

**Raport kwartalny
Cannabis Poland S.A.**

za okres
01.07.2022 - 30.09.2022 r.

Spis treści

1. Spis Treści.....	2
2. List od Zarządu.....	3
3. Kwartalne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe	4
4. Kwartalne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe.....	10
5. Informacje podstawowe, w tym:	
a. Dane Emitenta.....	18
b. Zarząd.....	18
c. Rada Nadzorcza.....	18
d. informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta.....	19
e. opis organizacji Grupy Kapitałowej.....	19
6. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.....	20
7. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym22	
8. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w Dokumencie Informacyjnym.....	22
9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie Emitenta.....	22
10. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	22
11. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	22

Szanowni Państwo,

zapraszam do lektury raportu kwartalnego Cannabis Poland S.A. za III kwartał roku 2022.

W III kwartale 2022 roku Spółka podjęła szereg działań dotyczących zainicjowania importu do Polski marihuany medycznej, czyli surowca farmaceutycznego pochodzenia konopnego pod postacią suszu, oraz ekstraktów zawierających od 8% do 34% THC. Zarząd podpisał listy intencyjne z kilkoma podmiotami zagranicznymi, które potencjalnie mogą eksportować do Polski w/w półprodukty i produkty. Spółka rozpoczęła również intensywne działania mające na celu rejestrację marihuany medycznej i uzyskania licencji na import w Urzędzie Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych.

Celem sfinansowania planów rozwoju, we wrześniu 2022 roku Spółka zawarła list intencyjny oraz uzgodniła warunki umowy z inwestorem - podmiotem zagranicznym - dotyczące zasad emisji obligacji zamiennych na akcje Spółki lub warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia akcji Spółki. Według wstępnych założeń, inwestor będzie miał możliwość objęcia i opłacenia akcji Spółki w zamian za łączną cenę emisyjną w wysokości nie wyższej niż 10.000.000 zł (dziesięć milionów złotych) w okresie nie dłuższym niż 24 (dwadzieścia cztery) miesiące. Realizacja tej inwestycji pozwoliłaby na pozyskanie środków niezbędnych do sfinansowania rozwoju Spółki i dawałaby szansę na dynamiczny wzrost wyników Spółki w kolejnych miesiącach.

Dziękując akcjonariuszom i inwestorom za wsparcie oraz zaufanie okazane Spółce, zapraszam do lektury raportu.

*Z poważaniem,
Grzegorz Konrad
Członek Zarządu*

3. Kwartałne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe

	AKTYWA	30.09.2022	30.09.2021
A.	AKTYWA TRWAŁE	92 414,54	94 660,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 833,36	19 333,36
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	4 833,36	19 333,36
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 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	25 000,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	25 000,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	25 000,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	62 581,18	75 326,64
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	62 581,18	75 326,64
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	506 150,64	680 088,74
I.	Zapasy	163 031,08	144 287,58
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	150 135,08	143 836,36
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	12 896,00	451,22
II.	Należności krótkoterminowe	339 996,26	333 638,76
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
do 12 miesięcy		0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	339 996,26	333 638,76
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	145 225,57	125 560,05
do 12 miesięcy		145 225,57	125 560,05
powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	73 765,89	182 807,00
c)	inne	121 004,80	25 271,71
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 123,30	202 162,40
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 123,30	202 162,40

	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	5 000,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 123,30	197 162,40
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 123,30	197 162,40
	inne środki pieniężne	0,00	0,00
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	598 565,18	774 748,74

	PASYWA	30.09.2022	30.09.2021
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	100 306,50	636 868,25
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 647 803,10	2 647 803,10
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 064 565,10	6 064 565,10
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wart emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	6 064 565,10	6 064 565,10
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	118 741,91	118 741,91
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	118 741,91	118 741,91
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 350 268,22	-7 561 763,95
VI.	Zysk (strata) netto	-380 535,39	-632 477,91
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna))	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	498 258,68	137 880,49
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
	długoterminowa	0,00	0,00
	krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	długoterminowe	0,00	0,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	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	498 258,68	137 880,49
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00

2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	498 258,68	137 880,49
	a) kredyty i pożyczki	176 000,00	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:	245 990,96	81 453,54
	do 12 miesięcy	245 990,96	81 453,54
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	26 703,97	49 427,45
	h) z tytułu wynagrodzeń	5 540,06	6 999,50
	i) inne	44 023,69	0,00
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
	długoterminowe	0,00	0,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	598 565,18	774 748,74

	Rachunek zysków i strat	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	199 087,38	335 686,77	1 997,51	120 383,96
	- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 795,12	0,00	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	145 292,26	335 686,77	1 997,51	120 383,96
B.	Koszty działalności operacyjnej	555 603,47	919 973,64	79 787,72	367 242,10
I.	Amortyzacja	10 874,97	9 666,64	3 624,99	3 624,99
II.	Zużycie materiałów i energii	22 218,13	14 145,98	1 855,42	9 165,38
III.	Usługi obce	320 233,86	419 621,33	64 272,59	168 930,18
IV.	Podatki i opłaty,	4 681,71	33 929,55	958,71	14 749,85
	- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	93 673,80	124 261,51	7 402,11	63 740,67
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	8 515,20	13 278,88	0,00	8 244,74
	- emerytalne	0,00	13 278,88	0,00	13 278,88
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 404,84	5 297,62	664,40	5 297,62
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	93 000,96	299 772,13	1 009,50	93 488,67
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-356 516,09	-584 286,87	-77 790,21	-246 858,14
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwa-	0,00	0,00	0,00	0,00

	tych				
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	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	22 351,30	48 191,04	0,00	37 182,23
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 351,24	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,06	48 191,04	0,00	37 182,23
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-378 867,39	-632 477,91	-77 790,21	-284 040,37
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 668,00	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	1 668,00	0,00	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F +G-H)	-380 535,39	-632 477,91	-77 790,21	-284 040,37
J.	Podatek dochodowy:	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZYSK (+) / STRATA (-) NETTO (I-J-K)	-380 535,39	-632 477,91	-77 790,21	-284 040,37
L.p.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Wynik finansowy netto	-380 535,39	-632 477,91	-77 790,21	-284 040,37
II.	Korekty o pozycje:	224 224,79	-109 760,86	26 308,47	-41 829,03
	1. amortyzacja	10 874,97	9 666,64	3 624,99	3 624,99
	2. zyski/straty z tyt.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	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Zmiana stanu zapasów	39 849,96	38 856,10	-51 489,58	29 751,20
	7. Zmiana stanu należności	29 459,57	-199 736,42	88 288,27	-82 917,68

	8. Zmiana stanu zobow.krótkoterm.z wyj.pożyczek i kredytów	144 040,29	41 452,82	-14 115,21	7 712,46
	9. Zmiana stanów rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Środki pieniężne netto z dz.operacyjnej(I+/-II)	-156 310,60	-742 238,77	-51 481,74	-325 869,40
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			0,00	0,00
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.Zbycie wartości niem.i prawnych oraz rzecz.aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart.niem.i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Z aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Wydatki	25 000,00	0,00	0,00	0,00
	1. Nabycie wartości niem.i prawnych oraz rzecz.aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niemater.i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Na aktywa finansowe , w tym:	25 000,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	25 000,00	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Inne wydatki inwestycyjne (odsetki)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z dz.inwestycyjnej (I-II)	-25 000,00	0,00	0,00	0,00
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			0,00	0,00
I.	I.Wpływy	273 000,00	637 500,00	25 000,00	0,00
	1.Wpływy netto z wydania udziałów	0,00	637 500,00	0,00	0,00
	2.Kredyty i pożyczki	273 000,00	0,00	25 000,00	0,00
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	97 000,00	0,00	0,00	0,00
	1. Nabycie udziałów	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 wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Spłaty kredytów i pożyczek	97 000,00	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 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	0,00	0,00	0,00	0,00

III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finans.(I-II)	176 000,00	637 500,00	25 000,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem (AIII+BIII+CIII)	-5 310,60	-104 738,77	-26 481,74	-325 869,40
E.	Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	-5 310,60	-104 738,77	-26 481,74	-325 869,40
	- zmiana stanu środków pien. z tyt.różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek roku obrotowego	8 433,90	301 901,17	29 605,04	523 031,80
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D) w tym	3 123,30	197 162,40	3 123,30	197 162,40
	- o ograniczonej możliwości dysponowania.	0,00	0,00	0,00	0,00
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
A	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	480 841,89	631 846,16	480 841,89	631 846,16
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2	Kapitał własny na początek okresu po korektach	480 841,89	631 846,16	480 841,89	631 846,16
I	Kapitał podstawowy na początek okresu	2 647 803,10	2 010 303,10	2 647 803,10	2 010 303,10
1	Zmiany kapitału podstawowego	0,00	637 500,00	0,00	637 500,00
	a. zwiększenia	0,00	637 500,00	0,00	637 500,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 647 803,10	2 647 803,10	2 647 803,10	2 647 803,10
II	Kapitał zapasowy na początek okresu	6 064 565,10	6 064 565,10	6 064 565,10	6 064 565,10
1	zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	aggio	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pokrycie straty	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kapitał zapasowy na koniec okresu	6 064 565,10	6 064 565,10	6 064 565,10	6 064 565,10
III	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	118 741,91	118 741,91	118 741,91	118 741,91
1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. zwiększenia (kapitał z emisji akcji)	0,00	145 260,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia (z emisji akcji zarejestrowanej w 2020 roku)	0,00	145 260,00	0,00	0,00
2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	118 741,91	118 741,91	118 741,91	118 741,91
V	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-7 561 763,95	-6 873 421,05	-8 350 268,22	-7 561 763,95
1	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-7 561 763,95	-6 873 421,05	-8 350 268,22	-7 561 763,95
	a. zwiększenia	-788 504,27	-688 342,90	-302 745,18	-348 437,54
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-8 350 268,22	-7 561 763,95	-8 653 013,40	-7 910 201,49
VI	Wynik netto	-380 535,39	-632 477,91	-77 790,21	-284 040,37
	a. zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. strata	-380 535,39	-632 477,91	-77 790,21	-284 040,37
B	KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	100 306,50	636 868,25	100 306,50	636 868,25

4. Kwartalne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe

Cannabis Poland S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2022 do 30.09.2022
wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA

Wyszczególnienie		na dzień 30.09.2022	na dzień 30.09.2021
A.	AKTYWA TRWAŁE	67 414,54	94 660,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 833,36	19 333,36
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2.	Wartość firmy	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	4 833,36	19 333,36
4.	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	-	-
5.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
1.	Wartość firmy - jednostki zależne	-	-
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
1.	Środki trwałe	-	-
	a) grunty (w tym prawo użytkow. wieczystego gruntu)	-	-
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
	c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-
	d) środki transportu	-	-
	e) inne środki trwałe	-	-
2.	Środki trwałe w budowie	-	-
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV.	Należności długoterminowe	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-
2.	Od pozostałych jednostek	-	-
V.	Inwestycje długoterminowe	-	-
1.	Nieruchomości	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	a) w jednostkach zależnych i współzależnych nie objętych konsolidacją	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	c) w pozostałych jednostkach	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	62 581,18	75 326,64
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	62 581,18	75 326,64
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	685 102,06	680 088,74
I.	Zapasy	163 031,08	144 287,58
1.	Materiały	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	150 135,08	143 836,36
5.	Zaliczki na dostawy	12 896,00	451,22
II.	Należności krótkoterminowe	423 512,17	333 638,76
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	423 512,17	333 638,76
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	145 225,57	125 560,05
	- do 12 miesięcy	145 225,57	125 560,05
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdrow.	73 765,89	182 807,00
	c) inne	204 520,71	25 271,71
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	98 558,81	202 162,40
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	98 558,81	202 162,40
	a) w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	c) w pozostałych jednostkach	-	5 000,00
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	5 000,00

	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	98 558,81	197 162,40
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	98 558,81	197 162,40
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
V.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	-	-
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-
AKTYWA RAZEM		752 516,60	774 748,74
SKONSOLIDOWANY BILANS - PASywa			
Wyszczególnienie		na dzień	na dzień
		30.09.2022	30.09.2021
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	67 890,70	636 868,25
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 647 803,10	2 647 803,10
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 064 565,10	6 064 565,10
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	118 741,91	118 741,91
V.	Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(8 350 268,22)	(7 561 763,95)
VII.	Zysk (strata) netto	(412 951,19)	(632 477,91)
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
B.	KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	229 554,00	0,00
C.	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	-	-
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	455 071,90	137 880,49
I.	Rezerwy na zobowiązania	-	-
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	-	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	-	-
	a) kredyty i pożyczki	-	-
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
	d) inne	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	455 071,90	137 880,49

1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	455 071,90	137 880,49
	a) kredyty i pożyczki	176 000,00	-
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	246 827,87	81 453,54
	- do 12 miesięcy	246 827,87	81 453,54
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
	f) zobowiązania wekslowe	-	-
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	26 703,97	49 427,45
	h) z tytułu wynagrodzeń	5 540,06	6 999,50
	i) inne	-	-
3.	Fundusze specjalne	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	-
	PASYWA RAZEM	752 516,60	774 748,74

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM

Wyszczególnienie		za okres	za okres	za okres	za okres
		od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZ. I ZRÓWN. Z NIMI, w tym:	199 087,38	335 686,77	1 997,51	120 383,96
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 795,12	-	-	-
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększ. "+", zmniejsz. "-")	-	-	-	-
III.	Koszt wytw. produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	145 292,26	335 686,77	1 997,51	120 383,96
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	588 019,27	919 973,64	87 168,58	367 178,04
I.	Amortyzacja	10 874,97	9 666,64	3 624,99	3 624,99
II.	Zużycie materiałów i energii	22 629,77	14 145,98	2 267,06	9 165,38
III.	Usługi obce	336 426,70	419 621,33	70 625,81	168 930,18
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	6 977,86	33 929,55	1 574,71	14 685,79
	- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V.	Wynagrodzenia	107 051,75	124 261,51	7 402,11	63 740,67
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 515,20	13 278,88	-	8 244,74
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 542,06	5 297,62	664,40	5 297,62
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	93 000,96	299 772,13	1 009,50	93 488,67
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	(388 931,89)	(584 286,87)	(85 171,07)	(246 794,08)
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-

II.	Dotacje	-	-	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	-	-	-	-
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	22 351,30	48 191,04	0,00	37 182,23
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 351,24	-	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	0,06	48 191,04	-	37 182,23
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALN. OPERACYJNEJ (C+D-E)	(411 283,19)	(632 477,91)	(85 171,07)	(283 976,31)
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	-	-	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V.	Inne	-	-	-	-
H.	KOSZTY FINANSOWE	1 668,00	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	1 668,00	-	-	-
	- dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	0,00	0,00
IV.	Inne	-	-	-	-
I.	ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-	-	-
J.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁ. GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)	(412 951,19)	(632 477,91)	(85 171,07)	(283 976,31)
K.	ODPIS WARTOŚCI FIRMY	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	-	-	-	-
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
L.	ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	-	-	-	-
II.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
M.	ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	-	-	-	-
N.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (J+/-K-L+M+/-N)	(412 951,19)	(632 477,91)	(85 171,07)	(283 976,31)
O.	PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Część bieżąca	-	-	-	-
II.	Część odroczone	-	-	-	-
P.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU	-	-	-	-
Q.	ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-	-	-
R.	ZYSK (STRATA) NETTO (O-P-Q+/-R)	(412 951,19)	(632 477,91)	(85 171,07)	(283 976,31)
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)					
Wyszczególnienie		za okres	za okres	za okres	za okres
		od 01.01 do	od 01.01 do	od 01.07 do	od 01.07 do
		30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
A.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Zysk (strata) netto	(412 951,19)	(632 477,91)	(85 171,07)	(283 976,31)
II.	Korekty razem	72 522,10	(109 760,86)	(9 720,89)	(49 932,44)
1.	Zyski (straty) mniejszości	-	-	-	-
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-

3.	Amortyzacja	10 874,97	9 666,64	3 624,99	3 624,99
4.	Odpisy wartości firmy	-	-	-	-
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-	-	-
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	-	-
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
9.	Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
10.	Zmiana stanu zapasów	39 849,96	38 856,10	(51 489,58)	29 751,20
11.	Zmiana stanu należności	(98 080,03)	(199 736,42)	52 372,36	(82 917,68)
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	144 877,20	41 452,82	(14 228,66)	7 712,46
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	-	-	-
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	(25 000,00)	-	-	(8 103,41)
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	(340 429,09)	(742 238,77)	(94 891,96)	(333 908,75)
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			0	0
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
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:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
	- odsetki	-	-	-	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
	- odsetki	-	-	-	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4.	Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
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:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	-	-	-	-
5.	Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)					
Wyszczególnienie		za okres	za okres	za okres	za okres
		od 01.01 do	od 01.01 do	od 01.07 do	od 01.07 do
		30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
I.	Wpływy	527 554,00	637 500,00	125 000,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	254 554,00	637 500,00	100 000,00	-
2.	Kredyty i pożyczki	273 000,00	-	25 000,00	-
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4.	Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II.	Wydatki	97 000,00	0,00	0,00	0,00
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.	Spląty kredytów i pożyczek	97 000,00	-	-	-
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	-	-	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	430 554,00	637 500,00	125 000,00	0,00
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	90 124,91	(104 738,77)	30 108,04	(333 908,75)
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	90 124,91	(104 738,77)	30 108,04	(333 908,75)
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	8 433,90	301 901,17	68 450,77	531 071,15
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	98 558,81	197 162,40	98 558,81	197 162,40
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-	-
ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM					
Wyszczególnienie		za okres	za okres	za okres	za okres
		od 01.01 do	od 01.01 do	od 01.07 do	od 01.07 do
		30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	480 841,89	594 897,55	153 061,77	883 895,95
	- korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	480 841,89	594 897,55	153 061,77	883 895,95
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	2 647 803,10	2 647 803,10	2 647 803,10	2 647 803,10
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	-	-	-	-
1.2	Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 647 803,10	2 647 803,10	2 647 803,10	2 647 803,10
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu	6 064 565,10	6 064 565,10	6 064 565,10	6 064 565,10
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-	-	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-	-
	- objęcie udziałów	-	-	-	-
	- podziału zysku	-	-	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
	- pokrycia straty	-	-	-	-

2.2	Kapitał zapasowy na koniec okresu				
.		6 064 565,10	6 064 565,10	6 064 565,10	6 064 565,10
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
3.1.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
3.2.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
3.3	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
.		0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	118 741,91	118 741,91	118 741,91	118 741,91
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-	-	-
4.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	118 741,91	118 741,91	118 741,91	118 741,91
5.	Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	-	-	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
5.1.	Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
5.2.	Zmiany różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-
	a) zwiększenie	-	-	-	-
	b) zmniejszenie	-	-	-	-
5.3	Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu				
.		-	-	-	-
6.	Zysk/strata z lat ubiegłych na początek okresu	(7 561 763,95)	(6 425 750,79)	(8 350 268,22)	(7 598 712,56)
6.1.	Korekty	-	-	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
6.2.	Zysk/strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(7 561 763,95)	(6 425 750,79)	(8 350 268,22)	(7 598 712,56)
6.3.	Zmiany zysku/straty z lat ubiegłych	(788 504,27)	(1 136 013,16)	(327 780,12)	(311 552,99)
	a) zwiększenie (z tytułu)			-	-
	- starta z poprzedniego roku			-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	(788 504,27)	(1 136 013,16)	(327 780,12)	(311 552,99)
	- korekty konsolidacyjne			-	-
6.4	Zysk/strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(8 350 268,22)	(7 561 763,95)	(8 678 048,34)	(7 910 265,55)
.					
7.	Wynik netto	(412 951,19)	(632 477,91)	(85 171,07)	(283 976,31)
	a) zysk netto	-	-	-	-
	b) strata netto	(412 951,19)	(632 477,91)	(85 171,07)	(283 976,31)
	c) odpisy z zysku	-	-	-	-
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	67 890,70	636 868,25	67 890,70	636 868,25
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	67 890,70	636 868,25	67 890,70	636 868,25

5. Informacje podstawowe o Spółce

5a. Dane Emitenta

Firma: **Cannabis Poland S.A.**

Forma prawna: Spółka Akcyjna

Kraj siedziby: Polska

Siedziba: Warszawa

Adres: ul. Krakowskie Przedmieście 13, 00-071 Warszawa

Tel.: + 48 789 560 105

Internet: www.CannabisPolandSA.com

E-mail: biuro@CannabisPolandSA.com

KRS: 0000410247

REGON: 145993939

NIP: 1070021611

5b. Zarząd

Na dzień publikacji raportu w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

1. Grzegorz Konrad – Członek Zarządu

W trakcie okresu sprawozdawczego miały miejsce zmiany w składzie Zarządu. W dniu 24 sierpnia ze skutkiem na 31 sierpnia 2022 r., Pan Michał Szary złożył rezygnację z pełnionej funkcji.

5c. Rada Nadzorcza

Na dzień publikacji raportu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| 1. Maciej Twaróg | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Włodzimierz Stępkowski | Członek Rady Nadzorczej |
| 3. Jan Jakub Kowalczyk | Członek Rady Nadzorczej |
| 4. Jarosław Siudy | Członek Rady Nadzorczej |
| 5. Michał Hazubski | Członek Rady Nadzorczej |

W trakcie okresu sprawozdawczego nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

5d. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu na dzień przekazania niniejszego raportu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 proc. głosów na walnym zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w głosach na WZ
Hemp & Health S.A.	1 453 200	5,49%
Tomasz Swadkowski	1 500 000	5,67%
Pozostali akcjonariusze	23 524 831	88,84%
Razem	26 478 031	100%

5e. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień 30 września 2022 roku Emitent tworzy grupę kapitałową w skład której wchodzi dwa podmioty tj. spółka dominująca Cannabis Poland S.A. i spółka zależna Bioenca S.A. z siedzibą w Olsztynie.

Bioenca S.A. (poprzednio Canna Pharm S.A.)

W dniu 4 lutego 2022 r. została zawiązana spółka zależna od Cannabis Poland S.A. pod firmą Canna Pharm S.A. Emitent objął wszystkie 1.000.000 (jeden milion) akcji na okaziciela Canna Pharm S.A. o łącznej wartości nominalnej 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) w zamian za wkład pieniężny w wysokości 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych). Tym samym Emitent posiadał akcje reprezentujące 100 procent kapitału zakładowego i 100 procent głosów w ogólnej liczbie głosów Canna Pharm S.A.

Następnie została podjęta uchwała Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Canna Pharm S.A. o podwyższeniu kapitału poprzez emisję akcji w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy. Emisja ta zakończyła się, ale akcje nie zostały wpisane do KRS na dzień publikacji niniejszego raportu.

W dniu 26 września 2022 r. Walne Zgromadzenie Canna Pharm S.A. podjęło uchwałę o zmianie firmy z Canna Pharm S.A. na Bioenca S.A.

Bioenca S.A. prowadzi działalność między innymi w przedmiocie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie biotechnologii, produkcji i dystrybucji leków oraz pozostałych wyrobów farmaceutycznych na bazie surowca pochodzenia konopnego zawierającego zarówno CBD, jak i ponad 0,3% THC (tzw. marihuany medycznej).

Bioence S.A., jako jednostka zależna, objęta jest pełną konsolidacją z Cannabis Poland S.A.

6. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.

W III kwartale 2022 r. Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 1 997,51 zł. Składają się na to przychody ze sprzedaży towarów ze sklepów VAPEM i HempWish. Koszty to kwota 79 787,72 zł, na którą składają się koszty usług obcych, wynagrodzeń, marketingu, oraz promocji produktów HempWish i VAPEM. W III kwartale 2022 r. spadek sprzedaży spowodowany jest spowolnieniem gospodarczym w Polsce, oraz okresem przejściowym w jakim znalazła się spółka po zmianach zarządzie.

W dniu 11 lipca 2022 (raport ESPI 8/2022) Emitent zawarł umowę o poufności i zakazie konkurencji oraz rozpoczął negocjacje warunków umowy dystrybucyjnej, dotyczącej importu do Polski marihuany medycznej, czyli surowca farmaceutycznego pochodzenia konopnego pod postacią suszu oraz ekstraktów zawierających od 10% do 25% THC. Stroną umowy jest firma z siedzibą w Niemczech zajmująca się dystrybucją marihuany medycznej od 2019 r. i posiadająca stosowne zgody i licencje na sprzedaż w Niemczech. Po wynegocjowaniu i zawarciu umowy dystrybucyjnej z Partnerem, Emitent planuje w możliwie najkrótszym czasie złożyć wnioski na uzyskanie licencji na import marihuany medycznej w Urzędzie Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych.

W dniu 13 lipca 2022 (Raport ESPI 9/2022) Emitent zawarł umowę o współpracy z Polskim Towarzystwem Medycznej Marihuany i Leków Kanabinoidowych, której przedmiotem jest współpraca w zakresie działalności naukowej, dydaktycznej, edukacyjnej i innych przedsięwzięć. Przedmiotem współpracy będzie między innymi:

1. Pozyskiwanie nauczycieli akademickich, pracowników naukowych i instruktorów do współpracy przy sprzedaży marihuany medycznej.
2. Pozyskiwanie i wymiana doświadczeń w zakresie szkolenia farmaceutów i lekarzy.
3. Organizowanie form doskonalenia zawodowego oraz przygotowanie serii płatnych i bezpłatnych szkoleń (także on-line), które będą nakierowane na:
 - a) promowanie terapii marihuaną medyczną wśród lekarzy,
 - b) wsparcie merytoryczne farmaceutów w sprzedaży marihuany medycznej oraz edukację pacjentów.

W dniu 2 sierpnia 2022 (ESPI 13/2022) została podpisana umowa o poufności i zakazie konkurencji oraz rozpoczęto negocjacje warunków umowy dystrybucyjnej, dotyczącej importu z Kolumbii do Polski marihuany medycznej, czyli surowca farmaceutycznego pochodzenia konopnego pod postacią suszu oraz ekstraktów zawierających od 10% do nawet 34% THC. Stroną umowy jest firma z siedzibą w Kolumbii .

W dniu 4 sierpnia 2022 (ESPI 15/2022) została zawarta umowa o poufności i zakazie konkurencji oraz rozpoczęły się negocjacje warunków umowy dystrybucyjnej, dotyczącej importu z Kanady do Polski marihuany medycznej, czyli surowca farmaceutycznego pochodzenia konopnego pod postacią suszu oraz ekstraktów zawierających od 8% do 25% THC. Stroną umowy jest firma z siedzibą w Kanadzie. Partner eksportuje swoje produkty m.in. do Niemiec, dzięki czemu Emitent będzie miał możliwość wykorzystania niemieckich dokumentów rejestracyjnych w Polsce, co daje szansę na przyspieszenie procesu uzyskania licencji na import marihuany medycznej w Urzędzie Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych.

W dniu 17 sierpnia 2022 (ESPI 17/2022) Emitent zawarł umowę o poufności i zakazie konkurencji oraz rozpoczął negocjacje warunków umowy dystrybucyjnej, dotyczącej importu z Niemiec do Polski marihuany medycznej, czyli surowca farmaceutycznego pochodzenia konopnego pod postacią suszu oraz ekstraktów zawierających od 10% do ponad 25% THC. Stroną umowy jest firma z siedzibą w Niemczech. Partner prowadzi dystrybucję na rynku niemieckim, dzięki czemu Emitent będzie miał możliwość wykorzystania niemieckich dokumentów rejestracyjnych w Polsce, co daje szansę na przyspieszenie procesu uzyskania licencji na import marihuany medycznej w Urzędzie Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i

Produktów Biobójczych. Ponadto partner daje możliwość przeprowadzenia procesu transformacji produktów spoza Unii Europejskiej do standardu EU GMP, dzięki czemu Emitent będzie miał możliwość importu Produktów spoza Europy do Polski oraz innych krajów UE.

Opisane powyżej przystąpienie do próby pozyskania surowca z kilku kolejnych źródeł wpisuje się w strategię Emitenta, która ma na celu zabezpieczenie łańcucha dostaw, wypracowanie jak najlepszych warunków i marży uzyskiwanej na produkcie jakim będzie marihuana medyczna.

W dniu 14 września 2022 roku (ESPI 18/2022) Emitent zawarł list intencyjny oraz uzgodnił warunki umowy z inwestorem - podmiotem zagranicznym - dotyczące warunków emisji: 1) obligacji zamiennych na akcje Emitenta lub 2) warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia akcji Emitenta. W ramach Transakcji, w wykonaniu praw z obligacji zamiennych na akcje, inwestor będzie miał możliwość objęcia i opłacenia akcji Emitenta w zamian za łączną cenę emisyjną w wysokości nie wyższej niż 10.000.000 zł (dziesięć milionów złotych) w okresie nie dłuższym niż 24 (dwadzieścia cztery) miesiące. Poszczególne wpłaty na akcje będą nie niższe niż 200.000 zł (dwieście tysięcy) i nie wyższe niż 1.300.000 zł (jeden milion trzysta tysięcy złotych) w okresie miesięcznym. Akcje obejmowane będą po cenie emisyjnej stanowiącej równowartość 93 proc. (dziewięćdziesiąt trzy procent) najniższego kursu z ostatnich 10 (dziesięciu) dni notowań przed wypłatą kolejnej Transzy. Wypłata poszczególnych Transz następować będzie pod warunkiem, że średnia dzienna płynność akcji Emitenta na rynku NewConnect będzie nie niższa niż 40 tys. zł (czterdzieści tysięcy złotych) przez 20 (dwadzieścia) dni notowań przed dniem wypłaty danej Transzy. Ponadto, w ramach Transakcji, inwestor będzie miał dodatkowo prawo do objęcia akcji w zamian za warranty subskrypcyjne, w liczbie nie większej niż 25 proc. (dwadzieścia pięć procent) wcześniej objętych i opłaconych akcji w cenie emisyjnej stanowiącej równowartość 130 proc. (sto trzydzieści procent) najniższego kursu z ostatnich 10 (dziesięciu) dni notowań. Zgodnie z uzgodnieniami z inwestorem, do realizacji Transakcji konieczne jest obecnie:

- 1) uzgodnienie ostatecznych warunków i zawarcie ostatecznej umowy inwestycyjnej;
- 2) powzięcie przez Walne Zgromadzenie Emitenta uchwały lub uchwał niezbędnych do emisji obligacji zamiennych na akcje Emitenta lub warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia akcji Emitenta; Emitent zakłada przy tym, że Walne Zgromadzenie, mające na celu powzięcie przedmiotowej uchwały lub uchwał odbędzie się w dniu 28 listopada 2022 roku.

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym:

W dniu 19 października 2022 zarząd Cannabis Poland S.A. podpisał list intencyjny, w oparciu o który rozpoczęte zostaną negocjacje dotyczące ustalenia warunków na jakich Cannabis Poland S.A.:

- 1) nabędzie prawo do komercyjnego, wyłącznego lub niewyłącznego, wykorzystywania lub dysponowania, marką handlową z branży olejków konopnych wraz z prawem do prowadzonych dla tej marki profili w mediach społecznościowych;
- 2) nabędzie nie mniej niż 5% i nie więcej niż 50% udziałów w spółce, działającej na rynku konopnym, przy czym strony ustaliły wstępnie, że wysokość środków przeznaczonych przez Cannabis Poland S.A. na nabycie udziałów będzie nie wyższa niż 750.000 zł (siedemset pięćdziesiąt tysięcy złotych) za 50% udziałów.

Spółka, o której mowa w pkt 2 powyżej, prowadzi własną produkcję olejków, w oparciu o ekstrakcję konopi, oraz realizuje zlecenia hurtowe pod markami własnymi klientów, a także prowadzi sklep internetowy z produktami pod marką własną. Spółka posiada także własne zaplecze technologiczne. Strony ustaliły, iż negocjacje dotyczące spraw opisanych w pkt 1 powyżej rozpoczną się niezwłocznie po podpisaniu listu intencyjnego, natomiast negocjacje dotyczące spraw opisanych w pkt 2 powyżej rozpoczną się niezwłocznie po uruchomieniu finansowania, o którym mowa w raporcie bieżącym ESPI nr 18/2022 z dnia 15/09/2022.

Strony zgodnie oświadczyły, że list intencyjny jest tylko i wyłącznie wyrazem ich niewiążących intencji. Ewentualne wzajemne zobowiązania stron mogą powstać tylko i wyłącznie w wyniku zdarzeń lub czynności prawnych mających miejsce po sporządzeniu listu intencyjnego. Strony ustaliły także, iż Cannabis Poland

S.A. posiada prawo pierwokupu udziałów spółki, o której mowa w punkcie 2 powyżej, w przypadku pojawienia się oferty innego nabywcy w okresie przed zawarciem ostatecznej umowy pomiędzy stronami.

W dniu 31 października 2022 r. zostało zwołane Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie na dzień 28 listopada 2022r., które poweźmie między innymi uchwały niezbędne do emisji obligacji zamiennych na akcje lub warrantów subskrypcyjnych zgodnie z zapisami listu intencyjnego zawartego z inwestorem.

7. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2022.

8. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitenta informował w dokumencie informacyjnym.

Nie dotyczy. Emitent nie przedstawił w dokumencie informacyjnym harmonogramu realizacji inwestycji.

9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

Nie dotyczy.

10. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Aktualnie Emitent nie zatrudnia pracowników na podstawie umowy o pracę.

11. Stosowane metody i zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy Spółki za dany okres 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. Bilans został sporządzony na dzień 30.09.2022 r. oraz zawiera dane porównawcze na dzień 30.09.2021 r. Rachunek zysków strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym zostały sporządzone za III kwartał 2022 r. wraz z danymi porównawczymi obejmującymi III kwartał 2021 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

PRZYCHODY

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

KOSZTY

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, gdzie ujmowane są wszystkie koszty rodzajowe dotyczące bezpośrednio działalności spółki.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych,

utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,

- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

OPODATKOWANIE

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY

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, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

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.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

W firmie nie wystąpiły istotne różnice przejściowe uzasadniające naliczanie podatku odroczonego.

BILANS

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- wartość firmy 10 %,
- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje 10 %,
- oprogramowanie komputerów 30 %,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 10 %,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł
- w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

ŚRODKI TRWAŁE

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- budowie i budynki 10 %,
- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) 14% - 20 %,
- sprzęt komputerowy 30 %,
- środki transportu 20% (nowe) lub 40% (używane),
- inne środki trwałe 20 %.

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne:

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzy-

ści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Długoterminowe aktywa finansowe:

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

RZECZOWE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

NALEŻNOŚCI

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

ŚRODKI PIENIĘŻNE

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

KAPITAŁY (FUNDUSZE) WŁASNE

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

REZERWY

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

ZOBOWIĄZANIA

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.

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

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- ujemną wartość firmy,
- otrzymane dotacje.

Grzegorz Konrad
Członek Zarządu