

Raport okresowy jednostkowy
Labocanna S.A.
za III kwartał 2023 roku



Koszalin, dnia 8 listopada 2023 roku

1. INFORMACJE OGÓLNE 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 (galeria handlowa) „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. Na dzień publikacji niniejszego raportu cała powierzchnia galerii jest skomercjalizowana.

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”.

Ponadto Emitent planuje dokonywanie cyklicznej analizy podmiotów, z którymi zawarł umowy najmu. Emitent chce dostosowywać ofertę dla klientów indywidualnych, która jest dostępna w „Galerii FOXPARK” do zmieniających się oczekiwań klientów. Ponadto Emitent będzie na bieżąco prowadził analizę ofert konkurencyjnych obiektów handlowych i będzie dostosowywał się do zmieniającego się otoczenia konkurencyjnego. Emitent ocenia, że aktualny dobór najemców jest optymalny pod kątem oferty handlowo-usługowej oraz bezpieczeństwa płatności.

Emitent do momentu sprzedaży nieruchomości planuje wykorzystywać środki generowane z najmu do rozwoju nowej działalności operacyjnej.

Emitent ocenia, że potencjał wzrostu przychodów z „Galerii FOXPARK” jest aktualnie ograniczony do waloryzacji cen najmu o wskaźnik inflacji i na moment publikacji niniejszego sprawozdania osiąga on docelowy poziom. Dlatego Emitent w swojej strategii zakłada, że wzrost przychodów generowanych przez Emitenta będzie pochodził z rozwijania nowej działalności operacyjnej na rynku konopnym.

Z dniem 7 maja 2022 roku 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.

Mając na uwadze, że uprawa konopi innych niż włókniste możliwa jest po uzyskaniu stosownego zezwolenia przez Instytut badawczy, Emitent planuje pozyskać do współpracy tego typu instytucje. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Emitent rozmawia z instytutem nadzorowanym przez ministra właściwego ds. rolnictwa w zakresie nawiązania współpracy w przedmiotowym celu.

Przez wzgląd na fakt, że przepisy ww. ustawy obowiązują od 7 maja 2022 r. nieznany jest także rzeczywisty okres oczekiwania na pierwsze zezwolenia dla Instytutów badawczych na uprawę medycznej marihuany na bazie zmienionych ww. ustawą przepisów. Według posiadanej przez Emitenta wiedzy dotychczasowa praktyka dotycząca zezwoleń w zakresie przetwarzania ziela konopi innych niż włókniste (a więc w nieco innym obszarze działalności, jednak również związanym z omawianą substancją kontrolowaną) wskazuje, że procedura taka trwa zwykle od 8 do 12 miesięcy. Biorąc pod uwagę przebieg opisanej procedury można założyć, że analogiczne terminy będą obowiązywały w zakresie uzyskania zezwolenia dotyczącego upraw.

Ponadto Emitent w pierwszym kwartale rozpoczął poszukiwanie partnerów zagranicznych z którymi zamierza podjąć rozmowy na temat ewentualnej współpracy w zakresie wspólnych przedsięwzięć w obszarze medycznej marihuany. Emitent w trzecim kwartale zintensyfikował rozpoczęte rozmowy z podmiotami posiadającymi siedzibę na terytorium Unii Europejskiej.

Z uruchomieniem przez Emitenta planowanej działalności w opisanym obszarze wiązać się będzie szereg ryzyk, które Emitent opisał w Dokumencie informacyjnym przygotowanym w związku z przeprowadzeniem przez Emitenta emisji akcji serii D i wprowadzeniem ich do obrotu publicznego.

1.3. ZARZĄD SPÓŁKI

Skład Zarządu Spółki na dzień 30 września 2023 roku przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Paweł Kiciński	Prezes Zarządu	08 maja 2023	24 października 2025 r.
Ernest Bednarowicz	Wiceprezes Zarządu	24 października 2022 r.	24 października 2025 r.

W trzecim kwartale nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Emitenta.

1.4. CZŁONKOWIE RADY NADZORCZEJ

Na dzień 30 września 2023 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Krzysztof Barczyk	Członek Rady Nadzorczej	18 lipca 2022 r.	23 czerwca 2024 r.
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 2022r.	23 czerwca 2024 r.

W dniu 16 sierpnia 2023 r. z Rady Nadzorczej zrezygnowała Pani Aleksandra Noga.

1.5. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU CO NAJMNIJ 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 2023 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

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

Na koniec okresu objętego niniejszym sprawozdaniem Emitent zatrudniał dwie osoby na pełen etat na podstawie umów o pracę, a także prezesa zarządu i wiceprezesa zarządu na podstawie powołania.

Większość usług związanych z obsługą „Galerii FOXPARK” Emitent outsorcinguje.

2. 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 dokonała zmiany ewidencji uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów w związku z przedmiotową nieruchomością. Od IV kwartału 2022 roku przychody i koszty związane z nieruchomością są księgowane jako pozostałe przychody i koszty operacyjne, a nie jak do tej pory jako przychody

ze sprzedaży oraz koszty działalności operacyjnej. Dokonane zmiany nie mają finalnie wpływu na wynik netto Emitenta. Ponadto w wyniku powyższych zmian w bilansie w aktywach nieruchomości prezentowana jest w pozycji A.IV.1 inwestycje długoterminowe - nieruchomości, poprzednio nieruchomości była prezentowana w pozycji A.II.1 środki trwałe.

W III kwartale 2023 roku Emitent osiągnął przychody ze sprzedaży oraz pozostałe przychody operacyjne w wysokości ponad 343,5 tys. zł wobec 282,7 tys. zł w analogicznym okresie ubiegłego roku.

W III kwartale 2023 r. Emitent osiągnął stratę netto w wysokości 131,2 tys. zł, wobec zysku netto w kwocie 74,8 tys. zł w analogicznym okresie 2022 r. Strata netto za III kwartały 2023 roku wyniosła 349,9 tys. zł wobec zysku netto na poziomie 78,3 tys. zł w analogicznym okresie 2022 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. W omawianym okresie Spółka zakończyła w Galerii „FOXPARK” prace remontowo – budowlane związane z adaptacją i przebudową lokalu po byłych najemcach. Dzięki temu obiekt uzyskał dodatkowe metry użytkowe. Emitent omawianą powierzchnię wynajmował w całości po wyższych stawkach za metr kwadratowy w stosunku do tych, które uzyskiwał od byłych najemców. Zmiana najemców będzie miała pozytywny wpływ na wielkość osiągniętych przychodów. Ponadto w III kwartale 2023 roku Emitent rozpoczął prace remontowo – budowlane polegające na położeniu ocieplenia i nowej elewacji na galerii „FOXPARK”. Prace zostały podzielone na etapy. Planowany termin zakończenia prac to I kwartał 2024.

Emitent dokonuje spłat zadłużenia, na koniec III kwartału 2023 r. łączna wysokość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynosiła 447 415,28 zł, wobec III kwartału 2022 r. kiedy było to 764 167,74 zł. Na koniec omawianego okresu saldo gotówki wynosiło 1 145 650,52 zł. Emitent pod koniec II kwartału 2023 r. dokonał spłaty zadłużenia kwoty głównej zobowiązania wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi w stosunku rocznym wraz z kosztami procesowymi wobec Alior Bank S.A. wynikającej z nakazu sądowego nr XX GNC 971/22. Całkowita kwota zapłaty na rzecz Alior Bank S.A. wyniosła 356.508,4 zł. Według Alior Bank do spłaty pozostały odsetki umowne w kwocie 136.244,18 zł i Emitent zawiązał na tą kwotę rezerwę, rezerwa ta obciąża bilans na koniec III 2023 r.

Spółka w dniu 24 lipca 2023 r. zawarła trzy umowy z Instytutem Włókien Naturalnych i Roślin Zielarskich - Państwowym Instytut Badawczy dalej: "Instytut" z siedzibą w Poznaniu KRS: 0000321899. Ramowa umowa o współpracy dalej: "RUW" w szczególności dotyczy określenia warunków współpracy pomiędzy Emitentem i Instytutem w celu poszukiwania i realizacji wspólnych projektów badawczych, badawczo-rozwojowych i wdrożeniowych w zakresie produktów pochodzących z konopi włóknistych i konopi innych niż włókniste, w szczególności produktów leczniczych zawierających THC. Ponadto Instytut oraz Emitent zawarły umowy o zachowaniu poufności _NDA_ oraz umowę o wzajemnym przetwarzaniu danych osobowych. Instytut Włókien Naturalnych i Roślin Zielarskich Państwowy Instytut Badawczy jest interdyscyplinarną jednostką badawczą o znaczeniu międzynarodowym, zajmującą się kompleksowymi badaniami nad pozyskiwaniem i przerobem naturalnych surowców włóknistych oraz zielarskich. W ocenie Emitenta Instytut jest najbardziej zaawansowaną i doświadczoną jednostką badawczą w Polsce wyspecjalizowaną w badaniach nad konopiami. W ocenie Spółki zawarcie niniejszych umów stanowi istotny element w realizacji strategii rozwoju na rynku konopnym.

Emitent w dniu 10.08.2023 r. zawarł list intencyjny z Państwowym Instytutem Weterynaryjnym – Państwowy Instytut Badawczy w Puławach, w zakresie podjęcia rozmów w celu wypracowania umowy o wspólną realizację upraw konopi innych niż włókniste (medycznej marihuany) zgodnie z przepisami Ustawy oraz wytworzenie leku z zastosowaniem medycznej marihuany. W ocenie Emitenta niniejszy list intencyjny może stanowić istotny element realizacji strategii rozwoju na rynku konopnym. Labocanna S.A. wskazuje, że jeżeli dojdzie do podpisania umowy o realizację projektu to Instytut Badawczy, będzie formalnie odpowiedzialny za uprawę, nadzór, kontrolę jakości, zabezpieczenie i utylizację medycznej marihuany, wynika to wprost z Ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii. Tym samym Emitent podejmie decyzję o lokalizacji plantacji medycznej marihuany w bliskiej okolicy Instytutu, z którym

zawrze umowę i z którym to zostanie przygotowany wniosek do odpowiedniej instytucji w sprawie wydania zezwolenia na uprawę medycznej marihuany.

Emitent informuje ponadto, że w jego ocenie okoliczności geopolityczne związane z trwającym konfliktem zbrojnym w Ukrainie oraz konfliktem zbrojnym na Bliskim Wschodzie nie wpływają bezpośrednio na jego wyniki finansowe ani ograniczenie zakresu strategii rozwoju. Czynniki te stanowią o ogólnej niepewności co do przyszłości i rozwoju wydarzeń na kontynencie europejskim, ale na chwilę obecną nie oddziałują one negatywnie na plany i realizowane przez Emitenta przedsięwzięcia.

Emitent wskazuje jednak, że trwające napięcia geopolityczne przekładają się na wyższe ceny surowców. Na chwilę obecną trudno przewidzieć na jakim poziomie w najbliższym czasie i w średnim terminie będą kształtowały się ceny paliwa gazowego i energii elektrycznej. Emitent koszty dostarczanego do jego obiektu paliwa gazowego oraz energii elektrycznej refakturuje na najemców obiektu.

Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Emitenta zostały również przedstawione w pkt. 3 raportu.

3. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU KWARTAŁU

Po zakończeniu III kwartału 2023 roku, a przed publikacją niniejszego raportu Spółka otrzymała od Moore Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wypowiedzenie umowy zawartej dnia 25 stycznia 2023 r. na przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2022 i 2023 r. Moore Polska Audyt sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 4326. W związku z powyższym Moore Polska Audyt sp. z o.o. nie będzie dokonywał badania sprawozdania finansowego za rok 2023 r. Zgodnie z treścią wypowiedzenia podstawą prawną rozwiązania umowy jest art. 66 ust. 7 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości. Ponadto w treści wypowiedzenia audytor oświadczył, „że przyczyną rozwiązania umowy nie są różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania”. Przyczyną wypowiedzenia umowy przez Moore Polska Audyt sp. z o.o. był brak akceptacji przez Emitenta propozycji dotyczącej istotnego wzrostu kosztów badania w stosunku do wynagrodzenia w umowie zawartej w dniu 25 stycznia 2023 r.

4. DANE FINANSOWE

4.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT DANE W PLN

		01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	01.07.2022 - 30.09.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	13 922,01	1 446,56	936 056,93	281 410,57
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	936 056,93	281 410,57
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	13 922,01	1 446,56	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	564 779,97	257 631,44	850 508,67	175 826,89
I.	Amortyzacja	0,00	0,00	120 834,77	40 695,97
II.	Zużycie materiałów i energii	1 586,12	1 399,37	224 623,96	9 169,97
III.	Usługi obce	156 519,99	32 098,73	234 890,24	51 432,63

IV.	Podatki i opłaty,	544,80	367,00	144 873,34	56 493,21
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	366 964,17	210 472,80	106 142,05	14 031,04
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym:	13 037,76	7 283,41	4 039,41	820,32
	- emerytalne	6 008,37	3 470,99	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 590,17	4 647,33	15 044,60	3 183,75
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 536,96	1 362,80	60,30	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-550 857,96	-256 184,88	85 548,26	105 583,68
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 180 768,09	342 104,41	50 749,91	1 309,42
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	1 180 768,09	342 104,41	50 749,91	1 309,42
E.	Pozostałe koszty operacyjne	940 545,43	217 098,07	6 489,73	6 474,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	940 545,43	217 098,07	6 489,73	6 474,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-310 635,30	-131 178,54	129 808,44	100 419,10
G.	Przychody finansowe	16 988,99	0,00	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	16 988,99	0,00	0,00	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	41 461,55	103,59	11 048,98	3 872,72
I.	Odsetki, w tym:	41 269,21	0,28	11 041,31	3 872,72
	- 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	192,34	103,31	7,67	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-335 107,86	-131 282,13	118 759,46	96 546,38
J.	Podatek dochodowy	14 850,00	0,00	40 381,74	21 669,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	ZYSK / STRATA NETTO	-349 957,86	-131 282,13	78 377,72	74 877,38

4.2. BILANS DANE W PLN

	AKTYWA	30.09.2023	30.09.2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	6 231 177,26	7 241 363,49
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	76 575,22	5 685 166,49
1.	Środki trwałe	50 052,22	5 682 766,49
2.	Środki trwałe w budowie	26 523,00	2 400,00
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	5 969 917,04	1 364 998,00
1.	Nieruchomości	5 575 919,04	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	393 998,00	1 364 998,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	184 685,00	191 199,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	184 685,00	191 199,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 473 832,17	2 394 277,80
I.	Zapasy	169 277,58	182 184,18
1.	Materiały	161 884,58	178 415,64
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	7 393,00	3 768,54
II.	Należności krótkoterminowe	143 911,07	139 364,00
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	143 911,07	139 364,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 145 816,92	2 068 540,21
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 145 816,92	2 068 540,21
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 826,60	4 189,41
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	7 705 009,43	9 635 641,29
	PASYWA	30.09.2023	30.09.2022
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 257 594,15	8 871 473,55
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	-3 641 849,52	-2 456 305,70
VI.	Zysk (strata) netto	-349 957,86	78 377,72
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0	0,00

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	447 415,28	764 167,74
I.	Rezerwy na zobowiązania	136 244,18	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	136 244,18	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	4 151,57
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	4 151,57
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	310 691,10	673 916,27
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	310 691,10	673 916,27
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	480,00	86 099,90
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	480,00	86 099,90
	PASYWA RAZEM	7 705 009,43	9 635 641,29

4.3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH DANE W PLN

		01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	01.07.2022 - 30.09.2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk / Strata netto	-349 957,86	-131 282,13	78 377,72	74 877,38
II.	Korekty razem	-461 011,49	-78 218,84	245 177,82	30 744,65
1.	Amortyzacja	126 297,50	42 204,00	120 834,77	40 695,97
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	24 280,22	0,28	11 041,31	3 872,72
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-508 131,58	-167 983,66	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-131 796,01	0,00	0,00	-616,00
6.	Zmiana stanu zapasów	7 370,96	2 673,16	-1 798,66	3 886,29
7.	Zmiana stanu należności	127 499,46	13 384,91	147 277,50	46 135,75
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-130 068,62	17 513,92	-233 659,99	-115 945,36
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	23 536,58	13 988,55	201 482,89	52 715,28
10.	Inne korekty				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-810 969,35	-209 500,97	323 555,54	105 622,03
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	3 210 261,88	341 361,73	2 000 000,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	2 066 988,99	0,00	2 000 000,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	1 143 272,89	341 361,73	0,00	0,00
II.	Wydatki	2 800 004,00	213 956,44	2 152 178,19	36 120,97
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	114 862,69	40 578,37	152 178,19	36 120,97
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	2 050 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00

4.	Inne wydatki inwestycyjne	635 141,31	173 378,07	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	410 257,88	127 405,29	-152 178,19	-36 120,97
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	Wpływy	0,00	0,00	233 338,95	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	233 338,95	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	499 858,50	0,28	861 375,95	121 195,31
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	444 057,70	0,00	857 478,02	118 736,29
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	55 800,80	0,28	3 897,93	2 459,02
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-499 858,50	-0,28	-628 037,00	-121 195,31
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B. III +/- C.III)	-900 569,97	-82 095,96	-456 659,65	-51 694,25
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-854 349,48	-82 095,96	-456 659,65	-51 694,25
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 046 220,49	1 227 746,48	2 525 033,46	2 120 068,06
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	1 145 650,52	1 145 650,52	2 068 373,81	2 068 373,81
	- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

4.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM DANE W PLN

		01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	01.07.2022 - 30.09.2022
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	7 607 552,01	7 388 876,28	8 793 095,83	8 796 596,17
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	7 607 552,01	7 388 876,28	8 793 095,83	8 796 596,17
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
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
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	0	0	0
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny			0	0
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	0
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	-3 641 849,52	-3 860 525,25	-2 456 305,70	-2 452 805,36
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	3 500,34
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	3 500,34
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	3 500,34

5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	3 641 849,52	3 860 525,25	2 456 305,70	2 456 305,70
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 641 849,52	3 860 525,25	2 456 305,70	2 456 305,70
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 641 849,52	3 860 525,25	2 456 305,70	-2 456 305,70
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 641 849,52	-3 860 525,25	-2 456 305,70	-2 452 805,36
6.	Wynik netto	-349 957,86	-131 282,13	78 377,72	74 877,38
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	7 257 594,15	7 257 594,15	8 871 473,55	8 871 473,55
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 257 594,15	7 257 594,15	8 871 473,55	8 871 473,55

5. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz na 2023 rok.

6. GRUPA KAPITAŁOWA

6.1. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW

Spółka Labocanna S.A. nie posiada spółek zależnych, w związku z czym nie tworzy grupy kapitałowej.

Emitent posiada spółkę powiązaną Medican Campus Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie, w której objął 25 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy udział, co stanowi 20% udziału w kapitale zakładowym.

Nazwa	Medican Campus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba i dane teleadresowe	Plac Gwiazdzysty 7/1, 75-801 Koszalin
Kapitał zakładowy	12 500,00 zł
Sąd Rejestrowy	SĄD REJONOWY W KOSZALINIE, IX WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO
KRS	0000864541
NIP, REGON	REGON: 387279717, NIP: 6692559010
e-mail	medicanpoland@gmail.com
www	medicancampus.org
Data powołania spółki	02.10.2020 r.
Udział emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	20%
Zarząd	Marzena Anna Łasińska – Prezes Zarządu Vincent Mol – Członek Zarządu
Rada nadzorcza	Brak
Metoda konsolidacji	Brak konsolidacji
Przedmiot działalności	Medican Campus jest Instytucją Szkoleniową, która zajmuje się edukacją oraz dostarczaniem informacji (m.in. dla pacjentów, lekarzy, pracowników służby zdrowia) o zastosowaniu konopi w teorii, praktyce oraz profilaktyce zdrowotnej. <u>Medican Campus</u> poprzez kształtowanie polityki

społecznej, zdrowotnej oraz gospodarczej prowadzi działalność o charakterze powszechnym w celu ograniczeniu szkód zdrowotnych i społecznych, zwracając uwagę na to, że edukacja jest kluczem do zbudowania zdrowego świadomego społeczeństwa

6.2. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Spółka Labocanna S.A. nie posiada spółek zależnych, w związku z czym nie tworzy grupy kapitałowej.

6.3. 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 WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka Labocanna S.A. nie posiada spółek zależnych, w związku z czym nie tworzy grupy kapitałowej.

7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

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 2023 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	220 000,00 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	200 000,00 zł	195 000,00 zł	40 775,41 zł	20,91

	badawczymi w zakresie prac badawczo-rozwojowych				
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	7 452 775,41 zł	78,59%

8. INFORMACJE O INICJATYWACH NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Spółka w okresie sprawozdawczym nie prowadziła prac badawczo – rozwojowych. Emitent nie wyklucza w przyszłości kontynuowania prowadzenia prac badawczo – rozwojowych o których informował w poprzednich raportach okresowych.

W dniu 24 lipca 2023 roku Spółka zawarła trzy umowy z Instytutem Włókien Naturalnych i Roślin Zielarskich - Państwowym Instytut Badawczy dalej: "Instytut" z siedzibą w Poznaniu KRS: 0000321899. Ramowa umowa o współpracy w szczególności dotyczy określenia warunków współpracy pomiędzy Emitentem i Instytutem w celu poszukiwania i realizacji wspólnych projektów badawczych, badawczo-rozwojowych i wdrożeniowych w zakresie produktów pochodzących z konopi włóknistych i konopi innych niż włókniste, w szczególności produktów leczniczych zawierających THC. W ocenie Emitenta zawarcie umów może mieć istotny wpływ na realizację strategii Spółki.

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

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.

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 m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów. Składniki w/w majątku trwałego o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 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 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 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.

Paweł Kiciński

Prezes Zarządu

Ernest Bednarowicz

Wiceprezes Zarządu