

Raport okresowy
Labocanna S.A.
za III kwartał 2024 roku
jednostkowy i skonsolidowany



Koszalin, dnia 8 listopada 2024 roku

Spis treści

1. INFORMACJE O EMITENCIE.....	3
1.1. PODSTAWOWE INFORMACJE REJESTROWE	3
1.2. STRATEGIA SPÓŁKI	3
1.3. ZARZĄD SPÓŁKI	4
1.4. CZŁONKOWIE RADY NADZORCZEJ.....	4
1.5. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU	4
1.6. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	5
2. GRUPA KAPITAŁOWA.....	5
2.1. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ.....	5
2.2. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ	6
2.3. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	6
3. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	6
3.1. JEDNOSTKOWE	6
3.2. SKONSOLIDOWANE.....	11
3.3. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI – JEDNOSTKOWE	15
3.4. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI – SKONSOLIDOWANE.....	19
4. KOMENTARZ DO SYTUACJI FINANSOWEJ EMITENTA I JEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ	22
4.1. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	22
4.2. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	23
5. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM	23
5.1. JEDNOSTKOWE	23
5.2. SKONSOLIDOWANE	23
6. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI	24
7. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE - INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI ..	25

1. INFORMACJE O EMITENCIE

1.1. PODSTAWOWE INFORMACJE REJESTROWE

Nazwa	Labocanna Spółka Akcyjna
Siedziba i dane teleadresowe	ul. Mieszka I 49, 75-129 Koszalin e-mail: biuro@labocanna.com www.labocanna.pl
Kapitał zakładowy	2 119 716,00 zł (21.197.160 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł)
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Koszalinie, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000383038
NIP, REGON	7010226488, 142351353

1.2. STRATEGIA SPÓŁKI

W dniu 28 października 2021 r. Emitent nabył prawo do użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej w Koszalinie, na której znajduje się w pełni skomercjalizowany obiekt handlowo-usługowy w postaci galerii handlowej - Galeria FOXPARK.

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

Strategia zarządzania Galerią FOXPARK przez Emitenta zakłada: dążenie do wzrostu wartości nieruchomości, maksymalizację przychodów generowanych z najmu, dążenie do zapewnienia szerokiej i atrakcyjnej oferty handlowo-usługowej dla klientów indywidualnych odwiedzających galerię, podnoszenie atrakcyjności oferty dla najemców. W celu zwiększenia wartości nieruchomości Emitent dokonuje regularnych przeglądów okresowych nieruchomości oraz dba o stan techniczny i wizualny infrastruktury otaczającej Galerię FOXPARK.

Emitent ocenia, że potencjał wzrostu przychodów z Galerii FOXPARK jest aktualnie ograniczony, przede wszystkim do waloryzacji cen najmu o wskaźnik inflacji. Emitent zakłada, że wzrost przychodów będzie pochodził z rozwijania nowej działalności operacyjnej na rynku konopnym.

Z dniem 7 maja 2022 r. zaczęła obowiązywać w krajowym prawie zmieniona ustawa o przeciwdziałaniu narkomanii. Do jej zapisów, a w szczególności możliwości jakie stwarza ona dla rozwoju Emitenta, Emitent odniósł się w raporcie bieżącym ESPI nr 5/2022 wskazując między innymi, że na mocy art. 49a ust. 1 ww. ustawy dopuszcza się uprawę konopi innych niż włókniste i zbiór ziela lub żywicy konopi innych niż włókniste, w celu wytwarzania surowca farmaceutycznego, po uzyskaniu stosownego zezwolenia, przez Instytuty badawcze w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Instytutach badawczych. Zezwolenie wydaje się w drodze decyzji, na wniosek Instytutu badawczego, który musi spełnić szereg wymagań określonych w art. 49a Ustawy. Emitent podejmuje działania w celu pozyskania do współpracy Instytutu Badawczego, który po otrzymaniu stosownego zezwolenia uruchomi uprawę marihuany medycznej. Emitent planuje zawrzeć umowę o współpracy z Instytutem Badawczym i w ramach kooperacji miały się zająć komercyjną częścią przedsięwzięcia. Po wejściu w życie ww. przepisów Emitent podjął szereg działań związanych z pozyskaniem do współpracy Instytutu Badawczego i nadal kontynuuje te działania.

Emitent w swojej strategii zakłada obecność na rynku konopnym również w obszarach innych niż uruchomienie plantacji. Emitent dokonuje analiz rynkowych oraz monitoruje trendy na rynku konopnym w celu uruchomienia nowej działalności. W szczególności Emitent podjął działania w celu importu marihuany medycznej, a poprzez spółkę zależną CannaBio sp. z o.o. w 2024 r. uruchomił działalność operacyjną na rynku kosmetyków. Spółka CannaBio sp. z o.o. ma specjalizować się w produkcji i sprzedaży kosmetyków naturalnych w szczególności zawierających substancje konopne takie jak CBD.

1.3. ZARZĄD SPÓŁKI

Skład Zarządu Spółki na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień publikacji raportu przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Paweł Kiciński	Prezes Zarządu	8 maja 2023 r.	24 października 2025 r.

Do dnia publikacji niniejszego raportu nie zaszły żadne zmiany w składzie Zarządu.

1.4. CZŁONKOWIE RADY NADZORCZEJ

Na początku raportowanego okresu w dniu 1 lipca 2024 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Daniel Lula	Członek Rady Nadzorczej	23 czerwca 2021 r.	23 czerwca 2024 r.
Robert Karpowicz	Członek Rady Nadzorczej	8 maja 2023 r.	23 czerwca 2024 r.
Dominik Staroń	Członek Rady Nadzorczej	21 listopada 2022 r.	23 czerwca 2024 r.
Adrian Smarzewski	Członek Rady Nadzorczej	7 grudnia 2023 r.	23 czerwca 2024 r.

W dniu 24 lipca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta w związku z upływem kadencji wszystkich członków Rady Nadzorczej, podjęło uchwałę w sprawie powołania na nową kadencję poniższych Członków Rady Nadzorczej Spółki. Na dzień publikacji raportu oraz na dzień 30 września 2024 r. skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Adrian Smarzewski	Członek Rady Nadzorczej	24 lipca 2024 r.	31 grudnia 2027 r.
Józef Miłkowski	Członek Rady Nadzorczej	24 lipca 2024 r.	31 grudnia 2027 r.
Paweł Brzeziński	Członek Rady Nadzorczej	24 lipca 2024 r.	31 grudnia 2027 r.
Dominik Staroń	Członek Rady Nadzorczej	24 lipca 2024 r.	31 grudnia 2027 r.
Cezary Jasiński	Członek Rady Nadzorczej	24 lipca 2024 r.	31 grudnia 2027 r.

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

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

- a) 4.000.000 (cztery miliony) akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda,

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

Kapitał zakładowy Emitenta jest opłacony w pełnej wysokości.

Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień 30 września 2024 roku i na moment publikacji raportu przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% w kapitale	Liczba głosów	% w głosach
Paweł Kiciński	2 166 144	10,22%	2 166 144	10,22%
Pozostali	19 031 016	89,78%	19 031 016	89,78%
RAZEM	21 197 160	100,00%	21 197 160	100,00%

Źródło: dane Emitenta

W raportowanym okresie nie miały miejsce żadne zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki.

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

Na koniec okresu objętego niniejszym sprawozdaniem Emitent zatrudniał 3 osoby. Wszystkie osoby były zatrudnione na podstawie umowy o pracę.

Większość usług związanych z obsługą Galerii FOXPARK oraz bieżącym funkcjonowaniem, Emitent outsorcinguje.

2. GRUPA KAPITAŁOWA

2.1. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Na dzień 30 września 2024 roku Emitent tworzy Grupę Kapitałową z jedną spółką – CannaBio Sp. z o.o. W Grupie tej Emitent jest jednostką nadrzędną. Poniższa tabela prezentuje dane jednostki zależnej od Emitenta.

Nazwa	CannaBio spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba i adres	ul. Mieszka I 49, 75-129 Koszalin
Kapitał zakładowy	100 000,00 zł
Sąd Rejestrowy	SĄD REJONOWY W KOSZALINIE, IX WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO
KRS	1080961
NIP, REGON	REGON: 527446647, NIP: 6692577367
Data powołania spółki	20.12.2023 r. – data założenia; 12.01.2024 r. – ujawnienie w KRS;
Udział emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	92%
Zarząd	Małgorzata Dłużak Szemro – Prezes Zarządu
Metoda konsolidacji	pełna
Przedmiot działalności	Działalność związana z produkcją i sprzedażą kosmetyków naturalnych.

2.2. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Emitent tworzy grupę kapitałową i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące dane wszystkich jednostek zależnych.

2.3. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Emitent tworzy grupę kapitałową i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące dane wszystkich jednostek zależnych.

3. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

3.1. JEDNOSTKOWE

Poniższe tabele przedstawiają jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta za prezentowany okres wraz z danymi porównywalnymi.

Bilans Emitenta

	AKTYWA	30.09.2024	30.09.2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	6 552 533,92	6 231 177,26
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	413 847,42	76 575,22
1.	Środki trwałe	153 124,04	50 052,22
2.	Środki trwałe w budowie	260 723,38	26 523,00
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	6 058 606,50	5 969 917,04
1.	Nieruchomości	5 424 687,50	5 575 919,04
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	633 919,00	393 998,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 080,00	184 685,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	80 080,00	184 685,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	811 132,26	1 473 832,17
I.	Zapasy	115 560,11	169 277,58
1.	Materiały	107 602,86	161 884,58

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	7 957,25	7 393,00
II.	Należności krótkoterminowe	370 335,69	143 911,07
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	370 335,69	143 911,07
III.	Inwestycje krótkoterminowe	310 167,10	1 145 816,92
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	310 167,10	1 145 816,92
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 069,36	14 826,60
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	7 363 666,18	7 705 009,43

	PASYWA	30.09.2024	30.09.2023
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 914 963,85	7 257 594,15
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 119 716,00	2 119 716,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 092 374,18	9 092 374,18
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	37 311,35	37 311,35
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 240 571,89	-3 641 849,52
VI.	Zysk (strata) netto	-93 865,79	-349 957,86
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	448 702,33	447 415,28
I.	Rezerwy na zobowiązania	136 244,18	136 244,18
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	136 244,18	136 244,18
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	311 978,15	310 691,10
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	311 978,15	310 691,10
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	480,00	480,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	480,00	480,00
	PASYWA RAZEM	7 363 666,18	7 705 009,43

Rachunek zysków i strat Emitenta

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 190,84	4 800,00	13 922,01	1 446,56
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 800,00	4 800,00	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	390,84	0,00	13 922,01	1 446,56
B. Koszty działalności operacyjnej	659 626,11	215 582,77	564 779,97	257 631,44
I. Amortyzacja	3 554,20	2 665,65	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	8 259,35	7 544,22	1 586,12	1 399,37
III. Usługi obce	132 642,86	38 144,71	156 519,99	32 098,73
IV. Podatki i opłaty,	734,00	367,00	544,80	367,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	478 658,12	154 615,66	366 964,17	210 472,80
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym:	32 330,65	12 245,53	13 037,76	7 283,41
- emerytalne	15 407,54	5 835,74	6 008,37	3 470,99
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 056,09	0,00	12 590,17	4 647,33
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	390,84	0,00	13 536,96	1 362,80
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-654 435,27	-210 782,77	-550 857,96	-256 184,88
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 368 828,53	426 756,19	1 180 768,09	342 104,41
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	1 368 828,53	426 756,19	1 180 768,09	342 104,41
E. Pozostałe koszty operacyjne	808 910,59	268 029,63	940 545,43	217 098,07
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	798 910,59	258 029,63	940 545,43	217 098,07
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-94 517,33	-52 056,21	-310 635,30	-131 178,54
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	16 988,99	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, w tym:	0,00	0,00	16 988,99	0,00
- 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 aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	110,46	68,72	41 461,55	103,59
I. Odsetki, w tym:	110,46	68,72	41 269,21	0,28
- 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	192,34	103,31

I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-94 627,79	-52 124,93	-335 107,86	-131 282,13
J.	Podatek dochodowy	-762,00	-3 624,00	14 850,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	ZYSK / STRATA NETTO	-93 865,79	-48 500,93	-349 957,86	-131 282,13

Przepływy środków pieniężnych Emitenta

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk / Strata netto	-93 865,79	-48 500,93	-349 957,86	-131 282,13
II. Korekty razem	-646 594,02	85 142,89	-461 011,49	-78 218,84
1. Amortyzacja	132 040,36	45 494,39	126 297,50	42 204,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	110,46	68,72	24 280,22	0,28
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-569 877,69	-83 807,31	-508 131,58	-167 983,66
5. Zmiana stanu rezerw	-11 400,00	0,00	-131 796,01	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	14 004,66	-3 598,75	7 370,96	2 673,16
7. Zmiana stanu należności	-122 112,79	102 503,90	127 499,46	13 384,91
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-51 712,58	14 850,44	-130 068,62	17 513,92
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-37 646,44	9 631,50	23 536,58	13 988,55
10. Inne korekty	0,00	0,00		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-740 459,81	36 641,96	-810 969,35	-209 500,97
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	1 367 090,83	425 796,91	3 210 261,88	341 361,73
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	2 066 988,99	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	1 367 090,83	425 796,91	1 143 272,89	341 361,73
II. Wydatki	1 460 257,16	416 006,64	2 800 004,00	213 956,44
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	266 844,02	74 017,04	114 862,69	40 578,37
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	396 200,00	0,00	2 050 000,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	797 213,14	341 989,60	635 141,31	173 378,07
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-93 166,33	9 790,27	410 257,88	127 405,29
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	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	110,46	68,72	499 858,50	0,28
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. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	444 057,70	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	110,46	68,72	55 800,80	0,28
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-110,46	-68,72	-499 858,50	-0,28
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-833 736,60	46 363,51	-900 569,97	-82 095,96
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-833 736,60	46 363,51	-900 569,97	-82 095,96
F.	Środki pieniężne na początek okresu	893 737,30	13 637,19	2 046 220,49	1 227 746,48
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	60 000,70	60 000,70	1 145 650,52	1 145 650,52

Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	7 397 316,67	6 970 741,74	7 607 552,01	7 388 876,28
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	7 397 316,67	6 963 464,78	7 607 552,01	7 388 876,28
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 119 716,00	2 119 716,00	2 119 716,00	2 119 716,00
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji serii D	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 119 716,00	2 119 716,00	2 119 716,00	2 119 716,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	9 092 374,18	9 092 374,18	9 092 374,18	9 092 374,18
2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
- podział wyniku za 2020r.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 092 374,18	9 092 374,18	9 092 374,18	9 092 374,18
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	37 311,35	37 311,35	37 311,35	37 311,35
4.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	37 311,35	37 311,35	37 311,35	37 311,35
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-4 240 571,89	-4 285 936,75	-3 641 849,52	-3 860 525,25
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	4 240 571,89	4 285 936,75	3 641 849,52	3 860 525,25
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 240 571,89	4 285 936,75	3 641 849,52	3 860 525,25
5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 240 571,89	4 285 936,75	3 641 849,52	3 860 525,25
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 240 571,89	-4 285 936,75	-3 641 849,52	-3 860 525,25
6. Wynik netto	-93 865,79	-48 500,93	-349 957,86	-131 282,13
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	6 914 963,85	6 914 963,85	7 257 594,15	7 257 594,15
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 914 963,85	6 914 963,85	7 257 594,15	7 257 594,15

3.2. SKONSOLIDOWANE

Poniższe tabele zawierają skonsolidowane dane finansowe za raportowany okres.

Dane porównawcze nie są publikowane, ponieważ III kwartał 2024 r. jest trzecim kwartalnym okresem sprawozdawczym, w którym Grupa Kapitałowa dokonuje konsolidacji i tym samym Grupa Kapitałowa nie ma danych porównawczych za dane kwartalne 2023 r.

Bilans Grupy Kapitałowej Emitenta

AKTYWA	30.09.2024	30.09.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	6 333 897,47	
I. Wartości niematerialne i prawne	21 284,55	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	
2. Wartość firmy	0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	21 284,55	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	
III. Rzeczowe aktywa trwałe	413 847,42	
1. Środki trwałe	153 124,04	
2. Środki trwałe w budowie	260 723,38	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	
IV. Należności długoterminowe	0,00	
1. Od jednostek powiązanych	0,00	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	
3. Od pozostałych jednostek	0,00	
V. Inwestycje długoterminowe	5 818 685,50	
1. Nieruchomości	5 424 687,50	
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	393 998,00	
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 080,00	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	80 080,00	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	
B. AKTYWA OBROTOWE	1 091 544,62	
I. Zapasy	258 041,17	
1. Materiały	107 602,86	
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	
3. Produkty gotowe	0,00	
4. Towary	0,00	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	150 438,31	
II. Należności krótkoterminowe	502 730,29	
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	
3. Należności od pozostałych jednostek	502 730,29	
III. Inwestycje krótkoterminowe	315 703,80	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	315 703,80	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 069,36	
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	

D.	Udziały (akcje) własne	0,00	
	AKTYWA RAZEM	7 425 442,09	
	PASYWA	30.09.2024	30.09.2023
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 957 232,05	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 119 716,00	
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 092 374,18	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	37 311,35	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 240 571,89	
VI.	Zysk (strata) netto	-51 597,59	
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	
B.	Kapitały mniejszości	11 825,15	
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	
1.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	0,00	
2.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	456 384,89	
I.	Rezerwy na zobowiązania	136 244,18	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	
3.	Pozostałe rezerwy	136 244,18	
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	319 660,71	
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	319 660,71	
4.	Fundusze specjalne	0,00	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	480,00	
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	480,00	
	PASYWA RAZEM	7 425 442,09	

Rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej Emitenta

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	421 646,17	248 463,33		
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 800,00	4 800,00		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	416 846,17	243 663,33		
B. Koszty działalności operacyjnej	1 023 363,09	410 125,65		
I. Amortyzacja	6 828,75	3 893,61		
II. Zużycie materiałów i energii	10 180,09	7 675,01		

III.	Usługi obce	171 512,42	49 529,11
IV.	Podatki i opłaty,	834,00	367,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	478 658,12	154 615,66
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym:	32 330,65	12 245,53
	- emerytalne	15 407,54	5 835,74
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 724,49	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	319 294,57	181 799,73
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-601 716,92	-161 662,32
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 368 666,53	426 594,19
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	1 368 666,53	426 594,19
E.	Pozostałe koszty operacyjne	808 910,59	268 029,63
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 000,00	10 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	798 910,59	258 029,63
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-41 960,98	-3 097,76
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	110,46	68,72
I.	Odsetki, w tym:	110,46	68,72
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-42 071,44	-3 166,48
K.	Odpis wartości firmy	1 721,00	0,00
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	1 721,00	0,00
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
L.	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M.	Zysk (strata) brutto	-43 792,44	-3 166,48
N.	Podatek dochodowy	3 980,00	1 118,00
O.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
P.	Zyski (straty) mniejszości	3 825,15	3 537,32
R.	ZYSK / STRATA NETTO	-51 597,59	-7 821,80

Przepływy środków pieniężnych Grupy Kapitałowej Emitenta

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk / Strata netto	-51 597,59	-7 821,80		
II. Korekty razem	-904 966,42	46 234,42		
1. Zysk (strata) mniejszości	3 825,15	3 537,32		
2. Amortyzacja	135 314,91	46 722,35		
3. Odpisy wartości firmy	1 721,00	0,00		
4. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00		
5. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00		
6. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	110,46	68,72		
7. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-569 877,69	-83 807,31		
8. Zmiana stanu rezerw	-11 400,00	0,00		
9. Zmiana stanu zapasów	-128 476,40	-28 375,87		
10. Zmiana stanu należności	-254 507,39	82 353,67		
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-44 030,02	16 104,04		
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-37 646,44	9 631,50		
13. Inne korekty	0,00	0,00		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-956 564,01	38 412,62		
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	1 367 090,83	425 796,91		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00		
4. Inne wpływy inwestycyjne	1 367 090,83	425 796,91		
II. Wydatki	1 338 616,26	416 006,64		
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	291 403,12	74 017,04		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
3. Na aktywa finansowe	250 000,00	0,00		
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00		
5. Inne wydatki inwestycyjne	797 213,14	341 989,60		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	28 474,57	9 790,27		
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00		
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00		
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00		
II. Wydatki	110,46	68,72		
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00		
8. Odsetki	110,46	68,72		
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-110,46	-68,72		

D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B. III +/- C.III)	-928 199,90	48 134,17
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-928 199,90	48 134,17
F.	Środki pieniężne na początek okresu	993 737,30	17 403,23
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	65 537,40	65 537,40
	- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Emitenta

	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	7 405 855,49	6 972 512,66		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	7 405 855,49	6 972 512,66		
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 119 716,00	2 119 716,00		
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00		
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00		
- emisji akcji serii D	0,00	0,00		
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 119 716,00	2 119 716,00		
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	9 092 374,18	9 092 374,18		
2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00		
2.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 092 374,18	9 092 374,18		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00		
3.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00		
3.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	37 311,35	37 311,35		
4.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00		
4.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	37 311,35	37 311,35		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-4 240 571,89	-4 276 888,87		
5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00		
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00		
- podział wyniku za 2020r. - przeznaczenie na kapitał zapasowy	0,00	0,00		
5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00		
5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	4 240 571,89	4 284 347,68		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 240 571,89	4 284 347,68		
5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 240 571,89	4 284 347,68		
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 240 571,89	-4 284 347,68		
6. Wynik netto	-51 597,59	-7 821,80		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	6 957 232,05	6 957 232,05		
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 957 232,05	6 957 232,05		

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

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

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

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

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

Wybrane metody wyceny aktywów i pasywów

- **Rzeczowy majątek trwały.** Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowy majątek trwały wycenia się według cen nabycia (kosztów wytworzenia, rozbudowy, modernizacji lub w wysokości nieprzekraczającej wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego nabycia lub aportu wniesionego do Spółki), pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów. Składniki w/w majątku trwałego o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu ich do użytkowania. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji przez liczbę miesięcy w sezonie. W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości, dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpisów aktualizujących wartość środka trwałego.
- **Wartości niematerialne i prawne.** Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów. Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzeniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwa jednostka stosuje zasady określone dla środków trwałych.
- **Inwestycje.** Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w cenie historycznej (cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia), powiększonej o koszty ulepszenia i pomniejszonej o amortyzację oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji w ciągu oraz na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem dokonywanych

odpisów amortyzacyjnych. Pozostałe inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia, w razie konieczności pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- **Towary i materiały.** Materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności, jak też wymagań kontroli, nabywane w drobnych ilościach, np. do celów gospodarczych i biurowych, są przekazywane po zakupie bezpośrednio do zużycia i odpisywane w koszty bezpośrednio. Ewidencję rzeczowych składników majątku obrotowego prowadzi się w postaci ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych Spółki oraz ewidencji ilościowo- wartościowej w magazynie. Przychody są wyceniane na podstawie dokumentów zakupu. Zapasy towarów wycenia się w ciągu roku w cenach zakupu powiększonych o naliczone cło oraz opłaty administracyjne związane z zakupem. Wycena rozchodu stanu magazynowego jest dokonywana wg metody FIFO. Towary, materiały i opakowania obce w magazynach Spółki są objęte inwentaryzacją najpóźniej na koniec roku obrotowego. Wartość materiałów i towarów podlega obniżeniu lub spisaniu w przypadku powstania szkody, jak np. pogorszenia jakości, przeterminowania, uszkodzenia, zniszczenia itp. Obniżoną wartość tych składników ustala się w drodze oszacowania ceny ich sprzedaży, a kwoty odpowiadające niezawinionemu obniżeniu wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.
- **Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia.** Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez tworzenie rezerw do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Rezerwy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie odnosi się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).
- **Środki pieniężne.** Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub sprzedaży ustalonego dla danej waluty (odrębnie dla każdej waluty) przez bank dewizowy, z którego usług dana jednostka korzystała. Znajdujące się w kasach środki pieniężne są uzgadniane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast gromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu. Ewentualne różnice są wyjaśniane i rozliczane w księgach roku, za który sporządza się bilans.
- **Kapitał zakładowy.** Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.
- **Rezerwy.** Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.
- **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.** Zobowiązania są wykazywane w kwocie nominalnej lub wymagającej zapłaty (zobowiązania z tytułu pożyczek), to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te są księgowane w ciężar kosztów finansowych. Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego zobowiązania podlegają powiększeniu o naliczone i niezapłacone odsetki. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów lub usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

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

Ustalanie wyniku finansowego

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

niematerialnych
i prawnych.

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostały w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki wchodzące w skład Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nie działalności.

Rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze – miesiące kalendarzowe.

Dane liczbowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazuje się w złotych i groszach.

Wybrane metody wyceny aktywów i pasywów

Rzeczowy majątek trwały. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowy majątek trwały wycenia się według cen nabycia (kosztów wytworzenia, rozbudowy, modernizacji lub w wysokości nieprzekraczającej wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego nabycia lub wniesionego aportu), pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji zawierającego m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów. Składniki w/w majątku trwałego o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu ich do użytkowania. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji przez liczbę miesięcy w sezonie. W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości, dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpisów aktualizujących wartość środka trwałego.

Wartości niematerialne i prawne. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów. Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwa jednostka stosuje zasady określone dla środków trwałych.

Inwestycje. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w cenie historycznej (cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia), powiększonej o koszty ulepszenia i pomniejszonej o amortyzację oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji w ciągu oraz na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Pozostałe inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia, w razie konieczności pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Towary i materiały. Materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności, jak też wymagań kontroli, nabywane w drobnymi ilościami, np. do celów gospodarczych i biurowych, są przekazywane po zakupie bezpośrednio do zużycia i odpisywane w koszty bezpośrednio. Ewidencję rzeczowych składników majątku obrotowego prowadzi się w postaci ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych Spółki oraz ewidencji ilościowo- wartościowej w magazynie. Przychody są wyceniane na podstawie dokumentów zakupu. Zapasy towarów wycenia się w ciągu roku w cenach zakupu powiększonych o naliczone cło oraz opłaty administracyjne związane z zakupem. Wycena rozchodu stanu magazynowego jest dokonywana wg metody FIFO. Towary, materiały i opakowania obce w magazynach Spółki są objęte inwentaryzacją najpóźniej na koniec roku obrotowego. Wartość materiałów i towarów podlega obniżeniu lub spisaniu w przypadku powstania szkody, jak np. pogorszenia jakości, przedterminowych, uszkodzenia, zniszczenia itp. Obniżoną wartość tych składników ustala się w drodze oszacowania ceny ich sprzedaży, a kwoty odpowiadające niezawinionemu obniżeniu wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez tworzenie rezerw do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Rezerwy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie odnosi się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne. Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub sprzedaży ustalonego dla danej waluty (odrębnie dla każdej waluty) przez bank dewizowy, z którego usług dana jednostka korzystała. Znajdujące się w kasach środki pieniężne są uzgadniane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast gromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu. Ewentualne różnice są wyjaśniane i rozliczane w księgach roku, za który sporządza się bilans.

Kapitał zakładowy. Kapitał zakładowy grupy kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Rezerwy. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe. Zobowiązania są wykazywane w kwocie nominalnej lub wymagającej zapłaty (zobowiązania z tytułu pożyczek), to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te są księgowane w ciężar kosztów finansowych. Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego zobowiązania podlegają powiększeniu o naliczone i niezapłacone odsetki. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów. Grupa stosuje zasadę memoriałową rozliczania kosztów. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą poniesionych wydatków stanowiących koszty dotyczące przyszłych okresów następujących po okresie objętym sprawozdaniem finansowym. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Ustalanie wyniku finansowego

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

4. KOMENTARZ DO SYTUACJI FINANSOWEJ EMITENTA I JEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

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

W związku z podjętą uchwałą nr 7 w dniu 21 listopada 2022 r. przez NWZA w sprawie wyrażenia zgody na zbycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz prawa własności nieruchomości położonej w Koszalinie przy ul. Bohaterów Warszawy 2A (dwa „A”), tj. działek ewidencyjnych o numerach: 45/1 (czterdzieści pięć łamane przez jeden) oraz 45/2 (czterdzieści pięć łamane przez dwa), dla których Sąd Rejonowy w Koszalinie VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze KW nr KO1K/00039793/1 wraz z prawem własności budynków i innych budowli na niej posadowionych, o powierzchni 1,3834 ha (jeden hektar trzy tysiące osiemset trzydzieści cztery metry kwadratowe) Spółka prezentuje przychody i koszty związane z najmem odpowiednio w pozostałych przychodach operacyjnych oraz pozostałych kosztach operacyjnych. Ponadto w wyniku powyższych zmian w bilansie w aktywach nieruchomości prezentowana jest w pozycji A.IV.1 inwestycje długoterminowe - nieruchomości. W dniu 2 października 2024 roku Emitent podpisał Protokół uzgodnień ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Koszalina w sprawie realizacji roszczenia użytkownika wieczystego o sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, na której to znajduje się prowadzone przez Emitenta Galeria Handlowa. Cena sprzedaży Nieruchomości wynosi 1.161.000,00 zł (milion sto sześćdziesiąt jeden tysięcy) i będzie płatna w 10 rocznych oprocentowanych ratach (stopa referencyjna powiększona o marżę w wysokości 1 punktu procentowego), przy czym pierwsza rata zostanie zapłacona nie później niż w dniu zawarcia notarialnej umowy sprzedaży a kolejne do dnia 1 kwietnia każdego roku począwszy od 2025 roku. Zgodnie z podpisanym Protokołem umowa w formie aktu notarialnego powinna zostać zawarta do dnia 31 grudnia 2024 roku.

W III kwartale 2024 roku Emitent osiągnął łącznie z przychodów ze sprzedaży oraz z pozostałych przychodów operacyjnych 431,56 tys. zł wobec 343,55 tys. zł w analogicznym okresie ubiegłego roku. To oznacza wzrost o 25,62% a wynika on przede wszystkim ze wzrostu przychodów z najmu powierzchni w galerii. Z kolei suma kosztów operacyjnych i pozostałych kosztów operacyjnych za III kwartał 2024 roku wynosi 483,61 tys. zł wobec 474,73 tys. zł za III kwartał 2023 r. i oznacza to nieznaczny wzrost o 1,87%. W III kwartale 2024 r. Emitent osiągnął stratę netto w wysokości -48,5 tys. zł, wobec straty netto w kwocie -131,28 tys. zł w analogicznym okresie 2023 r.

Na chwilę obecną przychody Emitenta pochodzą niemal w całości z wynajmu powierzchni w posiadanym przez Emitenta obiekcie handlowym w Koszalinie. Hala handlowa została kupiona 28 października 2021. r., pierwsze przychody z wynajmu galerii Emitent odnotował za okres IV kwartał 2021 r.

Suma bilansowa Emitenta na koniec III kwartału 2024 r. wynosiła 7.363.666,18 zł wobec 7.705.009,43 zł na koniec III kwartału 2023 r.

Na koniec III kwartału 2024 r. w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe Spółka raportowała 310,17 tys. zł wobec 1.145,82 tys. zł na koniec III kwartału 2023 r. oraz wobec 263,8 tys. zł na koniec II kwartału 2024 roku. Spadek salda gotówki miał związek przede wszystkim ze zdarzeniami z kwartałów wcześniejszych (spłatą zadłużenia, prowadzonymi pracami remontowo-budowlanymi przy Galerii FOXPARK, dokonanymi inwestycjami w spółkę zależną).

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

Zarząd Emitenta podjął decyzje o sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego począwszy od okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się w dniu 1 stycznia 2024 roku. Spowodowane jest to osiągnięciem w raportowanym okresie istotnych wyników na działalności operacyjnej przez spółkę zależną Emitenta CannaBio Sp. z o.o. W dniu 20 grudnia 2023 r. założona została spółka zależna pod firmą CannaBio. Kapitał zakładowy spółki zależnej wynosi 100.000 zł. Emitent posiada 92% udziału w kapitale zakładowym oraz 92% udziału w głosach. Pierwszą Prezes spółki zależnej jest Pani Małgorzata Dłużak-Szemro, która posiada 8% udziału w kapitale zakładowym i 8% udziału w głosach. CannaBio sp. z o.o. specjalizuje się w tworzeniu i sprzedaży kosmetyków naturalnych na rynkach krajowych i międzynarodowych, koncentrując się na budowaniu nowej marki kosmetycznej opartej przede wszystkim na składnikach naturalnych. Jej głównym celem jest kreowanie wysokiej jakości produktów kosmetycznych, które nie tylko spełniają oczekiwania klientów, ale także wspierają zdrowie skóry i dbają o środowisko naturalne. Dodatkowo, firma oferuje usługi tworzenia receptur i produkcji kosmetyków naturalnych pod markami klientów, umożliwiając im wprowadzenie na rynek unikalnych produktów zgodnych z ich wizją i wartościami.

W III kwartale 2024 roku Grupa Kapitałowa Emitenta osiągnęła przychody ze sprzedaży oraz pozostałe przychody operacyjne w wysokości 675,06 tys. zł i były one wyższe o 27,93% od przychodów za II kwartał 2024 roku w wysokości 527,69 tys. zł oraz wyższe o 14,89% od przychodów za I kwartał w wysokości 587,56 tys. zł.

W raportowanym okresie Spółka zależna odnotowała wyższe przychody niż w pierwszym półroczu działalności – odpowiednio 243,66 tys. zł za III kwartał 2024 roku i 172,79 tys. zł za I półrocze 2024 roku.

W raportowanym okresie Zarząd spółki zależnej podpisał umowę ramową z podmiotem detalicznym działającym na terenie Polski. Przedmiotem umowy jest współpraca handlowa w zakresie produkcji oraz dostaw kosmetyków marki własnej tego podmiotu. Ponadto spółka realizowała zamówienia na produkty sprzedawane pod marką CannaBio i pod marką sieci detalicznych z którymi Spółka posiada podpisane umowy o współpracy. Zarząd spółki zależnej przygotował ofertę i negocjował zamówienia na kolejne okresy.

CannaBio Sp. z o.o. działalność operacyjną finansuje z kapitałów własnych wynoszących 100.000 zł oraz z pożyczki udzielonej przez Emitenta w wysokości 146.200 zł.

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

5.1. JEDNOSTKOWE

Emitent nie publikował prognoz dotyczących wyników finansowych Emitenta na rok 2024.

5.2. SKONSOLIDOWANE

Emitent nie publikował prognoz dotyczących wyników finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta na rok 2024.

6. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

W związku z wprowadzeniem emisji akcji serii D do obrotu na rynku NewConnect, Emitent opublikował Dokument Informacyjny z opisem stanu realizacji działań i inwestycji po emisji akcji serii D, który jest dostępny pod adresem https://newconnect.pl/pub/NEWCONNECT/dokumenty_informacyjne/DI_Labocanna_seria_D_2022.pdf Emitent z emisji serii D pozyskał 9.483.012,00 zł. Emitent informuje, że na dzień 30 września 2024 r. cele emisyjne zrealizował w następującym stopniu:

Cel	Tytuł	Kwota celu emisyjnego	Kwota po aktualizacji	Kwota wydatkowana	Procent realizacji celu
1	Zapłata za prawo użytkowania wieczystego nieruchomości Hala Kupiecka	5 000 000,00 zł	5 000 000,00 zł	5 000 000,00 zł	100,00%
2	Inwestycje kapitałowe w podmioty działające na rynku konopnym	3 118 000,00 zł	2 096 012,00 zł	312 000,00 zł	0,00%
3	Finalizacja transakcji nabycia udziałów w Medican Campus sp. z o.o.	765 000,00 zł	765 000,00 zł	765 000,00 zł	100,00%
4	Zwrot pożyczki dla akcjonariusza Emitenta	700 000,00 zł	700 000,00 zł	700 000,00 zł	100,00%
5	Zwrot części pożyczek udzielonych Emitentowi przez Ragnar Trade sp. z o.o.	577 000,00 zł	577 000,00 zł	577 000,00 zł	100,00%
6	Rozwój Medican Campus sp. z o.o. w drodze na rynek kapitałowy	200 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00%
7	Współpraca z jednostkami akademickimi oraz ośrodkami badawczymi w zakresie prac badawczo-rozwojowych	200 000,00 zł	195 000,00 zł	40 775,41 zł	20,91%
8	Finansowanie bieżącej działalności Emitenta	150 000,00 zł	150 000,00 zł	150 000,00 zł	100,00%
	Suma	10 710 000,00 zł	9 483 012,00 zł	7 544 775,41 zł	79,56%

7. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE - INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI

Spółka w okresie sprawozdawczym nie prowadziła prac badawczo – rozwojowych.