

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 9 5 2 2 1 3 7 2 1 1	KRS 0 0 0 0 5 5 9 2 8 4	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego		30.05.2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od01.01.2024		Data do31.12.2024	
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
P_1	Informacje podstawowe o jednostce dominującej		
	Nazwa (firma)		
	COSMA SPÓŁKA AKCYJNA		
	Siedziba		
	WojewództwoMAZOWIECKIE		PowiatWARSZAWA
	GminaM.ST.WARSZAWA		MiejscowośćWARSZAWA
	Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej		
	4646Z SPRZEDAŻ HURTOWA WYROBÓW FARMACEUTYCZNYCH I MEDYCZNYCH		

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

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

Przedmiot działalności

46, 46, Z, SPRZEDAŻ HURTOWA WYROBÓW FARMACEUTYCZNYCH I MEDYCZNYCH

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00 %
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym <i>(opcjonalnie)</i>	100,00 %
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

KAPITAŁOWE

P_3 Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

UDZIAŁ PEŁNY 100%

P_4 Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane *(opcjonalnie)*

Nazwa (firma) i siedziba jednostki, w której jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki innej niż jednostki podporządkowane

Wysokość kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek w wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany) *(opcjonalnie)*

Udział w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy

%

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

%

P_5 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (*opcjonalnie*)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

%

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (*opcjonalnie*)

P_6	Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony <i>(opcjonalnie)</i>	
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	
	INTERFARMED CANNABIS SP. Z O.O.	
	Czas trwania jednostki powiązanej	
	Data od 01.01.2024 Data do 31.12.2024	

P_7	Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
	Data od 01.01.2024	Data do 31.12.2024

	Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i>	
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	
	Data od	Data do

P_8	<p>Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p> <input type="checkbox"/> sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <input checked="" type="checkbox"/> sprawozdanie nie zawiera danych łącznych </p>
P_9	<p>Założenie kontynuacji działalności</p> <p>Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości</p> <p> <input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie </p> <p>Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności</p> <p> <input checked="" type="checkbox"/> tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) <input type="checkbox"/> nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności) </p> <p>Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności</p> <div style="border: 1px solid black; height: 150px; width: 100%;"></div>
P_10	<p>Informacja czy sprawozdania finansowe jednostek powiązanych są sporządzone po połączeniu spółek <i>(opcjonalnie)</i></p> <p>Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</p> <div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div> <p>W przypadku sprawozdania finansowego jednostki powiązanej sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek</p> <p> <input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie </p> <p>Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)</p> <div style="border: 1px solid black; height: 150px; width: 100%;"></div>

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Środki trwałe Grupy Kapitałowej

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

Należności i zobowiązania Grupa Kapitałowa

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 nowej 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 Grupa Kapitałowa

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 sądowych

Omówienie zasady grupowania operacji gospodarczych

KONSOLIDACJA PEŁNA

Środki trwałe Grupy Kapitałowej

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 ujmuje 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 Grupa Kapitałowa przeprowadza: środki trwałe – raz na 4 lata. Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Należności i zobowiązania Grupa Kapitałowa

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 Grupa Kapitałowa

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 sądowych

Omówienie dokonywania amortyzacji

WEDŁUG ZASAD PODATKOWYCH

Omówienie ustalenia wyniku finansowego

Na wynik finansowy Grupy Kapitałowej 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 rozwiązywania 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.

Koszty i przychody ulegają wyłączeniom zgodnie z Art.60 UoR

Wynik finansowy grupy 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.

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

Omówienie zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

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. 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.) dla jednostek dominujących, mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli, bez względu na ich siedzibę, zestawione w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę; sprawozdaniem tym obejmuje się również dane pozostałych jednostek podporządkowanych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) skonsolidowanego bilansu;
- 2) skonsolidowanego rachunku zysków i strat;
- 3) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych;
- 4) skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;
- 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej sporządza łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie.

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 powyższych aktach, 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 dodatkowo sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym.

Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

W sprawozdaniu finansowym zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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 Grupy Kapitałowej będzie okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne kwartały roku obrotowego.

Pozostałe (opcjonalnie)

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U.2017.0.576) § 3 dane porównawcze w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowych zostały zaprezentowane dla Spółki dominującej ze względu na przejęcie Spółek zależnych w trakcie roku

P_12 Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny

NIE DOSZŁO DO ZMIAN ZASAD RACHUNKOWOŚCI

P_13 Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

KONSOLIDACJA PEŁNA, WYŁĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZRACHUNKÓW, TRANSKACJI KONT WYNIKOWYCH I BILANSOWYCH

W celu sporządzenia "Wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego" zgodnie ze strukturami logicznymi Ministerstwa Finansów, w zależności od potrzeb danej jednostki dominującej, w Programie DRUKI Gofin wprowadziliśmy druk "Dodatkowe elementy wprowadzenia do sprawozdania". Druk ten zawiera dodatkowe załączniki (wymienione w liście zamieszczonej po lewej stronie), które można dodawać (wielokrotnie) poprzez kliknięcie znaku " + " przy wybranym załączniku.

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Firma: GOLDGREEN SP. Z O.O., Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Siedziba: Magnuszew, Adres: ul. Bohaterów Września 6, 26-910 Magnuszew, NIP: 7972059177, REGON: 365931856, KRS: 0000649038

Przedmiot działalności

KodPKD: 4619Z (DZIAŁALNOŚĆ AGENTÓW ZAJMUJĄCYCH SIĘ SPRZEDAŻĄ TOWARÓW RÓŻNEGO RODZAJU)

KodPKD: 1041Z (PRODUKCJA OLEJÓW I POZOSTAŁYCH TŁUSZCZÓW PŁYNNYCH)

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (opcjonalnie)

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

KAPITAŁOWE

SKONSOLIDOWANY
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	17 589 454,47	28 820 209,01	A	Kapitał (fundusz) własny	14 820 946,31	31 828 385,44
I	Wartości niematerialne i prawne	15 689 229,77	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:	32 384 509,55	65 228 772,88
2	Wartość firmy	14 670 232,97	28 173 220,70		– nadwyżka wartości sprzedaży/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	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	50 000,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00		– tworzone zgodnie z umową/statutem spółki	0,00	0,00
2	Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	V	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
III	Rzeczowe aktywa trwałe	1 568 157,02	430 406,78	VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 499 566,29	-1 116 766,04
1	Środki trwałe	1 210 070,90	210 378,29	VII	Zysk (strata) netto	-24 892 831,35	-43 217 537,80
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	242 861,79	39 840,44	B	Kapitały mniejszości	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	902 569,24	94 243,34	C	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
d)	środki transportu	7 999,96	10 000,00	I	Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	56 639,91	66 294,51	II	Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	358 086,12	201 228,49	D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 271 624,86	1 952 280,05
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	18 800,00	I	Rezerwy na zobowiązania	175 437,21	245 738,00
IV	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	991,23	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
V	Inwestycje długoterminowe	24 000,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	174 445,98	245 738,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– krótkoterminowe	174 445,98	245 738,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	24 000,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	2 489 577,09	411 508,08
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00

	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	2 489 577,09	411 508,08
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 489 577,09	411 508,08
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 511 929,26	1 295 033,97
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	122 246,01	259 797,25
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	122 246,01	254 900,52
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	122 246,01	254 900,52
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	4 896,73
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
d)	w pozostałych jednostkach	24 000,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	24 000,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 389 683,25	1 035 236,72
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 569 743,01	0,00
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	308 067,68	39 914,89	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	68 067,68	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	240 000,00	39 914,89	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 575 749,57	443 515,85
B	Aktywa obrotowe	6 503 116,70	4 960 456,48		– do 12 miesięcy	1 575 749,57	443 515,85
I	Zapasy	3 133 508,47	1 326 625,77		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	265 698,15	169 350,68	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	723 413,18	497 339,91	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	495 767,25	431 094,82	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	798 846,12	366 023,89
4	Towary	80 012,27	105 225,58	h)	z tytułu wynagrodzeń	255 491,62	222 661,38
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 568 617,62	123 614,78	i)	inne	189 852,93	3 035,60
II	Należności krótkoterminowe	2 078 878,35	823 027,13	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	21 071,69	21 071,69	IV	Rozliczenia międzyokresowe	94 681,30	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	21 071,69	21 071,69	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	21 071,69	21 071,69	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	94 681,30	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00		– krótkoterminowe	94 681,30	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00			
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	inne	0,00	0,00			
3	Należności od pozostałych jednostek	2 057 806,66	801 955,44			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 713 117,06	521 258,27			
	– do 12 miesięcy	1 713 117,06	521 258,27			
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	324 052,55	226 635,40			
c)	inne	20 637,05	54 061,77			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 170 012,71	2 756 251,97			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 170 012,71	2 756 251,97			
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	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			
b)	w jednostkach stowarzyszonych	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)	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			
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 170 012,71	2 756 251,97			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 170 012,71	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	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120 717,17	54 551,61			
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	24 092 571,17	33 780 665,49		PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	24 092 571,17 33 780 665,49

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 138 401,73	2 609 939,73
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 528 332,82	2 609 939,73
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	3 610 068,91	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	11 143 523,69	7 082 315,71
I	Amortyzacja	621 286,03	32 724,98
II	Zużycie materiałów i energii	866 682,81	358 710,60
III	Usługi obce	2 453 714,62	2 122 362,54
IV	Podatki i opłaty, w tym:	63 208,78	70 009,34
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	3 416 090,19	2 874 514,68
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	529 396,63	442 384,67
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	211 689,94	471 946,77
VIII	Wartość sprzedanych towarów	2 981 454,69	709 662,13
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-4 005 121,96	-4 472 375,98
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 557,91	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	6 557,91	183 916,05
E	Pozostałe koszty operacyjne	20 682 747,63	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	5 907 408,61	10 440 234,25
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-24 681 311,68	-42 881 915,57
G	Przychody finansowe	5 868,30	17 336,99
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:	5 853,19	17 336,99
	– od jednostek powiązanych	0,00	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	15,11	0,00
H	Koszty finansowe	244 549,53	386 750,52
I	Odsetki, w tym:	244 211,30	383 930,69
	– dla jednostek powiązanych		
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	338,23	2 819,83

I	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H +/- I)	-24 919 992,91	-43 251 329,10
K	Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis wartości firmy – jednostki zależne	0,00	0,00
II	Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	0,00	0,00
L	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	0,00	0,00
II	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	0,00	0,00
M	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
N	Zysk (strata) brutto (J – K + L +/- M)	-24 919 992,91	-43 251 329,10
O	Podatek dochodowy	-27 161,56	-33 787,89
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R	Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
S	Zysk (strata) netto (N – O – P +/- R)	-24 892 831,35	-43 217 541,21

SKONSOLIDOWANE
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa:zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	31 828 385,45	-289 544,03
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	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)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 828 834,40	10 933 916,40
2.	(uchylony)		
3.	(uchylony)		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	71 707 129,35	570 844,19
4.1.	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
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	32 384 509,55	65 228 772,88
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-50 717 104,09	-1 350 388,22
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
8.2.	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)		
	-		
	-		
	-		
	-		
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	50 717 104,09	1 350 388,22
	- korekty błędów	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	50 717 104,09	1 350 388,22
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	43 217 537,80	233 622,18
	- podział wyniku	43 217 537,80	233 622,18
	-		
	-		
	-		
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	7 499 566,29	1 116 766,04
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 499 566,29	-1 116 766,04
9.	Wynik netto	-24 892 831,35	-43 217 537,80
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	24 892 831,35	43 217 537,80
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	14 820 946,31	31 828 385,44
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 820 946,31	31 828 385,44

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-24 892 831,35	-43 217 537,80
II.	Korekty razem	19 484 416,90	37 935 112,15
1.	Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3.	Amortyzacja	621 286,03	32 724,98
4.	Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	4 467,31
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	226 998,32	366 593,70
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	57 052,73	40 030,09
9.	Zmiana stanu rezerw	-70 300,79	245 738,00
10.	Zmiana stanu zapasów	-1 806 882,70	-1 326 625,77
11.	Zmiana stanu należności	-2 222 655,42	-727 578,38
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 169 347,64	1 271 391,35
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	156 097,35	-88 339,50
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	20 353 473,74	38 116 710,37
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-5 408 414,45	-5 282 425,65
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	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 wycenianych metodą praw własności	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
II.	Wydatki	1 338 256,69	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:	0,00	0,00
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 338 256,69	-438 230,42
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	5 411 013,70	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	5 411 013,70	4 216 474,99
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	289 500,00	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.	Spląty kredytów i pożyczek	289 500,00	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
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	5 121 513,70	8 476 627,12
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 625 157,44	2 755 971,05
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 625 157,44	2 755 971,05
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	4 661,10
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 795 170,15	280,92
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 170 012,71	2 756 251,97
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Nazwa (firma)
COSMA SA

Liczba dołączonych opisów: 1	Liczba dołączonych plików: 1
------------------------------	------------------------------

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla skonsolidowanych jednostek

Informacja dodatkowa

**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

**Grupy kapitałowej
COSMA S.A.**

za okres 01-12.2024 r.

Warszawa, dn. 30 maja 2025 r.

**A. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

I. Dane podstawowe jednostki dominującej

1. Dane siedziby Spółki

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

2. Przedmiot działalności spółki dominującej

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 dominującej Cosma S.A

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

7. Rada Nadzorcza

SKŁAD RADY NADZORCZEJ EMITENTA		
Łukasz Kręski	Przewodniczący Nadzorczej	Rady
Maksymilian Sieklicki	Członek Rady Nadzorczej	
Mateusz Kowalski	Członek Rady Nadzorczej	
Ilirjan Osmanaj	Członek Rady Nadzorczej	
Piotr Krupa	Członek Rady Nadzorczej	
Jędrzej Szcześniak	Członek Rady Nadzorczej	
Jakub Zamojski	Członek Rady Nadzorczej	

8. Wykaz jednostek zależnych

Na dzień 31.12.2024 jednostka dominująca konsoliduje sprawozdania finansowe z dwiema spółkami zależnymi, w których posiada 100% udziałów. W skład jednostki zależnej Interfarmed Sp. z o.o. wchodzi: Piotr Stępniewski – prezes oraz Piotr Kosiorek-wiceprezes. Natomiast w jednostce zależnej Goldgreen Sp. z o.o. funkcję prezesa sprawuje Janusz Kołucki. Podstawowe dane spółek zależnych, zostały zaprezentowane poniżej:

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 %

Firma:	GOLDGREEN SP. Z O.O.
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	Magnuszew
Adres:	ul. Bohaterów Września 6, 26-910 Magnuszew
NIP:	7972059177
REGON:	365931856
KRS:	0000649038
Kapitał zakładowy:	439 350,00 zł
Posiadane udziały:	100 %

Dane jednostek zależnych z dominującą konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej.

9. Księgi rachunkowe i obsługa księgowa

Spółka dominująca 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 wybranego 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 dominująca 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.

10. 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 podmiotu, którego dotyczą, 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 Grupy Kapitałowej.

Pozostałą dokumentację z zakresu rachunkowości Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej, dokumentację przejmie do przechowywania wyznaczona jednostka. O miejscu przechowywania dokumentów zostanie poinformowany Sąd Rejestrowy KRS i Urząd Skarbowy.

11. Ustalenie sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

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.) dla jednostek dominujących, mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli, bez względu na ich siedzibę, zestawione w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę; sprawozdaniem tym obejmuje się również dane pozostałych jednostek podporządkowanych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) skonsolidowanego bilansu;
- 2) skonsolidowanego rachunku zysków i strat;
- 3) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych;
- 4) skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;
- 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej sporządza łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie.

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

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. Majątek obrotowy

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.

Wszystkie powyższe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej są ujmowane zgodnie z zasadami konsolidacji pełnej określonej w Art.60 UoR.

Ze względu na fakt przejęcia spółek zależnych w trakcie roku, Grupa Kapitałowa jako dane porównawcze uwzględnia dane z poprzedniego roku jednostki dominującej.

Dane do wyceny wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa Kapitałowa 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 GRUPY KAPITAŁOWEJ COSMA S.A.

I. Struktura i zmiany wartości majątku trwałego

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

1. Struktura środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1.1. Środki trwałe

Wartość brutto	01.01.2024	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31.12.2024
<i>Grunty, budynki, lokale</i>	40 862,00	455 371,45	0	496 233,45
<i>Urządzenia tech. i maszyny</i>	102 156,33	2 420 431,51	0	2 522 587,84
<i>Środki transportu</i>	10 000,00	0	0	10 000,00
<i>Pozostałe środki trwałe</i>	73 020,60		0	73 020,60
SUMA	143 018,33	2 875 802,96	0	3 101 841,89

Umorzenie	01.01.2024	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31.12.2024
<i>Grunty, budynki, lokale,</i>	1 021,56	252 350,10	0	253 371,66
<i>Urządzenia tech. i maszyny</i>	7 912,99	1 612 105,61	0	1 620 018,60
<i>Środki transportu</i>	0	2 000,04	0	2 000,04
<i>Pozostałe środki trwałe</i>	6 726,09	9 654,60	0	16 380,69
SUMA	15 660,64	1 876 110,35		1 891 770,99

1.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto	01.01.2024	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31.12.2024
Wartość firmy	66 289 931,07	7 247 658,40	-340 671,24	73 196 918,23
Inne WNiP	157 000,00	1 084 909,38		1 241 909,38
SUMA	66 446 931,07	8 332 567,78		74 438 827,61

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

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

W wartościach niematerialnych i prawnych Grupa Kapitałowa wykazała wartość firmy w kwocie 66 289 931,07 zł. Rozpoznana 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 Grupy Kapitałowej oraz jej strategia zakłada rozwój w zakresie sprzedaży na rynku marihuany farmaceutycznej stąd założenie wartości w danej kwocie. Grupa Kapitałowa dokonała w roku 2023 amortyzacji na kwotę 9 943 489,66 zł. Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa dokonała amortyzacji w kwocie 5 634 644,16 zł. Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa 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 dominującej, w wyniku czego Grupa Kapitałowa 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. Grupa Kapitałowa 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.

W drodze konsolidacji rozpoznano wartość konsolidowanych spółek zależnych na kwotę 340 671,24 zł, którą ujęto w aktywach wartości niematerialne i prawne.

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 1 stycznia 2025 r.

1.4. 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, Grupa Kapitałowa kwalifikuje powyższe umowy jako umowy leasingu operacyjnego.

Grupa Kapitałowa ma podpisane umowy leasingowe z Toyota Leasing Polska Sp. z o.o. oraz Volkswagen Financial Services Polska Sp. z o.o.

2. Inwestycje długoterminowe i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W 2024 roku Grupa Kapitałowa wykazuje inwestycje długoterminowe na kwotę 24 000,00 zł.

Grupa Kapitałowa 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
Razem	708 229,82	63 740,68

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na kwotę 240 000,00 dotyczą nowej produkcji rozłożonej w czasie realizowanej przez Goldgreen.

II. Struktura i zmiany wartości majątku obrotowego

1. Zapasy - Towary

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

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

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
Suma magazynów:	1 564 890,85

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

Należności z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy **21 071,69**

2.2. Należności od jednostek pozostałych

Stan należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy: 1 713 117,06

W tym odpis aktualizacyjny na kwotę 227 454,44

2.3. Należności z tyt. podatków 324 052,55

2.4. Pozostałe należności 20 637,05

Suma należności: 2 078 878,35

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

3. Inwestycje krótkoterminowe

Udzielone pożyczki

Środki pieniężne w kasie	5 664,40
Środki pieniężne w kasie EUR	451,11
Środki pieniężne w banku	1 150 287,70
Środki pieniężne na karcie przedpłaconej	13 609 56
Suma środków pieniężnych:	1 170 012,71

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:	120 717,17

III. Struktura zmian kapitałów

1. Dane struktury kapitału własnego jednostki dominującej

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
Suma	31 828 385,45	7 789 836,00	0,00	15 628 563,30

2. Akcjonariusze, stan na 31.12.2024 r. spółki dominującej

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	61,27 %	61,27 %
Imperio ASI S.A.	8 240 192	8 240 192	5,56 %	5,56 %
FXCUBE Technologies Limited	7 540 726	7 540 726	5,09 %	5,09 %
Pozostali	41 657 663	41 657 663	28,09 %	28,09 %
Suma	148 288 344	148 288 344	100,00 %	100,00 %

Na dzień 31 grudnia 2024 r. wysokość kapitału zakładowego Spółki dominującej 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 (%)
Seria A	1.600.000	1,08%	1.600.000	1,08%
Seria B	1.410.000	0,95%	1.410.000	0,95%
Seria C	120.000	0,08%	120.000	0,08%
Seria D	120.000	0,08%	120.000	0,08%
Seria E	1.250.000	0,84%	1.250.000	0,84%
Seria F	150.000	0,10%	150.000	0,10%
Seria G	250.000	0,17%	250.000	0,17%
Seria H	44.799.620	30,21%	44.799.620	30,21%
Seria I	59.639.544	40,22%	59.639.544	40,22%
Seria J	36.238.292	24,44%	36.238.292	24,44%
Seria K	2.710.888	1,83%	2.710.888	1,83%
Suma	148.288.344	100,00 %	148.288.344	100,00 %

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:	175 437,21

2. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wobec jednostek pozostałych	2 489 577,09
-----------------------------------------------------------------------	--------------

3. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	122 246,01
---------------------------------------	------------

4. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:

a) kredyty i pożyczki	3 569 743,01
b) z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	1 575 749,57
c) zobowiązania publiczno-prawne	798 846,12
d) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	
Saldo zobowiązań z tyt. wynagrodzeń	255 491,62
Termin płatności wynagrodzeń do 10-tego każdego miesiąca	
e) pozostałe zobowiązania	
Pozostałe rozrachunki	189 852,93

5. Fundusze Specjalne

Grupa Kapitałowa Cosma S.A. nie tworzy funduszy specjalnych.

V. Rozliczenia międzyokresowe

saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów **94 681,30**

VI. Struktura przychodów i kosztów

Rodzaj przychodu	Wysokość przychodu
Przychody ze sprzedaży produktów	3 528 332,82
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 610 068,91
Przychody operacyjne	6 557,91
Przychody finansowe	5 868,30
Suma przychodów	7 150 827,94

Rodzaj kosztu	Wysokość kosztów
Koszty działalności operacyjnej	11 143 523,69
Pozostałe koszty operacyjne	20 682 747,63
Koszty finansowe	244 549,53
Suma kosztów	32 070 820,85

Przychody osiągnęte są w kraju.

VII. Wyliczenie podatku dochodowego

WYLICZENIE STRATY PODATKOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Suma poniesionych kosztów	30 106 369,80
Koszty NKUP	21 481 608,42
Koszty podatkowe	8 624 761,38
Suma osiągniętych przychodów	6 089 550,10
Przychody NP	55 726,40

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

Przychody podatkowe	6 033 823,70
STRATA BILANSOWA	- 24 016 819,70
STRATA PODATKOWA	-2 590 937,68

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. Wylączenia konsolidacyjne

a) rachunek zysków i strat:

- przychody ze sprzedaży usług netto: 189 040,56 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów: 189 040,56 zł
- przychody odsetki: 11 013,70 zł
- koszty odsetki: 11 013,70 zł

b) bilans:

- długoterminowe aktywa finansowe, udziały lub akcje: 598 678,76 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług: 1 127 848,74 zł
- należności krótkoterminowe pozostałe: 321 262,30 zł
- inwestycje krótkoterminowe udzielone pożyczki: 211 013,70 zł
- kapitał podstawowy: 939 350,00 zł
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług: 1 127 848,74 zł
- zobowiązania krótkoterminowe pozostałe: 532 276,00 zł

IX. Informacja o zatrudnieniu

Stan zatrudnienia w Spółce dominującej 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.

Stan zatrudnienia w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. 30 osób w przeliczeniu na pełne etaty, 12 osób współpracuje na podstawie umów cywilnoprawnych i umów B2B, 6 osób z tytułu powołania.

X. Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy Kapitałowej;

W dniu 11 października 2024 r. Prezes Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych wydał dwie pozytywne decyzje w zakresie pozwolenia na dopuszczenie do obrotu surowców farmaceutycznych do sporządzania leków recepturowych w postaci ziela konopi innych niż włókniste, tj. Cannabis flos COSMA THC 21%, CBD \leq 1% oraz Cannabis flos COSMA THC 20%, CBD \leq 1%, zgłoszonych przez Spółkę. Pozwolenia zostały wydane na okres 5 lat od daty wydania decyzji.

Wytwórcą surowców jest Cannprisma Pharma Lda z siedzibą w Vila Real de Santo Antonio, Portugalia, a uzyskanie tych pozwoleń pozwoli Spółce importować surowce do Polski, a następnie dystrybuować je przez hurtownie farmaceutyczne do sprzedaży aptecznej.

Uzyskanie pozwoleń, po przeprowadzeniu czasochłonnych postępowań, stanowi istotny krok w kierunku zwiększenia skali działalności Grupy i może mieć wpływ na przyszłą sytuację majątkową i gospodarczą Grupy.

XI. Informacja o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Spółka Dominująca:

Zarząd: 244 800,00 zł

Spółki Zależne:

Zarząd: 15 000,00 zł

XII. Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów; -nie dotyczy

XIII. Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za: badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach: 23 000,00 zł netto za przeprowadzenie skonsolidowanego i jednostkowego badania sprawozdań finansowych.

XIV. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju; - nie dotyczy

XV. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki; - nie dotyczy

XVI. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Powstanie w trakcie roku 2024 Grupy i sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U.2017.0.576) § 3 dane porównawcze w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowych zostały zaprezentowane dla Spółki dominującej ze względu na przejęcie Spółek zależnych w trakcie roku.

XVII. Informacje końcowe

Nie wystąpiły informacje, nieopisane w sprawozdaniu finansowym, mające istotny wpływ na ocenę sytuacji finansowej, majątkowej oraz na wynik finansowy Grupy Kapitałowej.