



Raport kwartalny

BLACK PEARL S.A.

za okres

1 lipca 2022 r. – 30 września 2022 r.

Warszawa, 14 listopada 2022 r.

Warszawa, 14 listopada 2022 r.

Szanowni Państwo,

Zarząd BLACK PEARL S.A. przekazuje niniejszym Raport za III kwartał 2022 r. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Emitenta oraz Spółek Powiązanych z Emitentem w III kwartale 2022 roku.

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

Mając na uwadze dynamicznie zmieniającą się sytuację makroekonomiczną i geopolityczną, Zarząd podjął decyzję o analizie i uporządkowaniu portfela Emitenta. Zarząd dokonał analizy spółek portfelowych w zakresie potencjału rozwoju ze szczególnym uwzględnieniem podmiotów, w których przypadku dokonano odpisów aktualizacyjnych. Celem działań Zarządu Emitenta jest potencjalne zmniejszenie liczby spółek portfelowych i skoncentrowaniu się na rozwoju podmiotów z branż najbardziej perspektywicznych.

Podjęte działania mają na celu zwiększyć efektywność zarządzania spółkami portfelowymi oraz przygotować Spółkę do wdrożenia najkorzystniejszej strategii zmierzającej do dynamicznego wzrostu wartości.

Ponadto, ze względu na fakt, iż KDPW nie jest technicznie przygotowany do wypłaty dywidendy w kwocie niższej niż 1 gr na każdą akcję, a jednocześnie, zgodnie z uchwałą nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2022 roku kwota dywidendy na każdą poszczególną akcję wynosi 0,15 gr, Zarząd podjął działania w celu wypłaty dywidendy bezpośrednio przez Emitenta w formie przelewów bankowych, co zostało ogłoszone w stosownych komunikatach.

Jestem przekonany, że działania prowadzone w III kwartale 2022 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.....	6
2.1.	Lista Spółek powiązanych z Emitentem	6
2.2.	Krótką charakterystykę spółek powiązanych z Emitentem	6
2.3.	Dodatkowe informacje na temat podmiotów współpracujących z Emitentem.....	8
3.	Wybrane dane finansowe	9
4.	Jednostkowe dane finansowe za III kwartał 2022 r.....	10
4.1.	Bilans	10
4.2.	Rachunek zysków i strat.....	12
4.3.	Rachunek przepływów pieniężnych	13
4.4.	Zestawienie zmian w kapitale zakładowym	15
5.	Sprawozdanie Zarządu z działalności w III kwartale 2022 r.	16
5.1.	Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w III kwartale 2022 r.	16
5.1.1.	Istotne informacje finansowe	16
5.1.2.	Istotne informacje na temat zmian w organach Spółki	16
5.1.3.	Istotne informacje na temat wykonania postanowień umów oraz uchwał.....	16
5.1.4.	Istotne zdarzenia i uchwały	17
5.2.	Charakterystyka istotnych dokonań Emitenta w III kwartale 2022 r.	19
5.3.	Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym	19
5.4.	Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych.....	20
5.5.	Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.....	20
6.	Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	20
7.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	21
8.	Oświadczenie Zarządu	26

1. Podstawowe informacje o Emitencie

1.1. Informacje podstawowe

Firma:	BLACK PEARL S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Słomińskiego 15/504, 00-195 Warszawa
Tel.:	+48 22 415 41 46
Strona Internetowa:	www.blackpearlcapital.pl
E-mail:	biuro@blackpearlcapital.pl
KRS:	0000343453
REGON:	142121110
NIP:	7010211009

1.2. Zarząd

Zarząd Spółki powoływany jest na pięcioletnią kadencję, obecna kadencja trwa do 2026 roku. W raportowanym okresie skład Zarządu nie uległ zmianie i na dzień publikacji raportu w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

- Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu
- Jacek Jakubowski – Prokurent

1.3. Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza powoływana jest na pięcioletnią kadencję. W raportowanym okresie skład Rady Nadzorczej uległ zmianie i na dzień publikacji raportu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

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

W dniu 28 września 2022 roku, odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, które odwołało z funkcji Członka Rady Nadzorczej Pana Mirosława Szczepańskiego. Zarząd Spółki dziękuje Panu Mirosławowi Szczepańskiemu za jego zaangażowanie w Radzie 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	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 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	202 529 490	82,55 %	82,55 %
2.	POZOSTALI AKCJONARIUSZE	42 808 510	17,45 %	17,45 %
Razem		245 338 000	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 zgodnie ze stanem na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem:

Nazwa spółki	Posiadane udziały
CANNABISHUBMED Sp. z o.o.	100 %
Eco Milan Sp. z o.o.	95 %
Energa Plus Sp. z o.o.	37,50 %
Red Pharma Laboratories Polska S.A.	22,50 %

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 2022 roku.

Jednocześnie, dla uniknięcia jakichkolwiek wątpliwości, Emitent załącza rachunki zysków i strat oraz bilanse poszczególnych spółek powiązanych do opublikowanego Raportu, przy czym rachunek zysków i strat oraz bilans spółki CANNABISHUBMED Sp. z o.o. nie zostaje załączony, ponieważ spółka ta nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

Mając na uwadze dynamicznie zmieniającą się sytuację makroekonomiczną i geopolityczną, Zarząd podjął decyzję o analizie i uporządkowaniu portfela Emitenta. Zarząd dokonał analizy spółek portfelowych w zakresie potencjału rozwoju ze szczególnym uwzględnieniem podmiotów, w których przypadku dokonano odpisów aktualizacyjnych. Celem działań Zarządu Emitenta jest potencjalne zmniejszenie liczby spółek portfelowych i skoncentrowaniu się na rozwoju podmiotów z branż najbardziej perspektywicznych.

Podjęte działania mają na celu zwiększyć efektywność zarządzania spółkami portfelowymi oraz przygotować Spółkę do wdrożenia najkorzystniejszej strategii zmierzającej do dynamicznego wzrostu wartości.

W wyniku podjętych działań, od początku 2022 roku, dokonano następujących czynności:

25 marca 2022 r. – zbycie udziałów w spółce Carbonheat Sp. z o.o. (50 udziałów o łącznej wartości nominalnej 2 500,00 PLN sprzedano za 2 500,00 PLN)

5 maja 2022 r. – rejestracja spółki CANNABISHUBMED Sp. z o.o.

25 sierpnia 2022 r. – zbycie udziałów w spółce Elektrownia Słoneczna Blizocin Sp. z o.o. (49 udziałów o łącznej wartości nominalnej 2 450,00 PLN sprzedano za 4 900,00 PLN)

25 sierpnia 2022 r. – zbycie udziałów w spółce Reeco Nieruchomości Sp. z o.o. (1 000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 50 000,00 PLN sprzedano za 100 000,00 PLN)

2.2. Krótka charakterystyka spółek powiązanych z Emitentem

CANNABISHUBMED Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Zygmunta Słomińskiego 15/504, 00-195 Warszawa, POLSKA
KRS: 0000970200
NIP: 5252906168
REGON: 521938970

Kapitał Zakładowy: 5.000,00 PLN

Zarząd: Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu

Nowopowstała spółka celowa zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 5 maja 2022 r. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej.

Eco Milan Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Zygmunta Słomińskiego 15/504, 00-195 Warszawa, POLSKA

KRS: 0000553192

NIP: 5252615198

REGON: 361283113

Kapitał Zakładowy: 8.687.000,00 PLN

Zarząd: Jerzy Dmochowski – Prezes Zarządu

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

Energa Plus Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Młynarska 7, 01-205 Warszawa, POLSKA

KRS: 0000407118

NIP: 1231267123

REGON: 145942994

Kapitał Zakładowy: 10.000,00 PLN

Zarząd: Włodzimierz Grądział – Prezes Zarządu

Spółka specjalizująca się między innymi 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. Dodatkowo Spółka rozwija swoją działalność w zakresie dostaw innych towarów.

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.

2.3. Dodatkowe informacje na temat podmiotów współpracujących z Emitentem

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 zostały zakończone 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 w 2021 roku posiadanych wcześniej 8.750 udziałów w MEDICANCOIN GREECE S.A. i w chwili obecnej nie posiada 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, skupił się na opracowaniu najbardziej efektywnego modelu współpracy z MEDICANCOIN GREECE S.A. 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. na dzień 30.09.2022

BLACK PEARL S.A.	30.09.2021	30.09.2022
Suma bilansowa	27 234 911,99	27 240 842,28
Kapitał własny	23 824 764,95	22 112 219,50
Aktywa trwałe, w tym:	22 843 171,94	25 598 261,50
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	4 391 740,05	1 642 580,78
Krótkoterminowe aktywa finansowe:	1 599 822,84	564 913,85
Należności krótkoterminowe	3 334 027,11	1 067 700,74
Zobowiązania długoterminowe	3 190 000,00	4 968 791,24
Zobowiązania krótkoterminowe	220 147,04	159 831,54
Przychody netto ze sprzedaży	46 410,00	37 800,00
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-741 740,83	1 887 823,42
Przychody finansowe	2 393 736,99	0,00
Koszty finansowe	1 653,37	1 945 169,67
Zysk/strata brutto	1 650 342,79	-57 346,25
Zysk/strata netto	1 650 342,79	-57 346,25

Dodatkowe informacje na temat waluty wirtualnej:

Na dzień 30.09.2022 r. Spółka posiadała 10.000.000,00 szt. waluty wirtualnej MCAN COIN wykazane w bilansie jako „Inne inwestycje długoterminowe”.

Wartość posiadanej waluty wirtualnej wynosiła w dniu zakupu 4.000.000,00 PLN. Aktualizacja wyceny dokonywana jest raz w roku na koniec roku obrotowego. Ostatnia aktualizacja wyceny zgodna z notowaniami z rynku aktywnego dokonana została 31.12.2021 r. i wynosiła - 1 847 000,00 PLN.

4. Jednostkowe dane finansowe za III kwartał 2022 r.

4.1. Bilans

Jednostkowy bilans BLACK PEARL S.A.:

AKTYWA		Na dzień 2021-09-30	Na dzień 2022-09-30
A.	AKTYWA TRWAŁE	22 843 171,94	25 598 261,50
I.	Wartości niematerialne i prawne	20 000,00	20 000,00
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	20 000,00
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
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	25 578 261,50
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	9 425 261,50
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.	AKTYWA OBROTOWE	4 391 740,05	1 642 580,78
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	1 067 700,74
1.	Należności od jednostek powiązanych	2 314 140,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 019 887,11	1 067 700,74
III.	Inwestycje krótkoterminowe	979 716,94	574 880,04
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 599 822,84	564 913,85
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C.	NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	Aktywa razem	27 234 911,99	27 240 842,28

Wartość aktywów razem oraz wartość poszczególnych pozycji w prezentowanym powyżej zestawieniu nie uległa istotnej zmianie w porównaniu do poprzedniego kwartału 2022 r.

PASYWA			Na dzień	Na dzień
			2021-09-30	2022-09-30
A.	KAPITAŁ WŁASNY		23 824 764,95	22 112 219,50
	I.	Kapitał podstawowy	27 533 800,00	24 533 800,00
	II.	Kapitał zapasowy	3 021 917,45	5 621 917,45
	III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	4 499 700,00	4 499 700,00
	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 880 995,29	-12 485 851,70
	VI.	Zysk (strata) netto	1 650 342,79	-57 346,25
	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		3 410 147,04	5 128 622,78
	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	3 190 000,00	4 968 791,24
	1.	Wobec jednostek powiązanych	3 190 000,00	985 306,60
	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	3 983 484,64
	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	220 147,04	159 831,54
	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	23 580,00	12 570,00
	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	147 261,54
	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		27 234 911,99	27 240 842,28

Wartość pasywów razem oraz wartość poszczególnych pozycji w prezentowanym powyżej zestawieniu nie uległa istotnej zmianie w porównaniu do poprzedniego kwartału 2022 r.

4.2. Rachunek zysków i strat

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

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2021 – 30.09.2021	01.07.2021 – 30.09.2021	01.01.2022 – 30.09.2022	01.07.2022 – 30.09.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	46 410,00	12 600,00	37 800,00	12 600,00
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 800,00	12 600,00	37 800,00	12 600,00
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	8 610,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	154 476,28	62 067,69	199 373,06	79 557,93
1.	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zużycie materiałów i energii	9 404,15	4 205,98	2 190,11	1 694,09
3.	Usługi obce	80 241,09	35 407,19	138 666,54	64 684,46
4.	Podatki i opłaty	10 030,00	30,00	4 096,19	0,00
5.	Wynagrodzenia	36 969,10	20 400,00	27 090,00	9 030,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 317,95	2 027,52	21 648,14	4 149,38
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 953,02	0,00	5 682,08	0,00
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 560,97	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-108 066,28	-49 470,69	-161 573,06	-69 957,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,81	0,17	2 050 472,48	2 050 151,78
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	0,81	0,17	2 050 472,48	2 050 151,78
E.	Pozostałe koszty operacyjne	633 675,36	0,50	1 076,00	0,52
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	633 675,36	0,00	0,00	0,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-741 740,83	-49 471,02	1 887 823,42	1 983 193,33
G.	Przychody finansowe	2 393 736,99	403 685,00	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	313 685,00	313 685,00	0,00	0,00
4.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne	2 080 051,99	90 000,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 653,37	0,00	1 945 169,67	1 945 051,15
1.	Odsetki	1 653,37	0,00	118,67	0,15
2.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	1 945 051,00	1 945 051,00
3.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk/Strata brutto	1 650 342,79	354 213,98	-57 346,25	35 643,28
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00		0,00
L.	Zysk/Strata netto	1 650 342,79	354 213,98	-57 346,25	35 643,28

4.3. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych – BLACK PEARL S.A.

	WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2021 – 30.09.2021	01.07.2021 – 30.09.2021	01.01.2022 – 30.09.2022	01.07.2022 – 30.09.2022
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	1 650 342,79	354 213,98	-57 346,25	35 643,28
II.	Korekty razem	-958 476,43	-306 256,09	72 758,05	-23 508,30
1.	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-313 685,00	-313 685,00	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	8 560,97	0,00	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	-749 533,72	12 947,99	88 851,21	-26 270,43
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 723,60	-3 327,53	15 774,54	10 082,13
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-12 841,50	-2 191,55	0,00	0,00
10.	Inne korekty	113 746,42	0,00	-31 867,70	-7 320,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	691 866,36	47 957,89	38 218,92	12 134,98
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,00	0,00	18 100,00	15 600,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	0,00	0,00	18 100,00	15 600,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	1 772 615,00	0,00	22 000,00	17 000,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	690 615,00	0,00	22 000,00	17 000,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	882 000,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 772 615,00	0,00	-3 900,00	-1 400,00
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	1 987 045,00	292 645,00	14 000,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00

	2.	Kredyty i pożyczki	129 400,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne wpływy finansowe	1 857 645,00	292 645,00	0,00	0,00
	II.	Wydatki	33 500,00	20 000,00	36 915,36	0,00
	1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Spląty kredytów i pożyczek	13 500,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	9.	Inne wydatki finansowe	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
	III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 953 545,00	272 645,00	-22 915,36	0,00
D		Przepływy pieniężne netto razem	872 796,36	320 602,89	11 403,56	10 734,98
E		Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	552 193,47	320 602,89	11 403,56	10 734,98
F		Środki pieniężne na początek okresu	157 484,53	709 678,00	47 378,04	48 046,62
G		Środki pieniężne na koniec okresu	1 030 280,89	1 030 280,99	58 781,60	58 781,60

4.4. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

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

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2021 – 30.09.2021	01.07.2021 – 30.09.2021	01.01.2022 – 30.09.2022	01.07.2022 – 30.09.2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	22 174 422,16	22 174 422,16	23 824 764,95	22 174 422,16
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	22 174 422,16	22 174 422,16	23 824 764,95	22 174 422,16
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	27 533 800,00	27 533 800,00	27 533 800,00	24.533.800,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	-3 000 000,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	27 533 800,00	27 533 800,00	24 533 800,00	24 533 800,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 021 917,45	3 021 917,45	3.021.917,45	5 621 917,45
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	2.600.000,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 021 917,45	3 021 917,45	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	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	4 499 700,00	4 499 700,00	4 499 700,00	4 499 700,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	4 499 700,00	4 499 700,00	4 499 700,00	4 499 700,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-12 880 995,29	-12 880 995,29	-12 485 851,70	-12 485 851,70
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	12 880 995,29	12 880 995,29	12 485 851,70	12 485 851,70
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 880 995,29	12 880 995,29	12 485 851,70	12 485 851,70
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	12 880 995,29	12 880 995,29	12 485 851,70	12 485 851,70
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 880 995,29	-11 584 866,48	-12 485 851,70	-12 485 851,70
6.	Wynik netto	1 650 342,79	354 213,98	-57 346,25	35 643,28
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	23 824 764,95	23 824 764,95	22 112 219,50	22 112 219,50
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	23 824 764,95	23 824 764,95	22 112 219,50	22 112 219,50

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności w III kwartale 2022 r.

5.1. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w III kwartale 2022 r.

5.1.1. Istotne informacje finansowe

Na koniec III kwartału 2022 r. (w okresie od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.) BLACK PEARL S.A. osiągnęła skumulowane przychody netto ze sprzedaży 37.800,00 PLN przy czym w III kwartale 2022 r. wynosiły one 12.600,00 PLN.

W III kwartale 2022 r. Spółka osiągnęła Inne przychody operacyjne 2 050 151,78 PLN, które wynikały między innymi z rozwiązania odpisów aktualizacyjnych na udziały spółki Reeco Nieruchomości w wysokości 2.050.000,00 PLN. W okresie tym poniosła koszty finansowe w kwocie 1.945.169,67 PLN wynikające ze sprzedaży udziałów spółki Reeco Nieruchomości. W okresie tym Spółka poniosła koszty działalności operacyjnej w kwocie 199.373,06 PLN.

W raportowanym okresie Spółka osiągnęła zysk na poziomie 35.643,28 PLN co przyczyniło się do zmniejszenia straty z pierwszego półrocza 2022 r. Skumulowana strata na koniec III kwartału 2022 r. wyniosła 57.346,25 PLN.

Suma bilansowa na dzień 30.09.2022 r. wynosiła 27.240.842,28 PLN, wobec kapitałów własnych wynoszących 22.112.219,50 PLN.

5.1.2. Istotne informacje na temat zmian w organach Spółki

W raportowanym okresie skład Zarządu nie uległ zmianie.

W dniu 28 września 2022 roku, odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, które odwołało z funkcji Członka Rady Nadzorczej Pana Mirosława Szczepańskiego. Zarząd Spółki dziękuje Panu Mirosławowi Szczepańskiemu za jego zaangażowanie w Radzie Nadzorczej

5.1.3. Istotne informacje na temat wykonania postanowień umów oraz uchwał

W dniu 30 czerwca 2022 roku, odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie, które podjęło uchwałę nr 15 w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2021 oraz ustalenia dnia dywidendy i terminu jej wypłaty, zgodnie z którą:

- część zysku netto za rok obrotowy 2021 r. w wysokości 368 007,00 zł (słownie trzysta sześćdziesiąt osiem tysięcy siedem złotych) przeznaczono na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy Spółki,
- dywidenda w kwocie 368 007,00 zł stanowi 1,5% wartości nominalnej akcji – 0,15 grosza na każdą akcję o wartości nominalnej 0,10 zł,
- dzień dywidendy ustalono na dzień 30.09.2022 r.,
- termin wypłaty dywidendy ustalono na dzień 30.12.2022 r.

Do dywidendy uprawnieni są akcjonariusze, posiadający akcje Spółki objęte kodem ISINPLBLKPC00014. Łączna liczba akcji uprawnionych do dywidendy to 245 338 000 szt.

Po konsultacjach z Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych („KDPW”), Emitent podjął decyzję o samodzielnej wypłacie dywidendy, to jest bez pośrednictwa KDPW.

Decyzja ta wynika z faktu, że KDPW nie jest technicznie przygotowany do wypłaty dywidendy w kwocie niższej niż 1 gr na każdą akcję, a jednocześnie, zgodnie z uchwałą nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta, Zarząd Emitenta zamierza zrealizować wypłatę uchwalonej dywidendy.

W dniu 28 września 2022 roku, odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, które podjęło między innymi uchwałę w sprawie zatwierdzenia następującego mechanizmu samodzielnej wypłaty dywidendy przez Emitenta:

- 1/ Łączna kwota wypłacona tytułem dywidendy nie może być wyższa niż kwota 368.007 zł, to jest kwota przeznaczona na wypłatę dywidendy zgodnie z uchwałą nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2022 roku.
- 2/ Wypłata dywidendy będzie odbywać się w formie przelewów bankowych.
- 3/ Łączna kwota dywidendy wypłacana poszczególnym akcjonariuszom będzie zaokrąglana w górę do pełnego grosza (za wyjątkiem większościowego akcjonariusza Spółki, tj. Janusza Skopowskiego, w przypadku którego kwota dywidendy, podlegająca wypłacie, zostanie ustalona z uwzględnieniem pkt 4/ oraz pkt 1/.
- 4/ Walne Zgromadzenie przyjęło do wiadomości stanowisko największego akcjonariusza Spółki, tj. Janusza Skopowskiego, który zobowiązał się i wyraził zgodę na to, aby kwota dywidendy przysługująca temu akcjonariuszowi została pomniejszona o kwoty niezbędne do pokrycia zaokrągleń, o których mowa w pkt. 3/.

Wszelkie informacje na temat podjętych działań oraz kolejnych kroków dotyczących wykonania uchwał dotyczących wypłaty dywidendy publikowane są bieżąco w formie stosownych komunikatów.

5.1.4. Istotne zdarzenia i uchwały

W dniu 7 lipca 2022 roku Zarząd zawarł umowę o pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy z Best Capital sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (dalej „Umowa”). Umowa weszła w życie z dniem podpisania. Dotyczy ona wykonania obowiązku zawarcia umowy z Autoryzowanym Doradcą w zakresie określonym w § 18 ust. 2 pkt 3) i 4) Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, nałożonego przez Zarząd Giełdy Uchwałą 567/2022. Autoryzowany Doradca na mocy Umowy będzie współdziałać z Emitentem m.in. przy wypełnianiu przez Emitenta obowiązków informacyjnych oraz doradzać w zakresie dotyczącym funkcjonowania akcji Emitenta w Alternatywnym Systemie Obrotu.

W dniu 28 września 2022 roku, odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, które podjęło wszystkie uchwały, w tym między innymi uchwałę w sprawie zatwierdzenia mechanizmu samodzielnej wypłaty dywidendy przez Emitenta, wobec stanowiska KDPW, który nie jest technicznie przygotowany do wypłaty dywidendy w kwocie niższej niż 1 grosz na każdą akcję. Walne Zgromadzenie nie odstąpiło od żadnego z punktów zaplanowanych w porządku obrad oraz iż wszystkie uchwały zostały przegłosowane. Zarząd informuje również o braku zgłoszonych sprzeciwów do uchwał Walnego Zgromadzenia.

Powzięto między innymi następujące Uchwały:

„Uchwała nr 4 z dnia 28 września 2022 roku

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Black Pearl S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie zmian w składzie Radzie Nadzorczej

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Black Pearl spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie działając na podstawie przepisu art. 385 §1 kodeksu spółek handlowych, uchwała co następuje:

§ 1

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie odwołuje członka Rady Nadzorczej – Pana Mirosława Szczepańskiego.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.”

„Uchwała nr 5 z dnia 28 września 2022 roku

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Black Pearl S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie
zatwierdzenia mechanizmu wypłaty dywidendy

§ 1

1. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie przyjmuje do wiadomości fakt, że KDPW nie jest technicznie przygotowany do wypłaty dywidendy w kwocie niższej niż 1 gr na każdą akcję, a jednocześnie, zgodnie z uchwałą nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2022 roku kwota dywidendy na każdą poszczególną akcję wynosi 0,15 gr.

2. Wobec stanowiska KDPW, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie postanawia, że Spółka dokona samodzielnie wypłaty – to jest bez pośrednictwa KDPW – dywidendy, o której mowa w uchwale nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2022 roku.

3. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdza następujący mechanizm wypłaty dywidendy:

1/ Łączna kwota wypłacona tytułem dywidendy nie może być wyższa niż kwota 368.007 zł, to jest kwota przeznaczona na wypłatę dywidendy zgodnie z uchwałą nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2022 roku.

2/ Wypłata dywidendy będzie odbywać się w formie przelewów bankowych.

3/ Łączna kwota dywidendy wypłacana poszczególnym akcjonariuszom będzie zaokrąglana w górę do pełnego grosza (za wyjątkiem większościowego akcjonariusza Spółki, tj. Janusza Skopowskiego, w przypadku którego kwota dywidendy, podlegająca wypłacie, zostanie ustalona z uwzględnieniem pkt 4/ oraz pkt 1/.

4/ Walne Zgromadzenie przyjmuje do wiadomości stanowisko największego akcjonariusza Spółki, tj. Janusza Skopowskiego, który zobowiązał się i wyraził zgodę na to, aby kwota dywidendy przysługująca temu akcjonariuszowi została pomniejszona o kwoty niezbędne do pokrycia zaokrągleń, o których mowa w pkt. 3/.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.”

„Uchwała nr 6 z dnia 28 września 2022 roku

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Black Pearl S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie
zatwierdzenia restrukturyzacji portfela aktywów

§ 1

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdza prowadzoną przez Zarząd restrukturyzację portfela aktywów, w szczególności zatwierdza przeprowadzone dotychczas transakcje sprzedaży aktywów nierentownych, udziałów w podmiotach nieprowadzących istotnej działalności operacyjnej, o nieistotnej wartości bilansowej, niskim potencjale rozwoju lub niezwiązanych ze strategiczną działalnością Spółki oraz wyraża zgodę na sprzedaż kolejnych aktywów (w tym posiadanych udziałów w ECO MILAN Sp. z o.o.) po cenach ofertowych poniżej 25% aktualnej wartości bilansowej.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.”

5.2. Charakterystyka istotnych dokonań Emitenta w III kwartale 2022 r.

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

Mając na uwadze dynamicznie zmieniającą się sytuację makroekonomiczną i geopolityczną, Zarząd podjął decyzję o analizie i uporządkowaniu portfela Emitenta. Zarząd dokonał analizy spółek portfelowych w zakresie potencjału rozwoju ze szczególnym uwzględnieniem podmiotów, w których przypadku dokonano odpisów aktualizacyjnych. Celem działań Zarządu Emitenta jest potencjalne zmniejszenie liczby spółek portfelowych i skoncentrowaniu się na rozwoju podmiotów z branż najbardziej perspektywicznych. Podjęte działania mają na celu zwiększyć efektywność zarządzania spółkami portfelowymi oraz przygotować Spółkę do wdrożenia najkorzystniejszej strategii zmierzającej do dynamicznego wzrostu wartości. Według stanu na koniec III kwartału 2022 r., Spółka była w posiadaniu następujących aktywów:

- CANNABISHUBMED Sp. z o.o. (posiadane 100% udziałów)
- Eco Milan Sp. z o.o. (posiadane 95% udziałów)
- Energa Plus Sp. z o.o. (posiadane 37,5% udziałów)
- Red Pharma Laboratories Polska S.A. (posiadane 22,5% akcji)

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, w ramach realizacji strategii rozwoju Spółki zmierzającej do zapewnienia Emitentowi długoterminowych przychodów, skupił swoją aktywność na opracowaniu najbardziej efektywnego modelu współpracy z MEDICANCOIN GREECE S.A. zapewniającego Emitentowi przyszłe przychody związane z prawem dystrybucji wyrobów zawierających THC produkowanych przez MEDICANCOIN GREECE S.A. w ramach obowiązującego porządku prawnego związanego z legalnym obrotem towarami zgodnie z prawem lokalnym i międzynarodowym regulującym obrót substancjami psychoaktywnymi

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 zaprzestał prowadzenia działań w sferze walut wirtualnych 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.

Niemniej jednak, niezależnie od wstrzymania prowadzenia działań w sferze walut cyfrowych, w celu zabezpieczenia możliwości prowadzenia w przyszłości działań w oparciu o waluty wirtualne, Zarząd Spółki złożył wniosek o wpis do rejestru działalności w zakresie walut wirtualnych i dnia 5 maja 2022 r. Spółka została wpisana do rejestru działalności w zakresie walut wirtualnych pod numerem RDWW-261.

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

Nie dotyczy.

5.4. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych

Emitent nie publikował prognoz w raportowanym 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 2022 roku zatrudniała 1 pracownika. Zarząd pełni funkcję na podstawie powołania.

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

Wybrane zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta

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

Konta analityczne są dostosowane do zakresu działania i potrzeb Spółki w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdania finansowego, jego analizę i rozliczanie podatków. Zmiany w wykazie kont mogą być dokonane w przypadku zmian wynikających z ograniczenia lub poszerzenia zakresu działalności Spółki lub w innych uzasadnionych przypadkach. Zmiany mogą być dokonane poprzez wykreślenie istniejących kont lub dopisanie nowych kont. Oznaczenie konta, zawierają trzycyfrowy symbol oraz pełną nazwę konta. Spółka grupuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa oraz powszechnymi zasadami obowiązującymi w obrocie gospodarczym.

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

Zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

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

Wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

Okresy amortyzacji wynoszą:

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

Środki trwałe i środki trwałe w budowie

Środki trwałe ewidencjonuje się według poniższych zasad:

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

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

- wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkową (stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego) powiększają o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub upływu czasu. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne mogą ulegać aktualizacji wyceny.

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

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

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

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

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

Należności krótko- i długoterminowe

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

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

Ewidencję należności prowadzi się w sposób umożliwiający:

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

Inwestycje – aktywa finansowe – instrumenty finansowe

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

- 1) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

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

- 2) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Sposób wyceny:

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

Aktywa finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie Spółka poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Powyższa wycena nie dotyczy:

1. Aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności,

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

- bowiem te aktywa wycenia się w następujący sposób:

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

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

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

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

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

Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne i rozliczenia międzyokresowe bierne

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

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

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

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

Kapitał zakładowy

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

Rezerwy

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

Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

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

Zobowiązania

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Uznawanie przychodów

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

Odsetki

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

Prezentacja wpływów i wydatków z działalności inwestycyjnej w rachunku przepływów pieniężnych

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

Wynik finansowy

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

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

Ewidencja pozabilansowa

W ewidencji pozabilansowej ewidencjonuje się:

- zobowiązania warunkowe z tytułu np. udzielonych poręczeń, gwarancji czy indosowania weksli.
- obce składniki majątku, środki trwałe użytkowane na podstawie umów najmu, dzierżawy czy leasingu.

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