



RAPORT KWARTALNY

Hemp & Health S.A.

za okres

01.07.2023 – 30.09.2023

Warszawa, dnia 14 listopada 2023 roku

Spis treści

PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓLCE	4
INFORMACJE PODSTAWOWE	4
ZARZĄD	4
RADA NADZORCZA	4
WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁKI ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU	5
KOMENTARZ ZARZĄDU HEMP & HEALTH S.A. NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	5
ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	6
INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	8
STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.	13
OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI SPÓŁKI ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT.13A ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU	13
INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	13
STRUKTURA KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO	13
STRUKTURA AKCJONARIATU	14
SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	15

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

przekazuję na Wasze ręce raport Hemp&Health S.A. (dalej: „Emitent” lub „Spółka”), prezentujący wyniki finansowe i najważniejsze fakty dotyczące naszej działalności w minionym kwartale oraz wydarzenia mające istotny wpływ na dalszy rozwój Spółki.

W dniu 8 listopada 2023 roku została zaktualizowana strategia rozwoju Spółki na lata 2024 – 2025. Strategicznym celem dla Spółki jest uruchomienie upraw oraz rozpoczęcie sprzedaży surowca farmaceutycznego pochodzenia konopnego, zawierającego ponad 0,3% THC, czyli tzw. marihuany medycznej.

W nadchodzących latach Spółka planuje, skoncentrować się na stworzeniu i zarządzaniu pełnym łańcuchem dostaw marihuany medycznej.

Kluczową zmianą jest decyzja o rozpoczęciu własnych upraw marihuany medycznej, jak również uruchomienie własnego zakładu farmaceutycznego, umożliwiającego przywóz i samodzielne przetwarzanie tego surowca farmaceutycznego. Dzięki temu, posiadając hurtownię farmaceutyczną, będziemy mogli kontrolować pełen łańcuch dystrybucyjny: od upraw po sprzedaż marihuany medycznej do aptek.

Ważnym kamieniem milowym w realizacji strategii było zawiązanie Spółki - THC Pharma S.A. - która w listopadzie uzyskała w Głównym Inspektoracie Farmaceutycznym („GIF”) zgodę na wydanie zezwolenia na prowadzenie hurtowni farmaceutycznej.

Istotnym zdarzeniem dla Spółki oraz akcjonariuszy, które miało miejsce w lipcu br., było ponowne dopuszczenie akcji Spółki do notowań ciągłych, po rocznej obecności w segmencie NC Alert.

Także w lipcu br. podpisany został list intencyjny z jednym z największych niemieckich dystrybutorów marihuany medycznej, dotyczący rozpoczęcia sprzedaży w Polsce minimum 100 kg produktu rocznie. Ostatecznie – w wyniku przeprowadzonych negocjacji - umowę podpisała THC Pharma S.A., jako podmiot, który będzie bezpośrednim nabywcą oraz importerem.

Niniejszy raport zawiera szczegółowy opis okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w minionym kwartale.

Integralnym załącznikiem do niniejszego raportu, jest sprawozdanie finansowe za miniony kwartał.

Zapraszam do lektury,

Radomir Woźniak
Prezes Zarządu

PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Informacje podstawowe

Firma:	Hemp & Health S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Jana Styki 23, 03-928 Warszawa
Tel.:	(22) 487 83 68
Internet:	www.HHSA.pl
E-mail:	biuro@HHSA.pl
KRS:	0000396780
REGON:	140778886
NIP:	5252382713
Kapitał zakładowy:	7.231.283,90 PLN
Nominał:	0,10 PLN
Ilość akcji:	72.312.839

Zarząd

Na dzień publikacji niniejszego raportu w skład Zarządu wchodzi Radomir Woźniak jako Prezes Zarządu.

Rada Nadzorcza

Na dzień publikacji niniejszego raportu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

- 1/ Jarosław Grzechulski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- 2/ Jarosław Siudy - Członek Rady Nadzorczej
- 3/ Damian Goryszewski - Członek Rady Nadzorczej
- 4/ Włodzimierz Stępkowski - Członek Rady Nadzorczej
- 5/ Mariusz Matusiak - Członek Rady Nadzorczej

Wybrane dane finansowe Spółki za III kwartał 2023 roku

Hemp & Health S.A.	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022
Suma bilansowa	3 494 198,08	1 492 826,14	3 494 198,08	1 492 826,14
Kapitał własny	3 328 147,81	934 149,62	3 328 147,81	934 149,62
Aktywa trwałe, w tym:	169 963,55	0,00	169 963,55	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	3 324 234,53	1 492 826,14	3 324 234,53	1 492 826,14
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	2 974 871,28	750 562,96	2 974 871,28	750 562,96
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	238 090,47	59 380,76	238 090,47	59 380,76
Należności krótkoterminowe	151 328,06	533 810,99	151 328,06	533 810,99
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	166 050,27	558 676,52	166 050,27	558 676,52
Przychody netto ze sprzedaży	243 120,96	1 032 117,61	159 868,28	50 306,78
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-667 584,40	-891 517,23	-85 545,60	-590 676,47
Zysk/strata brutto	-998 745,39	-3 291 626,08	-132 386,41	-2 475 768,17
Zysk/strata netto	-998 745,39	-3 291 626,08	-132 386,41	-2 475 768,17

Komentarz Zarządu Hemp & Health S.A. na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

Na zaprezentowany ujemny wynik (strata) Spółki za trzeci kwartał 2023 roku w wysokości -132 386,41zł wpływ miały przede wszystkim: strata na działalności operacyjnej (-85 545,60 zł) spowodowana została nadwyżką kosztów operacyjnych (237 429,54 zł), nad przychodami ze sprzedaży (159 868,28 zł). Koszt finansowy (48 135,30 zł) został spowodowany wyceną bilansową posiadanych akcji.

Należy jednak zauważyć, że w trzecim kwartale 2023 roku przychody wzrosły znacząco w stosunku do dwóch poprzednich kwartałów, dzięki czemu strata operacyjna w trzecim kwartale 2023 roku była kilkukrotnie niższa niż straty operacyjne w dwóch poprzednich kwartałach.

Strategicznym celem dla Spółki jest uruchomienie upraw oraz rozpoczęcie sprzedaży surowca farmaceutycznego pochodzenia konopnego zawierającego ponad 0,3% THC, czyli tzw. marihuany medycznej. Dzięki temu, w nadchodzących latach Spółka skoncentrować się na stworzeniu i zarządzaniu pełnym łańcuchem dostaw marihuany medycznej: począwszy od własnych upraw, poprzez przywóz, przetwarzanie, aż po dystrybucję marihuany medycznej.

Kontrolowanie zarówno upraw, jak i produkcji, przetwórstwa oraz dystrybucji surowca farmaceutycznego jakim są konopie medyczne, pozwoli Emitentowi uniezależnić się od podwykonawców oraz zoptymalizować czas i koszty oraz zwiększyć marżę.

W swoich założeniach strategicznych Emitent będzie także podmiotem odpowiedzialnym, tzw. MAH (Marketing Authorisation Holder), dla marihuany medycznej w oparciu o uzyskane w terminie późniejszym stosowne zezwolenie z Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych.

Ważnym krokiem dokonany w celu realizacji celów strategicznych przez Spółkę było złożenie do URPL wniosku na rejestrację marihuany medycznej w dniu 14/03/2023. Ze względu na fakt, iż dostawca napotkał po swojej stronie ograniczenia prawne, proces rejestracji się przedłuża, a Emitent intensywnie szuka wspólnie z dostawcą sposobu na rozwiązanie problemów.

Powyższe zdarzenie miało, jednakże znaczący wpływ na aktualizację strategii, która ma na celu wejście na rynek upraw i samodzielne kontrolowanie przynajmniej jednego źródła upraw i produkcji marihuany medycznej.

Jednocześnie Emitent od wielu miesięcy prowadzi rozmowy z innymi producentami i dostawcami zarówno z Unii Europejskiej, jak i spoza Europy, w celu dywersyfikacji dostawców i posiadania w portfolio kilku produktów, dla których Emitent przeprowadzi proces licencyjny i będzie podmiotem odpowiedzialnym.

Zarząd zaznacza, iż rozpoczęcie dystrybucji marihuany medycznej będzie miało istotny wpływ na zwiększenie przychodów Emitenta. Wart podkreślenia jest fakt, iż w chwili obecnej istnieje stały niedobór marihuany medycznej w polskich aptekach.

Istotnym krokiem w celu realizacji nowej już strategii było zawiązanie w marcu Spółki - THC Pharma S.A., w której Emitent posiada akcje reprezentujące 50 procent kapitału zakładowego i głosów. Spółka w listopadzie uzyskała zgodę na prowadzenie hurtowni farmaceutycznej. Kolejnym krokiem było wystąpienie do GIF o pozwolenie na prowadzenie działalności w zakresie obrotu hurtowego środkami odurzającymi i substancjami psychotropowymi obejmujące zakup i dystrybucję środków odurzających z grupy I-N, do których zalicza się marihuanę medyczną. Samodzielne prowadzenie obrotu hurtowego i sprzedaż marihuany medycznej poprzez tę spółkę powinno rozpocząć się z początkiem przyszłego roku, co pozwoli Emitentowi kontrolować import i dystrybucję, jak też umożliwi konsolidację sprzedaży.

Wart dodania jest fakt, iż partner, z którym Emitent podpisał umowę opisaną w raporcie ESPI 14/2022 w dniu 23/06/2022, dostarczył we wrześniu do wskazanej przez Emitenta polskiej hurtowni farmaceutycznej (Raport ESPI 6/2023 w dniu 12/04/2023) pierwszą partię marihuany medycznej o zawartości 22% THC. Dokonanie przedmiotowej dostawy potwierdza prawną i techniczną wykonalność dostaw Produktu do Polski, a zatem także możliwość uruchomienia importu przez THC Pharma S.A.

Zamiarem jedynych dwóch akcjonariuszy¹ THC Pharma S.A. jest docelowo wprowadzenie jej akcji do obrotu na rynku NewConnect.

Istotne zdarzenia po dacie bilansu

W październiku THC Pharma S.A. podpisała z niemieckim dystrybutorem konopi medycznych umowę na wyłączność importu marihuany medycznej. THC Pharma S.A. będzie wyłącznym dystrybutorem Produktu na rynku polskim i będzie zobligowana do nabycia nie mniej niż 100 kg produktu rocznie, w okresie po jego rejestracji w GIF. Ilości te mogą być zwiększane na wniosek THC Pharma S.A. Umowa obowiązuje do końca pierwszego roku po uzyskaniu przez Emitenta rejestracji produktu w Polsce i będzie automatycznie odnawiana na kolejny rok pod warunkiem realizacji postanowień umowy i braku wynikłego z tego wypowiedzenia na piśmie. Pierwszy import produktu przewidywany jest na połowę roku 2024. Zgodnie z umową, podmiotem odpowiedzialnym (MAH) dla Produktu będzie Emitent, który po otrzymaniu kompletu dokumentacji od Sprzedawcy wystąpi do Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego (GIF) o licencję na import Produktu do Polski. Obecnie partner kompletuje dokumentację potrzebną do złożenia wniosku do URPL. Powyższa umowa jest efektem listu intencyjnego podpisanego przez Emitenta podpisanego w lipcu br. z jednym z największych niemieckich dystrybutorów marihuany medycznej. Fakt podpisania umowy przez THC Pharma S.A., wynika z rozmów i oczekiwań przeprowadzonych z niemieckim partnerem, który zaproponował, aby umowa była podpisana z docelowym nabywcą, czyli hurtownią farmaceutyczną.

Na początku listopada do THC Pharma S.A. wpłynęła decyzja Głównego Inspektora Farmaceutycznego ("GIF") dotycząca udzielenia zezwolenia na prowadzenie hurtowni farmaceutycznej przez spółkę THC Pharma S.A.

¹ Drugim jest Cannabis Poland SA, również notowana na NewConnect.

Jeszcze w październiku Emitent rozpoczął negocjacje mające na celu zawarcie umowy nabycia 50% udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością, która prowadzi hurtownię farmaceutyczną posiadającą zezwolenie na import produktów kontrolowanych obejmujących marihuanę medyczną. Na początku listopada zarząd podjął decyzję o rezygnacji z nabycia udziałów w tym podmiocie ze względu na fakt uzyskania zezwolenia na prowadzenie hurtowni farmaceutycznej przez THC Pharma S.A.

W dniu 6/11/2023 Zarząd podpisał dwa listy o poufności odpowiednio z firmą portugalską oraz czeską. Pierwszy list określa zbadanie przez strony umowy możliwości biznesowych w kontekście rozwoju projektów w obszarze farmaceutycznym, w tym badań i rozwoju, uprawy, zbioru, produkcji, przetwarzania, eksportu, importu i dystrybucji naturalnych roślin oraz ich wykorzystania w produkcji, produkcji i marketingu naturalnych składników, farmaceutyków, leków i substancji czynnych dla przemysłu farmaceutycznego, a także świadczenia usług pomocniczych lub związanych z taką działalnością. Drugi list określa zasady prowadzenia rozmów dotyczących produkcji kwiatów konopi medycznych na zlecenie Emitenta, oraz utworzenia spółki joint-venture w Czechach w tym samym celu lub dokonania przez Emitenta inwestycji w podmiot czeski.

W dniu 8 listopada 2023 Zarząd opublikował strategię na lata 2024-2025. Pełna treść zaktualizowanej strategii opublikowanej w dniu znajduje się na stronie Emitenta (<https://www.hhsa.pl/pl/relacje-inwestorskie/profil-spolki>).

Z kolei dzień później został podpisany list intencyjny, dotyczący warunków emisji warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia akcji Emitenta.

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

Ogólne zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta

1. stosowanie przyjętych zasad rachunkowości w sposób ciągły;
2. założenie, że Emitent będzie kontynuował działalność w dającej się przewidzieć przyszłości;
3. ujęcie wszystkich przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym, w którym zostało osiągnięte lub poniesione, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz stosowanie zasady współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów;
4. zasadę ostrożności;
5. niestosowanie kompensaty sald aktywów i pasywów bądź przychodów z wyjątkiem przypadków przewidzianych dla prezentacji niektórych danych np.: różnic kursowych.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Emitent stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym a nie tylko formą prawną.

Zasady rachunkowości, które zostały omówione poniżej stosuje się w sposób ciągły całego okresu sprawozdawczego. W przypadku podjęcia decyzji o zmianie zasad rachunkowości na inne zmiany te bez względu na datę podjęcia decyzji wprowadza się ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego.

W zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu górnych stawek określonych przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż 10.000,00 złotych są umarzane jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. w innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwe można stosować zasady określone dla środków trwałych.

W zakresie ewidencji środków trwałych

Środki trwałe w ciągu roku wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o dokonywane odpisy amortyzacyjne oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Możliwe jest w uzasadnionych przypadkach skracanie lub wydłużanie okresu amortyzacji, jeżeli przewidywany okres użytkowania jest dłuższy lub krótszy niż wynikający z zastosowania przepisów podatkowych. Odpisów dokonuje się w równych ratach co miesiąc, a gdy środki trwałe są użytkowane sezonowo tylko - za okres ich wykorzystania. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji: przez liczbę miesięcy w sezonie.

Amortyzacja niskocennych środków trwałych o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł dokonywana jest jednorazowo w miesiącu przyjęcia środków trwałych do używania.

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.

W zakresie ewidencji środków trwałych w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. w uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie

W zakresie inwestycji długoterminowych

Udziały lub akcje, w tym od jednostek podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje krótkoterminowe.

Inwestycje obejmują aktywa o planowanym czasie posiadania poniżej roku kupione w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, w inne aktywa finansowe nie użytkowane i posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

W przypadku, kiedy aktywa te są wyceniane na rynku regulowanym wyceny na dzień bilansowy dokonuje się według kursu zamknięcia tych instrumentów na dzień bilansowy.

W przypadku, kiedy instrument nie jest notowany instrumenty takie wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się metodą praw własności.

Trwała utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszone na rachunek zysków i strat.

W zakresie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

W zakresie rzeczowych składników aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- a) materiały – w cenie zakupu
- b) półprodukty i produkty w toku – w rzeczywistym koszcie wytworzenia
- c) produkty gotowe – w rzeczywistym koszcie wytworzenia
- d) towary - w cenie zakupu

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług lub kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu - przyjmuje się, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła).

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

W zakresie ewidencji należności

Należności wyceniane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Inwestycje wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści. Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się metodą praw własności.

Trwała utrata wartości aktywów Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszone na rachunek zysków i strat.

W zakresie ewidencji środków pieniężnych

Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami.

Znajdujące się w kasach środki pieniężne muszą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu.

Rozliczenia międzyokresowe

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne zawierają koszty poniesione dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, podatek VAT rozliczany w kolejnych okresach sprawozdawczych, koszty produkcji własnych a także realizowanych w koprodukcji oraz koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji.

Koszty prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych ujmuje się początkowo na koncie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad wpływami, które służyły finansowaniu produkcji. Wycenia się je w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami, wg. cen sprzedaży netto uzyskanymi ze sprzedaży w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Po zakończeniu prac rozwojowych należy stwierdzić, czy spełniają one warunki określone w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli tak, to ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i poddane amortyzacji.

Koszty prac rozwojowych amortyzowane są przez okres ich ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Okres dokonywania odpisów nie może przekroczyć 5 lat.

W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały na skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, których uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowo z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

W zakresie rezerw

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, zależne od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są .in.. na poniższe tytuły:

- a) skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego.

W zakresie ewidencji zobowiązań

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe.

Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

W zakresie rozliczeń międzyokresowych - w pasywach

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne tworzy się na pokrycie prawdopodobnych kosztów przypadających na bieżący okres sprawozdawczy w szczególności świadczeń na rzecz kontrahentów oraz przyszłych świadczeń na rzecz pracowników. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują odroczone przychody z wyceny kontraktów długoterminowych, uzyskane dotacje, otrzymane zaliczki oraz środki na produkcje pozyskane od koproducentów.

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

W zakresie ewidencji przychodów

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług ujmowane w okresach, których dotyczą.

W zakresie ewidencji kosztów

Spółka prowadzi koszty w układzie porównawczym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- a) 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;
- b) przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi;
- c) koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi;
- d) straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

W zakresie opodatkowania

Wynik brutto korygują:

- a) bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;
- b) aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W zakresie podatku dochodowego odroczonego

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

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

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 277). Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia / rozliczenia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji także w obrocie wtórnym.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Emitent nie publikował prognoz.

Opis stanu realizacji działań i inwestycji Spółki oraz harmonogram ich realizacji, o których mowa w § 10 pkt.13a załącznika nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu

Nie dotyczy.

Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

W okresie omawianego kwartału Emitent nie podejmował działań nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

Opis organizacji grupy kapitałowej, 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

Na koniec minionego kwartału Emitent nie tworzył grupy kapitałowej. Spółka THC Pharma S.A. w której Emitent posiada 50% akcji, jest spółką stowarzyszoną.

Struktura kapitału zakładowego

Struktura kapitału zakładowego na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia się następująco:

Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach
A	2 000 000	2,77%	2,77%
B	1 000 000	1,38%	1,38%
C	9 000 000	12,45%	12,45%
D	4 000 000	5,53%	5,53%
E	10 000 000	13,83%	13,83%
F1	7 850 000	10,86%	10,86%
F2	2 500 000	3,46%	3,46%
G	2 870 000	3,97%	3,97%
H	33 092 839	45,76%	45,76%
RAZEM	72 312 839	100%	100,00%

Struktura akcjonariatu

Struktura akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym Emitenta, przedstawia się następująco:

Lp.	Oznaczenie akcjonariusza	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach
1.	Dariusz Cisak	6.077.801	8,40%	8,40%
2.	Pozostali	66.235.038	91,60%	91,60%
Razem		72.312.839	100%	100%

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

Na dzień sporządzenia raportu Spółka nie była stroną umów o pracę, a członkowie organów Spółki działają na podstawie powołania. W zespole Emitenta są trzy osoby zajmujące się rozwojem biznesu i sprzedażą, które współpracowały ze Spółką na podstawie umów cywilno-prawnych, natomiast działy księgowe, prawne itp. współpracują na zasadzie outsourcingu.

Sprawozdanie finansowe

	AKTYWA	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	169 963,55	0,00	169 963,55	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	169 963,55	0,00	169 963,55	0,00
1.	Środki trwałe	169 963,55	0,00	169 963,55	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	środki transportu	169 963,55	0,00	169 963,55	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 324 234,53	1 492 826,14	3 324 234,53	1 492 826,14
I.	Zapasy	198 035,19	208 452,19	198 035,19	208 452,19
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	194 193,22	200 102,17	194 193,22	200 102,17
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	3 841,97	8 350,02	3 841,97	8 350,02
II.	Należności krótkoterminowe	151 328,06	533 810,99	151 328,06	533 810,99
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	151 328,06	533 810,99	151 328,06	533 810,99
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	144 892,14	84 564,84	144 892,14	84 564,84
	do 12 miesięcy	144 892,14	84 564,84	144 892,14	84 564,84
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	6 435,92	268 646,15	6 435,92	268 646,15
c)	inne	0,00	180 600,00	0,00	180 600,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 974 871,28	750 562,96	2 974 871,28	750 562,96
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 974 871,28	750 562,96	2 974 871,28	750 562,96
a)	w jednostkach powiązanych	63 579,00	4 003,00	63 579,00	4 003,00
	udziały lub akcje	2,00	4 003,00	2,00	4 003,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63 577,00	0,00	63 577,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	2 673 201,81	687 179,20	2 673 201,81	687 179,20
	udziały lub akcje	929 701,81	400 179,20	929 701,81	400 179,20
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 743 500,00	287 000,00	1 743 500,00	287 000,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	238 090,47	59 380,76	238 090,47	59 380,76
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	238 090,47	59 380,76	238 090,47	59 380,76
	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	3 494 198,08	1 492 826,14	3 494 198,08	1 492 826,14

	PASYWA	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 328 147,81	934 149,62	3 328 147,81	934 149,62
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 231 283,90	3 922 000,00	7 231 283,90	3 922 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 808 507,58	2 105 507,58	1 808 507,58	2 105 507,58
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wart emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	808 507,58	2 105 507,58	808 507,58	2 105 507,58
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 712 898,28	-1 801 731,88	-4 712 898,28	-1 801 731,88
VI.	Zysk (strata) netto	-998 745,39	-3 291 626,08	-998 745,39	-3 291 626,08
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	166 050,27	558 676,52	166 050,27	558 676,52
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00
	długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
	krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	166 050,27	558 676,52	166 050,27	558 676,52
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	166 050,27	558 676,52	166 050,27	558 676,52
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	260 000,00	0,00	260 000,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	49 946,72	149 507,28	49 946,72	149 507,28
	do 12 miesięcy	49 946,72	149 507,28	49 946,72	149 507,28
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	111 111,11	111 111,11	111 111,11	111 111,11
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 499,39	33 633,07	4 499,39	33 633,07
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
	i) inne	493,05	4 425,06	493,05	4 425,06
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	3 494 198,08	1 492 826,14	3 494 198,08	1 492 826,14

	Rachunek zysków i strat	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	243 120,96	1 032 117,61	159 868,28	50 306,78
	- w tym od jednostek powiązanych			0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	160 712,74	65 853,66	109 230,79	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	82 408,22	966 263,95	50 637,49	50 306,78
B.	Koszty działalności operacyjnej	841 258,13	1 432 099,00	237 429,54	209 447,41
I.	Amortyzacja	26 148,24	0,00	9 805,59	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	44 004,24	81 948,96	5 952,11	14 320,65
III.	Usługi obce	543 932,33	506 263,50	139 930,02	121 199,79
IV.	Podatki i opłaty,	8 871,64	26 183,10	640,01	-3 407,59
	- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	124 070,14	87 160,59	31 796,83	32 632,28
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	5 702,44	7 517,43	1 458,60	4 105,78
	- emerytalne	0,00	2 505,81	0,00	1 368,59
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	11 201,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	77 328,10	723 025,42	47 846,38	40 596,50
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-598 137,17	-399 981,39	-77 561,26	-159 140,63
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	69 447,23	491 535,84	7 984,34	431 535,84
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	69 447,23	491 535,84	7 984,34	431 535,84
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-667 584,40	-891 517,23	-85 545,60	-590 676,47
G.	Przychody finansowe	27 889,59	56 340,35	1 294,49	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	27 889,59	0,00	1 294,49	0,00
	- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	56 340,35	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	359 050,58	2 456 449,20	48 135,30	1 885 091,70
I.	Odsetki, w tym:	413,24	17 342,89	0,00	12 364,72
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	3 757,80	258 400,44	0,00	33 400,44
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	354 778,36	2 180 693,24	48 135,30	1 839 345,04
	w tym: udział w zysku (stracie) netto jednostki podporządkowanej	50 000,00		35 360,42	0,00
IV.	Inne	101,18	12,63	0,00	-18,50
I.	Zysk (strata) brutto (F +G-H)	-998 745,39	-3 291 626,08	-132 386,41	-2 475 768,17
J.	Podatek dochodowy:	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZYSK (+) / STRATA (-) NETTO (I-J-K)	-998 745,39	-3 291 626,08	-132 386,41	-2 475 768,17

L.p.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Wynik finansowy netto	-998 745,39	-3 291 626,08	-132 386,41	-2 475 768,17
II.	Korekty o pozycje:	239 756,13	2 905 611,26	29 304,68	2 168 267,83
	1. amortyzacja	26 148,24	0,00	9 805,59	0,00
	2. zyski/straty z tyt.różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	50 413,24	2 382 753,33	35 360,42	1 872 745,48
	5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Zmiana stanu zapasów	18 757,81	258 077,69	29 125,41	17 030,13
	7. Zmiana stanu należności	161 537,53	575 829,61	-31 993,06	520 769,86
	8. Zmiana stanu zobow.krótkoterm.z wyj.pożyczek i kredytów	-17 100,69	-311 049,37	-12 993,68	-242 277,64
	9. Zmiana stanów rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Środki pieniężne netto z dz.operacyjnej(I+/-II)	-758 989,26	-386 014,82	-103 081,73	-307 500,34
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			0,00	0,00
I.	Wpływy	12 000,00	432 951,49	0,00	372 631,97
	1.Zbycie wartości niem.i prawnych oraz rzecz.aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart.niem.i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Z aktywów finansowych w tym:	12 000,00	432 951,49	0,00	372 631,97
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	12 000,00	432 951,49	0,00	372 631,97
	- zbycie aktywów finansowych	12 000,00	432 951,49	0,00	372 631,97
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	266 000,00	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Wydatki	1 308 551,40	844 263,63	404 325,40	578 263,63
	1. Nabycie wartości niem.at.i prawnych oraz rzecz.aktywów trwałych	196 111,79	0,00	0,00	0,00
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niemater.i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Na aktywa finansowe , w tym:	1 112 439,61	844 263,63	404 325,40	578 263,63
	a) w jednostkach powiązanych	113 577,00	0,00	63 577,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	998 862,61	844 263,63	340 748,40	578 263,63
	- nabycie aktywów finansowych	998 862,61	844 263,63	340 748,40	578 263,63
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	266 000,00	0,00	0,00
	4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z dz.inwestycyjnej (I-II)	-1 296 551,40	-411 312,14	-404 325,40	-205 631,66
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			0,00	0,00
I.	I.Wpływy	0,00	557 000,00	0,00	557 000,00
	1.Wpływy netto z wydania udziałów	0,00	297 000,00	0,00	297 000,00
	2.Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	260 000,00	0,00	260 000,00
	4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	25 413,24	17 342,89	0,00	12 364,72
	1. Nabycie udziałów	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 wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	25 000,00	0,00	0,00	0,00
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	7. Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
	8. Odsetki	413,24	17 342,89	0,00	12 364,72
	9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finans.(I-II)	-25 413,24	539 657,11	0,00	544 635,28
D.	Przepływy pieniężne netto razem (AIII+BIII+CIII)	-2 080 953,90	-257 669,85	-507 407,13	31 503,28
E.	Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	-2 080 953,90	-257 669,85	-507 407,13	31 503,28
	- zmiana stanu środków pien.z tyt.różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek roku obrotowego	2 319 044,37	317 050,61	745 497,60	27 877,48
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D) w tym	238 090,47	59 380,76	238 090,47	59 380,76
	- o ograniczonej możliwości dysponowania.	0,00	0,00	0,00	0,00

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022
I	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	4 326 893,20	3 938 775,70	3 460 534,22	3 122 917,79
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kapitał własny na początek okresu po korektach	4 326 893,20	3 938 775,70	3 460 534,22	3 122 917,79
1	Kapitał podstawowy na początek okresu	7 231 283,90	2 922 000,00	7 231 283,90	2 922 000,00
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
	a. zwiększenia (rejestracja w KRS)	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Kapitał podstawowy na koniec okresu	7 231 283,90	3 922 000,00	7 231 283,90	3 922 000,00
2	Kapitał zapasowy na początek okresu	1 808 507,58	2 818 507,58	1 808 507,58	2 818 507,58
2.1	zmiany kapitału zapasowego	0,00	-713 000,00	0,00	-713 000,00
	a) zwiększenia	0,00	287 000,00	0,00	287 000,00
	emisja akcji serii	0,00	287 000,00	0,00	287 000,00
	podział zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia	0,00	-1 000 000,00	0,00	-1 000 000,00
	- rejestracja w KRS kapitału minus koszty emisji	0,00	-1 000 000,00	0,00	-1 000 000,00
2.2	Kapitał zapasowy na koniec okresu	1 808 507,58	2 105 507,58	1 808 507,58	2 105 507,58
3	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. zwiększenia (kapitał wpłacony nie zarejestrowany)	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-1 801 731,88	-1 250 034,38	-4 712 898,28	-1 801 731,88
5.1	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 801 731,88	-1 250 034,38	-4 712 898,28	-1 801 731,88
	a. zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia	-2 911 166,40	-551 697,50	-866 358,98	-815 857,91
5.2	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 712 898,28	-1 801 731,88	-5 579 257,26	-2 617 589,79
6	Wynik netto	-998 745,39	-3 291 626,08	-132 386,41	-2 475 768,17
	a. zysk netto				
	b. strata	-998 745,39	-3 291 626,08	-132 386,41	-2 475 768,17
II	KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	3 328 147,81	934 149,62	3 328 147,81	934 149,62
	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU	3 328 147,81	934 149,62	3 328 147,81	934 149,62
III	(POKRYCIA STRATY)	3 328 147,81	934 149,62	3 328 147,81	934 149,62