

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

COSMA S.A.

za okres 01-12.2023 r.

Warszawa, dn. 31 maja 2024 r.

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Dane podstawowe jednostki

1. Dane siedziby Spółki

COSMA S.A
ul. Wołoska 22 A
02-675 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 2023 r.

6. Zarząd Spółki Cosma S.A.

SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

Przemysław Lahuta	Prezes Zarządu
--------------------------	----------------

Piotr Stępniewski	Wiceprezes Zarządu
--------------------------	--------------------

Łukasz Górski	Wiceprezes Zarządu
----------------------	--------------------

7. Rada Nadzorcza

SKŁAD RADY NADZORCZEJ	
Łukasz Kręski	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Maksymilian Sieklicki	Członek Rady Nadzorczej
Mateusz Kowalski	Członek Rady Nadzorczej
Ilirjan Osmanaj	Członek Rady Nadzorczej
Inez Krawczyńska	Członek Rady Nadzorczej
Piotr Krupa	Członek Rady Nadzorczej

8. Księgi rachunkowe i obsługa księgowa

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

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

Dziennik i księga główna zestawione zbiorczo spełniają wymogi ustawy o rachunkowości w sprawie obowiązku chronologicznego i systematycznego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sumowania operacji gospodarczych w ciągu miesiąca i na koniec miesiąca – przez zestawienie dzienników i ksiąg głównych - częściowych w jedną całość, 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 ul. Wołoskiej 22A w Warszawie i prowadzone są zgodnie z opracowanym sposobem archiwizacji danych. Spółka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputerów. System ochrony danych polega w szczególności na:

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

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą Spółki, nazwą danego rodzaju zbioru, nazwą raportu, nazwą systemu przetwarzania oraz oznaczone jakiego roku obrotowego i okresów sprawozdawczych dotyczą oraz 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 ul. Wołoskiej 22A.

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

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.

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 2023 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 z 29-12-2023 r. Tabela 251/A/NBP/2023 1 EUR - 4,3480.

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

Wartość brutto	01/01/2023	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31/12/2023
Grunty, budynki, lokale	0,00	40 862,00	0,00	40 862,00
Urządzenia tech. i maszyny	0,00	102 156,33	0,00	102 156,33
Środki transportu	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
Pozostałe środki trwałe	0,00	73 020,60	0,00	73 020,60
SUMA	0,00	226 038,93	0,00	226 038,93

Umorzenie	01/01/2023	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31/12/2023
Grunty, budynki, lokale,	0,00	1 021,56	0,00	1 021,56
Urządzenia tech. i maszyny	0,00	7 912,99	0,00	7 912,99
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe	0,00	6 726,09	0,00	6 726,09
SUMA	0,00	15 660,64	0,00	15 660,64

1.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto	01/01/2023	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31/12/2023
Wartość firmy	0,00	66 289 931,07	38 116 710,36	28 173 220,71
Inne WNiP	0,00	157 000,00	0,00	157 000,00
SUMA	0,00	66 446 931,07	0,00	28 349 887,35

W wartościach niematerialnych i prawnych Spółka wykazała wartość firmy w kwocie 66 289 931,07. 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. 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, ze względu na niezrealizowanie na dzień dzisiejszy planu sprzedaży założonego przy wycenie wartości spółki. Realizacja założeń opóźnia się ze względu na przesunięcie w czasie uzyskania stosownych pozwoleń.

1.3. Środki trwale w budowie/ Zaliczki

Wartość netto	01/01/2023	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31/12/2023
Remont magazynu Magnuszew	0,00	201 228,49	0,00	201 228,49
Zaliczki na środki trwałe	0,00	18 800,00	0,00	18 800,00
Zaliczki na WNiP	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00

Nieplanowane odpisy amortyzacyjne nie wystąpiły.

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, 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.

2. Inwestycje długoterminowe i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Spółka utworzyła aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu ujemnych różnic przejściowych na kwotę 39 914,89 zł, przy czym została skorygowana kwota dotycząca zmniejszenia utworzonego odpisu MBF.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu po korektach wynosi: 39 914,89 zł.

II. Struktura i zmiany wartości majątku obrotowego

1. Zapasy - Towary

Na dzień 31.12.2023 r. w spółce Cosma S.A. została przeprowadzona inwentaryzacja ilościowo-wartościowa wszystkich magazynów, powstałe różnice inwentaryzacyjne zostały odniesione na pozostałe koszty operacyjne w kwocie 140 399,55 zł oraz przychody operacyjne w kwocie 100 369,46 zł.

Magazyn:	31.12.2023 r.
Magazyn Główny Handlowy	431 094,82
Magazyn Produkcyjny	497 339,91
Magazyn Surowców i Komponentów Magnuszew	169 350,68

COSMA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres 01-12/2023

Magazyn Handlowy (przypisany do każdego handlowca)	9 268,09
Towary	105 225,58
Zaliczki na dostawy	123 614,78
Suma magazynów:	1 326 625,77

2. Struktura należności krótkoterminowych

2.1. Należności od jednostek powiązanych **21 071,69**

Należności obejmują wpłaty dotyczące sprzedaży bezrachunkowej

2.2. Należności z tytułów dostaw i usług, do 12 m-cy

Stan należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy, w podziale na okresy:

Suma należności :	784 792,31
w tym należności bieżące	79 075,87
do 1 miesiąca	100 781,04
od 31-60 dni	12 985,50
od 61-90 dni	27 915,59
pow. 90 dni	564 034,31

2.3. Należności z tyt. podatków

Deklaracja VAT	113 061,00
Zwrot na rachunek VAT	100 000,00
VAT do przeniesienia na kolejny okres do rozliczenia	13 574,40

2.4. Pozostałe należności

Kaucja Esky.pl Sp. z o.o.	8 128,47
VIVA PAYMENT SERVICES	11 387,23
Należności z tyt. rozliczeń z pracownikami	34 546,07

3. Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie	2 654,20
Środki pieniężne w kasie EUR	500,02
Środki pieniężne w banku	2 721 862,48
Środki pieniężne na karcie przedpłaconej	12 256,55
Środki pieniężne na rachunku EUR	18 978,72
Suma środków pieniężnych:	2 756 251,97

4. Rozliczenia międzyokresowe

Saldo rozliczeń międzyokresowych składa się z następujących pozycji:

Licencje/oprogramowania	798,35
Ubezpieczenia/Polisy	1 232,54
Ubezpieczenia samochodów	21 359,32
Koszty rejestracji produktów	24 857,00
Pozostałe	6 304,40
Suma rozliczeń międzyokresowych:	54 551,61

III. Struktura zmian kapitałów

1. Dane struktury kapitału

Kapitały	01/01/2023	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	31/12/2023
Kapitał podstawowy	490 000,00	10 443 916,40	0,00	10 933 916,40
Kapitał zapasowy	570 844,19	64 891 550,87	233 622,18	65 228 772,88
Rozliczenie straty z lat poprzednich	- 1 350 388,22	233 622,18	0,00	- 1 116 766,04
Strata 2023	0,00	-43 217 537,80	0,00	-43 217 537,80
Suma	- 289 544,03	32 351 551,65	233 622,18	31 828 385,45

2. Akcjonariusze , stan na 31.12.2023 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Canna Hemp Lab Sp. z o.o.	54 611 471	54 611 471	49,95%	49,95%
Imperio ASI S.A.	8 240 192	8 240 192	7,54%	7,54%
FXCUBE Technologies Limited	7 527 726	7 527 726	6,88%	6,88%
Piotr Stępniewski	7 369 326	7 369 326	6,74%	6,74%
Motiva Sp. z o.o.	7 344 200	7 344 200	6,72%	6,72%
Artur Górski	5 882 871	5 882 871	5,38%	5,38%
January Ciszewski	5 689 773	5 689 773	5,20%	5,20%
Pozostali	12 673 605	12 673 605	11,59%	11,59%
Suma	109 339 164	109 339 164	100,00%	100,00%

COSMA S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres 01-12/2023

Wobec powyższego, na dzień 31 grudnia 2023 r. wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 10.933.916,40 zł i dzieli się na 109.339.164 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, w tym:

Seria akcji	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Seria A	1.600.000	1,46 %	1.600.000	1,46 %
Seria B	1.410.000	1,29 %	1.410.000	1,29 %
Seria C	120.000	0,11 %	120.000	0,11 %
Seria D	120.000	0,11 %	120.000	0,11 %
Seria E	1.250.000	1,14 %	1.250.000	1,14 %
Seria F	150.000	0,14 %	150.000	0,14 %
Seria G	250.000	0,23 %	250.000	0,23 %
Seria H	44.799.620	40,97 %	44.799.620	40,97 %
Seria I	59.639.544	54,55 %	59.639.544	54,55 %
Suma	109.339.164	100,00 %	109.339.164	100,00 %

IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:

Canna Hemp Lab Sp. z o.o.	254 900,52
Suma zobowiązań wobec jednostek powiązanych	254 900,52

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:

a) z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	443 515,85
w tym zobowiązania :	
bieżące	224 513,59
do 30 dni	13 711,41
od 31-60 dni	24 991,60
od 61-90 dni	16 216,87
pow. 90 dni	164 082,38

b) Zobowiązania z tyt. podatków:

ZUS	301 540,89
PIT-4	59 620,00
PFRON	4 863,00
Suma zobowiązań publiczno-prawnych	366 023,89

c) Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń

Saldo zobowiązań z tyt. wynagrodzeń	222 661,38
Termin płatności wynagrodzeń do 10-tego każdego miesiąca	

d) Pozostałe zobowiązania

Pozostałe rozrachunki	3 035,60
-----------------------	----------

3. Fundusze Specjalne

Spółka Cosma S.A. nie tworzy funduszy specjalnych.

V. Rozliczenia międzyokresowe

saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	245 738,00
rezerwa na koszty operacyjne	23 605,28
rezerwa na koszty GoldGreen	552,00
rezerwa na koszty marketingowe	53 444,22
rezerwa na wynagrodzenia	41 676,73
rezerwa na urlopy	126 459,77

VI. Struktura przychodów i kosztów

Rodzaj przychodu	Wysokość przychodu
Przychody ze sprzedaży usług	840,00
Przychody ze sprzedaży produktów	2 609 099,73
Przychody operacyjne	203 916,05
Przychody finansowe	17 340,40
Suma przychodów	2 831 196,18

Rodzaj kosztu	Wysokość kosztów
Koszty działalności operacyjnej	7 082 315,71
Pozostałe koszty operacyjne	38 613 455,64
Koszty finansowe	383 930,69
Suma kosztów	46 082 521,18

VII. Wyliczenie podatku dochodowego

WYLICZENIE STRATY PODATKOWEJ

Suma poniesionych kosztów	46 082 521,18
Koszty NKUP	39 344 826,04
Koszty podatkowe	6 737 695,82
Suma osiągniętych przychodów	2 836 266,78
Przychody NP	21 283,36
Przychody podatkowe	2 814 983,42
STRATA BILANSOWA	-43 217 537,80
STRATA PODATKOWA	-3 922 712,40

VIII. Informacja o zatrudnieniu

Stan zatrudnienia w Spółce w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy wynosił 29 osób, w przeliczeniu na 28,5 etatu, 8 osób współpracuje na podstawie umów cywilnoprawnych i umów B2B.

IX. Informacje końcowe

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