

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 9 5 2 2 1 3 7 2 1 1	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0 0 0 0 5 5 9 2 8 4	sprawozdanie wersja v1-3
---	---	--------------------------

**Sprawozdanie finansowe jednostki innej**

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		30-05-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od 01-01-2024		Data do 31-12-2024	
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
COSMA SPÓŁKA AKCYJNA			
Siedziba podmiotu			
Województwo MAZOWIECKIE		Powiat WARSZAWA	
Gmina WARSZAWA		Miejscowość WARSZAWA	
Adres			
Kraj POLSKA		Województwo MAZOWIECKIE	
Powiat WARSZAWA		Gmina WARSZAWA	
Ulica PL. EUROPEJSKI		Nr domu 1	Nr lokalu 40
Miejscowość WARSZAWA	Kod pocztowy 00-844	Pocztą WARSZAWA	
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj	Kod pocztowy	Miejscowość	
Ulica		Nr domu	Nr lokalu
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
4 6 4 6 Z SPRZEDAŻ HURTOWA WYROBÓW FARMACEUTYCZNYCH I MEDYCZNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od **01-01-2024** data do **31-12-2024**

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

#### Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

##### 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. 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

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.

Wartość firmy amortyzuje się przez 5 lat, jak również dokonuje aktualizacji wartości zgodnie z ustawą o rachunkowości (KSR 4), które ujmują się na pozostałe koszty operacyjne.

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

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

##### Należności i zobowiązania

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.

##### 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.

##### 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.



Ustalenia wyniku finansowego

Na wynik finansowy spółki wpływają :

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.

Przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Dane do wyceny wykazane w sprawozdaniu finansowym spółka przyjęła w oparciu o średni kurs ogłaszany przez NBP z 31-12-2024 r.252/A/NBP/2024 1 EUR - 4,2730

#### Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

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.

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.).

W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.

W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

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.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.

Skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym, ew. informacja dodatkowa.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

W sprawozdaniu finansowym przedsiębiorstwo wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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.

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.

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

Pozostałe (opcjonalnie)

W dniu 31 marca 2023 r. nastąpiło połączenie przez przejęcie spółki pod firmą Cosma Cannabis Sp. z o.o.(spółka przejmowana) w trybie art.492 par.1 pkt1. KSH, poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę pod firmą Cosma S.A. 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.

Ponadto w 2024 roku Spółka nabyła po 100% udziałów w spółkach: Interfarmed Cannabis Sp. z o.o. oraz Goldgreen Sp. z o.o.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2024 .....

jednostka obliczeniowa: .... zł ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	17 312 491,65	28 820 209,01	A	Kapitał (fundusz) własny	15 628 563,30	31 828 385,44
I	Wartości niematerialne i prawne	16 029 901,01	28 349 887,34	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 828 834,40	10 933 916,40
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	25 906 153,08	65 228 772,88
2	Wartość firmy	15 010 904,21	28 173 220,70		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 860 060,07	4 860 060,07
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 018 996,80	126 666,64				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	50 000,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	615 844,20	430 406,78				
1	Środki trwałe	257 758,08	210 378,29				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 828,88	39 840,44	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	122 289,33	94 243,34		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
d)	środki transportu	7 999,96	10 000,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	56 639,91	66 294,51		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
f)					– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	358 086,12	201 228,49				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	18 800,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 116 766,04	-1 116 766,04
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	598 678,76	0,00				

1	Nieruchomości	0,00	0,00				
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	598 678,76	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-23 989 658,14	-43 217 537,80
a)	w jednostkach powiązanych	598 678,76	0,00				
	– udziały lub akcje	598 678,76	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 588 414,43	1 952 280,05
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	175 437,21	245 738,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	991,23	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	245 738,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	245 738,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	174 445,98	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	174 445,98	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	2 486 577,09	411 508,08
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	2 486 577,09	411 508,08
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	68 067,68	39 914,89	a)	kredyty i pożyczki	2 486 577,09	411 508,08
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	68 067,68	39 914,89	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	6 904 486,08	4 960 456,48	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
I	Zapasy	3 133 508,47	1 326 625,77	e)	inne	0,00	0,00
1	Materiały	265 698,15	169 350,68	III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 891 718,83	1 295 033,97
2	Półprodukty i produkty w toku	723 413,18	497 339,91	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	137 757,52	259 797,25
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	137 757,52	254 900,52
	– w tym:				– do 12 miesięcy	137 757,52	254 900,52
3	Produkty gotowe	495 767,25	431 094,82		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Towary	80 012,27	105 225,58	b)	inne	0,00	4 896,73
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 568 617,62	123 614,78	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	3 071 501,68	823 027,13		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

1	Należności od jednostek powiązanych	1 470 182,73	21 071,69	b)	inne	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 148 920,43	21 071,69	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 753 961,31	1 035 236,72
	– do 12 miesięcy	1 148 920,43	21 071,69	a)	kredyty i pożyczki	3 562 943,01	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	inne	321 262,30	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 278 801,77	443 515,85
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	1 278 801,77	443 515,85
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	1 601 318,95	801 955,44	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	676 821,52	366 023,89
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 496 186,33	521 258,27	h)	z tytułu wynagrodzeń	232 565,56	222 661,38
	– do 12 miesięcy	1 496 186,33	521 258,27	i)	inne	2 829,45	3 035,60
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	105 132,62	226 635,40	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	34 681,30	0,00
c)	inne	0,00	54 061,77	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia	34 681,30	0,00
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	589 493,16	2 756 251,97		– długoterminowe	0,00	0,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	589 493,16	2 756 251,97		– krótkoterminowe	34 681,30	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	211 013,70	0,00	3			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	211 013,70	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	378 479,46	2 756 251,97				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	378 479,46	2 756 251,97				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	109 982,77	54 551,61				
	– w tym:						
C	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00				
D	<b>Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	24 216 977,73	33 780 665,49		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	24 216 977,73	33 780 665,49

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

## sporządzony za okres ..... 01.01.2024 - 31.12.2024 .....

COSMA SPÓŁKA AKCYJNA  
(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	5 989 237,54	2 609 939,73
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 666 202,75	2 609 939,73
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	2 323 034,79	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	9 201 166,91	7 082 315,71
	– w tym:		
I	Amortyzacja	241 689,10	32 724,98
II	Zużycie materiałów i energii	610 672,74	358 710,60
	– w tym: energia	88 952,88	100 583,40
III	Usługi obce	2 266 966,47	2 122 362,54
IV	Podatki i opłaty, w tym:	63 191,78	70 009,34
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	3 241 863,79	2 874 514,68
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	509 693,76	442 384,67
	– emerytalne	486 754,12	432 374,63
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	211 689,94	471 946,77
VIII	Wartość sprzedanych towarów	2 055 399,33	709 662,13
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-3 211 929,37	-4 472 375,98
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	61,75	203 916,05
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	20 000,00
IV	Inne przychody operacyjne	61,75	183 916,05
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	20 580 398,52	38 613 455,64
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,69
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 775 339,02	28 173 220,70
III	Inne koszty operacyjne	5 805 059,50	10 440 234,25
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-23 792 266,14	-42 881 915,57
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	16 332,64	17 340,40
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	16 332,64	17 336,99
	– od jednostek powiązanych	11 013,70	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	3,41
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	240 886,20	386 750,52
I	Odsetki, w tym:	240 559,54	383 930,69
	– dla jednostek powiązanych	86 577,09	371 137,45
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	326,66	2 819,83
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	-24 016 819,70	-43 251 325,69
	– w tym:		
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	-27 161,56	-33 787,89
	– w tym:		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	-23 989 658,14	-43 217 537,80
	– w tym:		



ZESTAWIENIE ZMIAN  
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2024 - 31.12.2024 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	31 828 385,45	-289 544,03
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	31 828 385,45	-289 544,03
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 933 916,40	490 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	3 894 918,00	10 443 916,40
	a) zwiększenie (z tytułu)	3 894 918,00	10 443 916,40
	- wydania udziałów (emisji akcji)	3 894 918,00	10 443 916,40
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 828 834,40	10 933 916,40
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	65 228 772,88	570 844,19
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-39 322 619,80	64 657 928,69
	a) zwiększenie (z tytułu)	3 894 918,00	64 891 550,87
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	3 894 918,00	64 891 550,87
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	43 217 537,80	233 622,18
	- pokrycia straty	43 217 537,80	233 622,18
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	25 906 153,08	65 228 772,88
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-44 334 303,84</b>	<b>-1 350 388,22</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	44 334 303,84	1 350 388,22
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	44 334 303,84	1 350 388,22
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	43 217 537,80	233 622,18
	- podział wyniku	43 217 537,80	233 622,18
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 116 766,04	1 116 766,04
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 116 766,04	-1 116 766,04
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-23 989 658,14</b>	<b>-43 217 537,80</b>
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	23 989 658,14	43 217 537,80
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>15 628 563,30</b>	<b>31 828 385,44</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>15 628 563,30</b>	<b>31 828 385,45</b>

# RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

COSMA SPÓŁKA

AKCYJNA

(dane jednostki)

sporządzony za okres

01.01.2024 - 31.12.2024

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-23 989 658,14	-43 217 537,80
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	18 348 821,08	37 935 112,15
1.	Amortyzacja	241 689,10	32 724,98
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	4 467,31
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	226 998,32	366 593,70
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	40 030,09
5.	Zmiana stanu rezerw	-70 300,79	245 738,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 806 882,70	-1 326 625,77
7.	Zmiana stanu należności	-2 253 371,28	-727 578,38
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 107 438,58	1 271 391,35
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-48 902,65	-88 339,50
10.	Inne korekty	20 952 152,50	38 116 710,37
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	-5 640 837,06	-5 282 425,65
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	2 136 935,45	438 230,42
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 338 256,69	168 201,93
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	270 028,49
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	798 678,76	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	200 000,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	598 678,76	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	598 678,76	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-2 136 935,45	-438 230,42
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	5 400 000,00	15 040 489,56
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	10 824 014,57
2.	Kredyty i pożyczki	5 400 000,00	4 216 474,99
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	0,00	6 563 862,44
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	4 216 474,99
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	352 387,45
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	1 995 000,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	5 400 000,00	8 476 627,12
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	-2 377 772,51	2 755 971,05
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	-2 377 772,51	2 755 971,05
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	4 661,10
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	2 756 251,97	280,92
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	378 479,46	2 756 251,97
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-24 016 819,70			-43 217 537,79		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	11 013,70	0,00	11 013,70	21 283,30	0,00	21 283,30
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	21 003 036,86	0,00	21 481 608,42	39 190 883,35	0,00	0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	478 571,56	0,00	0,00	268 961,26	0,00	0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	115 018,57	0,00	0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-2 590 937,68			-3 851 428,45		
K.	Podatek dochodowy	0,00			0,00		

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

Informacja dodatkowa

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**COSMA S.A.**

**za okres 01-12.2024 r.**

**Warszawa, dn. 30 maja 2025 r.**

**A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**I. Dane podstawowe jednostki**

**1. Dane siedziby Spółki**

**COSMA S.A**  
**Plac Europejski 1 p.40**  
**00-844 Warszawa**  
**NIP 9522137211**  
**Regon 361597490**

**2. Przedmiot działalności**

Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych PKD 46.46.Z

Produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych PKD 20.42.Z

Produkcja olejów i pozostałych tłuszczów płynnych PKD 10.41.Z

**3. Organ prowadzący rejestr**

Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieście w Krakowie

XI Wydział Gospodarczy KRS Nr: 0000559284

Sygnatura akt KR.XI NS-REJ.KRS/28874/23/252

**4. Czas trwania Spółki**

Nieoznaczony

**5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

**6. Zarząd Spółki Cosma S.A.**

<b>SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI</b>	
<b>Przemysław Lahuta</b>	Prezes Zarządu
<b>Piotr Stępniewski</b>	Wiceprezes Zarządu
<b>Łukasz Górski</b>	Wiceprezes Zarządu

**7. Rada Nadzorcza**

SKŁAD RADY NADZORCZEJ EMITENTA		
<b>Łukasz Kręski</b>	Przewodniczący	Rady Nadzorczej
<b>Maksymilian Sieklicki</b>	Członek Rady Nadzorczej	
<b>Mateusz Kowalski</b>	Członek Rady Nadzorczej	
<b>Ilirjan Osmanaj</b>	Członek Rady Nadzorczej	
<b>Piotr Krupa</b>	Członek Rady Nadzorczej	
<b>Jędrzej Szczesniak</b>	Członek Rady Nadzorczej	
<b>Jakub Zamojski</b>	Członek Rady Nadzorczej	

**8. Księgi rachunkowe i obsługa księgowa**

Spółka prowadzi księgi rachunkowe we własnym zakresie, księgi przechowywane są w biurze w Warszawie przy Plac Europejski 1 p.40. 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, odzwierciedlającą 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) rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów,
  - b) ewidencja szczegółowa dla potrzeb podatku VAT JPK,
  - c) 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. uszkodzenia 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 przestrzeganiu zasad przechowywania kopii archiwalnych.

## **9. 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 Plac Europejski p.40 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 datą 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 Plac Europejski 1 p.40.

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.

Pozostałą dokumentację z zakresu rachunkowości Spółka przechowuje:

1. dokumentację 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 dochodzonych 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 działalność 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.

## **10. Ustalenie sposobu sporządzania sprawozdania finansowego**

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej. Nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

## **II. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów**

### **1. Aktywa**

#### **1.1. Majątek trwały**

##### **1.1.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne**

Składniki majątku trwałego (środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne) wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o należne odpisy umorzeniowe.

Składniki majątku o okresie użytkowania do jednego roku i wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł zaliczane są do środków trwałych i poprzez odpisy amortyzacyjne jednorazowo zaliczane do kosztów spółki.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł wprowadzane są do Ewidencji Środków Trwałych i amortyzowane proporcjonalnie do okresu użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji i odpisuje jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej, amortyzuje się proporcjonalnie do okresu użytkowania, przy zastosowaniu stawek:

- oprogramowanie: 50%.

Amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do Ewidencji Środków Trwałych oraz Wartości Niematerialnych i Prawnych.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka na dzień bilansowy przeprowadza testy utraty wartości ujętych w księgach wartości firm.

##### **1.1.2. Długoterminowe inwestycje i inne aktywa**

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, powiększone o należne odsetki, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizacyjne.

Pozostałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje wycenia się według ceny nabycia albo ceny zakupu, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

##### **1.1.3 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

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

## **1.2. Aktywa obrotowe**

### **1.2.1. Należności krótkoterminowe**

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisu dokonuje się w 100% wartości należności i zalicza odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

### **1.2.2. Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Krajowe środki pieniężne zgromadzone w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne, znajdujące się na rachunkach bankowych, inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu środków pieniężnych.

Na ostatni dzień grudnia 2024 r. została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych oraz w kasie spółki. Niezawinione różnice inwentaryzacyjne zostały odniesione do pozostałych kosztów operacyjnych jako koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu.

### **1.2.3. Rozliczenia międzyokresowe**

Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, do aktywów zaliczane są koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują poniesione wydatki, stanowiące koszt w przyszłym roku obrotowym.

## **2. Pasywa**

### **2.1. Kapitały**

**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.

Kapitały ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje.

Kapitał podstawowy wycenia się w wartości określonej w umowie i wpisie do KRS.

### **2.2. Zobowiązania**

Za zobowiązania uznaje się wynikające z przeszłych zdarzeń obowiązki wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości godziwej.

### **2.3. Rozliczenia międzyokresowe**

Dla zapewnienia współmierności przychodów i kosztów do pasywów zaliczane są rezerwy na poniesione, lecz niezafakturowane koszty, przypadające na dany okres sprawozdawczy.

## **3. Rachunek Zysków i Strat**

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, stosując układ kosztów rodzajowych zespołu „4”.

W rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Spółka dokonuje ewidencji rozdzielnika kosztów wg. miejsca ich powstawania.

### **3.1. Przychody**

Za przychody uznaje się uzyskane w roku obrotowym, w wiarygodnie ustalonej wartości, prawdopodobne korzyści ekonomiczne, które powodują zwiększenie aktywów lub zmniejszenie zobowiązań Spółki, prowadzące w końcowym efekcie do zwiększenia kapitału.

### **3.2. Koszty**

Za koszty uznaje się dokonane w roku obrotowym zmniejszenia aktywów lub zwiększenia zobowiązań, o wiarygodnie określonej wartości, prowadzącej w końcowym efekcie do zmniejszenia kapitału własnego.

### **3.3. Wynik finansowy**

Na wynik finansowy netto składają się:

- a) Wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- b) Wynik operacji finansowych;
- c) Wynik operacji nadzwyczajnych;
- d) Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Dane do wyceny wykazane w sprawozdaniu finansowym spółka przyjęła w oparciu o średni kurs ogłaszany przez NBP Tabela nr 252/A/NBP/2024 z dnia 2024-12-31- 4,2730.



## **B. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI COSMA S.A.**

### **I. Struktura i zmiany wartości majątku trwałego**

Strukturę i zmiany wartości majątku trwałego Spółki Cosma S.A. przedstawiają zamieszczone poniżej tabele.

#### **1. Struktura środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

##### **1.1. Środki trwałe**

<b>Wartość brutto</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>Zwiększenia (+)</b>	<b>Zmniejszenia (-)</b>	<b>31/12/2024</b>
Grunty, budynki, lokale	40 862,00	32 010,00	0,00	72 872,00
Urządzenia tech. i maszyny	102 156,33	64 479,67	0,00	166 636,00
Środki transportu	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
Pozostałe środki trwałe	73 020,60		0,00	73 020,60
<b>SUMA</b>	<b>226 038,93</b>	<b>96 489,67</b>	<b>0,00</b>	<b>322 528,60</b>

<b>Umorzenie</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>Zwiększenia (+)</b>	<b>Zmniejszenia (-)</b>	<b>31/12/2024</b>
Grunty, budynki, lokale,	1 021,56	1 021,56	0,00	2 043,12
Urządzenia tech. i maszyny	7 912,99	36 433,68	0,00	44 346,67
Środki transportu	0,00	2 000,04	0,00	2 000,04
Pozostałe środki trwałe	6 726,09	9 654,60	0,00	16 380,69
<b>SUMA</b>	<b>15 660,64</b>	<b>49 109,88</b>	<b>0,00</b>	<b>64 770,52</b>

## 1.2. Wartości niematerialne i prawne

<b>Wartość brutto</b>	<b>01.01.2024</b>	<b>Zwiększenia (+)</b>	<b>Zmniejszenia (-)</b>	<b>31.12.2024</b>
<i>Wartość firmy</i>	66 289 931,07	7 247 658,40		73 537 589,47
<i>Inne WNiP</i>	157 000,00	1 084 909,38		1 241 909,38
<b>SUMA</b>	<b>66 446 931,07</b>	<b>8 332 567,78</b>		<b>74 779 498,85</b>

<b>Umorzenie</b>	<b>01.01.2024</b>	<b>Zwiększenia (+)</b>	<b>Zmniejszenia (-)</b>	<b>31.12.2024</b>
<i>Wartość firmy</i>	9 943 489,66	5 634 644,16		15 578 133,82
<i>Inne WNiP</i>	30 333,36	192 579,22		222 912,58
<b>SUMA</b>	<b>9 973 823,02</b>	<b>5 827 223,38</b>		<b>15 801 046,40</b>

<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>01.01.2024</b>	<b>Zwiększenia (+)</b>	<b>Zmniejszenia (-)</b>	<b>31.12.2024</b>
<i>Wartość firmy</i>	28 173 220,70	14 775 330,74		42 948 551,44
<b>SUMA</b>	<b>28 173 220,70</b>	<b>14 775 330,74</b>	<b>0,00</b>	<b>42 948 551,44</b>

W wartościach niematerialnych i prawnych Spółka wykazała wartość firmy w kwocie 66 289 931,07 zł. Rozpoznana przez Spółkę wartość firmy wynika z dokonanego w 2023 r. połączenia Cosma Group SA ze spółką Cosma Cannabis Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu. Zgodnie z planem połączenia wartość spółki przejmowanej została oszacowana metodą dochodową DCF oraz metodą Venture Capital z uwzględnieniem mnożników porównywalnych spółek. Plan spółki oraz jej strategia zakłada rozwój w zakresie sprzedaży na rynku marihuany farmaceutycznej stąd założenie wartości w danej kwocie. Spółka dokonała w roku 2023 amortyzacji na kwotę 9 943 489,66 zł. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości zgodnie z zapisami Ustawy o Rachunkowości (KSR 4), w wyniku czego dokonała odpisu aktualizacyjnego na kwotę 28 173 220,70 zł, ze względu na niezrealizowanie założeń planu sprzedaży wykorzystywanego przy wycenie wartości spółki. W 2024 adekwatnie spółka dokonała amortyzacji w kwocie 5 634 644,16 zł. Na dzień bilansowy Spółka przeprowadziła test wartości godziwej firmy Cosma Cannabis i dokonała dodatkowego odpisu aktualizującego na kwotę 14 775 330,74 zł. Realizacja założeń opóźnia się ze względu na przesunięcie w czasie uzyskania stosownych pozwoleń. Wartość godziwa netto wartości firmy połączenia Cosma Group ze spółką Cosma Cannabis na dzień 31 grudnia 2024 wynosi 7 763 245,81 zł.

Dodatkowo w pozycji wartości niematerialne i prawne dokonano zwiększenia na kwotę 7 247 658,40 zł co jest konsekwencją nabycia w lipcu 2024 przez akcjonariusza, Spółki Canna Hemp Lab Sp. z o.o. ul. marsz. Ferdynanda Focha 14/8 26-600 Radom, 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 on 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. Wartość ta nie uległa odpisowi ze względu na to, iż założenia i działania marketingowe związane z korzyściami związanymi z przejęciem tego aktywa, w ocenie Zarządu doprowadziły do realizacji zamierzonych wyników, a także mają zapewnić zaplanowane wyniki w przyszłości. Spółka przeprowadziła test wartości godziwej wartości firmy Canna Hemp Lab. Wartość godziwa netto wartości firmy z połączenia Cosma S.A. ze spółką Canna Hemp Lab na dzień 31 grudnia 2024 wynosi 7 266 392,28 zł.

### 1.3. Środki trwale w budowie/ Zaliczki

Wartość netto	01/01/2024	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31/12/2024
Remont magazynu Magnuszew	201 228,49	156 857,63	0,00	358 086,12
Zaliczki na środki trwałe	18 800,00	0,00	18 800,00	0,00
Zaliczki na WNiP	18 800,00	28 200,00	47 000,00	0,00

Nieplanowane odpisy amortyzacyjne nie wystąpiły.

Remont magazynu Magnuszew został oddany do użytkowania 01.01.2025

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto –nie dotyczy**

**1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu**

**Specyfikacja umów leasingu**

Wszystkie umowy leasingu zostały zawarte na czas oznaczony, co stanowi 40% normatywnego okresu amortyzacji samochodu osobowego, natomiast suma ustalonych w umowie opłat, pomniejszona o należny VAT, nie jest niższa od wartości początkowej samochodu osobowego.

W oparciu o art. 17b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, spółka kwalifikuje powyższe umowy jako umowy leasingu operacyjnego.

Spółka ma podpisane umowy leasingowe z Toyota Leasing Polska Sp. z o.o. oraz Volkswagen Financial Services Polska Sp. z o.o. Spółka zdecydowała się nie dokonywać reklasyfikacji tych umów na leasing finansowy ze względu na niematerialny ich wpływ na sytuację majątkową podmiotu.

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają-nie dotyczy**

**1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.**

stan na 01.01.2024	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na 31.12.2024
311 611,04	227 454,44	48 077,00	263 534,04	227 454,44

**1.8. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;- jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym**

## 2. Inwestycje długoterminowe i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W 2024 roku Spółka nabyła po 100% udziałów w spółkach: Interfarmed Cannabis Sp. z o.o. na kwotę 56 501,00 zł oraz Goldgreen Sp. z o.o. na kwotę 542 177,76 zł i tym samym powstała Grupa Kapitałowa, ze Spółką jako podmiotem dominującym.

Spółka utworzyła aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu ujemnych różnic przejściowych na kwotę 63 740,68 zł.

Rodzaj	Ujemne różnice przejściowe	Podatek odroczony-9%
Niezapłacony ZUS	411 612,22	37 045,10
Rezerwy wynagrodzenia	41 785,58	3 760,70
Odsetki naliczone	238 012,02	21 421,08
Rezerwa na koszty marketingowe	16 820,00	1 513,80
<b>Razem</b>	<b>708 229,82</b>	<b>63 740,68</b>

## II. Struktura i zmiany wartości majątku obrotowego

### 1. Zapasy - Towary

Na dzień 31.12.2024 r. w spółce Cosma S.A. magazyny wykazują następujące wartości:

Magazyn:	31.12.2024 r.
Magazyn Główny Handlowy	495 767,25
Magazyn Produkcyjny	723 413,18
Magazyn Surowców i Komponentów Magnuszew	265 698,15
Magazyn Handlowy (przypisany do każdego handlowca)	80 012,27
<b>Suma magazynów:</b>	<b>1 564 890,85</b>

Spółka nie tworzyła odpisów aktualizacyjnych zapasów.

Na dzień bilansowy wartość zaliczek na zakup zapasów wynosiła 1 568 617,62 zł. Zostaną rozliczone w 2025 roku.

**2. Struktura należności krótkoterminowych**

**2.1. Należności od jednostek powiązanych** **1 470 182,73**

Należności z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy, kaucja.

**2.2. Należności od jednostek pozostałych**

**Stan należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy:** **1 496 186,33**

W tym odpis aktualizacyjny na kwotę 227 454,44

**2.3. Należności z tyt. podatków** **105 132,62**

**2.4. Pozostałe należności** **0,00**

**Suma należności:** **3 071 501,68**

**3. Inwestycje krótkoterminowe**

Udzielone pożyczki 211 013,70

Środki pieniężne w kasie 5 664,40

Środki pieniężne w kasie EUR 451,11

Środki pieniężne w banku (w tym 814,24 zł na rachunkach VAT) 358 754,39

Środki pieniężne na karcie przedpłaconej 13 609 56

**Suma środków pieniężnych:** **378 479,46**

**4. Rozliczenia międzyokresowe**

Saldo rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych składa się z następujących pozycji:

Licencje/oprogramowania 39 136,87

Ubezpieczenia/Polisy 30 163,70

Koszty rejestracji produktów 36 857,00

Pozostałe 3 825,20

**Suma rozliczeń międzyokresowych:** **109 982,77**

### III. Struktura zmian kapitałów

#### 1. Dane struktury kapitału własnego

Kapitały	01/01/2024	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31/12/2024
Kapitał podstawowy	10 933 916,40	3 894 918,00	0,00	14 828 834,40
Kapitał zapasowy	65 228 772,88	3 894 918,00 (agio podwyższenie kapitału akcyjnego)	-43 217 537,80 (pokrycie straty z 2023)	25 906 153,08
Rozliczenie straty z lat poprzednich	- 1 116 766,04	0,00	0,00	- 1 116 766,04
Wynik finansowy	-43 217 537,80	-23 989 658,14	43 217 537,80	-23 989 658,14
<b>Suma</b>	<b>31 828 385,45</b>	<b>7 789 836,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 628 563,30</b>

#### 2. Akcjonariusze, stan na 31.12.2024 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
<b>Canna Hemp Lab Sp. z o.o.</b>	90 849 763	90 849 763	61,27 %	61,27 %
<b>Imperio ASI S.A.</b>	8 240 192	8 240 192	5,56 %	5,56 %
<b>FXCUBE Technologies Limited</b>	7 540 726	7 540 726	5,09 %	5,09 %
<b>Pozostali</b>	41 657 663	41 657 663	28,09 %	28,09 %
<b>Suma</b>	<b>148 288 344</b>	<b>148 288 344</b>	<b>100,00 %</b>	<b>100,00 %</b>

COSMA S.A.  
Sprawozdanie finansowe za okres 01-12/2024

---

Na dzień 31 grudnia 2024 r. wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 14 828 834,40 zł i dzieli się na 148.288.344 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 (%)
<b>Seria A</b>	1.600.000	1,08%	1.600.000	1,08%
<b>Seria B</b>	1.410.000	0,95%	1.410.000	0,95%
<b>Seria C</b>	120.000	0,08%	120.000	0,08%
<b>Seria D</b>	120.000	0,08%	120.000	0,08%
<b>Seria E</b>	1.250.000	0,84%	1.250.000	0,84%
<b>Seria F</b>	150.000	0,10%	150.000	0,10%
<b>Seria G</b>	250.000	0,17%	250.000	0,17%
<b>Seria H</b>	44.799.620	30,21%	44.799.620	30,21%
<b>Seria I</b>	59.639.544	40,22%	59.639.544	40,22%
<b>Seria J</b>	36.238.292	24,44%	36.238.292	24,44%
<b>Seria K</b>	2.710.888	1,83%	2.710.888	1,83%
<b>Suma</b>	<b>148.288.344</b>	<b>100,00 %</b>	<b>148.288.344</b>	<b>100,00 %</b>



#### **IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

##### **1. Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	991,23
Rezerwa na urlopy	157 625,98
Rezerwa na koszty marketingowe	1 6 820,00
Razem:	<b>175 437,21</b>

stan na 01.01.2024	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na 31.12.2024
245 738,00	175 437,21	245 738,00		175 437,21

##### **2. Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wobec jednostek pozostałych	2 486 577,09
---	--------------

##### **3. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	137 757,52
<b>Suma zobowiązań wobec jednostek powiązanych</b>	<b>137 757,52</b>

##### **4. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:**

a) kredyty i pożyczki	3 562 943,01
b) z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	1 278 801,77
c) Zobowiązania publiczno-prawne	676 821,52
 d) Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	
Saldo zobowiązań z tyt. wynagrodzeń	232 565,56
Termin płatności wynagrodzeń do 10-tego każdego miesiąca	

**e) Pozostałe zobowiązania**

Pozostałe rozrachunki 2 829,45

**5. Fundusze Specjalne**

Spółka Cosma S.A. nie tworzy funduszy specjalnych.

**V. Rozliczenia międzyokresowe**

saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów **34 681,30**

**VI. Struktura przychodów i kosztów**

**Przychody**

Rodzaj przychodu	Wysokość przychodu
Przychody ze sprzedaży produktów	3 666 202,75
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 323 034,79
Przychody operacyjne	61,75
Przychody finansowe	16 332,64
<b>Suma przychodów</b>	<b>6 005 631,93</b>

W podziale na kategorie produktów i towarów struktura wygląda następująco:

Kategoria	Suma końcowa	%
Akcesoria	92 604,39	1,55%
Dla zwierząt	540 418,34	9,02%
Herbaty	297 288,53	4,96%
Kapsułki	172 425,12	2,88%
Kosmetyki	54 194,81	0,90%
Olejki	2 104 349,95	35,14%
Pre Rollsy	8 330,30	0,14%
Shoty	116 592,63	1,95%
Surowce	1 646,83	0,03%
Surowiec Farmaceutyczny	1 782 616,45	29,76%
Susz	14 284,58	0,24%
Usługi	42 332,18	0,71%
White Label	747 990,58	11,72%
Zestawy	9 826,31	0,16%
Żywność	4 336,54	0,07%
<b>Suma końcowa</b>	<b>5 989 237,54</b>	<b>100,00%</b>

Spółka prowadzi sprzedaż rozproszoną ze względu na sprzedaż przez internet, jak i do sklepów, aptek oraz hurtowni farmaceutycznych na terenie całej Polski.

#### Koszty

Rodzaj kosztu	Wysokość kosztów
Koszty działalności operacyjnej	9 201 166,91
Pozostałe koszty operacyjne	20 580 398,52
Koszty finansowe	240 886,20
<b>Suma kosztów</b>	<b>30 022 451,63</b>

Na koszty działalności operacyjnej wpływają głównie wynagrodzenia, koszty związane z wynajmem lokali, gdzie prowadzona jest działalność, szerokie spektrum działań marketingowych, jak również koszty na zakup towarów i surowców. W pozostałych kosztach operacyjnych Spółka ujęła amortyzację wartości firmy 5 634 644,16 zł oraz odpis aktualizujący związanego przeprowadzeniem testu na utratę wartości firmy na kwotę 14 775 330,74 zł.

### VII. Wyliczenie podatku dochodowego

#### WYLICZENIE STRATY PODATKOWEJ

Suma poniesionych kosztów	30 106 369,80
Koszty NKUP	21 481 608,42
<b>Koszty podatkowe</b>	<b>8 624 761,38</b>
Suma osiągniętych przychodów	6 089 550,10
Przychody NP	55 726,40
<b>Przychody podatkowe</b>	<b>6 033 823,70</b>
<b>STRATA BILANSOWA</b>	<b>- 24 016 819,70</b>
<b>STRATA PODATKOWA</b>	<b>-2 590 937,68</b>

Koszty niepodatkowe przede wszystkim związane są z ujęciem amortyzacji wartości firmy na kwotę 5 634 644,16 zł oraz odpisu aktualizującego związanego przeprowadzeniem testu na utratę wartości firmy na kwotę 14 775 330,74 zł.

### VIII. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym; - nie wystąpiły

### VIII. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym; -nie wystąpiły

- IX. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym; -nie wystąpiły**
- X. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska; - nie wystąpiły**
- XI. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie; -nie wystąpiły**
- XII. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych; -nie wystąpiły**
- XIII. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy; -nie wystąpiły**
- XIV. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku, gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.**

W pozycji inne korekty działalności operacyjnej ujęto odpisy wartości firmy.

<b>Struktura przepływów pieniężnych</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 5 640 837,06	- 5 282 425,65
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2 136 935,45	- 438 230,42
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 400 000,00	8 476 627,12
	<b>- 2 377 772,51</b>	<b>2 755 971,05</b>

**XV. Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy**

Zarząd rekomenduje pokrycie straty ze środków pochodzących kapitałów zapasowych.

**XVI. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń; -nie wystąpiły**

**XVII. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych; - nie wystąpiły**

**XVIII. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej -nie wystąpiły**

**XIX. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT -814,24 zł.**

**XX. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.**

CANNA HEMP LAB Sp. z o.o., należności z tyt. dostaw i usług: 21 071,69 zł,

CANNA HEMP LAB Sp. z o.o., zobowiązania z tyt. dostaw i usług: 137 757,52 zł

GOLDGREEN Sp. z o.o. należności z tyt. dostaw i usług: 161 674,66 zł

INTERFARMED CANNABIS Sp. z o.o., należności z tyt. dostaw i usług: 966 174,08 zł

INTERFARMED CANNABIS Sp. z o.o., należności pozostałe: 321 262,30 zł

INTERFARMED CANNABIS Sp. z o.o., udzielone pożyczki: 211 013,70 zł

**XXI. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług-nie wystąpiły**

**XXII. Informacja o zatrudnieniu**

Stan zatrudnienia w Spółce w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. 29 osób w przeliczeniu na pełne etaty, 11 osób współpracuje na podstawie umów cywilnoprawnych i umów B2B, 5 osób z tytułu powołania.

**XXIII. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Jednostka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Wykaz jednostek zależnych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

<b>irma:</b>	<b>INTERFARMED CANNABIS SP. Z O.O.</b>
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 %

<b>Firma:</b>	<b>GOLDGREEN SP. Z O.O.</b>
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	Magnuszew
Adres:	ul. Bohaterów Września 6, 26-910 Magnuszew

COSMA S.A.  
Sprawozdanie finansowe za okres 01-12/2024

NIP:	7972059177
REGON:	365931856
KRS:	0000649038
Kapitał zakładowy:	439 350,00 zł
Posiadane udziały:	100 %

**XXIV. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne**

Dane podmiotu dominującego:

COSMA S.A, Plac Europejski 1 p.40, 00-844 Warszawa, NIP 9522137211

**XXV. Informacje końcowe**

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. Na dzień bilansowy CHL posiada 61,27% udziału w kapitale zakładowym Spółki i 61,27% w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, wobec czego Cosma S.A. jest podmiotem zależnym Canna Hemp Lab Sp. z o.o.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Spółka posiada dwie jednostki zależne:

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 w dniu 3 lipca 2024 r. nabyła dodatkowe 200 udziałów IFM, objętych uprzednio przez Sprzedającego. Łączna cena nabycia udziałów IFM wynosiła 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

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

Nabycie udziałów Goldgreen stanowiło istotny element rozwoju Spółki, z uwagi na fakt, że Goldgreen jest właścicielem sprzętu ruchomego użytkowanego przez Spółkę, tj. systemu ekstrakcji, systemu oczyszczania ekstraktów, chromatografu HPLC oraz osprzętu wspierającego procesy produkcyjne i magazynowe Spółki.

Tym samym Spółka Cosma S.A. stała się podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie posiadała jednostek współzależnych ani stowarzyszonych.

Ponadto nie wystąpiły informacje, nieopisane w sprawozdaniu finansowym, mające istotny wpływ na ocenę sytuacji finansowej, majątkowej oraz na wynik finansowy Spółki.