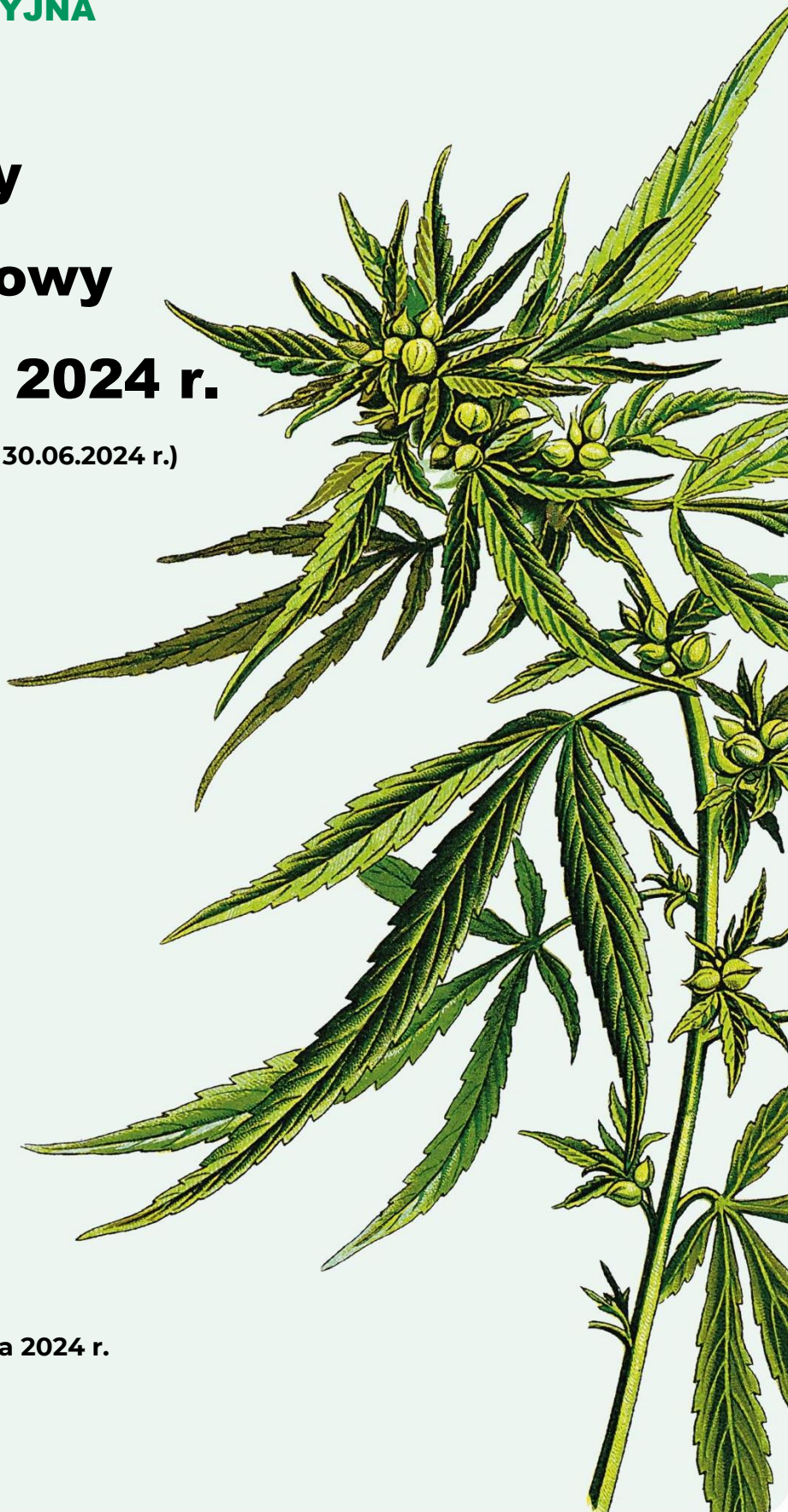




COSMA SPÓŁKA AKCYJNA

**Jednostkowy
raport okresowy
za II kwartał 2024 r.**

(za okres od 01.04.2024 r. do 30.06.2024 r.)



Warszawa, dn. 14 sierpnia 2024 r.

Agenda

1.	List Zarządu.....	3
2.	Podstawowe dane o Emitencie i Grupie Kapitałowej.....	4
3.	Podstawowy przedmiot działalności Emitenta.....	5
4.	Kapitał zakładowy.....	5
5.	Rada Nadzorcza i Zarząd Emitenta.....	6
a)	Rada Nadzorcza.....	6
b)	Zarząd.....	7
6.	Opis organizacji Grupy Kapitałowej Emitenta.....	7
7.	W przypadku, gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych - wskazanie przyczyn niesporządzania takich sprawozdań.....	9
8.	Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta.....	9
	<i>Tabela: Bilans Emitenta (w zł).....</i>	<i>10</i>
	<i>Tabela: Rachunek zysków i strat Emitenta (wariant porównawczy) (w zł).....</i>	<i>13</i>
	<i>Tabela: Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta (metoda pośrednia) (w zł).....</i>	<i>15</i>
	<i>Tabela: Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta (w zł).....</i>	<i>17</i>
9.	Wybrane dane finansowe jednostki zależnej Emitenta, nieobjętej konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje sprawozdania finansowego.....	18
10.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu jednostkowego, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	19
11.	Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.....	28
12.	Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym.....	32
13.	W przypadku, gdy Dokument Informacyjny Emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13 a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji.....	32
14.	Jeżeli w okresie objętym raportem Emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie - informacje na temat tej aktywności.....	32
15.	Informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.....	33
	<i>Tabela: Struktura akcjonariatu.....</i>	<i>33</i>
16.	Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	33
17.	Podsumowanie i oświadczenie Zarządu.....	34

1. List Zarządu

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

Wyniki za II kwartał bieżącego roku w obszarze sprzedaży oraz bieżących kosztów działalności operacyjnej są lepsze w porównaniu do ubiegłego roku. Przychód wzrósł o 16,86 %, a koszty działalności operacyjnej spadły o 10,71 %. Wynik na sprzedaży jest poprawiony o 31,44 % w stosunku do porównywanego okresu za 2023 rok. Jest to z jednej strony efekt optymalizacji strony kosztowej, a z drugiej organicznego wzrostu wolumenów sprzedaży. Ujemna wartość pozostałych przychodów operacyjnych to korekta innych przychodów operacyjnych za I kwartał tego roku. Wysoka wartość pozostałych kosztów operacyjnych wynika z korekty pozycji odpisy WNiP w związku z audytem biegłego rewidenta za okres I kwartału br. oraz aktualizacji wartości wyceny firmy za II kwartał br. Spółka odnotowała w II kwartale br. stratę, co jest związane z procesem inwestowania w rynek oraz nowe produkty.

Ze względu na zmianę przepisów wykonawczych w zakresie prawa farmaceutycznego – wejście w życie monografii do Farmakopei Europejskiej (Ph. Eur.) Cannabis flos (3028) - rejestracja surowców farmaceutycznych jest opóźniona. W drugim kwartale br. nabyto 100 % udziałów spółki Interfarmed Cannabis sp. z o.o., która prowadzi działalność hurtowni farmaceutycznej z pozwoleniem na substancje I-N. Dokonane zostały także zmiany organizacyjne w zakładzie produkcyjnym w Magnuszewie, a już po zamknięciu II kwartału br. Spółka nabyła 100 % udziałów w kapitale zakładowym spółki Goldgreen sp. z o.o., która jest właścicielem wyposażenia tegoż zakładu.

Zgodnie z przyjętą strategią rozwoju Zarząd koncentruje działania spółki w dwóch obszarach: (1) zwiększenia rentowności produkcji oraz skalowania sprzedaży produktów wytwarzanych w zakładzie w Magnuszewie, (2) rejestracji i dystrybucji surowców farmaceutycznych oraz produktów leczniczych na terytorium RP. Jednocześnie Zarząd kontynuuje działania związane z procedurą wprowadzenia do obrotu na rynku NewConnect akcji na okaziciela serii I. Wraz z postępem w osiągnięciu kolejnych kamieni milowych będziecie Państwo informowani o efektach realizowanych projektów.

Z poważaniem
Prezes Zarządu
Przemysław Lahuta

2. Podstawowe dane o Emitencie i Grupie Kapitałowej

Firma:	COSMA S.A. (dawniej Cosma Group S.A.)
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Wołoska 22A, 02-675 Warszawa
Telefon:	+48 (22) 350 70 98
Adres e-mail:	ir@cosma.pl
Strona internetowa:	www.cosma.pl
NIP:	9522137211
REGON:	361597490
KRS:	0000559284

W poprzednich latach podstawowym przedmiotem działalności Spółki (działającej ówczesnie pod firmą Vabun S.A.) była sprzedaż hurtowa i detaliczna kosmetyków i perfum marki Vabun. W 2020 roku w obliczu braku możliwości oszacowania przez ówczesny Zarząd długości i trwania obowiązywania obostrzeń gospodarczych związanych z pandemią choroby Covid-19, które ograniczały potencjał sprzedażowy Spółki, podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych.

Konsekwencją tych działań było podpisanie w dniu 30 sierpnia 2022 roku z Cosma Cannabis Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu planu połączenia spółek przez przejęcie. Dnia 24 stycznia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie połączenia Spółki z Cosma Cannabis Sp. z o.o. zgodnie z uzgodnionym planem połączenia oraz zmianie nazwy Spółki na Cosma S.A. Dnia 31 marca 2023 roku Sąd zarejestrował połączenie obu spółek.

W dniu 13 maja 2024 r. Spółka nabyła 100% udziałów w spółce pod firmą INTERFARMED CANNABIS Sp. z o.o. („IFM”) i tym samym powstała Grupa Kapitałowa, ze Spółką jako podmiotem dominującym i IFM jako podmiotem zależnym.

W lipcu br. akcjonariusz Spółki Canna Hemp Lab Sp. z o.o., w zamian za wkład niepieniężny, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa przeznaczonej do prowadzenia działalności w zakresie produkcji oraz dystrybucji suplementów diety, żywności, pasz dla zwierząt oraz kosmetyków, objął emisję akcji serii J w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, w wyniku czego Spółka jest obecnie podmiotem zależnym od Canna Hemp Lab Sp. z o.o.

3. Podstawowy przedmiot działalności Emitenta

Działalność gospodarcza Spółki koncentruje się wokół działalności w branży suplementów diety.

Spółka wytwarza naturalne i bezpieczne suplementy diety oparte na ekstraktach roślinnych pozyskiwanych z roślin zielarskich. W ofercie znajdują się m.in. olejki konopne, kapsułki, a także dodatki funkcjonalne dla zwierząt. Większość produktów bazuje na naturalnych wyciągach najwyższej jakości, które obfitują w fitozwiązki – w tym fitokannabinoidy. Oferta produktowa złożona jest z 3-ech marek: Full Spectrum, Cosma Cannabis oraz Green Paw.



Produkty pierwszej z nich charakteryzują się krótkim składem, bogactwem naturalnych substancji roślinnych oraz minimalnym poziomem przetworzenia. W przypadku drugiej marki kluczowymi atutami produktów są funkcjonalność, synergizm składników oraz niezawodna metoda podania. Z kolei ostatnia marka skierowana jest do zwierząt, pozwalając uzupełnić ich dietę o wyciągi roślinne korzystnie wpływające na odżywienie organizmu. Wszystkie produkty posiadają sprawdzony i powtarzalny skład, łatwe dawkowanie oraz brak zawartości psychoaktywnego tetrahydrokannabinolu (THC).

4. Kapitał zakładowy

Na dzień 30 czerwca 2024 r. wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosiła 10.933.916,40 zł i dzieliła się na 109.339.164 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, w tym:

Seria akcji	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Seria A	1.600.000	1,46 %	1.600.000	1,46 %
Seria B	1.410.000	1,29 %	1.410.000	1,29 %

Seria C	120.000	0,11 %	120.000	0,11 %
Seria D	120.000	0,11 %	120.000	0,11 %
Seria E	1.250.000	1,14 %	1.250.000	1,14 %
Seria F	150.000	0,14 %	150.000	0,14 %
Seria G	250.000	0,23 %	250.000	0,23 %
Seria H	44.799.620	40,97 %	44.799.620	40,97 %
Seria I	59.639.544	54,55 %	59.639.544	54,55 %
Suma	109.339.164	100,00 %	109.339.164	100,00 %

Po dniu bilansowym, tj. 9 lipca 2024 r. Sąd zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w ramach emisji 36.238.292 akcji na okaziciela serii J, wobec czego na datę sporządzenia niniejszego raportu, kapitał zakładowy Spółki wynosi 14.557.745,60 zł i dzieli się na 145.577.456 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Po dniu bilansowym tj. 17 lipca 2024 r. Spółka zakończyła subskrypcję akcji zwykłych na okaziciela serii K, wyemitowanych na podstawie uchwały nr 5/05/2024 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 13 maja 2024 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii K z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w całości. Subskrypcja prywatna obejmowała 2.710.888 akcji zwykłych na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Akcje serii K zostały objęte po cenie emisyjnej 0,20 zł za jedną akcją.

5. Rada Nadzorcza i Zarząd Emitenta

a) Rada Nadzorcza

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 13 maja 2024 r. powołało do składu Rady Nadzorczej Pana Jędrzeja Szcześniaka.

Na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawia się następująco:

SKŁAD RADY NADZORCZEJ EMITENTA	
Łukasz Kręski	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Maksymilian Sieklicki	Członek Rady Nadzorczej
Mateusz Kowalski	Członek Rady Nadzorczej

Ilirjan Osmanaj	Członek Rady Nadzorczej
Inez Krawczyńska	Członek Rady Nadzorczej
Piotr Krupa	Członek Rady Nadzorczej
Jędrzej Szcześniak	Członek Rady Nadzorczej

b) Zarząd

W okresie sprawozdawczym nie doszło do zmian w składzie Zarządu Spółki.

Na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu skład Zarządu Emitenta przedstawia się następująco:

SKŁAD ZARZĄDU EMITENTA	
Przemysław Lahuta	Prezes Zarządu
Piotr Stępniewski	Wiceprezes Zarządu
Łukasz Górski	Wiceprezes Zarządu

6. Opis organizacji Grupy Kapitałowej Emitenta

W dniu 13 maja 2024 r. Spółka zawarła z podmiotem prawa handlowego z siedzibą w Mszczonowie ("Sprzedający") umowę sprzedaży udziałów w spółce pod firmą INTERFARMED CANNABIS Sp. z o.o. z siedzibą w Mszczonowie, o kapitale zakładowym wynoszącym 500.000,00 zł (dalej: IFM). Spółka nabyła 10.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, to jest o łącznej wartości nominalnej 500.000,00 zł, stanowiących 100% kapitału zakładowego IFM, za cenę 50.000,00 zł. Ponadto, Spółka z momentem zarejestrowania przez Sąd podwyższenia kapitału zakładowego IFM nabędzie dodatkowe 200 udziałów IFM, objętych uprzednio przez Sprzedającego. Łączna cena nabycia udziałów IFM wyniesie 50.001,00 zł.

Dodatkowo, w ramach umowy sprzedaży udziałów Spółka zobowiązała się do udzielenia IFM pożyczki do kwoty 200.000,00 zł, co nastąpiło w dniu 13 maja 2024 r., z przeznaczeniem na uporządkowanie finansów IFM. Na Prezesa Zarządu IFM powołano Pana Piotra Stępniewskiego - Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Rolą IFM w Grupie jest dystrybucja produktów, surowców farmaceutycznych i preparatów z konopi indyjskich do aptek, zgodnie z zasadami Dobrej Praktyki Dystrybucyjnej.

Wobec powyższego, na dzień 30 czerwca 2024 r. Spółka tworzy Grupę Kapitałowa z IFM jako podmiotem zależnym.

Podstawowe dane podmiotu zależnego:

Firma:	INTERFARMED CANNABIS SP. Z O.O.
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	Mszczonów
Adres:	ul. Fabryczna 6/10, 96-320 Mszczonów
NIP:	8381845619
REGON:	146413230
KRS:	0000441551
Kapitał zakładowy:	510 000,00 zł
Posiadane udziały:	100 %

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka nie posiadała jednostek współzależnych ani stowarzyszonych.

Zmiany w organizacji Grupy Kapitałowej po dniu bilansowym

W dniu 8 lipca 2024 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w ramach emisji 36.238.292 akcji na okaziciela serii J, która skierowana była do akcjonariusza Spółki, Canna Hemp Lab Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu (dalej: "CHL"), w zamian za wkład niepieniężny, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa CHL (dalej: "ZCP"), przeznaczonej do prowadzenia działalności w zakresie produkcji oraz dystrybucji suplementów diety, żywności, pasz dla zwierząt oraz kosmetyków, w szczególności produktów konopnych, w tym na zasadzie wyłączności na terenie Unii Europejskiej marek: Full Spectrum, Green Paw, Pet Care oraz Sesso.

Przeniesienie ZCP nastąpiło w wykonaniu obowiązku wniesienia wkładu na pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego Spółki, w ramach uchwały nr 4/05/2024 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 13 maja 2024 r., przy wartości ZCP ustalonej na kwotę 7.247.658,56 zł.

W wyniku objęcia akcji serii J, CHL posiada 62,41% udziału w kapitale zakładowym Spółki i 62,41% w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, wobec czego Cosma S.A. stała się podmiotem zależnym Canna Hemp Lab Sp. z o.o.

7. W przypadku, gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych - wskazanie przyczyn niesporządzenia takich sprawozdań

Emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 58 pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), tj. z uwagi na nieistotność danych finansowych podmiotu zależnego, wynikającą ze znikomego stopnia prowadzenia działalności, która wynika z oczekiwania na otrzymanie pozwoleń na obrót marihuaną medyczną, którą spółka zależna zamierza dystrybuować.

8. Kwartałne skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta

Tabele i zestawienia zaprezentowane na kolejnych stronach raportu przedstawiają kwartałne skrócone sprawozdanie finansowe zawierające (w zakresie oznaczonym literami i cyframi rzymskimi oraz cyframi arabskimi):

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia),
- zestawienie zmian w kapitale własnym.

Wszystkie dane finansowe zawierają wartości porównywalne za analogiczny kwartał roku poprzedniego. Dodatkowo – co wynika z § 5 ust. 4.2 Załącznika nr 3 do Regulaminu ASO – zawierają dane za kwartał oraz dane narastająco za wszystkie kwartały roku obrotowego.

Dane finansowe nie zostały zbadane przez biegłego rewidenta.

Tabela: Bilans Emitenta (w zł).

Wyszczególnienie	30.06.2024	30.06.2023
AKTYWA		
A. Aktywa trwałe	33 483 477,93	66 546 715,56
I. Wartości niematerialne i prawne	32 829 710,69	66 431 797,75
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	32 632 974,03	66 289 931,07
3. Inne wartości niematerialne i prawne	196 736,66	141 866,68
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	463 887,02	108 790,81
1. Środki trwałe	245 595,85	53 135,66
2. Środki trwałe w budowie	0,00	55 655,15
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	218 291,17	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	149 965,33	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	149 965,33	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39 914,89	6 127,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39 914,89	6 127,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	5 158 539,56	2 624 551,39
I. Zapasy	2 839 279,31	1 065 985,49
1. Materiały	231 464,87	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	662 710,78	0,00
3. Produkty gotowe	322 949,96	0,00

Wyszczególnienie	30.06.2024	30.06.2023
4. Towary	54 486,62	1 062 901,98
5. Zaliczki na dostawy i usługi	1 567 667,08	3 083,51
II. Należności krótkoterminowe	1 249 293,95	1 345 322,85
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 249 293,95	1 345 322,85
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 018 811,33	201 305,52
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 018 811,33	201 305,52
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 154,97	11 937,53
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	38 642 017,49	69 171 266,95

Wyszczególnienie	30.06.2024	30.06.2023
PASYWA		
A. Kapitał (fundusz) własny	34 114 212,11	63 068 165,83
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 933 916,40	4 969 962,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	22 011 235,08	60 602 334,99
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	7 247 658,40	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 116 766,03	-1 350 388,22
VI. Zysk (strata) netto	-4 961 831,74	-1 153 742,94
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrot.	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 527 805,38	6 103 101,12
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochod.	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	411 508,08	5 234 233,07
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	3 239 233,07
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	411 508,08	1 995 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 116 297,30	868 868,05
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	142 654,25	4 896,73
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangaż. w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 973 643,05	863 971,32
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	38 642 017,49	69 171 266,95

Źródło: Emitent

Tabela: Rachunek zysków i strat Emitenta (wariant porównawczy) (w zł).

Wyszczególnienie	01.04.2024	01.04.2023	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 013 022,39	866 883,12	2 209 019,96	866 883,12
I. Przychody ze sprzedaży produktów	1 013 022,39	866 883,12	2 209 019,96	866 883,12
II. Zmiana stanu produktów	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	1 803 118,19	2 019 381,69	4 306 865,73	2 055 081,55
I. Amortyzacja	18 291,21	8 279,76	36 582,42	8 279,76
II. Zużycie materiałów i energii	127 580,20	111 925,06	279 024,95	111 925,06
III. Usługi obce	476 002,88	560 000,00	1 001 510,46	577 465,25
IV. Podatki i opłaty	10 246,00	22 344,91	30 271,51	32 984,41
V. Wynagrodzenia	798 783,76	878 523,56	1 955 101,77	886 119,17
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	129 390,76	119 448,46	282 112,79	119 448,46
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 858,47	79 167,12	76 140,17	79 167,12
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	215 964,91	239 692,32	646 121,66	239 692,32
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-790 095,80	-1 152 498,57	-2 097 845,77	-1 188 198,43
D. Pozostałe przychody operacyjne	-16 057,20	42 998,31	31,01	42 998,31
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	20 000,00	0,00	20 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	-16 057,20	22 998,31	31,01	22 998,31
E. Pozostałe koszty operacyjne	-502 012,10	4 152,52	2 858 385,54	4 153,21
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,69
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	-502 012,10	4 152,52	2 858 385,54	4 152,52

Wyszczególnienie	01.04.2024	01.04.2023	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-304 140,90	-1 113 652,78	-4 956 200,30	-1 149 353,33
G. Przychody finansowe	247,87	177,19	3 814,99	177,19
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00	3 567,12	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	247,87	177,19	247,87	177,19
H. Koszty finansowe	4 504,87	4 566,80	9 446,43	4 566,80
I. Odsetki	1 088,42	4 566,80	1 734,22	4 566,80
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	3 416,45	0,00	7 712,21	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-308 397,90	-1 118 042,39	-4 961 831,74	-1 153 742,94
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
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-308 397,90	-1 118 042,39	-4 961 831,74	-1 153 742,94

Źródło: Emitent

Tabela: Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta (metoda pośrednia) (w zł).

Wyszczególnienie	01.04.2024	01.04.2023	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-308 397,90	-1 118 042,39	-4 961 831,74	-1 153 742,94
II. Korekty razem	-939 321,77	-1 533 514,51	1 887 405,11	-1 497 894,73
1. Amortyzacja	18 291,21	8 279,76	36 582,42	8 279,76
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	3 168,58	-175,10	7 464,34	-175,10
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 488,44	-4 566,80	3 567,12	-4 566,80
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-131 306,88	0,00	-245 738,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-276 903,43	-1 056 413,51	-1 512 653,54	-1 065 985,49
7. Zmiana stanu należności	-15 300,04	-1 284 297,85	-426 266,82	-1 249 874,10
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-46 696,12	835 192,57	1 221 263,33	822 426,33
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	28 225,67	-10 471,78	-3 396,64	-11 937,53
10. Inne korekty	-525 289,20	3 938,20	2 806 582,90	3 938,20
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 247 719,67	-2 626 556,90	-3 074 426,63	-2 651 637,67
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0,00	0,00	18 800,00	0,00
1. Zbycie wart. niemiat. i praw. i rzecz. akt. trwał.	0,00	0,00	18 800,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	223 956,38	22 799,10	281 814,01	22 799,10
1. Nabycie wart. niemiat. i praw. i rzecz. akt. trwał.	124 287,00	0,00	171 287,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	6 205,05	22 799,10	17 062,68	22 799,10
3. Na aktywa finansowe, w tym:	93 464,33	0,00	93 464,33	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-223 956,38	-22 799,10	-263 014,01	-22 799,10

Wyszczególnienie	01.04.2024 30.06.2024	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	1 600 000,00	2 850 461,37	1 600 000,00	2 875 461,37
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrum. kapitał. oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	1 600 000,00	2 828 716,91	1 600 000,00	2 853 716,91
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	21 744,46	0,00	21 744,46
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 600 000,00	2 850 461,37	1 600 000,00	2 875 461,37
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	128 323,95	201 105,37	-1 737 440,64	201 024,60
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	128 323,95	201 105,37	-1 737 440,64	201 024,60
F. Środki pieniężne na początek okresu	890 487,38	200,15	2 756 251,97	280,92
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	1 018 811,33	201 305,52	1 018 811,33	201 305,52

Źródło: Emitent

Tabela: Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta (w zł).

Wyszczególnienie	01.04.2024	01.04.2023	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	26 499 321,81	64 186 208,22	31 828 385,45	-289 544,03
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	26 499 321,81	64 186 208,22	31 828 385,45	-289 544,03
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 933 916,40	4 969 962,00	10 933 916,40	490 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	4 479 962,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 933 916,40	4 969 962,00	10 933 916,40	4 969 962,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	65 228 772,88	60 602 334,99	65 228 772,88	570 844,19
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-43 217 537,80	-233 622,18	-43 217 537,80	59 797 868,62
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	22 011 235,08	60 368 712,81	22 011 235,09	60 368 712,81
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	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	7 247 658,40	0,00	7 247 658,40	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	7 247 658,40	0,00	7 247 658,40	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-5 770 199,87	-1 350 388,22	-1 116 766,04	-1 350 388,22
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	01.04.2024 30.06.2024	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	5 770 199,87	1 314 687,67	1 116 766,04	1 350 388,22
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	48 987 737,67	1 314 687,67	44 334 303,84	1 350 388,22
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	5 770 199,87	1 152 466,59	1 116 766,03	1 116 766,04
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-5 770 199,87	-1 152 466,59	-1 116 766,03	-1 116 766,04
6. Wynik netto	-308 397,90	-1 118 042,39	-4 961 831,74	-1 153 742,94
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	34 114 212,11	63 068 165,83	34 114 212,11	63 068 165,83
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzgl. prop. podziału zysku (pokrycia straty)	34 114 212,11	63 068 165,83	34 114 212,11	63 068 165,83

Źródło: Emitent

9. Wybrane dane finansowe jednostki zależnej Emitenta, nieobjętej konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje sprawozdania finansowego

INTERFARMED CANNABIS SP. Z O.O.

Wyszczególnienie	01.04.2024 -30.06.2024 (PLN)
1. Przychody podstawowej działalności operacyjnej	0,00
2. Koszty działalności operacyjnej	13 676,24
3. Wynik z działalności operacyjnej	-13 676,24
4. Aktywa trwałe	42 388,85
5. Aktywa obrotowe + rozliczenia międzyokresowe	118 386,14
6. Aktywa razem	160 774,99
7. Kapitał własny	-494 505,35
8. Zobowiązania + rozliczenia międzyokresowe	655 280,34
10. Pasywa razem	160 774,99

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

I. Postanowienia Wstępne

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wynik finansowy jednostki obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Podstawy prawne:

1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki. (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).
2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
3. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

II. Określenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego

Ustala się, że rokiem obrotowym w Spółce będzie okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne kwartały roku obrotowego.

III. Informacje podstawowe

1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
2. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.
3. Skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym, ew. informacja dodatkowa.
4. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
5. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazują się w złotych i groszach.
6. W sprawozdaniu finansowym przedsiębiorstwo wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

7. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
8. Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

1. Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy 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.
2. Przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.
3. Koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

IV. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza: środki trwałe – raz na 4 lata. Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

1. Do działalności operacyjnej spółki zalicza się transakcje i zdarzenia zaistniałe w działalności operacyjnej i zgrupowane do odrębnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych, a następnie zsumowane do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej.
2. Do działalności inwestycyjnej spółki zalicza się zbycie i nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz składników majątku trwałego.
3. Do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku netto.

V. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

VI. Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco: dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne

wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 10 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

VII. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 10 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. 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.

VIII. Inwestycje długoterminowe spółka wycenia wg przepisów ustawy o rachunkowości. Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

IX. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według:

1. Ceny (wartości) rynkowej albo
2. Ceny nabycia albo
3. Skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,
4. Krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny powszechnie uznany sposób określania wartości godziwej.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się 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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674). Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

X. Zapasy ustala się następujące zasady wyceny stanów i rozchodów rzeczowych składników majątkowych:

1. materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
2. towary stanowiące zapasy w magazynach wprowadza się do ksiąg w cenach zakupu, zaś koszty związane z ich nabyciem jako nie mające istotnego ujemnego wpływu na wartość zapasów i wynik finansowy zalicza się do kosztów działalności spółki,
3. materiały służące jako surowce do wytwarzania produktów wycenia się wg cen zakupu,
4. półprodukty wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą przyjęcia ich z produkcji wg rzeczywistych kosztów materiałów,
5. wyroby gotowe wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą ich przyjęcia z produkcji w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie kosztu wytworzenia skorygowanego o odchylenia,
6. rozchód towarów, materiałów i wyrobów gotowych z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO,
7. odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

XI. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące - odpisu aktualizacyjnego dokonuje się do 100% wartości należności). Jednostka nie nalicza odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty. Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez jednostkę 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.

XII. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie:

1. 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,

2. średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury,
3. wyceny rozchodu środków pieniężnych z walutowego rachunku bankowego dokonuje się po kursie historycznym z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło” (FIFO).

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

1. składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
2. składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów 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 ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

XIII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych i rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach sprawozdawczych, których dotyczą (tj. miesięcznie).

XIV. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

XV. Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

XVI. Rezerwy na zobowiązania tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego. Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Rezerwy wycenia się wg kwoty będącej szacunkiem nakładów niezbędnych do

wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

- XVII. Wartość podatkowa aktywów** jest to kwota wpływająca na pomniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przypadku uzyskania z nich, w sposób pośredni lub bezpośredni, korzyści ekonomicznych. Jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu określonych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego, to wartość podatkowa aktywów jest ich wartością księgową.
- XVIII. Wartością podatkową pasywów** jest ich wartość księgowa pomniejszona o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę podatku dochodowego.
- XIX. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego** ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.
- XX. 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.
- XXI. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego** ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
- XXII. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego** wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego. Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje: część bieżącą i część odroczoną. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

XXIII. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Na podstawie postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3b oraz art. 13 i 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się wykaz ksiąg rachunkowych, które powinny być prowadzone zgodnie z postanowieniami ustawy, a w szczególności art. 11, 12, 14, 15, 16, 18 i 19 UoR.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe we własnym zakresie, księgi przechowywane są w biurze w Warszawie przy ul. Wołoskiej 22 A. Księgi handlowe prowadzone są w programie WAPRO FAKIR natomiast magazyn prowadzony jest w programie WAPRO MAG.

Dziennik i konta księgi głównej są prowadzone według poszczególnych rejestrów stanowiących ewidencję syntetyczną z wyodrębnieniem zbiorów podlegających ewidencji księgowej przy użyciu komputerów, ujmowanych równocześnie w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe. Program zabezpiecza powiązania poszczególnych rejestrów w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej we wszystkich przypadkach spełnia wymogi zasady podwójnego księgowania.

Dziennik i księga główna zestawione zbiorczo spełniają wymogi ustawy o rachunkowości w sprawie obowiązku chronologicznego i systematycznego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sumowania operacji gospodarczych w ciągu miesiąca i na koniec miesiąca – przez zestawienie dzienników i ksiąg głównych - częściowych w jedną całość, odzwierciedlająca obroty i salda za ostatni okres sprawozdawczy oraz od początku roku obrotowego, z uwzględnieniem sald początkowych (z bilansu otwarcia).

Program finansowo-księgowy WAPRO FAKIR jest podstawowym programem służącym do prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółki. Główną składową całego systemu jest księga główna, obejmująca zapisami wartościowymi wszystkie operacje gospodarcze i wszystkie składniki majątku przedsiębiorstwa w okresie sprawozdawczym. W module tym prowadzone są dziennik oraz księga główna, które służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Stopień rozbudowy kont syntetycznych tej księgi na konta analityczne zależy tylko od potrzeb jednostki. Każdy zapis do systemu wprowadza się tylko raz, w postaci najbardziej szczegółowej i na najniższy poziom rozwinięcia danego konta syntetycznego.

Zapisy księgi głównej są przechowywane w zbiorach systemu i bezpośrednio dostępne (na ekranie, wydruku). Każdy zapis księgowy jest pierwotnie ewidencjonowany w dzienniku księgowania ze wskazaniem dekretacji kont WN i MA. Zapisy wprowadza się pod kontrolą katalogu kont, a system pozwala optycznie sprawdzić poprawność wybieranego konta kontrahenta, wprowadzając automatycznie na ekran opisy konta z katalogu. System umożliwia automatyczne zestawianie Rejestrów VAT na podstawie faktur zakupu i sprzedaży, uzgodnionych z zapisami ewidencji księgowej i specyfikacją uzasadnionych różnic. System nie pozwala dopisać do katalogu konta lub kontrahenta z numerem już istniejącym. System przystosowany jest do pracy wielostanowiskowej w sieci.

Program finansowo-księgowy WAPRO FAKIR stanowi główną część systemu przetwarzania danych. W systemie tym prowadzone są:

- 1) dziennik oraz księga główna, które służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- 2) księgi pomocnicze:
 - a) środki trwałe,
 - b) rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów,
 - c) ewidencja szczegółowa dla potrzeb podatku Vat
 - d) ewidencja szczegółowa kosztów operacyjnych

Komputerowe wydruki danych spełniają wymagania określone w art. 13 ust. 2-6 ustawy, a w szczególności:

1. są trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki oraz numerem raportu
2. są oznaczone w sposób umożliwiający weryfikację jakiego okresu sprawozdawczego dotyczą oraz daty sporządzenia,
3. posiadają automatycznie numerowane strony oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym,
4. są oznaczone nazwą programu przetwarzania danych

Przetwarzane dane w systemie WAPRO FAKIR podlegają szczególnej ochronie ze względu na możliwość:

1. całkowitej utraty danych,
2. częściowej utraty danych,
3. uszkodzonych danych podczas przetwarzania,
4. celowego wprowadzenia błędnych danych przez osoby nieuprawnione,
5. wejście w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione.

Spółka wprowadza bezwzględny obowiązek sporządzania zapasowych kopii danych na serwerze. Kopia zapasowa wykonywana jest:

1. codziennie – przechowywana przez 4 tygodnie,
2. co miesiąc – archiwizowana na stałe.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie kopii zapasowych jest administrator systemu. Dostęp do plików programowych umieszczonych na serwerze posiada jedynie administrator systemu. Obowiązuje bezwzględny zakaz wykorzystywania komputerów do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym. Każdy użytkownik programu księgowego posiada swój identyfikator i hasło. Ochrona przed wejściem w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione polega na:

1. przestrzeganiu postanowień dotyczących fizycznego ograniczenia dostępności sprzętu,
2. przestrzeganiu postanowień dotyczących zabezpieczeń programowych (definicji użytkowników haseł, przestrzegania zachowania poufności haseł),
3. bezwzględnym przestrzeganiem zasad przechowywania kopii archiwalnych.

XXIV. System służący ochronie danych i ich zbiorów

Dokumentacja dotycząca organizacji, wprowadzenie do stosowania oraz samego prowadzenia rachunkowości, to jest:

1. dokumentacja przyjętej polityki rachunkowości,
2. dowody księgowe,
3. księgi rachunkowe w postaci zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
4. dokumenty inwentaryzacyjne,
5. sprawozdania finansowe i sprawozdania z działalności,

- przechowywane są w biurze przy ul. Wołoskiej 22A w Warszawie i prowadzone są zgodnie z opracowanym sposobem archiwizacji danych. Spółka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputerów. System ochrony danych polega w szczególności na:

1. stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych oraz środków ich zewnętrznej ochrony,
2. systematycznym tworzeniu kopii zbiorów danych zarejestrowanych na nośnikach komputerowych z uwzględnieniem zapewnienia trwałości zapisów przez okres nie krótszy jak wymagany do przechowywania ksiąg rachunkowych tj. przez okres 5 lat po upływie roku obrotowego, którego dotyczą.
3. zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych informatycznego systemu rachunkowości poprzez stosowanie rozwiązań organizacyjnych i programowych stanowiących ochronę przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą Spółki, nazwą danego rodzaju zbioru, nazwą raportu, nazwą systemu przetwarzania oraz oznaczone, jakiego roku obrotowego i okresów sprawozdawczych dotyczą oraz data ich sporządzenia. Dowody księgowe w postaci dowodów źródłowych zewnętrznych, zewnętrznych własnych (z wyłączeniem dowodów dokumentujących sprzedaż), wewnętrznych, dowody zbiorcze korygujące, wydruki pomocnicze są przechowywane na bieżąco w biurze w Warszawie przy ul. Wołoskiej 22A.

Sprawozdania finansowe, deklaracje podatkowe, statystyczne są przechowywane w specjalnym wyznaczonym archiwum w siedzibie spółki. Sprawozdania finansowe w tym sprawozdania z działalności podlegają przechowywaniu chronologicznie od początku działalności Spółki.

Pozostała dokumentacja z zakresu rachunkowości Spółka przechowuje:

1. dokumentacje przyjętej polityki rachunkowości przez 5 lat od daty upływu jej stosowania,
2. księgi rachunkowe przez 5 lat po upływie roku obrotowego, którego dotyczą,
3. imienne karty wynagrodzeń i pozostałe dokumenty dotyczące wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych przez okres 50 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.
4. dowody księgowe dotyczące wieloletnich realizacji środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochłódzonych w postępowaniu cywilnym, karnym lub podatkowym – przez 5 lat po roku obrotowym, w którym operacje gospodarcze, transakcje zostały ostatecznie rozliczone.

5. dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – przez rok po upływie terminu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
6. dokumenty inwentaryzacyjne – po upływie 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,
7. dowody księgowe ze sprzedaży detalicznej towarów i usług – przez okres 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,
8. pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.

Udostępnienie danych, dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości albo ich części może mieć miejsce:

1. w siedzibie Spółki do wglądu; wymaga zgody członka Zarządu lub upoważnionej przez niego osoby,
2. poza siedzibą Spółki wymaga pisemnej zgody członka Zarządu oraz pozostawienia pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów, z wyjątkiem sytuacji wynikających z odrębnych przepisów.

W przypadku, gdy Spółka zakończy swoją działalnością w wyniku np. połączenia z inną jednostką gospodarczą, przekształci się w inną formę prawną, zbiory dokumentów należy przekazać we właściwej pisemnej formie jednostce kontynuującej działalność – z zachowaniem obowiązujących zasad i okresów przechowywania i zabezpieczania.

W przypadku, gdyby doszło do likwidacji Spółki, dokumentację przejmie do przechowywania wyznaczona jednostka. O miejscu przechowywania dokumentów zostanie poinformowany Sąd Rejestrowy KRS i Urząd Skarbowy.

11. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

W II kwartale 2024 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży w kwocie 1 013 022,39 zł odnotowując stratę netto w wysokości -308 397,90 zł. Strata na sprzedaży w II kwartale 2024 r. wyniosła -790 095,80. Stan kapitałów własnych na koniec II kwartału 2024 r. wynosił 34 114 212,11 zł. Strata na sprzedaży jest związana z budowaniem obecności nowych produktów na rynku i wydatkami marketingowymi.

Aktualny konflikt zbrojny w Ukrainie i w Strefie Gazy oraz ich skutki gospodarcze w perspektywie makroekonomicznej, obecnie nie wpływają znacząco na działalność Spółki.

ISTOTNE WYDARZENIA W RAPORTOWANYM OKRESIE:

▪ **Uchwały podjęte na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu**

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 13 maja 2024 r. nie podjęło jednej z uchwał objętej porządkiem obrad, tj. w sprawie emisji obligacji zamiennych na akcje, jednakże w jej

miejsce podjęto uchwałę o emisji obligacji. Dodatkowo dokonano zmiany kolejności dla uchwał emisyjnych, przez co zmianie uległy oznaczenia serii dla danych emisji.

Na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariusze w drodze uchwał postanowili o:

- emisji obligacji imiennych serii A, niezabezpieczonych, o łącznej wartości nominalnej tych obligacji nie wyższej niż 15.000.000,00 zł, o wartości nominalnej 200.000,00 zł każda obligacja (maksymalnie 75 obligacji). Celem emisji obligacji jest uzyskanie dodatkowego finansowania na cele związane z realizacją inwestycji: rozbudowę zakładu produkcyjnego w Magnuszewie oraz zebranie kapitału obrotowego na skalowanie sprzedaży medycznej marihuany oraz produktów OTC. Oprocentowanie obligacji i jego warunki zostaną określone w Warunkach Emisji ustalanych przez Zarząd (powyższa uchwała została uchylona przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 28 czerwca 2024 r.).
- emisji 36.238.292 akcji zwykłych na okaziciela serii J, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, po cenie emisyjnej równej 0,20 zł. Akcje serii J zostaną pokryte w całości wkładem niepieniężnym w postaci organizacyjnie i finansowo wyodrębnionego zespołu składników materialnych i niematerialnych (w rozumieniu art. 55¹ Kodeksu Cywilnego), w tym zobowiązań, przeznaczonych do prowadzenia działalności w zakresie produkcji oraz dystrybucji suplementów diety, żywności, pasz dla zwierząt oraz kosmetyków, w szczególności produktów konopnych, w tym na zasadzie wyłączności na terenie Unii Europejskiej marek: Full Spectrum, Green Paw, Pet Care oraz Sesso, stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa Canna Hemp Lab Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu o wartości godziwej na dzień 1 grudnia 2023 roku w wysokości 7.247.658,56 zł;
- emisji 2.710.888 akcji zwykłych na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, po cenie emisyjnej równej 0,20 zł. Wszystkie akcje serii K wyemitowane zostaną w ramach subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy z uwagi na szczególny interes Spółki. Akcje serii K będą mogły być objęte wyłącznie w zamian za wkłady pieniężne.

Ponadto Zgromadzenie powołało do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Jędrzeja Szcześniaka.

▪ **Nabycie 100% udziałów w podmiocie prowadzącym hurtownię farmaceutyczną**

W dniu 13 maja 2024 r. Spółka zawarła z podmiotem prawa handlowego z siedzibą w Mszczonowie ("Sprzedający") umowę sprzedaży udziałów w spółce pod firmą INTERFARMED CANNABIS spółka z o.o. z siedzibą w Mszczonowie, o kapitale zakładowym wynoszącym 500.000,00 zł (dalej: IFM). Spółka nabyła 10.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, to jest o łącznej wartości nominalnej 500.000,00 zł, stanowiących 100% kapitału zakładowego IFM, za cenę 50.000,00 zł. Ponadto, Spółka z momentem

zarejestrowania przez Sąd podwyższenia kapitału zakładowego IFM nabędzie dodatkowe 200 udziałów IFM, objętych uprzednio przez Sprzedającego. Łączna cena nabycia udziałów IFM wyniesie 50.001,00 zł.

Dodatkowo, w ramach umowy sprzedaży udziałów Spółka zobowiązała się do udzielenia IFM pożyczki do kwoty 200.000,00 zł, co nastąpiło w dniu 13 maja 2024 r., z przeznaczeniem na uporządkowanie finansów IFM. Na Prezesa Zarządu IFM powołano Pana Piotra Stępniewskiego - Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Tym samym z dniem 13 maja 2024 r. powstała Grupa Kapitałowa, ze Spółką jako podmiotem dominującym i IFM jako podmiotem zależnym.

IFM prowadzi hurtownię farmaceutyczną w Mszczonowie przy ulicy Fabrycznej 6/10. Celem nabycia IFM jest zwiększenie skali działalności operacyjnej Spółki oraz rentowności na sprzedaży.

▪ **Ustanowienie istotnego odpisu na wartość firmy**

W toku badania sprawozdania finansowego za rok 2023, w dniu 31 maja 2024 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę o ustanowieniu odpisu aktualizacyjnego na wartość firmy w kwocie 28.173.220,70 zł, który obniżył wynik Spółki za rok 2023.

Odpis został ustanowiony z uwagi na niezrealizowanie, na dzień podjęcia uchwały, planu sprzedaży założonego przy wycenie wartości dla celów połączenia Spółki z Cosma Cannabis sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu, który opóźnia się ze względu na przesunięcia w czasie uzyskania stosownych pozwoleń.

▪ **Zawarcie umów pożyczek**

W dniu 10 czerwca 2024 r. Zarząd Spółki działając jako pożyczkobiorca, zawarł z osobą fizyczną umowę pożyczki na kwotę 1.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie działań Spółki. Wraz z umową zawartą z innym pożyczkodawcą początkiem czerwca 2024 r., łączna wartość zobowiązań Spółki z tytułu pożyczek wzrosła w czerwcu 2024 r. o 1.500.000,00 zł. Pożyczki zostały zawarte na okres 12 miesięcy od dnia ich wypłaty, z oprocentowaniem wynoszącym 10% w skali roku. Pożyczkodawcy mają zastrzeżone umownie prawo do żądania skonwertowania pożyczek wraz z odsetkami, w całości lub w części, na akcje w kapitale zakładowym Spółki.

▪ **Zawarcie umowy w zakresie dystrybucji surowca farmaceutycznego**

W dniu 27 czerwca 2024 r. Spółka zawarła umowę z Bazelet Nehushtan Ltd. z siedzibą w Izraelu (dalej: "Bazelet") ASG Pharma Ltd. z siedzibą na Malcie (dalej: "ASG") oraz Interfarmed Cannabis sp. z o.o. z siedzibą w Mszczonowie (dalej: "IFM"), przedmiotem której jest współpraca polegająca na dystrybucji surowców farmaceutycznych wytwarzanych w

Izraelu i zarejestrowanych w Polsce. Są to surowce na bazie ziela konopi innych niż włókniste o zawartości THC 20%, CBD 1% dopuszczone do obrotu przez Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Preparatów Biobójczych.

Bazelet jest podmiotem zajmującym się opracowywaniem i produkcją produktów i preparatów z konopi indyjskich oraz akcesoriów, a ASG zajmuje się importem i wprowadzaniem do obrotu produktów, preparatów i akcesoriów z konopi indyjskich na terenie Unii Europejskiej.

Rolą Spółki będzie prowadzenie wsparcia procesu sprzedaży, a rolą IFM dystrybucja do aptek zgodnie z zasadami GDP (Dobra Praktyka Dystrybucyjna). Umowa została zawarta na okres jednego roku z możliwością przedłużenia. Umowa nie obowiązuje na zasadzie wyłączności.

▪ **Zwyczajne Walne Zgromadzenie**

W dniu 28 czerwca 2024 r. w Warszawie odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki. Zgromadzenie nie odstąpiło od rozpatrzenia żadnego z punktów porządku obrad, nie zgłoszono sprzeciwów do żadnej z uchwał ani nie miało miejsca niepodjęcie uchwały objętej porządkiem obrad.

ISTOTNE WYDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM:

▪ **Zarejestrowanie podwyższenia kapitału zakładowego dla emisji związanej z nabyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa Canna Hemp Lab Sp. z o.o.**

W dniu 8 lipca 2024 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w ramach emisji 36.238.292 akcji na okaziciela serii J, która skierowana była do akcjonariusza Spółki, Canna Hemp Lab Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu (dalej: "CHL"), w zamian za wkład niepieniężny, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa CHL (dalej: "ZCP"), przeznaczonej do prowadzenia działalności w zakresie produkcji oraz dystrybucji suplementów diety, żywności, pasz dla zwierząt oraz kosmetyków, w szczególności produktów konopnych, w tym na zasadzie wyłączności na terenie Unii Europejskiej marek: Full Spectrum, Green Paw, Pet Care oraz Sesso.

Przeniesienie ZCP nastąpiło w wykonaniu obowiązku wniesienia wkładu na pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego Spółki, w ramach uchwały nr 4/05/2024 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 13 maja 2024 r., przy wartości ZCP ustalonej na kwotę 7.247.658,56 zł.

Wraz z nabyciem ZCP wygasła umowy dzierżawy przedsiębiorstwa zawarta z CHL w dniu 30 września 2022 r.

- **Nabycie 100% udziałów Goldgreen Sp. z o.o.**

W dniu 17 lipca 2024 r. Spółka zawarła z pięcioma osobami fizycznymi oraz dwoma osobami prawnymi umowę nabycia 8.787 udziałów Goldgreen Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, stanowiących 100% udziału w kapitale zakładowym, za łączną kwotę 542.157,90 zł.

- **Zakończenie emisji akcji serii K**

W dniu 17 lipca 2024 r. Spółka zakończyła subskrypcję akcji zwykłych na okaziciela serii K, wyemitowanych na podstawie uchwały nr 5/05/2024 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 13 maja 2024 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii K z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w całości. Subskrypcja prywatna obejmowała 2.710.888 akcji zwykłych na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Akcje serii K zostały objęte po cenie emisyjnej 0,20 zł za jedną akcję.

12. Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym

Emitent nie przekazywał do wiadomości publicznej prognoz wyników finansowych za okres objęty niniejszym raportem.

13. W przypadku, gdy Dokument Informacyjny Emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13 a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji

Zarząd Emitenta informuje, iż Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13 a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

14. Jeżeli w okresie objętym raportem Emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie - informacje na temat tej aktywności

Emitent nie prowadził aktywności nastawionej na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

15. Informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

Akcjonariat Spółki na dzień sporządzenia raportu przedstawia się następująco:

Tabela: Struktura akcjonariatu.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Canna Hemp Lab Sp. z o.o.	90 849 763	90 849 763	62,41 %	62,41 %
Imperio ASI S.A.	8 240 192	8 240 192	5,66 %	5,66 %
FXCUBE Technologies Limited	7 540 726	7 540 726	5,18 %	5,18 %
Piotr Stępniewski	7 369 326	7 369 326	5,06 %	5,06 %
Motiva Sp. z o.o.	7 344 200	7 344 200	5,04 %	5,04 %
Pozostali	24 233 249	24 233 249	16,65 %	16,65 %
Suma	145 577 456	145 577 456	100,00 %	100,00 %

Źródło: Emitent

Wykaz powyższego akcjonariatu został przedstawiony w oparciu o otrzymane przez Spółkę zawiadomienia akcjonariuszy w trybie art. 69 ustawy o ofercie, przy czym udział procentowy Akcjonariusza Imperio ASI S.A. został przedstawiony w oparciu o ostatnio przekazaną w trybie zawiadomienia liczbę akcji i głosów oraz ich przeliczenia przez Spółkę w stosunku do aktualnej liczby akcji i głosów, w konsekwencji rejestracji w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji 36.238.292 akcji serii J w dniu 8 lipca 2024 r.

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

Stan zatrudnienia w Spółce w okresie od 1 kwietnia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, wynosił 31,02 osób w przeliczeniu na 31,02 etaty, 4 osoby współpracują na podstawie umów cywilnoprawnych i umów B2B.

17. Podsumowanie i oświadczenie Zarządu

Zarząd Cosma S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe oraz dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób rzetelny i prawdziwy obraz sytuacji finansowej Emitenta.

Raport Emitenta za II kwartał 2024 r. został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 do Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.

Warszawa, dn. 14 sierpnia 2024 r.

Przemysław Lahuta
Prezes Zarządu

Piotr Stępniewski
Wiceprezes Zarządu

Łukasz Górski
Wiceprezes Zarządu