

Raport Kwartalny nr 3/2023

Zarząd Spółki Labocanna S.A. przekazuje w załączeniu raport okresowy za IV kwartał 2022 roku.

Podstawa prawna: § 5 ust. 1 pkt 1) Załącznika Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect"

Raport okresowy jednostkowy
Labocanna S.A.
za IV kwartał 2022 roku



Koszalin, dnia 10 lutego 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) Hala Kupiecka.

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

Strategia zarządzania Halą Kupiecką 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 Halę Kupiecką.

Ponadto Emitent planuje dokonywanie cyklicznej analizy podmiotów, z którymi zawarł umowy najmu. Emitent chce dostosowywać ofertę dla klientów indywidualnych, która jest dostępna w Hali Kupieckiej 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 nie planuje rozwijać w przyszłości działalności na rynku nieruchomości komercyjnych typu galerie handlowe poprzez ich zakupy lub samodzielne budowanie. Emitent do momentu sprzedaży nieruchomości planuje wykorzystywać środki generowane z najmu do rozwoju nowej działalności operacyjnej.

Emitent ocenia, że potencjał wzrostu przychodów z Hali Kupieckiej 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, nie ograniczając się przy tym do jednej.

Przez wzgląd na fakt, że przepisy ww. ustawy obowiązują od 7 maja 2022 r. nieznanym 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.

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 31 grudnia 2022 roku przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Ernest Bednarowicz	Prezes Zarządu	24 października 2022 r.	25 czerwca 2024 r.

W dniu 24 października 2022 r. Rada Nadzorcza odwołała Pana Dominika Staronia z Zarządu z Funkcji Prezesa Zarządu i tego samego dnia powołała Pana Ernesta Bednarowicz do Zarządu do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

1.4. CZŁONKOWIE RADY NADZORCZEJ

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Aleksandra Agnieszka Noga	Członek Rady Nadzorczej	23 czerwca 2021 r.	23 czerwca 2024 r.
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.
Paweł Brzeziński	Członek Rady Nadzorczej	23 czerwca 2021 r.	23 czerwca 2024 r.
Dominik Staroń	Członek Rady Nadzorczej	21 listopada 2022 r.	23 czerwca 2024 r.

W dniu 21 listopada 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie odwołania ze składu Rady Nadzorczej Pana Piotra Międlara oraz o powołaniu do składu Rady Nadzorczej Pana Dominika Staronia.

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

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

- a) 4.000.000 (cztery miliony) akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda,
- b) 650.000 (sześćset pięćdziesiąt tysięcy) akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda,
- c) 3.000.000 (trzy miliony) akcji imiennych serii C o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda,
- d) 13.547.160 (trzynaście milionów pięćset czterdzieści siedem tysięcy sto sześćdziesiąt) akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda.

Kapitał zakładowy Emitenta jest opłacony w pełnej wysokości.

Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień 31 grudnia 2022 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 pełny etat oraz jedną osobę na pół etatu, a także prezesa zarządu na podstawie powołania.

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

W IV kwartale 2022 roku Emitent osiągnął przychody w wysokości ponad 642,3 tys. zł wobec 234,5 tys. zł w analogicznym okresie ubiegłego roku i łącznie za cztery kwartały 2022 roku przychody wyniosły ponad 1 578,4 tys. zł, wobec 334,5 tys. zł za cztery kwartały 2021 r. Emitent w 2022 roku wypracował zysk netto w kwocie 94,8 tys. zł, podczas gdy w tym samym okresie ubiegłego roku odnotował stratę w wysokości 787,2 tys. zł.

W IV kwartale 2022 r. Emitent wypracował ponad 16,4 tys. zł zysku netto, wobec straty netto w kwocie 643,2 tys. zł w analogicznym okresie 2021 r.

Wyniki finansowe Emitenta konsekwentnie ulegają poprawie. 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 prowadziła drobne prace konserwacyjne i remontowe w Galerii.

Emitent dokonuje spłat zadłużenia, na koniec IV kwartału 2021 r. łącznie wysokość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynosiła 1 536 463,52 zł, natomiast na koniec IV kwartału 2022 r. było to 877 417,19 zł. Na koniec okresu Emitent raportował saldo gotówki w wysokości 2 046 668,32 zł.

W dniu 13 grudnia 2022 roku do Emitenta wpłynęła podpisana umowa o zachowaniu poufności (dalej: „NDA”). Umowa NDA została zawarta z polską spółką (dalej: Partner), który jest producentem suszu i pre-rollsów (jointy) z CBD (Cannabidiol) - produktów objętych akcyzą pochodzących z legalnych certyfikowanych upraw. Celem zawarcia umowy NDA jest określenie zasad zachowania tajemnicy podczas wzajemnego przekazywania informacji na etapie negocjacji handlowych oraz wymiany wzajemnego know-how dotyczącego branży konopnej. Umowa została zawarta do dnia 31 stycznia 2023 r. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w dniu 31 stycznia 2023 r. Emitent zawarł aneks do niniejszej umowy. Zgodnie z przedmiotowym aneksem, w związku z nadal prowadzonymi negocjacjami dotyczącymi zawarcia docelowej umowy o współpracy komercyjnej, Strony wydłużyły czas trwania NDA, który został wydłużony do dnia 31 grudnia 2023 r.

W IV kwartału 2022 roku, doszło do zmian w Zarządzie o czym Emitent informowała raportami bieżącymi EBI nr 15/2022 i 16/2022 z dnia 24 października 2022 roku. Zgodnie z przytoczonymi raportami Rada Nadzorcza odwołała Pana Dominika Staronia z Zarządu z funkcji Prezesa Zarządu i powołała Pana Ernesta Bednarowicza do Zarządu do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu. Ponadto w dniu 21 listopada 2022 roku w Koszalinie odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki. NWZ dokonało zmian w Radzie Nadzorczej z której odwołany został Pan Piotr Miedar, a powołany do Rady Nadzorczej został Pan Dominik Staroń. NWZ podjęło również uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz prawa własności nieruchomości, a także podjęło uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zawiązanie spółki zależnej. Treść podjętych uchwał Emitent opublikował w raporcie bieżącym nr 20/2022 z dnia 22 listopada 2022 r.

W dniu 2 listopada 2022 roku raportem bieżącym nr 18/2022 Zarząd poinformował o zmianie adresu Spółki z: ul. Zwycięstwa 126 w Koszalinie, na: ul. Mieszka I 49 w Koszalinie. Nowy adres Spółki jest jednocześnie nowym adresem do korespondencji.

W IV kwartale 2022 r. Emitent kontynuował rozmowy z Instytutami badawczymi w kierunku możliwości nawiązania z nimi współpracy. Spółka obecnie nie jest w stanie ocenić prawdopodobieństwa zawarcia umowy o współpracy z jednym z ww. Instytutów badawczych. Ponadto Emitent nie może wykluczyć sytuacji, że będzie prowadził rozmowy z kolejnymi Instytutami badawczymi. Labocanna S.A. wskazuje, że formalnie to Instytut badawczy, będzie odpowiedzialny za uprawę, nadzór, kontrolę jakości, zabezpieczenie i utylizację medycznej marihuany. Tym samym Emitent podejmie decyzję o lokalizacji plantacji medycznej marihuany wraz z wyborem Instytutu badawczego, z którym zawrze umowę i z którym to zostanie przygotowany wniosek do odpowiedniej instytucji w sprawie wydania zezwolenia na uprawę medycznej marihuany.

Biorąc powyższe pod uwagę Emitent informował raportem ESPI nr 13/2022 o aktualizacji strategii w zakresie możliwości wykorzystania nieruchomości w Koszalinie. W pierwszej kolejności zdecydował o zawarciu w dniu 22 czerwca 2022 roku umowy pośrednictwa w zakresie zbycia nieruchomości, o nabyciu której Emitent informował w raporcie bieżącym ESPI nr 45/2021. Cena z jaką nieruchomość będzie oferowana wynosi 12.000.000,00 zł (słownie: dwanaście milionów złotych) netto i jest znacznie wyższa od ceny nabycia tej nieruchomości. W celu

uzyskania odpowiednich zgód korporacyjnych w zakresie dysponowania nieruchomością w dniu 21 listopada 2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które m.in. podjęło Uchwałę nr 7 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz prawa własności nieruchomości za kwotę nie niższą niż 8.000.000,00 zł (osiem milionów złotych).

Emitent informuje ponadto, że w jego ocenie okoliczności geopolityczne związane z trwającym konfliktem zbrojnym w Ukrainie nie wpływają bezpośrednio na jego wyniki finansowe ani ograniczenie zakresu strategii rozwoju. Czynniki ten stanowi o ogólnej niepewności co do przyszłości i rozwoju wydarzeń na kontynencie europejskim, ale na chwilę obecną nie oddziałuje on 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 refakturowuje na najemców obiektu.

Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Emitenta zostały również przedstawione w pkt. 8 raportu.

3. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU KWARTAŁU

Po zakończeniu IV kwartału 2022 roku, a przed publikacją niniejszego raportu Spółka w dniu 31 stycznia zawarła aneks do umowy o zachowaniu poufności (dalej: „NDA”), o której Emitent informował raportem bieżącym nr 22/2022 z dnia 13 grudnia 2022 r. Zgodnie z zawartym aneksem, w związku z nadal prowadzonymi negocjacjami dotyczącymi zawarcia docelowej umowy o współpracy komercyjnej, Strony wydłużyły czas trwania NDA, który został wydłużony do dnia 31 grudnia 2023 r.

4. DANE FINANSOWE

4.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

		01.01.2022 - 31.12.2022	01.10.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.10.2021 - 31.12.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 578 418,28	642 361,35	334 551,52	234 551,52
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 578 418,28	642 361,35	334 551,52	234 551,52
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	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 526 147,94	675 639,27	726 934,10	313 497,30
I.	Amortyzacja	161 982,46	41 147,69	13 134,67	13 134,67
II.	Zużycie materiałów i energii	625 632,52	401 008,56	134 970,62	127 509,15
III.	Usługi obce	360 887,77	125 997,53	386 555,62	77 819,55
IV.	Podatki i opłaty,	190 725,32	45 851,98	44 813,06	30 403,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	161 157,43	55 015,38	129 485,71	48 485,71
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym:	9 446,36	5 406,95	793,90	793,90
	- emerytalne	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13 611,86	-1 432,74	16 285,83	14 456,63

VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 704,22	2 643,92	894,69	894,69
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	52 270,34	-33 277,92	-392 382,58	-86 407,39
D.	Pozostałe przychody operacyjne	95 749,49	44 999,58	218 196,29	16 689,23
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	10 627,13	10 627,13	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	85 122,36	34 372,45	218 196,29	16 689,23
E.	Pozostałe koszty operacyjne	8 778,94	2 289,21	592 137,39	578 543,41
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	571 326,47	571 326,47
III.	Inne koszty operacyjne	8 778,94	2 289,21	20 810,92	7 216,94
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	139 240,89	9 432,45	-766 323,68	-648 261,57
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	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	12 339,13	1 290,15	62 645,72	17 349,50
I.	Odsetki, w tym:	12 331,46	1 290,15	31 322,64	9 800,42
	- 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	7,67	0,00	31 323,08	7 549,08
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	126 901,76	8 142,30	-828 969,40	-658 149,46
J.	Podatek dochodowy	32 045,74	-8 336,00	-41 769,01	-14 889,73
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	ZYSK / STRATA NETTO	94 856,02	16 478,30	-787 200,39	-643 259,73

4.2. BILANS

	AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
A.	AKTYWA TRWAŁE	7 228 462,07	7 250 401,81
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	5 663 929,07	5 653 823,07
1.	Środki trwałe	5 661 529,07	5 653 823,07

2.	Środki trwałe w budowie	2 400,00	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	1 364 998,00	1 364 998,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 364 998,00	1 364 998,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	199 535,00	231 580,74
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	199 535,00	231 580,74
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 536 906,97	3 079 157,54
I.	Zapasy	213 746,11	180 385,52
1.	Materiały	175 421,54	178 685,52
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	38 324,57	1 700,00
II.	Należności krótkoterminowe	271 410,53	286 641,50
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	271 410,53	286 641,50
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 046 834,72	2 525 199,86
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 046 834,72	2 525 199,86
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 915,61	86 930,66
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	9 765 369,04	10 329 559,35
	PASYWA	31.12.2022	31.12.2021
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 887 951,85	8 793 095,83
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	-2 456 305,70	-1 669 105,31
VI.	Zysk (strata) netto	94 856,02	-787 200,39
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	877 417,19	1 536 463,52
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	4 151,57	350 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	4 151,57	350 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	854 285,62	1 178 723,52
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	854 285,62	1 178 723,52
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 980,00	7 740,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	7 740,00
	PASYWA RAZEM	9 765 369,04	10 329 559,35

4.3. RACHUNEK PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

		01.01.2022 - 31.12.2022	01.10.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.10.2021 - 31.12.2021
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk / Strata netto	94 856,02	16 478,30	-787 200,39	-643 259,73
II.	Korekty razem	327 356,09	82 178,27	380 052,49	675 359,06
1.	Amortyzacja	161 982,46	41 147,69	13 134,67	13 134,67
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	12 331,46	1 290,15	31 322,64	9 800,42
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	-95 000,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-33 360,59	-31 561,93	-180 385,52	-180 385,52
7.	Zmiana stanu należności	15 230,97	-132 046,53	425 757,29	375 975,09
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	45 871,00	279 530,99	-33 526,92	307 804,79
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	125 300,79	-76 182,10	218 750,33	149 029,61
10.	Inne korekty			0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	422 212,11	98 656,57	-407 147,90	32 099,33
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	2 000 000,00	0,00	0,00	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	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	2 172 088,46	19 910,27	7 031 955,74	5 216 957,74
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	172 088,46	19 910,27	5 666 957,74	5 216 957,74
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	2 000 000,00	0,00	1 364 998,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-172 088,46	-19 910,27	-7 031 955,74	-5 216 957,74
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	233 338,95	0,00	11 065 461,60	149 873,59

1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	9 438 012,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	233 338,95	0,00	1 627 449,60	149 873,59
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	961 827,74	100 451,79	1 101 772,79	516 572,08
1.	Nabywanie 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.	Spląty kredytów i pożyczek	957 478,02	100 000,00	1 077 000,00	499 873,06
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	4 349,72	451,79	24 772,79	16 699,02
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-728 488,79	-100 451,79	9 963 688,81	-366 698,49
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B. III +/- C.III)	-478 365,14	-21 705,49	2 524 585,17	-5 551 556,90
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-478 365,14	-21 705,49	2 524 585,17	-5 551 556,90
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 525 033,46	2 068 373,81	448,29	8 076 590,36
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	2 046 668,32	2 046 668,32	2 525 033,46	2 525 033,46
	- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

4.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

		01.01.2022 - 31.12.2022	01.10.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.10.2021 - 31.12.2021
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	8 793 095,83	8 871 473,55	142 284,22	9 436 355,56
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	8 793 095,83	8 871 473,55	142 284,22	9 436 355,56
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 119 716,00	2 119 716,00	765 000,00	2 119 716,00
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	1 354 716,00	0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	1 354 716,00	0,00
	- emisji akcji serii D	0,00	0,00	1 354 716,00	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	975 364,64	9 092 374,18
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	8 117 009,54	0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	8 117 009,54	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	8 083 296,00	0,00
	- podział wyniku za 2020r.	0,00	0,00	33 713,54	0,00
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 092 374,18	9 092 374,18	9 092 374,18	9 092 374,18
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	37 311,35	37 311,35	37 311,35	37 311,35
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	37 311,35	37 311,35	37 311,35	37 311,35
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 456 305,70	-2 377 927,98	-1 669 105,31	-1 669 105,31
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	33 713,54	0,00
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	33 713,54	0,00

	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	33 713,54	0,00
	- podział wyniku za 2020r. - przeznaczenie na kapitał zapasowy	0,00	0,00	33 713,54	0,00
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	78 377,72	0,00	-143 940,66
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 456 305,70	-2 456 305,70	-1 669 105,31	-1 669 105,31
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 456 305,70	-2 456 305,70	-1 669 105,31	-1 669 105,31
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 456 305,70	-2 456 305,70	-1 669 105,31	-1 669 105,31
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 456 305,70	-2 377 927,98	-1 669 105,31	-1 813 045,97
6.	Wynik netto	94 856,02	16 478,30	-787 200,39	-643 259,73
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	8 887 951,85	8 887 951,85	8 793 095,83	8 793 095,83
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 887 951,85	8 887 951,85	8 793 095,83	8 793 095,83

5. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIETLE 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, co stanowi 20% udziału w kapitale zakładowym.

Nazwa	Medican Campus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba i dane teled adresowe	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	Instytucja szkoleniowa specjalizująca się w dostarczaniu informacji na temat stosowania medycznej marihuany, posiada zaplecze naukowe oraz know-how na europejskim rynku cannabis. Spółka prowadzi sprzedaż olejków CBD, używając produktów najwyższej jakości pochodzących z Holandii. Spółka angażuje się również w projekty naukowe we współpracy z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym.
------------------------	---

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 31 grudnia 2022 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 Medicana Campus sp. z o.o.	765 000,00 zł	765 000,00 zł	765 000,00 zł	100,00
4	Zwrot pożyczki dla akcjonariusza Emitenta	700 000,00 zł	700 000,00 zł	700 000,00 zł	100,00
5	Zwrot części pożyczek udzielonych Emitentowi przez Ragnar Trade sp. z o.o.	577 000,00 zł	577 000,00 zł	577 000,00 zł	100,00

6	Rozwój Medican Campus sp. z o.o. w drodze na rynek kapitałowy	200 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00
7	Współpraca z jednostkami akademickimi oraz ośrodkami badawczymi w zakresie prac badawczo-rozwojowych	200 000,00 zł	195 000,00 zł	40 775,41 zł	20,91
8	Finansowanie bieżącej działalności Emitenta	150 000,00 zł	150 000,00 zł	150 000,00 zł	100,00
suma		10 710 000,00 zł	9 483 012,00 zł	7 452 775,41 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.

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

Spółka nie zmieniała 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 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwa jednostka stosuje zasady określone dla środków trwałych.
- **Inwestycje.** Wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji w ciągu oraz na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Pozostałe inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia, w razie konieczności pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Towary i materiały.** Materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności, jak też wymagań kontroli, nabywane w drobnych ilościach, np. do celów gospodarczych i biurowych, są przekazywane po zakupie bezpośrednio do zużycia i odpisywane w koszty bezpośrednio. Ewidencję rzeczowych składników majątku obrotowego prowadzi się w postaci ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych Spółki oraz ewidencji ilościowo- wartościowej w magazynie. Przychody są wyceniane na podstawie dokumentów zakupu. Zapasy towarów wycenia się w ciągu roku w cenach zakupu powiększonych o naliczone cło oraz opłaty administracyjne związane z zakupem. Wycena rozchodu stanu magazynowego jest dokonywana wg metody FIFO. Towary, materiały i opakowania obce w magazynach Spółki są objęte inwentaryzacją najpóźniej na koniec roku obrotowego. Wartość materiałów i towarów podlega obniżeniu lub spisaniu w przypadku powstania szkody, jak np. pogorszenia jakości, przeterminowania, uszkodzenia, zniszczenia itp. Obniżoną wartość tych składników ustala się w drodze oszacowania ceny ich sprzedaży, a kwoty odpowiadające niezawinionemu obniżeniu wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.
- **Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia.** Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez tworzenie rezerw do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Rezerwy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie odnosi się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków

trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

- **Środki pieniężne.** Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub sprzedaży ustalonego dla danej waluty (odrębnie dla każdej waluty) przez bank dewizowy, z którego usług dana jednostka korzystała. Znajdujące się w kasach środki pieniężne są uzgadniane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast gromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu. Ewentualne różnice są wyjaśniane i rozliczane w księgach roku, za który sporządza się bilans.
- **Kapitał zakładowy.** Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.
- **Rezerwy.** Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.
- **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.** Zobowiązania są wykazywane w kwocie nominalnej lub wymagającej zapłaty (zobowiązania z tytułu pożyczek), to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te są księgowane w ciężar kosztów finansowych. Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego zobowiązania podlegają powiększeniu o naliczone i niezapłacone odsetki. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów lub usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.
- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów.** Spółka stosuje zasadę memoriałową rozliczania kosztów. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą poniesionych wydatków stanowiących koszty dotyczące przyszłych okresów następujących po okresie objętym sprawozdaniem finansowym. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
- **Rozliczenia międzyokresowe przychodów.** Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Ustalanie wyniku finansowego

- **Ewidencja kosztów.** Koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”, równolegle koszty ujmowane są na kontach pozabilansowych zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”. Zapisy księgowe są prowadzone według zasady kosztów historycznych (z wyjątkiem środków trwałych podlegających okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych w ustawie oraz w odrębnych przepisach), przez co wpływ inflacji nie jest uwzględniony. Wynik finansowy z działalności Spółki ustalany jest jako różnica wszystkich przychodów i kosztów

zaewidencjonowanych w roku obrotowym na kontach zespołu 4, 5 i 7, których salda na koniec roku są przenoszone bezpośrednio na konto 860.

- **Rachunek zysków i strat.** Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.
- **Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:** Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m. in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn. Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji. Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.
- **Wycena transakcji w walutach obcych.** Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie: kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań, średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostką dokumencie ustalony 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.

Ernest Bednarowicz

Prezes Zarządu