Raport kwartalny

BLACK PEARL S.A.

za okres
1 stycznia 2024 r. – 30 września 2024 r.

Warszawa, 5 listopada 2024 r.

Warszawa, 5 listopada 2024 r.

Szanowni Państwo,

Zarząd BLACK PEARL S.A. przekazuje niniejszym Raport za III kwartał 2024 r. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Emitenta oraz Spółek Powiązanych z Emitentem w raportowanym kwartale.

Opisywany kwartał był dla BLACK PEARL S.A. okresem intensywnych prac związanych przede wszystkim z kontynuacją wdrożenia strategii rozwoju zmierzającego do dynamicznego wzmocnienia wartości i jakości aktywów oraz uzyskania oczekiwanej przez Zarząd rentowności Spółki.

W III kwartale 2024 r., kierując się przyjętą strategią rozwoju, spółka uruchomiła sprzedaż nowego asortymentu w postaci wyrobów ze stali. Pierwszy miesiąc opisywanego kwartału był okresem intensywnej pracy przygotowawczej, która zaowocowała uzyskaniem w kolejnych miesiącach satysfakcjonujących przychodów ze sprzedaży na poziomie odpowiednio 1,6 mln zł w sierpniu i 1,7 mln zł we wrześniu.

W ostatnim kwartale bieżącego roku BLACK PEARL S.A. planuje utrzymać sprzedaż nowego asortymentu, celem zapewnienia stabilizacji gospodarczo-finansowej. Sytuacja ta pozwoli na realizację kolejnych elementów strategii i jest niezbędna w dłuższej perspektywie do zapewnienia planowanego rozwoju.

Zarząd informuje, że opisane powyżej działania znajdą odzwierciedlenie w prezentowanych wynikach finansowych spółki, a tym samym dają perspektywę stabilnego rozwoju, który przyczyni się do zapewnienia satysfakcji dla akcjonariuszy.

Z wyrazami szacunku,

Rafał Kmiecik
Prezes Zarządu

Chandra Sekar
Wiceprezes Zarządu

Spis treści

1. Podstawowe informacje o Emitencie 4

1.1. Informacje podstawowe 4

1.2. Zarząd 4

1.3. Rada Nadzorcza 4

1.4. Akcjonariat 5

2. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji 6

2.1. Lista Spółek zależnych od Emitenta oraz stowarzyszonych z Emitentem ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji 6

2.2. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych – wskazanie przyczyn niesporządzania takich sprawozdań 6

2.3. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe spółek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego 7

Jednostkowe dane finansowe za III kwartał 2024 r. (w PLN) 9

2.4. Bilans 9

2.5. Rachunek zysków i strat 11

2.6. Rachunek przepływów pieniężnych 13

2.7. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym 15

3. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w III kwartale 2024 r. 16

4. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym 17

5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych 17

6. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie 17

7. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty 17

8. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości 17

9. Oświadczenie Zarządu 23

1. Podstawowe informacje o Emitencie

1.1. Informacje podstawowe

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

1.2. Zarząd

Zarząd Spółki powoływany jest na pięcioletnią kadencję. W raportowanym okresie skład Zarządu nie uległ zmianie.

W raportowanym okresie, tj. od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. w skład Zarządu Emitenta wchodzą:

- Rafał Kmiecik – Prezes Zarządu
- Chandra Sekar – Wiceprezes Zarządu, Członek Zarządu
- Jatinder Kumar – Prokurent

1.3. Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza powoływana jest na pięcioletnią kadencję. W raportowanym okresie skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

W raportowanym okresie, tj. od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzą:

1. Sylwester Foltyn - Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Krzysztof Widur – Członek Rady Nadzorczej
3. Dawid Gońka – Członek Rady Nadzorczej
4. Tomasz Blaska – Członek Rady Nadzorczej
5. Artur Kozieł – Członek Rady Nadzorczej
6. Dawid Krupa - Członek Rady Nadzorczej

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania zarządu nie nastąpiły inne zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

1.4. Akcjonariat

Struktura kapitału zakładowego na ostatni dzień raportowanego okresu przedstawia się następująco:

Lp	Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	D	40 338 000	16,44	16,44
2.	E	130 000 000	52,99	52,99
3.	F	75 000 000	30,57	30,57
Razem		245 338 000	100	100

Struktura akcjonariatu na ostatni dzień raportowanego okresu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 proc. głosów na Walnym Zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Lp	Oznaczenie akcjonariusza	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	Janusz Skopowski	202 529 490	82,55 %	82,55 %
2.	POZOSTALI AKCJONARIUSZE	42 808 510	17,45 %	17,45 %
Razem		245 338 000	100 %	100 %

2. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

2.1. Lista Spółek zależnych od Emitenta oraz stowarzyszonych z Emitentem ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Spółki zależne od Emitentem zgodnie ze stanem na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem:

Nazwa spółki	Posiadane udziały	Czy podlegają konsolidacji
CANNABISHUBMED Sp. z o.o.	100 %	nie

CANNABISHUBMED Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Zygmunta Słomińskiego 15/504, 00-195 Warszawa, POLSKA
KRS: 0000970200
NIP: 5252906168
REGON: 521938970
Kapitał Zakładowy: 5.000,00 PLN
Zarząd: Arkadiusz Trela – Prezes Zarządu

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

Spółki stowarzyszone z Emitentem zgodnie ze stanem na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem:

Nazwa spółki	Posiadane udziały
Red Pharma Laboratories Polska S.A.	22,50 %

Red Pharma Laboratories Polska S.A.

Siedziba: ul. Słoneczna 116A, Stara Iwiczna, 05-500 Piaseczno, POLSKA
KRS: 0000688246
NIP: 1132868960
REGON: 146874154
Kapitał Zakładowy: 580.000,00 PLN
Zarząd: Rafał Piotr Prejsnar – Prezes Zarządu,
Albert Kazimierz Skrzypczak – Wiceprezes Zarządu
Michał Paweł Sinczak – Członek Zarządu

Spółka realizująca cele w zakresie produkcji i sprzedaży wyrobów medycznych, produktów leczniczych, kosmetycznych i suplementów diety. Spółka intensywnie rozbudowuje swoje kanały dystrybucji dla poszczególnych kategorii asortymentowych i rozwija sprzedaż.

2.2. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych – wskazanie przyczyn niesporządzania takich sprawozdań

Emitent, analizując stopień istotności danych finansowych, podjął decyzję na podstawie art. 56 i 58 ustawy o rachunkowości, o braku konsolidacji danych finansowych spółek zależnych od Black Pearl S.A.
Spółka nie publikuje sprawozdania skonsolidowanego za raportowany kwartał.

2.3. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe spółek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego

Rachunek zysków i strat oraz bilans spółki CANNABISHUBMED Sp. z o.o. nie zostaje załączony, ponieważ spółka ta nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

Wybrane dane finansowe BLACK PEARL S.A. na dzień 30.09.2024 (w PLN)

BLACK PEARL S.A.	30.09.2023	30.09.2024
Suma bilansowa	11 599 909,32	13 449 117,41
Kapitał własny	5 910 203,92	8 010 305,77
Aktywa trwałe, w tym:	10 192 513,44	10 053 055,44
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	1 407 395,88	3 396 061,97
Należności krótkoterminowe	868 396,47	3 121 246,96
Zobowiązania długoterminowe	4 925 291,24	1 707 392,14
Zobowiązania krótkoterminowe	764 414,16	3 731 419,50
Przychody netto ze sprzedaży	16 800,00	3 328 514,79
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-110 409,00	171 092,95
Przychody finansowe	0,00	0,00
Koszty finansowe	8 242 650,42	4,34
Zysk/strata brutto	-8 353 059,42	171 088,61
Zysk/strata netto	-8 353 059,42	171 088,61

Jednostkowe dane finansowe za III kwartał 2024 r. (w PLN)

2.4. Bilans

Jednostkowy bilans BLACK PEARL S.A.:

AKTYWA			Na dzień 2023-09-30	Na dzień 2024-09-30
A.	AKTYWA TRWAŁE		10 192 513,44	10 053 055,44
	I.	Wartości niematerialne i prawne	296 157,54	296 157,54
	1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2.	Wartość firmy	0,00	0,00
	3.	Inne wartości niematerialne i prawne	296 157,54	296 157,54
	4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
	1.	Środki trwałe	0,00	0,00
	2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
	IV.	Inwestycje długoterminowe	9 889 775,90	9 756 897,90
	1.	Nieruchomości	0,00	0,00
	2.	Wartości niematerialne i prawne	7 800 000,00	7.800.000,00
	3.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 172 612,50	1 113 800,00
	4.	Inne inwestycje długoterminowe	917 163,40	843 097,90
	V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 580,00	0,00
	1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 580,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE		1 407 395,88	3 396 061,91
	I.	Zapasy	0,00	0,00
	1.	Materiały	0,00	0,00
	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4.	Towary	0,00	0,00
	5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
	II.	Należności krótkoterminowe	868 396,47	3 121 246,96
	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	868 396,47	3 121 246,96
	III.	Inwestycje krótkoterminowe	535 757,24	272 230,84
	1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	525 216,15	261 499,75
	2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	10 541,09	10 731,09
	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 242,17	2 584,17
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		0,00	0,00
	Aktywa razem		11 599 909,32	13 449 117,41

PASYWA			Na dzień 2023-09-30	Na dzień 2024-09-30
A.	KAPITAŁ WŁASNY		5 910 203,92	8 010 305,77
	I.	Kapitał podstawowy	24 533 800,00	24 533 800,00
	II.	Kapitał zapasowy	5 621 917,45	5 621 917,45
	III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	4 499 700,00	4 499 700,00
	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 392 154,11	-26 816 200,29
	VI.	Zysk (strata) netto	-8 353 059,42	171 088,61
	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		5 689 705,40	5 438 811,64
	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	II.	Zobowiązania długoterminowe	4 925 291,24	1 707 392,14
	1.	Wobec jednostek powiązanych	941 806,60	929 806,60
	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Wobec pozostałych jednostek	3 983 484,64	777 585,54
	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	764 414,16	3 731 419,50
	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	260 382,31	0,00
	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	504 031,85	3 731 419,50
	4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Pasywa razem		11 599 909,32	13 449 117,41

2.5. Rachunek zysków i strat

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

LP.		WYSZCZEGÓLNIENIE	III kwartał 2023 01.07.2023 – 30.09.2023	od początku roku 2023 01.01.2023 – 30.09.2023	III kwartał 2024 01.07.2024 – 30.09.2024	od początku roku 2024 01.01.2024 – 30.09.2024
A.		**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**0,00**	**16 800,00**	**3 328 514,79**	**3 328 514,79**
	1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	16 800,00	0,00	0,00
	2.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	3 328 514,79	3 328 514,79
B.		**Koszty działalności operacyjnej**	**15 667,93**	**127 254,57**	**3 059 387,14**	**3 155 236,48**
	1.	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Zużycie materiałów i energii	0,00	1 083,10	0,00	0,00
	3.	Usługi obce	14 712,61	97 564,84	31 390,77	118 348,61
	4.	Podatki i opłaty	0,00	8 493,80	6 522,00	15 413,50
	5.	Wynagrodzenia	0,00	13 960,00	0,00	0,00
	6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	2 886,00	0,00	0,00
	7.	Pozostałe koszty rodzajowe	955,32	3 266,83	4 254,68	4 254,68
	8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	3 017 219,69	3 017 219,69
C.		**Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)**	**-15 667,93**	**-110 454,57**	**269 127,65**	**173 278,31**
D.		**Pozostałe przychody operacyjne**	**0,00**	**45,57**	**5 354,42**	**5 354,49**
	1.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne przychody operacyjne	0,00	45,57	5 354,42	5 354,49
E.		**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**0,00**	**5 538,59**	**7 539,85**
	1.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	5 538,59	7 539,85
F.		**Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-15 667,93**	**-110 409,00**	**268 943,48**	**171 092,95**
G.		**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	1.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00

	5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.		**Koszty finansowe**	**0,00**	**8 242 650,42**	**4,34**	**4,34**
	1.	Odsetki	0,00	0,42	0,00	0,00
	2.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	8 242 650,00	0,00	0,00
	3.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne	0,00	0,00	4,34	4,34
I.		**Zysk/Strata brutto**	**-15 667,93**	**-8 353 059,42**	**268 939,14**	**171 088,61**
J.		**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
K.		**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
L.		**Zysk/Strata netto**	**-15 667,93**	**-8 353 059,42**	**268 939,14**	**171 088,61**

2.6. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych – BLACK PEARL S.A.

		WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2023 – 30.09.2023	01.01.2024 – 30.09.2024
A		**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**		
	I.	**Zysk (strata) netto**	**-8 353 059,42**	**171 088,61**
	II.	**Korekty razem**	**8 92 670,00**	**-171 816,24**
	1.	Amortyzacja	0,00	0,00
	2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
	3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
	4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	8 242 650,00	0,00
	5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
	6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
	7.	Zmiana stanu należności	88 273,76	-2 505 636,22
	8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	38 253,76	2 329 404,12
	9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-9 822,17	4 440,86
	10.	Inne korekty	-29 600,00	-25,00
	III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej**	**-60 389,42**	**-727,63**
B		**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**		
	I.	**Wpływy**	**10 000,00**	**0,00**
	1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	3.	Z aktywów finansowych	10 000,00	0,00
	4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
	II.	**Wydatki**	**0,00**	**0,00**
	1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00
	4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
	III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej**	**10 000,00**	**0,00**
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**	**27 446,48**	**0,00**
	1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
	2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	3 746,48	0,00
	3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
	4.	Spłaty kredytów i pożyczek	23 700,00	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	0,00	0,00
	9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
	III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej**	**-27 446,48**	**0,00**
D		**Przepływy pieniężne netto razem**	**52 302,66**	**-727,63**
E		**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**	**52 302,66**	**-727,63**
F		**Środki pieniężne na początek okresu**	**100 986,56**	**49 174,79**
G		**Środki pieniężne na koniec okresu**	**48 683,90**	**48 447,16**

2.7. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

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

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2023 – 30.09.2023	01.01.2024 – 30.09.2024
I.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)**	**23 824 764,95**	**7 839 217,16**
I.A.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach**	**23 824 764,95**	**7 839 217,16**
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	27 533 800,00	24 533 800,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-3 000 000,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	24 553 800,00	24 533 800,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 021 917,45	5 621 917,45
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2 600 000,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 621 917,45	5 621 917,45
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
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	4 499 700,00	4 499 700,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	4 499 700,00	4 499 700,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-12 485 851,70	-26 816 200,29
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	12 485 851,70	26 816 200,29
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 485 851,70	26 816 200,29
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	12 485 851,70	26 816 200,29
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 485 851,70	-26 816 200,29
6.	Wynik netto	-57 346,25	171 088,61
II	**Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**	**22 112 219,50**	**8 010 305,77**
III	**Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**22 112 219,50**	**8 010 305,77**

3. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w III kwartale 2024 r.

W trzecim kwartale 2024 r. BLACK PEARL S.A. osiągnęła przychody ze sprzedaży w kwocie 3 328 514,79 zł.

Suma bilansowa na dzień 30.09.2024 r. wynosiła 13 449 117,41 zł, wobec kapitałów własnych wynoszących 8 010 305,77 zł. Zmiana poziomu sumy bilansowej w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku wynosi 1 849 208,09 zł i związana jest ze wzrostem wartości aktywów Spółki z tytułu uruchomienia sprzedaży nowego asortymentu.

W raportowanym okresie Spółka zwiększyła także koszty prowadzonej działalności operacyjnej do poziomu 3 155 236,48 zł, z czego 3 017 219,69zł to wartość sprzedanych towarów.

Zysk na działalności operacyjnej na koniec raportowanego okresu wyniósł 171 092,95 zł.

W BLACK PEARL S.A. opisywany kwartał był okresem intensywnych prac związanych przede wszystkim z kontynuacją wdrożenia strategii rozwoju zmierzającego do dynamicznego wzmocnienia wartości i jakości aktywów oraz uzyskania oczekiwanej przez Zarząd rentowności Spółki. III kwartał 2024 r. jest pierwszym okresem, który wykazuje, że wielomiesięczne działania przyniosły mierzalny efekt.

Wyniki analizy wskaźnikowej potwierdzają, że działalność III-go kwartału przyniosła efekty w postaci uzyskania dodatniego wyniku operacyjnego, co przełożyło się na poprawę wskaźników rentowności (dane do obliczeń obejmują okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r.):
- wskaźnika rentowności ROE na poziomie 0,02,
- wskaźnika rentowności aktywów ROA na poziomie 0,01,
- wskaźnika marży zysku netto na poziomie 0,05,
gdzie za analogiczny okres roku 2023 wskaźniki te wykazywały wartości ujemne.

Poprawie uległy także wskaźniki płynności:
- bieżącej, gdzie za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r. wartość tego wskaźnika wynosi 0,91 a za analogiczny okres roku 2023 wynosił 0,64,
- szybkiej, gdzie za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r. wartość tego wskaźnika wynosi 0,91 a za analogiczny okres roku 2023 wynosił 0,63.

W ostatnim kwartale bieżącego roku BLACK PEARL S.A. planuje utrzymać sprzedaż nowego asortymentu, celem zapewnienia stabilizacji gospodarczo-finansowej. Sytuacja ta pozwoli na realizację kolejnych elementów strategii i jest niezbędna w dłuższej perspektywie do zapewnienia planowanego rozwoju.

Zarząd jest przekonany, że koncentracja jego działań na nowych branżach oraz dalsze poczynania, które podejmowane będą w kolejnych okresach znajdą odzwierciedlenie w wynikach finansowych Spółki, a tym samym przyczynią się do zapewnienia satysfakcji akcjonariuszy.

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

Nie dotyczy.

5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

6. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

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

7. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

BLACK PEARL S.A. w raportowanym okresie nie zatrudniała pracowników. Zarząd oraz Prokurent pełnią funkcję na podstawie powołania.

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

Wybrane zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta

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

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

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

Zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

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

Wartości niematerialne i prawne

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

a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,

b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,

c) know-how,

d) nabyta wartość firmy oraz koszty zakończonych powodzeniem i przewidzianych do wdrożenia prac rozwojowych.

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

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

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

Okresy amortyzacji wynoszą:

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

Środki trwałe i środki trwałe w budowie

Środki trwałe ewidencjonuje się według poniższych zasad:

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

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

- wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

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

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

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

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

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

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

Należności krótko- i długoterminowe

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

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

Ewidencję należności prowadzi się w sposób umożliwiający:

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

Inwestycje – aktywa finansowe – instrumenty finansowe

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

1) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

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

2) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Sposób wyceny:

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

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

Powyższa wycena nie dotyczy:

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

- bowiem te aktywa wycenia się w następujący sposób:

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

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

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

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

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

Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne i rozliczenia międzyokresowe bierne

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

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

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

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

Kapitał zakładowy

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

Rezerwy

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

Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

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

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.
Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazane są jako krótkoterminowe.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Uznawanie przychodów

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

Odsetki

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

Prezentacja wpływów i wydatków z działalności inwestycyjnej w rachunku przepływów pieniężnych

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

Wynik finansowy

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Na wynik finansowy netto składają się:
a) Wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu powstałych przychodów i kosztów operacyjnych,
b) Wynik operacji finansowych,
c) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka.

Ewidencja pozabilansowa

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

9. Oświadczenie Zarządu

Zarząd BLACK PEARL S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, wybrane informacje finansowe oraz dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz, że raport kwartalny z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki.

Rafał Kmiecik – Prezes Zarządu
Chandra Sekar – Wiceprezes Zarządu