast w ramach spółek powiązanych zatrudnionych jest łącznie 6 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

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

### **Ogólne zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta oraz Grupy Kapitałowej Emitenta**

#### **INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI**

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.).

### **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.

#### **W zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych**

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania.

#### **W zakresie ewidencji środków trwałych**

Środki trwałe ewidencjonuje się według poniższych zasad:

Kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Środki trwałe o wartości początkowej do 3.500,00 zaliczone są do środków trwałych nisko cennych. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość środka trwałego nisko cennego zalicza się do kosztów materiałów.

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych nisko cennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

#### **W zakresie inwestycji długoterminowych**

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według wartości rynkowej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

#### **W zakresie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych**

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według wartości rynkowej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

#### **W zakresie rzeczowych składników aktywów obrotowych**

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według wartości rynkowej

#### **W zakresie ewidencji należności**

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

#### **W zakresie ewidencji środków pieniężnych**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.



#### W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

Udziały (akcje) własne wycenia się według cen nabycia.

#### W zakresie rezerw

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

#### W zakresie ewidencji zobowiązań

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

#### W zakresie ewidencji kosztów

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

#### W zakresie opodatkowania

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### W zakresie podatku dochodowego odroczonego

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### Wycena kryptowaluty

Spółka stosuje zasady wyceny kryptowaluty według kursu notowań z rynku aktywnego.

## 8. 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