Raport kwartalny

BLACK PEARL S.A.

za okres
1 lipca 2026 r. – 30 września 2026 r.

Warszawa, 14 listopad 2026 r.

Warszawa, 14 listopad 2026 r.

Szanowni Państwo,

Zarząd BLACK PEARL S.A. niniejszym przekazuje Raport za III kwartał 2026 r. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Emitenta oraz Spółek Powiązanych z Emitentem w raportowanym kwartale.

W raportowanym okresie Spółka utrzymała dotychczasowy profil działalności oraz realizowała sprzedaż wyrobów ze stali, zgodnie z kierunkami określonymi w przyjętej strategii rozwoju. Osiągane w poszczególnych miesiącach przychody potwierdzają utrzymanie aktywności sprzedażowej Spółki, przy jednoczesnym zachowaniu korzystnego poziomu marży brutto na sprzedaży.

W III kwartale 2026 roku BLACK PEARL S.A. realizowała założenia przyjętej strategii rozwoju, koncentrując się na dalszym wzmacnianiu swojej pozycji oraz podnoszeniu wartości oferowanych klientom produktów i usług.

W czwartym kwartale 2026 roku Spółka zamierza kontynuować działania ukierunkowane na rozwój sprzedaży oferowanego asortymentu oraz dalszą optymalizację kosztów operacyjnych. Podejmowane działania mają na celu utrzymanie stabilności sytuacji gospodarczo-finansowej Spółki oraz stworzenie warunków do dalszej realizacji założeń przyjętej strategii rozwoju. W perspektywie długoterminowej powinno to sprzyjać utrzymaniu zakładanego kierunku i tempa rozwoju działalności.

Zarząd zakłada, że konsekwentna realizacja działań w nowych obszarach oraz podejmowanie kolejnych inicjatyw rozwojowych w następnych okresach powinny pozytywnie przełożyć się na wyniki finansowe Spółki. W dłuższej perspektywie działania te mają wspierać wzrost wartości Spółki oraz realizację celów przyjętej strategii, z uwzględnieniem interesów jej 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 I kwartał 2025 r. (w PLN) **9**

2.4. Bilans **9**

2.5. Rachunek zysków i strat **11**

2.6. Rachunek przepływów pieniężnych **12**

2.7. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym **13**

3. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w I kwartale 2025 r. **14**

4. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta i spółek powiązanych oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym **15**

5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych **15**

6. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie **15**

7. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty **15**

8. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości **15**

9. Oświadczenie Zarządu **21**

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 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r. w skład Zarządu Emitenta wchodzili:

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

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

1.3. Rada Nadzorcza

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

W raportowanym okresie, tj. od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r. w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzili:

1. Sylwester Foltyn - Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Dawid Gońka – Członek Rady Nadzorczej
3. Tomasz Blaska – Członek Rady Nadzorczej
4. Dawid Krupa - Członek 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**	**100,00**	**100,00**

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	192 529 400	78,48 %	78,48 %
2.	POZOSTALI AKCJONARIUSZE	52 808 600	21,52 %	21,52 %
Razem		**245 338 000**	**100,00 %**	**100,00 %**

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 30.09.2026 (w PLN)

BLACK PEARL S.A.	30.09.2026	30.09.2025
Suma bilansowa	10 207 562,17	12 628 839,20
Kapitał własny	8 273 934,72	8 001 588,76
Aktywa trwałe, w tym:	8 896 925,00	10 019 692,54
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	1 310 637,17	2 609 146,66
Należności krótkoterminowe	1 274 318,35	2 239 610,21
Zobowiązania długoterminowe	407 985,54	1 349 792,14
Zobowiązania krótkoterminowe	1 471 178,07	3 277 458,30
Przychody netto ze sprzedaży	2 187 712,10	6 397 438,97
Zysk/strata na działalności operacyjnej	38 949,07	34 383,15
Przychody finansowe	0,00	430,93
Koszty finansowe	26 973,47	4 160,12
Zysk/strata brutto	11 975,60	30 653,96
Zysk/strata netto	11 975,60	30 653,96

Jednostkowe dane finansowe za III kwartał 2026 r. (w PLN)

2.4. Bilans

Jednostkowy bilans BLACK PEARL S.A.:

Wyszczególnienie	30.09.2026	30.09.2025
A. AKTYWA TRWAŁE	**8 896 925,00**	**10 019 692,54**
I. Wartości niematerialne i prawne	**0,00**	**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	0,00	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	**8 896 925,00**	**9 723 535,00**
1. Nieruchomości	**0,00**	**0,00**
2. Wartości niematerialne i prawne	**7 800 000,00**	**7 800 000,00**
3. Długoterminowe aktywa finansowe	**1 096 925,00**	**1 096 925,00**
4. Inne inwestycje długoterminowe	**0,00**	**826 610,00**
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**0,00**	**0,00**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	**1 310 637,17**	**2 609 146,66**
I. Zapasy	**0,00**	**45 947,44**
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	45 947,44
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	**1 274 318,35**	**2 239 610,21**
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	**1 274 318,35**	**2 239 610,21**
III. Inwestycje krótkoterminowe	**36 318,82**	**321 282,12**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	**36 318,82**	**321 282,12**
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**0,00**	**2 306,89**
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	**0,00**	**0,00**
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	**0,00**	**0,00**
AKTYWA RAZEM	**10 207 562,17**	**12 628 839,20**

Wyszczególnienie	30.09.2026	30.09.2025
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	**8 273 934,72**	**8 001 588,76**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	24 533 800,00	24 533 800,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 621 917,45	5 621 917,45
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	4 499 700,00	4 499 700,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 393 458,33	-26 684 482,65
VI. Zysk (strata) netto	11 975,60	30 653,96
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	**1 933 627,45**	**4 627 250,44**
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	**407 985,54**	**1 349 792,14**
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	407 985,54	1 349 792,14
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**1 471 178,07**	**3 277 458,30**
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaanga	**0,00**	**0,00**
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	**1 471 178,07**	**3 277 458,30**
4. Fundusze specjalne	**0,00**	**0,00**
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**54 463,84**	**0,00**
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	54 463,84	0,00
3. Rozliczenia międzyokresowe umów długoterminowych	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	**10 207 562,17**	**12 628 839,20**

2.5. Rachunek zysków i strat

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2026 – 30.09.2026	01.01.2025 – 30.09.2025	01.07.2026 – 30.09.2026	01.07.2025 – 30.09.2025
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	**2 187 712,10**	**6 397 438,97**	**236 276,30**	**2 520 208,80**
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
Zmiana stanu produktów		0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów	2 087 712,10	6 397 438,97	136 276,30	2 520 208,80
Koszty działalności operacyjnej	**2 148 748,95**	**6 363 056,69**	**150 129,59**	**2 478 733,49**
Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
Zużycie materiałów i energii	867,91	0,00	0,00	0,00
Usługi obce	202 140,09	103 368,10	14 742,01	55 198,73
Podatki i opłaty	0,00	367,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	162,60	0,00	0,00
Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	1 033,67	0,00	0,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 945 740,95	6 258 125,32	135 387,58	2 423 534,76
Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	**38 963,15**	**34 382,28**	**86 146,71**	**41 475,31**
Pozostałe przychody operacyjne	**2,01**	**3,05**	**0,00**	**0,54**
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	2,01	3,05	0,00	0,54
Pozostałe koszty operacyjne	**16,09**	**2,18**	**0,84**	**0,02**
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	16,09	2,18	0,84	0,02
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	**38 949,07**	**34 383,15**	**86 145,87**	**41 475,83**
Przychody finansowe	**0,00**	**430,93**	**0,00**	**430,93**
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	430,93	0,00	430,93
Koszty finansowe	**26 973,47**	**4 160,12**	**1 793,27**	**1 387,82**
Odsetki	1,80	1,67	0,06	1,67
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	26 971,67	4 158,45	1 793,21	1 386,15
Zysk/Strata brutto	**11 975,60**	**30 653,96**	**84 352,60**	**40 518,94**
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata netto	**11 975,60**	**30 653,96**	**84 352,60**	**40 518,94**

2.6. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych – BLACK PEARL S.A.

Wyszczególnienie	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	11 975,60	30 653,96
II. Korekty razem	3 921,70	26 015,49
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	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	-45 947,44
7. Zmiana stanu należności	724 008,48	87 658,51
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-720 640,57	-14 613,03
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	553,79	-1 082,55
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	**15 897,30**	**56 669,45**
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	0,00	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, w tym:	0,00	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, w tym:	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**0,00**	**0,00**
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	0,00	36,42
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	36,42
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	49,91	0,00
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	49,91	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 (I-II)	**-49,91**	**36,42**
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	**15 847,39**	**56 705,87**
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:	**15 847,39**	**56 705,87**
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	20 471,43	51 523,66
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), w tym:	**36 318,82**	**108 229,53**

2.7. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

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

Wyszczególnienie	30.09.2026	30.09.2025
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	**8 261 959,12**	**7 970 934,80**
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	**8 261 959,12**	**7 970 934,80**
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	24 533 800,00	24 533 800,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	24 533 800,00	24 533 800,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 621 917,45	5 621 917,45
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	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	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	-26 393 458,33	-26 684 482,85
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	291 024,32	131 717,64
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	291 024,32	131 717,64
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	291 024,32	131 717,64
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-26 684 482,65	26 816 200,29
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-26 684 482,65	26 816 200,29
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 684 482,65	26 816 200,29
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 393 458,33	-26 684 482,65
6. Wynik netto	11 975,60	30 653,96
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**8 273 934,72**	**8 001 588,76**
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 273 934,72	8 001 588,76

3. Komentarz Zarządu na temat istotnych czynników i zdarzeń w III kwartale 2026 r.

W trzecim kwartale 2026 r. BLACK PEARL S.A. osiągnęła przychody ze sprzedaży w kwocie 236 276 zł, z czego 100 000zł dotyczy sprzedaży „prawa do wykorzystania patentu technologii lignolit".

Suma bilansowa na dzień 30.09.2026 r. wynosiła 10 207 562 zł, wobec kapitałów własnych wynoszących 8 273 935 zł. Zmiana poziomu sumy bilansowej w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku wynosi -2 421 277 zł i związana jest ze spadkiem salda zobowiązań Spółki (zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 1 806 280 zł, a długoterminowe o 941 807 zł).

W raportowanym okresie narastająco w ujęciu rok do roku, Spółka odnotowała 66% spadek sprzedaży do poziomu 2 187 712 zł. Jednocześnie odnotowano wzrost poziomu marży brutto na sprzedaży o 2 658 zł (7,3% po trzech kwartałach`26 i 2,23% po trzech kwartałach`25). We wspomnianym okresie spółka zmniejszyła również koszty prowadzonej działalności operacyjnej do poziomu 2 148 749 zł, z czego 1 945 741 zł to wartość sprzedanych towarów.

Na koniec raportowanego okresu, zysk na działalności operacyjnej wyniósł 38 963 zł w ujęciu r/r. Wzrost kosztów usług obcych w ujęciu rok do roku spowodowany jest w dużym stopniu wysokimi kosztami transportu oraz audytu. Zysk brutto na poziomie 11 976 zł jest wynikiem uwzględnienia kosztów różnic kursowych.

Opisane powyżej czynniki miały wpływ na wyniki analizy wskaźnikowej oraz poziom wskaźników rentowności (dane do obliczeń obejmują okres od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r.):
- wskaźnik rentowności ROE na poziomie 0,1%,
- wskaźnik rentowności aktywów ROA na poziomie 0,1%,
- wskaźnik rentowności sprzedaży netto na poziomie 0,5%,
W analogicznym okresie roku 2025 wskaźniki rentowności wykazywały podobne wartości.

Wskaźniki płynności utrzymują się na podobnym poziomie:
- za okres od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. wartość wskaźnika płynności bieżącej wynosi 0,9 a za analogiczny okres roku 2025 wynosił 0,8,
- za okres od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. wartość wskaźnika płynności szybkiej wynosi 0,9 a za analogiczny okres roku 2025 wynosił 0,8.

W III kwartale 2026 roku BLACK PEARL S.A. realizowała założenia przyjętej strategii rozwoju, koncentrując się na dalszym wzmacnianiu swojej pozycji oraz podnoszeniu wartości oferowanych klientom produktów i usług.

W czwartym kwartale 2026 roku Spółka zamierza kontynuować działania ukierunkowane na rozwój sprzedaży oferowanego asortymentu oraz dalszą optymalizację kosztów operacyjnych. Podejmowane działania mają na celu utrzymanie stabilności sytuacji gospodarczo-finansowej Spółki oraz stworzenie warunków do dalszej realizacji założeń przyjętej strategii rozwoju. W perspektywie długoterminowej powinno to sprzyjać utrzymaniu zakładanego kierunku i tempa rozwoju działalności.

Zarząd zakłada, że konsekwentna realizacja działań w nowych obszarach oraz podejmowanie kolejnych inicjatyw rozwojowych w następnych okresach powinny pozytywnie przełożyć się na wyniki finansowe Spółki. W dłuższej perspektywie działania te mają wspierać wzrost wartości Spółki oraz realizację celów przyjętej strategii, z uwzględnieniem interesów jej 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