



**O X Y G E N**

# **Skonsolidowany raport kwartalny OXYGEN S.A.**

za okres

**od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r.**

Wrocław, dnia 14 listopada 2023 roku



1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE .....	2
1.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	6
1.2. AKCJONARIAT	7
1.3. ZARZĄD	8
1.4. RADA NADZORCZA	8
1.5. STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ OXYGEN.	9
2. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	9
2.1 BILANS	15
2.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	17
3. GRUPA KAPITAŁOWA	18
4. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	20
5. KWARTALNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA SKRÓCONE.	21
5.1. BILANS EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).	21
5.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).	22
5.3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE EMITENTA SKRÓCONE (DANE W ZŁ).	24
5.4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).	25
6. KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY EMITENTA SKRÓCONE. SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).	27
6.1. SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).	27
6.2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).	28
6.3. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE GRUPY EMITENTA SKRÓCONE (DANE W ZŁ).	30
6.4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).	31
7. KOMENTARZ NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ, SYTUACJĘ FINANSOWĄ O WYNIKI OSIĄGNIĘTE W KWARTALE SPRAWOZDAWCZYM	33
9. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI (W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU).	34
10. INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODJĄŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI W SZCZEGÓLNOŚCI POPRZECZ DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNOŚCI.	34
11. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PODANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZ WYNIKÓW NA 2023 ROK W ŚWIETLE ZAPREZENTOWANYCH DANYCH FINANSOWYCH ZA OKRES OD 01.07.2023 R. DO 30.09.2023 R.	35




# OXYGEN

## LIST ZARZĄDU

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,  
oddaję w Państwa ręce raport kwartalny Oxygen SA oraz tworzonej przez tą spółkę Grupy Kapitałowej za trzeci kwartał 2023 r. W trzecim kwartale 2023 r., zgodnie z naszymi założeniami strategicznymi, realizowaliśmy, zaczęty w 2023 roku, drugi etap strategii.

### Obszar produkcji i wydawania gier


Od początku 2023 roku, zgodnie z założeniami strategicznymi, Spółka kontynuowała intensywne rozwijanie gier mobilnych, które posiadają najlepsze wskaźniki rynkowe. Jak omawialiśmy to w poprzednich komunikatach, tymi tytułami są tytuły przedstawione poniżej. Część z nich tj. Crypto Dino, Bazooka Broccoli czy Investing Town są tytułami czysto zewnętrznymi, realizowanymi na zlecenie podmiotów zewnętrznych.





OXYGEN


## PLAN ROZWOJU GIER 2023/2024


### ROZWÓJ NAJLEPSZYCH TYTUŁÓW




1   
Green Thumb


2   
CardsUp!


3   
Dream Room


4   
Fast Society

5   
Crypto Dino  
PREMIERA:  
01.09.2023

### ZEWNĘTRZNY DEVELOPMENT



1   
Bazooka  
Broccoli

2   
Investing  
Town

Grafika 1: Plan rozwoju tytułów na koniec 2023 oraz początek 2024 r.

W trzecim kwartale tego roku szczególną uwagę przyłożyliśmy do rozwoju tytułów, które są w pełni własnością Grupy: Green Thumb oraz CardsUp!. Tytuły te w ostatnich miesiącach, nie tylko były usprawniane, ale przede wszystkim, w szczególności na Green Thumb były prowadzone kampanie pozyskania użytkowników. Green Thumb był rozwijany w oparciu o współpracę z jednym z podmiotów z grupy kapitałowej Group One i jest to tytuł z największym potencjałem z naszego portfolio. CardsUp! w lipcu otrzymał niewielką testową kampanię marketingową. Oba tytuły potwierdziły swój potencjał i to na nich będziemy się skupiać w najbliższych miesiącach.



# OXYGEN

Ponad rozwój wyżej wspomnianych tytułów, systematycznie pracujemy nad przetestowaniem pozostałych tytułów z listy powyżej. Warto wspomnieć, że na tym etapie poza działalnością czysto developerską systematycznie szukamy wydawców na rynki, na których nasz standardowy model wydawniczy oparty o Google oraz Apple nie penetruje wystarczająco mocno. Przykładem takiej współpracy jest wydawca, który będzie zajmował się lokalizacją Green Thumb na rynki oparte o język Farsi. Warto zaznaczyć również, że tytuły takie jak Dream Room, czy Fast Society wykazują ogromny potencjał na swoich rynkach i dlatego też ich rozwój jest kontynuowany.

## **Pozyskiwanie finansowania**

W trakcie kwartału trzeciego, udało nam się podpisać bardzo ważny Term Sheet inwestycyjny, o którym pisaliśmy 18.07.2023 w raporcie ESPI nr 9/2023. W naszym przekonaniu, ten dokument jest jednocześnie potwierdzeniem, że Spółka budzi zainteresowanie wśród inwestorów zagranicznych jak i daje perspektywę Spółce na zakończenie ciężkiego okresu płynnościowego oraz okresu pozyskiwania finansowania zewnętrznego. W celu sfinalizowania rundy inwestycyjnej wynikającej z Term Sheet, nadal intensywnie realizujemy szereg działań mających na celu zapewnienie środków na finansowanie działalności operacyjnej całej Grupy Oxygen. Term Sheet ten pomimo zapisu w komunikacie, że jego ważność upływa po 20 dniach nadal jest w mocy, co jest systematycznie potwierdzane przez podmiot finansujący w formie mailowej (ostatni mail z dnia 3.11.2023). Kolejnym z wydarzeń potwierdzających naszą silną pozycję na rynku jest umowa pożyczki podpisana ze specjalistą w inwestycjach na rynku gamingowym – Fingames Fund I sp. z o.o., którą ogłosiliśmy w komunikacie ESPI z października o numerze 11/2023. Warto również podkreślić, że już na etapie udzielania finansowania dłużnego Fingames wyraził jasną chęć uczestniczenia w objęciu miejsca w Radzie Nadzorczej jak i w przyszłych emisjach. Naturalnie nasze wysiłki dzielą się na dwa kierunki: pierwszy omówiony powyżej a drugi (ważniejszy) to generowanie przychodów z podstawowej działalności operacyjnej.

Cały czas podejmujemy ściśle operacyjne działania dotyczące zwiększania przychodów, co potwierdzają systematycznie rosnące ilości ściągnięć naszych gier, jak również umowy z partnerami takimi jak Group One, czy Medrick FZE.

Na odcinku inwestycyjnym również prowadzimy bardzo intensywne działania mające na celu pozyskać kapitał do Grupy (zarówno equity jak i dług).

Kapitał jest niezbędny Grupie nie tylko, aby utrzymać operacyjność, czy obsługiwać pozyskany wcześniej dług (zarówno kapitałowy jak i operacyjny), ale również, aby zaadresować wątpliwości jakie budzi zachwiana płynność Spółki, przede wszystkim do audytora, który badając sprawozdanie finansowe za 2022 r. miał wątpliwości co do zapewnienia środków na kontynuowanie działalności przez Spółkę. Tymi działaniami Spółka dąży nie tylko do przywrócenia notowań akcji na rynku NewConnect, dopuszczenia do obrotu na tym rynku akcji serii D,F,H oraz I, ale również do zwiększenia stabilności operacji, a co za tym idzie przychodów.



# O X Y G E N

Term Sheet oraz umowa pożyczki opisane powyżej, są nie tylko sukcesem czysto operacyjnym, ale również pokazuje jak dużo zaangażowania i determinacji zostało włożonych w procesy mające na celu zapewnienie finansowania Grupy. Należy podkreślić, że otoczenie rynku inwestorów od połowy 2022 r. znacznie się pogorszyło, w wyniku czego czas przeznaczony przez pracowników Spółki na pozyskanie środków finansowych znacząco wzrósł.

Niezależnie od trudności, nieustannie pracujemy nad pozyskaniem partnerów do Grupy, nie tylko na gruncie czysto inwestycyjnym, ale również w celu pozyskania tytułów, praw autorskich, czy utalentowanych zespołów, czego potwierdzeniem jest podpisanie umowy inwestycyjnej w drugim kwartale ze spółką Warbear Games sp. z o.o. Spółka ta nie tylko jest obiektem naszych zainteresowań ze względu na tytuły które posiada, ale również ze względu na founderów czy inwestorów, którzy są znanymi na rynku ekspertami w swoich dziedzinach.

## **Występuje zagrożenie kontynuacji działalności Spółki**

W ciągu 2022 roku rynek gamingowy doznał spowolnienia. Jednak warto podkreślić, że pomimo spowolnienia w 2022 roku, rynek gamingowy osiągnął wyniki lepsze niż w 2020 roku, który silnie wzrósł w wyniku pandemii. Grupa mimo spowolnienia, kontynuowała swoją strategię wydawania i rozwijania mobilnych gier, pozyskiwania użytkowników oraz dalszej ekspansji.

Niemniej jednak, w ciągu bieżącego roku występowały wyzwania, na które Grupa starała się odpowiedzieć. Przede wszystkim otoczenie rynku inwestorów znacząco się pogorszyło, co wpłynęło na utrudnienia w pozyskaniu środków finansowych. Trudności te przełożyły się na stopniową redukcję zatrudnienia w Grupie w czwartym kwartale 2022 roku i pierwszym kwartale 2023 roku. Dodatkowym silnym efektem ubocznym trudności w pozyskaniu kapitału, był brak budżetu marketingowego na skalowanie istniejących już produktów. Ten problem został zaadresowany dopiero w maju 2023 roku, wraz z pozyskaniem partnera finansującego kampanie marketingowe. Dzięki zwinnemu zarządzaniu oraz bardzo zaangażowanym pracownikom, Spółka w pełni utrzymała operacyjność oraz 100% realizacji postawionych celów.

Pomimo tego, należy wskazać na istotne zagrożenia dla kontynuacji działania Oxygen jako podmiotu dominującego, jak i całej tworzonej przez Oxygen Grupy Kapitałowej. Według danych Newzoo, rynek gamingowy w 2022 roku osiągnął wartość 183 miliardów dolarów, co jest niższym wynikiem niż estymowany wynik branży. Taki stan rynku może wpłynąć negatywnie na nastroje inwestorów, a co za tym idzie, brak możliwości lub duże utrudnienia w możliwości pozyskania finansowania dla Grupy. Brak finansowania natomiast może wpłynąć negatywnie na możliwości kontynuowania działalności operacyjnej lub może się przyczynić do znaczącej redukcji działalności operacyjnej.

Jeszcze raz należy podkreślić, że Spółka nie jest w sytuacji bez wyjścia i aktywnie od miesięcy pozyskuje inwestorów profesjonalnych oraz partnerstwa mające na celu redukcje negatywnych scenariuszy.



## O X Y G E N

Działania jakie podejmujemy w celu redukcji prawdopodobieństwa wystąpienia negatywnego scenariusza dzielą się na następujące obszary:

- przychody z tytułów: opisane powyżej,
- pozyskanie kapitału dłużnego: nieustannie prowadzimy rozmowy w celu pozyskania również kapitału dłużnego dla Grupy, który pozwoli na realizację zadań opisanych powyżej oraz redukcję zobowiązań krótkoterminowych,
- pozyskanie inwestora zewnętrznego: w ramach tego obszaru prowadzimy szeroko zakrojoną kampanię pozyskania inwestora. Realizujemy to na podstawie bazy inwestorów, którzy w ciągu tego roku inwestowali w spółki gamingowe na świecie. Kampania jest realizowana z wsparciem pośredników. W celu maksymalizacji skuteczności tej aktywności stosujemy nowoczesne narzędzia internetowe oraz zaplanowaną strategię marketingową, mającą na celu skuteczną prezentację profilu biznesowego Oxygen potencjalnym inwestorom.

Mamy nadzieję, że te inicjatywy pomogą Grupie stawić czoła zagrożeniom i utrzymać jej stabilność finansową. Ponadto, Grupa nadal będzie monitorować sytuację na rynku i dostosowywać strategię w celu osiągnięcia długoterminowej przewagi konkurencyjnej.

Z wyrazami szacunku,

Edward Mężyk



## 1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

DANE EMITENTA	
<b>Firma:</b>	Oxygen S.A. (dalej „Emitent”, „Spółka”)
<b>Zarząd:</b>	Prezes Zarządu – Edward Mężyk
<b>Siedziba:</b>	Wrocław, Polska
<b>Adres:</b>	ul. Stanisława Leszczyńskiego 4/29, 50-078 Wrocław
<b>KRS:</b>	0000363503
<b>Oznaczenie Sądu:</b>	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, XI Wydział Gospodarczy KRS
<b>REGON:</b>	140027660
<b>NIP:</b>	5242525571
<b>Telefon:</b>	533-819-319
<b>Nazwa skrócona / Ticker:</b>	OXYGEN / OXY
<b>e-mail:</b>	<a href="mailto:biuro@oxygen.com.pl">biuro@oxygen.com.pl</a>
<b>www:</b>	<a href="http://www.oxygen.com.pl">www.oxygen.com.pl</a>

## 1.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Data WZA	Emisja akcji serii	Cena nominalna	Cena emisyjna	Kapitał zakładowy
13.07.2010	seria A - przekształcenie sp. z o.o. w S.A.	0,10 zł	0,10 zł	250.000 zł
31.08.2010	seria B - subskrypcja prywatna	0,10 zł	0,10 zł	46.250 zł
31.08.2010	seria C - subskrypcja prywatna	0,10 zł	1,30 zł	30.800 zł



22.06.2018	seria D - subskrypcja prywatna	0,10 zł	0,10 zł	592.950 zł
17.03.2020	seria E - subskrypcja prywatna	0,10 zł	0,25 zł	4.341.506 zł
03.03.2021	Seria F - subskrypcja publiczna	0,10 zł	0,25 zł	623.865,70 zł
02.04.2021	Seria G - subskrypcja prywatna	0,10 zł	0,25 zł	2.738.488,40 zł
10.12.2021	Seria H – subskrypcja prywatna	0,10 zł	0,50 zł	5.000.000 zł
26.10.2021	Seria I – subskrypcja prywatna	0,10 zł	0,50 zł	5.000.000 zł
<b>Razem:</b>				<b>9.623.860,10 zł</b>

## 1.2. AKCJONARIAT

Lp	Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów na wza
1.	January Ciszewski i JR HOLDING ASI S.A.	5 261 669	5,47	5 261 669	5,47
2.	Tomasz Nietubyc	6 011 316	6,25	6 011 316	6,25
3.	Artur Górski	4 904 522	5,10	4 904 522	5,10
4.	Cshark sp z o.o.	8 013 202	8,33	8 013 202	8,33
5.	The Knights of Unity sp. z o. o.	14 346 404	14,91	14 346 404	14,91
6.	Tomasz Czechowski	12 291 366	12,77	12 291 366	12,77
7.	Edward Mężyk	14 261 624	14,82	14 261 624	14,82
8.	Adam Bicz	4 910 478	5,10	4 910 478	5,10
9.	Kajetan Maćkowiak	4 887 258	5,08	4 887 258	5,08
10.	Pozostali akcjonariusze	21 350 762	21,19	21 350 762	21,19
<b>Razem:</b>		<b>96 238 601</b>	<b>100,00</b>	<b>96 238 601</b>	<b>100,00</b>





\* wykaz akcjonariatu został przedstawiony w oparciu o otrzymane przez Spółkę w trybie art. 69 ustawy o ofercie

### 1.3. ZARZĄD

W skład Zarządu Emitenta na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu wchodzi:

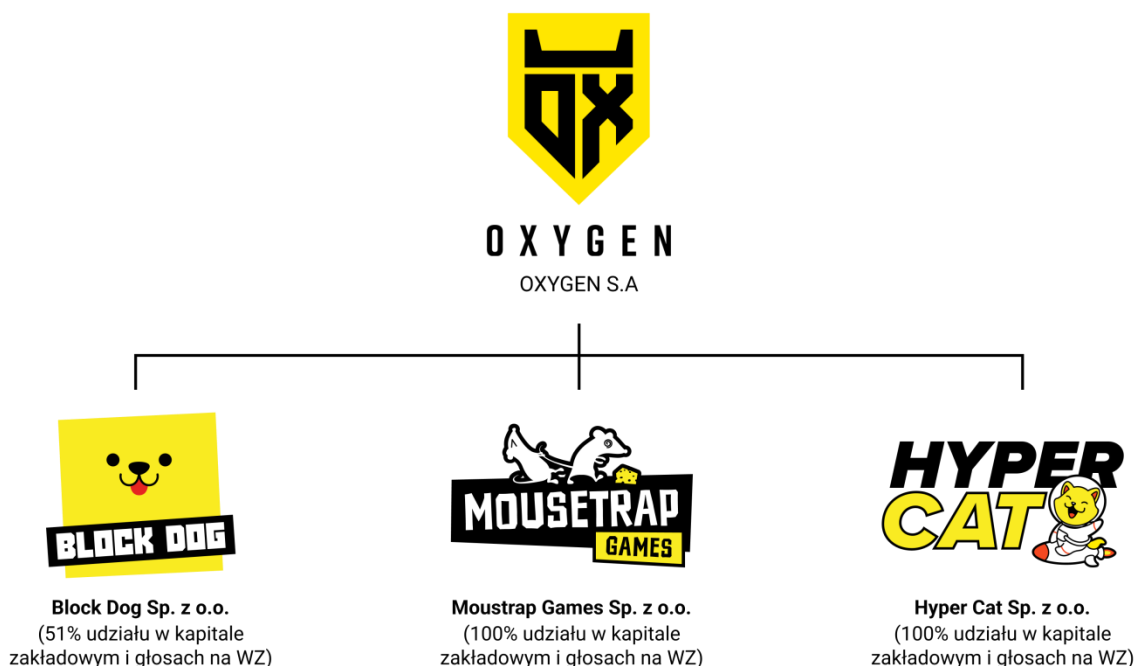
Lp.	Skład Zarządu:	Funkcja:
1.	Edward Mężyk	Prezes Zarządu

### 1.4. RADA NADZORCZA

W skład Rady Nadzorczej Emitenta na dzień 30 września 2023 roku na dzień publikacji niniejszego raportu wchodzi:

Lp.	Skład Rady Nadzorczej:	Funkcja:
1.	Michał Pawlik	Przewodniczący Rady Nadzorczej
2.	Tomasz Nietubyć	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
3.	Marcin Krok	Członek Rady Nadzorczej
4.	Tomasz Czechowski	Członek Rady Nadzorczej
5.	Paweł Obara	Członek Rady Nadzorczej

## 1.5. STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ OXYGEN.



Źródło: Emitent

## 2. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

### Zasady konsolidacji

Skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej Oxygen obejmują dane Oxygen S.A. oraz dane jednostkowe kontrolowanych przezeń jednostek zależnych: Moustrap Games sp. z o.o., Hyper Cat sp. z o.o. oraz Block Dog sp. z o.o. sporządzane na ten sam dzień sprawozdawczy, co jednostkowe dane finansowe Oxygen S.A. i przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Skonsolidowany wynik finansowy Grupy Kapitałowej Oxygen za dany kwartał 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.

### Jednostki zależne

Jednostki zależne są to jednostki, nad którymi Oxygen S.A. jako jednostka dominująca sprawuje kontrolę. Przyjmuje się, że Oxygen S.A. sprawuje kontrolę nad jednostką, jeżeli posiada zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki w taki sposób, aby czerpać korzyści z jej działalności. W szczególności warunek ten jest spełniony, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio więcej niż 50% praw głosu w danej jednostce gospodarczej, które nie są w żaden istotny sposób umownie lub faktycznie ograniczone, a kierowanie polityką finansową i operacyjną jednostki jest faktycznie sprawowane.

Na dzień nabycia aktywa i pasywa nabywanej jednostki zależnej są wyceniane według ich ceny nabycia. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy. Nadwyżkę udziału Grupy Kapitałowej Oxygen w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

### **Korekty konsolidacyjne**

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej Oxygen, transakcje zawierane w obrębie Grupy Kapitałowej Oxygen oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy Kapitałowej Oxygen, odpisy na należności wewnątrzgrupowe, odpisy aktualizujące wartość inwestycji, dywidendy wewnątrzgrupowe oraz wewnątrzgrupowa sprzedaż środków trwałych oraz instrumentów finansowych są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego raportu finansowego.

### **Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa Kapitałowej Oxygen prowadzi działalność tj. w walucie funkcjonalnej. Sprawozdania finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), który stanowi walutę funkcjonalną i walutę prezentacji Grupy Kapitałowej Oxygen.

### **Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów Środki pieniężne**

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej:

- wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy,
- rozchód walut wycenia się według kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu,
- w przypadku pozostałych operacji po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień,
- na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień,
- ustalone na koniec dnia różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie:
  - dodatnie – jako przychody finansowe z operacji finansowych,
  - ujemne – jako koszty finansowe z operacji finansowych.

Do wyceny rozchodu waluty z rachunku walutowego stosuje się kurs historyczny (jako kurs faktycznie zastosowany). Kurs historyczny jest to kurs, po którym dokonano wyceny waluty w dniu jej wpływu na rachunek walutowy. Dokonując wyceny rozchodu walut z rachunku walutowego według kursu historycznego Grupa Kapitałowa Oxygen stosuje metodę FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.



Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest przeprowadzana poprzez potwierdzenie sald z bankiem.

Inwentaryzacja innych środków pieniężnych oraz innych aktywów pieniężnych jest przeprowadzana poprzez porównywanie danych ewidencyjnych z dokumentami.

### **Należności i zobowiązania**

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej.

Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dany dzień średnim kursie ustalonym dla obcej waluty przez NBP.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące należności Grupa Kapitałowej Oxygen tworzy na:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w wysokości 100% należności,
- należności kwestionowane przez dłużników (sporne) oraz należności skierowane do postępowania sądowego w wysokości 100% należności,
- należności, z których zapłatą dłużnik zwleka, a zapłata nie jest prawdopodobna w wysokości 100% należności.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań następuje w drodze pisemnego potwierdzenia sald z kontrahentami.

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy potwierdzoną postanowieniem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16d, wartości niematerialne i prawne o wartości do

10 000,00 PLN, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużyciu materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Badania i rozwój**

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Spółka posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac rozwojowych ujmowane są jako wartości niematerialne w oparciu o ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszoną o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Grupa Kapitałowa Oxygen prowadzi ewidencję środków trwałych, do których zalicza się składniki mienia, przy czym środki trwałe o wartości do 10 000,00 PLN, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużyciu materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej, zgodnie z art. 32 ust. 6 Ustawy. Zasady amortyzacji środków trwałych są zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Odpisy amortyzacji dokonywane są zgodnie ze sporządzonym planem amortyzacji.

Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie zwiększają wartość nabycia tych składników majątku.

Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

### **Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody: „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO). Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub koszcie wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika.

W związku z utratą wartości rzeczowych aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących. Kwotę wszelkich odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszystkie straty w zapasach ujmuje się jako koszty okresu, w którym odpis lub strata miały miejsce. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, zostaje ujęte jako zmniejszenie kwoty zapasów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe czynne ustala się w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Jeżeli wartość otrzymanych finansowych składników majątku jest niższa niż zobowiązania na nie, w tym również z tytułu uzyskanych kredytów i pożyczek, to różnica stanowi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Odpisuje się je w koszty operacji finansowych w równych ratach w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: zapłacone odsetki od kredytów, opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy koszty dotyczące przyszłych okresów są rozliczane w miesięcznych odpisach, jeśli stanowią istotną kwotę. W przeciwnym razie nie dokonuje się ich comiesięcznego rozliczania. Za próg istotności Grupa Kapitałowa Oxygen przyjmuje niższą z dwóch wartości: 1-2% sumy bilansowej lub 0,5-1% przychodów ze sprzedaży.

Rozliczenia międzyokresowe bierne ustala się w wysokości przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy:

- ściśle oznaczonych świadczeń wykonywanych na rzecz Grupy Kapitałowej Oxygen, lecz jeszcze nie stanowiących zobowiązania,
- prawdopodobnych kosztów, których kwota bądź data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Przewidywane, lecz nie poniesione, wydatki objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają bieżące koszty, nie później niż do końca roku obrachunkowego następnego po roku ich ustalenia.

Grupa Kapitałowa Oxygen dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy Kapitałowej Oxygen przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, choć data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych, Grupa Kapitałowa Oxygen będzie dokonywała odpisu z tytułu trwałej utraty ich wartości.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostki tworzące Grupę Kapitałową Oxygen ustalają 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.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Inwentaryzacja rozliczeń międzyokresowych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Kapitały własne**

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej Oxygen jest kapitał zakładowy jednostki dominującej wykazywany w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.



Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Oxygen. Ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej po potrąceniu kosztów emisji oraz nadwyżkę powstałą w wyniku emisji udziałów powyżej ich wartości nominalnej.

Inwentaryzacja kapitałów własnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Rezerwy**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostki tworzące Grupę Kapitałową Oxygen tworzą rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

Wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Inwentaryzacja rezerw jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Przychody ze sprzedaży**

Przychodem z tytułu świadczenia usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Grupy Kapitałowej Oxygen.

### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych.

Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

### **Podatek dochodowy**

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego naliczane są zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest obliczany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody nie stanowiące przychodów podlegających opodatkowaniu oraz koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.

### **Wynik finansowy**

Na wynik finansowy składają się: wynik na działalności podstawowej, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych, obowiązkowe obciążenia wyniku.

## 2.1 BILANS

### **Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowy majątek trwały wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego m.in. stawki i kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych. Składniki ww. majątku trwałego o wartości początkowej nieprzekraczającej 3 500,00 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają jego koszty ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w ustawie.

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

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

### **Należności długoterminowe i krótkoterminowe**

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (wartość brutto pomniejszona o odpis aktualizacyjny).

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na podstawie indywidualnej oceny należności od poszczególnych dłużników, jak również na podstawie ogólnej oceny należności (bez identyfikacji dłużnika). Indywidualnych odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się osobno dla każdej nieściągalnej należności. Ich wartość określa się na podstawie oceny ryzyka nieściągalności przypisanego konkretnemu dłużnikowi. Odpisy dotyczą konkretnej należności i mają ściśle określoną kwotę wynikającą z dokumentów źródłowych i kont analitycznych należności. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego w tym dniu.

Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez tworzenie rezerw do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Rezerwy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie odnosi się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

### **Zapasy**

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto. W przypadku, gdy wartość towarów (materiałów) wyceniona według cen nabycia lub zakupu jest wyższa od ceny sprzedaży netto, różnicę wycen odpisuje się w pozostałe koszty operacyjne, obniżając tym samym wartość zapasów i wynik finansowy.





### **Środki pieniężne**

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego w tym dniu.

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne**

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione w danym okresie dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia są uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

### **Kapitał zakładowy**

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

### **Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy tworzy się na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

### **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe**

Zobowiązania są wykazywane w kwocie nominalnej lub wymagającej zapłaty (zobowiązania z tytułu pożyczek), to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłacenia na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie Narodowego Banku Polskiego w tym dniu.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu, zalicza się do kosztów bądź przychodów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Jeśli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

### **Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,

- z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosowanie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia są uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

### **Podatek dochodowy odroczony**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane 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.

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

### **Rozliczenie wyniku finansowego**

Przeniesienie wyniku finansowego netto następuje po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ do tego upoważniony.

## **2.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Spółka prowadzi koszty w układzie porównawczym.

### **Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów. Jeżeli Spółka wysyła towar odbiorcy lub wskazanej przez niego osobie trzeciej, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania towaru jednej z tych osób, natomiast jeżeli sprzedaż towaru lub wykonywane usługi są potwierdzone fakturą, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później niż w siódmym dniu od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

### **Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:**

- pozostałe koszty i przychody operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków / strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, rezerw na przyszłe ryzyko, kar i odszkodowań,
- przychody finansowe z tytułu dywidend, odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,

- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki.

### **Wycena transakcji w walutach obcych**

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

- kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut lub operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego w tym dniu,
- składniki pasywów – po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego w tym dniu.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów / kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktu, ceny nabycia towaru, ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

### **Opodatkowanie**

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty).

Zasady rachunkowości w okresie sprawozdawczym nie uległy zmianie.

## **3. GRUPA KAPITAŁOWA**

Na dzień 30 września 2023 r. Oxygen Spółka Akcyjna tworzy jako jednostka dominująca Grupę Kapitałową z Mousetrap Games sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, HyperCat sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu oraz Block Dog sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Wyniki Mousetrap Games sp. z o.o. konsolidowane są z wynikami finansowymi Oxygen S.A. począwszy od danych sporządzanych za I kwartał 2020 roku, wyniki HyperCat sp. z o. o. (wcześniej Glass Cannon Games sp. z o.o.) konsolidowane są począwszy od danych sporządzanych za II kwartał 2020 roku, natomiast wyniki Block Dog sp. z o.o. (wcześniej NFT Capital Partners sp. z o.o.) konsolidowane są począwszy od danych sporządzanych za III kwartał 2022 roku.

### **Dane spółek zależnych:**

#### **1) Mousetrap Games sp. z o.o.**

W dniu 17 marca 2020 r. Oxygen S.A. nabył od dotychczasowych udziałowców 130 udziałów stanowiących 100% udziałów spółki Mousetrap Games sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu („MTG”). W dniu 30 czerwca 2020 r. nastąpiło zarejestrowanie podwyższenia kapitału zakładowego MTG z kwoty 6.500,00 zł



do kwoty 10.600,00 zł, w drodze emisji 82 udziałów (łącznie wartość pozyskanych środków przez MTG w drodze emisji tych udziałów wynosiła 2.694.925,00 zł). W dniach od 26 sierpnia 2020 r. do 8 września 2020 r. Oxygen S.A. nabył pozostałe 82 udziały MTG.

W dniu 8 kwietnia 2022 r. nastąpiło zarejestrowanie podwyższenia kapitału zakładowego MTG z kwoty 10.600,00 zł do kwoty 15.000,00 zł, w drodze emisji 88 udziałów nowych udziałów. Podwyższenie kapitału zakładowego MTG zostało dokonane w drodze konwersji pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł, udzielonych przez Emitenta jako jednostkę dominującą, na finansowanie bieżącej działalności oraz nowych projektów MTG. Tym samym kapitał zakładowy MTG dzieli się obecnie na 300 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Na dzień publikacji niniejszego raportu, Emitent posiada wszystkie 300 udziałów MTG, tj. 100% udziału w kapitale zakładowym i głosach na walnym zgromadzeniu tej spółki.

Mousetrap Games sp. z o.o. zajmuje się produkcją oraz wydawaniem gier mobilnych przeznaczonych na urządzenia z systemem iOS oraz Android. Spółka ta produkuje koncepty gier i gry na rynek mobile, pozytywnie oceniane przez użytkowników i jury międzynarodowych konkursów.

### MOUSETRAP GAMES SP. Z O.O.

<i>adres siedziby</i>	ul. Stanisława Leszczyńskiego 4/29, 50-078 Wrocław
<i>adres poczty elektronicznej</i>	hello@mousetrap.games
<i>adres strony internetowej</i>	www.mousetrap.games
<i>sąd rejestrowy</i>	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<i>data rejestracji</i>	11 kwietnia 2017 roku
<i>numer krs</i>	0000673373
<i>regon</i>	367049230
<i>nip</i>	8943102623
<i>zarząd</i>	Edward Mężyk – Prezes Zarządu

### 2)Hyper Cat sp. z o. o. (wcześniej Glass Cannon Games sp. z o.o.)

W dniu 21 maja 2020 r. Oxygen S.A. zawarł z osobą fizyczną umowę, na podstawie której nabył 100 niepodzielnych i nieuprzywilejowanych udziałów w spółce Hyper Cat sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu (wcześniej Glass Cannon Games sp. z o.o. z siedzibą w Ławie; „Hyper Cat”) o wartości nominalnej 50 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 5.000 zł, stanowiących 100% kapitału zakładowego tej spółki i uprawniających do 100% głosów na jej zgromadzeniu wspólników, za łączną cenę 100,00 zł.

W dniu 26 kwietnia 2022 r. nastąpiło zarejestrowanie podwyższenia kapitału zakładowego HyperCat z kwoty 5.000,00 zł do kwoty 10.000,00 zł, w drodze emisji 100 nowych udziałów. Tym samym kapitał zakładowy Hyper Cat dzieli się obecnie na 200 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, wszystkie będące w posiadaniu Emitenta. Podwyższenie kapitału zakładowego Hyper Cat zostało dokonane w drodze konwersji pożyczek w kwocie 500.000,00 zł, udzielonych przez Emitenta jako jednostkę dominującą, na finansowanie bieżącej działalności oraz nowych projektów HyperCat.

HyperCat sp. z o.o. to spółka z branży gamingowej, która pierwotnie pracowała nad grą pt. „Jars”. To midcore’owa gra o unikalnej grafice i rozbudowanej rozgrywce. Tytuł łączy w sobie cechy gry logicznej i mechanikę tower defendera. Od IV kwartału 2021 r., w związku z zakończeniem prac nad produkcją gry „Jars”, spółka ta prowadzi działalność wyłącznie w zakresie świadczenia usług z zakresu projektowania oraz budowania gier dla podmiotów zewnętrznych.

### HYPER CAT SP. Z O.O.

<i>adres siedziby</i>	ul. Stanisława Leszczyńskiego 4/29, 50-078 Wrocław
<i>sąd rejestrowy</i>	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego

	Rejestru Sądowego
<i>data rejestracji</i>	19 czerwca 2018 roku
<i>numer krs</i>	0000735542
<i>regon</i>	380541425
<i>nip</i>	7441819922

### 3) Block Dog sp. z o.o. (wcześniej NFT Capital Partners sp. z o.o.)

W dniu 25 lipca 2022 r. Oxygen S.A. zawarł z właścicielami spółki, umowę, na podstawie której nabył 51 udziałów niepodzielnych i nieuprzywilejowanych udziałów w spółce Block Dog Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (wcześniej NFT Capital Partners sp. z o.o. z siedzibą w Opolu; „Block Dog”) o wartości nominalnej 50 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 2.550 zł, stanowiących 51% kapitału zakładowego tej spółki i uprawniających do 51% głosów.

#### BLOCK DOG SP. Z O.O.

<i>adres siedziby</i>	ul. Stanisława Leszczyńskiego 4/29, 50-078 Wrocław
<i>sąd rejestrowy</i>	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<i>data rejestracji</i>	28 lipca 2021 roku
<i>numer krs</i>	0000913686
<i>regon</i>	389543319
<i>nip</i>	7543343104

Block Dog sp. z o.o. skupia się na działalności opartej o nowe technologie i Web 3.0. Tworzone i współtworzone przedsięwzięcia szczególnie zorientowane są na gaming w obszarze rynku kryptowalut i NFT (niewymienialne tokeny). Od początku 2022 r. Block Dog sp. z o.o. pracuje nad własnym projektem łączącym branżę NFT z gamingową.

## 4. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.

Na dzień 30 września 2023 r. Emitent nie zatrudniał nikogo w oparciu o umowę o pracę. W okresie od lipca do września 2023 r. Emitent nie nawiązywał współpracy w oparciu o umowy cywilnoprawne (umowy zlecenia, umowy o dzieło).

Na dzień 30 września 2023 r. Grupa Kapitałowa Oxygen 10 osób w oparciu o umowę o pracę (10 osób w przeliczeniu na pełne etaty) oraz współpracowała z 1 osobą na podstawie umów cywilnoprawnych (umowy zlecenia, umowy o dzieło).

## 5.

**KWARTALNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
EMITENTA SKRÓCONE.**

## 5.1. BILANS EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2023 r.	Na dzień 30.09.2022 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>2 091 130,45</b>	<b>20 782 943,38</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>2 500,00</b>	<b>0,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	2 500,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>2 062 158,45</b>	<b>20 777 559,38</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 062 158,45	20 777 559,38
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>26 472,00</b>	<b>5 384,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26 472,00	5 384,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>1 565 170,65</b>	<b>172 744,66</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>95 999,93</b>	<b>168 530,98</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	42 209,96	116 862,35
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	53 789,97	51 668,63
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 469 170,72</b>	<b>4 213,68</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 469 170,72	4 213,68
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 656 301,10</b>	<b>20 955 688,04</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 623 860,10	9 623 860,10
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16 119 702,84	16 119 702,84
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-28 405 599,45	-7 791 738,29
VI. Zysk (strata) netto	-369 288,28	-229 064,12
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6 687 625,89</b>	<b>3 232 927,51</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>84 093,00</b>	<b>62 416,00</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35 593,00	28 416,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	48 500,00	34 000,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>1 287 088,96</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	1 287 088,96
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 603 532,89</b>	<b>1 883 422,55</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	2 235 050,02	511 399,44
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 368 482,87	1 372 023,11
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>3 656 301,10</b>	<b>20 955 688,04</b>

## 5.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
	<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>26 674,39</b>	<b>175 974,57</b>	<b>9 017,58</b>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	26 674,39	175 974,57	9 017,58	41 882,53
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00





III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>310 880,48</b>	<b>492 393,82</b>	<b>80 655,62</b>	<b>129 097,53</b>
I. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	2 963,51	8 452,58	1 225,17	5 996,03
III. Usługi obce	267 693,97	453 966,84	69 080,45	109 251,50
IV. Podatki i opłaty	21 523,00	8 565,00	4 350,00	7 850,00
V. Wynagrodzenia	18 000,00	18 000,00	6 000,00	6 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	2 000,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	700,00	1 409,40	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-284 206,09</b>	<b>-316 419,25</b>	<b>-71 638,04</b>	<b>-87 215,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>67,21</b>	<b>3,43</b>	<b>17,06</b>	<b>1,62</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	67,21	3,43	17,06	1,62
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>310,62</b>	<b>1 401,58</b>	<b>310,57</b>	<b>1 400,10</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	310,62	1 401,58	310,57	1 400,10
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-284 449,50</b>	<b>-317 817,40</b>	<b>-71 931,55</b>	<b>-88 613,48</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>367 164,40</b>	<b>163 164,09</b>	<b>132 725,24</b>	<b>68 762,53</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	367 164,40	163 164,09	132 725,24	68 762,53
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>452 003,18</b>	<b>74 410,81</b>	<b>164 899,04</b>	<b>35 319,91</b>
I. Odsetki	447 355,47	73 126,66	162 895,44	34 036,25
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	4 647,71	1 284,15	2 003,60	1 283,66
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-369 288,28</b>	<b>-229 064,12</b>	<b>-104 105,35</b>	<b>-55 170,86</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-369 288,28</b>	<b>-229 064,12</b>	<b>-104 105,35</b>	<b>-55 170,86</b>
---------------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------

**5.3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE EMITENTA SKRÓCONE (DANE W ZŁ).**

Wyszczególnienie	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	od 01.01.2023	od 01.01.2022	od 01.07.2023	od 01.07.2022
	r.	r.	r.	r.
	do 30.09.2023	do 30.09.2022	do 30.09.2023	do 30.09.2022
	r.	r.	r.	r.
	(w zł)	(w zł)	(w zł)	(w zł)
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-2 662 036,51</b>	<b>16 610 023,65</b>	<b>-2 927 219,44</b>	<b>17 784 130,39</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>-2 662 036,51</b>	<b>16 610 023,65</b>	<b>-2 927 219,44</b>	<b>17 784 130,39</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>9 623 860,10</b>	<b>9 123 860,10</b>	<b>9 623 860,10</b>	<b>9 123 860,10</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 623 860,10	9 623 860,10	9 623 860,10	9 623 860,10
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>16 119 702,84</b>	<b>14 127 901,84</b>	<b>16 119 702,84</b>	<b>14 125 901,84</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	1 991 801,00	0,00	1 993 801,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	16 119 702,84	16 119 702,84	16 119 702,84	16 119 702,84
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>1 150 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 500 000,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	-1 150 000,00	0,00	-2 500 000,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-28 405 599,45</b>	<b>-7 791 738,29</b>	<b>-28 405 599,45</b>	<b>-7 791 738,29</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-28 405 599,45	-7 791 738,29	-28 405 599,45	-7 791 738,29
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-28 405 599,45	-7 791 738,29	-28 405 599,45	-7 791 738,29

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-28 405 599,45	-7 791 738,29	-28 405 599,45	-7 791 738,29
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-28 405 599,45	-7 791 738,29	-28 405 599,45	-7 791 738,29
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-369 288,28</b>	<b>-229 064,12</b>	<b>-369 288,28</b>	<b>-229 064,12</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-3 031 324,79</b>	<b>17 722 760,53</b>	<b>-3 031 324,79</b>	<b>17 722 760,53</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-3 031 324,79</b>	<b>17 722 760,53</b>	<b>-3 031 324,79</b>	<b>17 722 760,53</b>

#### 5.4. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).

Wyszczególnienie	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-369 288,28</b>	<b>-229 064,12</b>	<b>-104 105,35</b>	<b>-55 170,86</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>297 240,33</b>	<b>-138 100,11</b>	<b>135 900,32</b>	<b>-159 942,22</b>
1. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	80 098,53	-55 790,60	30 169,85	-34 855,43
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-20 450,30	-132 277,22	13 458,24	-64 258,39
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	237 592,10	587 373,14	92 272,23	7 571,60
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	4 699,00	0,00	6 199,00
10. Inne korekty	0,00	-542 104,43	0,00	-74 599,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>-72 047,95</b>	<b>-367 164,23</b>	<b>31 794,97</b>	<b>-215 113,08</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>202 832,64</b>	<b>801 899,35</b>	<b>37 140,90</b>	<b>69 836,09</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	202 832,64	801 899,35	37 140,90	69 836,09
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 304 838,96</b>	<b>3 383 967,83</b>	<b>111 822,69</b>	<b>998 063,62</b>



1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	1 304 838,96	3 383 967,83	111 822,69	998 063,62
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-1 102 006,32</b>	<b>-2 582 068,48</b>	<b>-74 681,79</b>	<b>-928 227,53</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>1 413 657,94</b>	<b>3 606 617,50</b>	<b>83 100,89</b>	<b>1 136 117,50</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	1 346 500,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	1 413 657,94	2 260 117,50	83 100,89	1 136 117,50
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe			0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>239 620,57</b>	<b>658 304,65</b>	<b>43 277,33</b>	<b>1 500,00</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	239 300,00	650 000,00	43 100,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	320,57	8 304,65	177,33	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	1 500,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>1 174 037,37</b>	<b>2 948 312,85</b>	<b>39 823,56</b>	<b>1 134 617,50</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>-16,90</b>	<b>-919,86</b>	<b>-3 063,26</b>	<b>-8 723,11</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-16,90</b>	<b>-919,86</b>	<b>-3 063,26</b>	<b>-8 723,11</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>16,90</b>	<b>5 133,54</b>	<b>3 063,26</b>	<b>12 936,79</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>4 213,68</b>	<b>0,00</b>	<b>4 213,68</b>

## 6. KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY EMITENTA SKRÓCONE.

### 6.1. SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
	<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>2 528 013,55</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 499 041,55</b>	<b>4 325 815,28</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	2 321 847,51
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 834,62	23 620,38
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
5. Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji	2 494 206,93	1 980 347,39
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>2 500,00</b>	<b>0,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	2 500,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>26 472,00</b>	<b>405 799,92</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26 472,00	405 799,92
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>1 165 425,65</b>	<b>1 516 200,60</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>689 492,34</b>	<b>1 111 483,62</b>
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	70 799,89	497 818,62
3. Produkty gotowe	562 531,91	557 255,68
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	56 160,54	56 409,32
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>461 221,36</b>	<b>380 835,61</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	461 221,36	380 835,61
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>9 372,12</b>	<b>12 746,69</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 372,12	12 746,69



2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5 339,83</b>	<b>11 134,68</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 693 439,20</b>	<b>6 247 815,80</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-4 238 851,80</b>	<b>2 683 068,96</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 623 860,10	9 623 860,10
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16 193 771,78	16 193 771,78
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	3 400,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-28 047 628,99	-19 637 855,58
VI. Zysk (strata) netto	-2 012 254,69	-3 496 707,34
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Kapitały mniejszości</b>	<b>-348 609,03</b>	<b>-48 320,62</b>
<b>C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>8 280 900,04</b>	<b>3 613 067,46</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>84 093,00</b>	<b>130 809,80</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35 593,00	28 463,04
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	48 500,00	102 346,76
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>790 453,31</b>	<b>0,00</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	790 453,31	0,00
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7 406 353,73</b>	<b>3 482 257,66</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 406 353,73	3 482 257,66
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>3 693 439,20</b>	<b>6 247 815,80</b>

## 6.2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).

Wyszczególnienie	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	od 01.01.2023	od 01.01.2022	od 01.07.2023	od 01.07.2022
	r.	r.	r.	r.
	do 30.09.2023	do 30.09.2022	do 30.09.2023	do 30.09.2022
	r.	r.	r.	r.
	(w zł)	(w zł)	(w zł)	(w zł)



<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>288 703,68</b>	<b>1 788 122,40</b>	<b>264 887,87</b>	<b>473 578,63</b>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	288 703,68	1 788 122,40	264 887,87	473 578,63
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 100 105,70</b>	<b>2 915 351,47</b>	<b>1 352 276,68</b>	<b>1 127 060,24</b>
I. Amortyzacja	14 089,32	22 615,56	9 392,88	4 696,44
II. Zużycie materiałów i energii	3 078,65	20 213,35	1 340,31	13 317,09
III. Usługi obce	1 589 087,59	2 089 947,63	1 024 366,31	807 179,59
IV. Podatki i opłaty	24 145,00	11 722,00	4 567,00	10 138,00
V. Wynagrodzenia	413 159,15	544 040,54	271 356,56	184 259,21
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	47 347,00	102 832,57	37 118,34	32 707,33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 198,99	123 979,82	4 135,28	74 762,58
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1 811 402,02</b>	<b>-1 127 229,07</b>	<b>-1 087 388,81</b>	<b>-653 481,61</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>24 019,62</b>	<b>37 413,99</b>	<b>22 800,48</b>	<b>13 068,75</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	24 019,62	37 413,99	22 800,48	13 068,75
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>29 334,03</b>	<b>2 414 892,70</b>	<b>25 606,21</b>	<b>806 492,59</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	29 334,03	2 414 892,70	25 606,21	806 492,59
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 816 716,43</b>	<b>-3 504 707,78</b>	<b>-1 090 194,54</b>	<b>-1 446 905,45</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>44,92</b>	<b>373,68</b>	<b>18 333,35</b>	<b>373,68</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	44,92	0,00	18 333,35	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	373,68	0,00	373,68
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>380 940,54</b>	<b>43 143,86</b>	<b>238 352,06</b>	<b>14 294,67</b>
I. Odsetki	371 970,33	40 971,88	235 425,61	12 969,08
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00

finansowych				
IV. Inne	8 970,21	2 171,98	2 926,45	1 325,59
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-2 197 612,05</b>	<b>-3 547 477,96</b>	<b>-1 310 213,25</b>	<b>-1 460 826,44</b>
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zyski (straty) mniejszości	-185 357,36	-50 770,62	-121 464,99	-50 770,62
<b>M. Zysk (strata) netto (I-J-K-L)</b>	<b>-2 012 254,69</b>	<b>-3 496 707,34</b>	<b>-1 188 748,26</b>	<b>-1 410 055,82</b>

### 6.3. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE GRUPY EMITENTA SKRÓCONE (DANE W ZŁ).

Wyszczególnienie	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	od 01.01.2023	od 01.01.2022	od 01.07.2023	od 01.07.2022
	r.	r.	r.	r.
	do 30.09.2023	do 30.09.2022	do 30.09.2023	do 30.09.2022
	r.	r.	r.	r.
	(w zł)	(w zł)	(w zł)	(w zł)
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-2 204 233,23</b>	<b>4 837 975,30</b>	<b>-3 534 614,12</b>	<b>4 099 323,78</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>-2 204 233,23</b>	<b>4 837 975,30</b>	<b>-3 534 614,12</b>	<b>4 099 323,78</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>9 623 860,10</b>	<b>9 123 860,10</b>	<b>9 623 860,10</b>	<b>9 123 860,10</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 623 860,10	9 623 860,10	9 623 860,10	9 623 860,10
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>16 193 771,78</b>	<b>14 201 970,78</b>	<b>16 193 771,78</b>	<b>14 199 970,78</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	1 991 801,00	0,00	1 993 801,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	16 193 771,78	16 193 771,78	16 193 771,78	16 193 771,78
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>3 400,00</b>	<b>1 150 000,00</b>	<b>3 400,00</b>	<b>2 500 000,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	-1 150 000,00	0,00	-2 500 000,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	3 400,00	0,00	3 400,00	0,00
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-28 047 628,99</b>	<b>-19 637 855,58</b>	<b>-28 047 628,99</b>	<b>-19 637 855,58</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek	0,00	0,00	0,00	0,00

okresu, po korektach

5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-28 047 628,99	-19 637 855,58	-28 047 628,99	-19 637 855,58
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-28 047 628,99	-19 637 855,58	-28 047 628,99	-19 637 855,58
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-28 047 628,99	-19 637 855,58	-28 047 628,99	-19 637 855,58
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-28 047 628,99	-19 637 855,58	-28 047 628,99	-19 637 855,58
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-2 012 254,69</b>	<b>-3 496 707,34</b>	<b>-2 012 254,69</b>	<b>-3 496 707,34</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-4 238 851,80</b>	<b>2 683 068,96</b>	<b>-4 238 851,80</b>	<b>2 683 068,96</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-4 238 851,80</b>	<b>2 683 068,96</b>	<b>-4 238 851,80</b>	<b>2 683 068,96</b>

#### 6.4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).

Wyszczególnienie	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	od 01.01.2023	od 01.01.2022	od 01.07.2023	od 01.07.2022
	r.	r.	r.	r.
	do 30.09.2023	do 30.09.2022	do 30.09.2023	do 30.09.2022
	r.	r.	r.	r.
	(w zł)	(w zł)	(w zł)	(w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-2 012 254,69</b>	<b>-3 496 707,34</b>	<b>-1 188 748,26</b>	<b>-1 410 055,82</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 997 157,83</b>	<b>2 681 654,21</b>	<b>1 421 829,86</b>	<b>869 978,13</b>
1. Kapitały mniejszości	-185 357,36	0,00	-121 464,99	0,00
2. Amortyzacja	14 089,32	2 398 697,40	4 696,44	796 723,72
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	371 610,06	75 034,50	134 968,87	12 738,46
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu zapasów	-74 942,69	-62 425,25	-17 552,53	-2 135,40
8. Zmiana stanu należności	18 942,46	-1 052 299,81	192 406,19	-409 770,75
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 828 394,67	1 910 823,42	1 228 775,88	591 592,72
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	24 421,37	4 699,00	0,00	6 199,00
11. Inne korekty	0,00	-592 875,05	0,00	-125 369,62
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>-15 096,86</b>	<b>-815 053,13</b>	<b>233 081,60</b>	<b>-540 077,69</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				





<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>866 688,63</b>	<b>715 427,47</b>	<b>206 422,95</b>	<b>239 020,66</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	866 688,63	715 427,47	206 422,95	239 020,66
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-866 688,63</b>	<b>-715 427,47</b>	<b>-206 422,95</b>	<b>-239 020,66</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>1 120 695,47</b>	<b>2 352 091,32</b>	<b>13 406,38</b>	<b>772 747,58</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	1 346 500,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	1 120 695,47	1 005 591,32	13 406,38	772 747,58
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>239 620,57</b>	<b>827 811,84</b>	<b>43 277,33</b>	<b>1 631,11</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	239 300,00	818 581,19	43 100,00	131,11
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	320,57	8 304,65	177,33	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	926,00	0,00	1 500,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>881 074,90</b>	<b>1 524 279,48</b>	<b>-29 870,95</b>	<b>771 116,47</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>-710,59</b>	<b>-6 201,12</b>	<b>-3 212,30</b>	<b>-7 981,88</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-710,59</b>	<b>-6 201,12</b>	<b>-3 212,30</b>	<b>-7 981,88</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>8 521,16</b>	<b>18 947,81</b>	<b>11 022,87</b>	<b>20 728,57</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>7 810,57</b>	<b>12 746,69</b>	<b>7 810,57</b>	<b>12 746,69</b>

## 7. KOMENTARZ NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ, SYTUACJĘ FINANSOWĄ ORAZ WYNIKI OSIĄGNIĘTE W KWARTALE SPRAWOZDAWCZYM

- **Podpisanie Term-Sheet w sprawie inwestycji w Spółkę Oxygen S.A.**

W dniu 18 lipca 2023 r. Spółka zawarła z zagranicznym podmiotem prawnym („Inwestor”) Term-Sheet, na podstawie którego Inwestor zadeklarował inwestycję w Spółkę w kwocie do 6 mln zł. Inwestycja ta zostanie dokonana w drodze objęcia akcji nowej emisji Spółki, przy czym objęcie akcji następować będzie transzami na składane przez Spółkę pisemne zaproszenie do objęcia akcji. Każda transza nie będzie mogła być wyższa niż 400% średniego wolumenu obrotu akcjami w okresie 20 dni poprzedzających złożenie tego zaproszenie lub nie większa niż 1 mln akcji. Akcje będą obejmowane po cenie wynoszącej 93% wskaźnika liczonego poprzez podzielenie wartości obrotu akcjami Spółki przez całkowity wolumen, przy czym wskaźnik ten będzie liczony na podstawie prognozowanej wartości tego wskaźnika w okresie kolejnych 20 dni sesyjnych po dostarczeniu przez Spółkę Inwestorowi zaproszenia do objęcia akcji w ramach danej transzy. Spółka zobowiązana jest do pokrycia poniesionych przez Inwestora wydatków prawnych, strukturyzacyjnych i badania due diligence, w kwocie nieprzekraczającej 15 000 EUR, która będzie potrącona z subskrypcji przez Inwestora pierwszej transzy akcji, nie później jednak niż 12 miesięcy od podpisania właściwej umowy inwestycyjnej. Spółka lub znaczący akcjonariusz Spółki zapewni Inwestorowi zabezpieczenie w postaci 1 000 000 akcji przed wystawieniem pierwszego zaproszenia do objęcia akcji przez Inwestora. Spółka zobligowana jest również zapłacić opłatę strukturyzującą w wysokości 3% wartości inwestycji, płatną proporcjonalnie do wartości w drodze potrącenia z każdej transzy. Spółka nie ma wymogu minimalnej płynności akcji, aby móc składać zaproszenie do subskrypcji akcji, ani też nie ma obowiązku do składania takiego zaproszenia.

Spółka zobowiązuje się do niezawierania umowy z żadnym innym inwestorem lub doradcą, dotyczącej udziału Spółki w jakichkolwiek finansowaniach kapitałowych o zmiennym oprocentowaniu (tj. instrumentach finansowych, dla których cena konwersji/odkupu/wykonania jest zmienna, takich jak na przykład linie kapitałowe, usługi ATM, umowy opcji put i struktury obligacji konwertowalnych podobne do struktur proponowanych w niniejszej Umowie) („Finansowanie Współbieżne”) do 12 miesięcy od daty niniejszej Umowy a w przypadku podpisania Umowy Inwestycyjnej do upływu okresu obowiązywania Umowy Inwestycyjnej, z zastrzeżeniem, że Spółka zapłaci karę w wysokości 5% całkowitej kwoty pozyskanej w Finansowaniu Współbieżnym Inwestorowi, jeżeli Spółka zawarłaby Finansowanie Współbieżne z inną jednostką. Powyższe postanowienia nie zabraniają Spółce pozyskiwania środków finansowych w jakikolwiek inny sposób niż opisane w niniejszej Umowie i Term Sheet.

Ostateczne warunki, na których Inwestor dokona inwestycji w Spółkę zostaną uzgodnione we właściwej umowie inwestycyjnej. Term-Sheet został zawarty na okres 20 dni roboczych, a do czasu podpisania właściwej umowy inwestycyjnej Inwestor może w każdym czasie wycofać się ze złożonej w nim propozycji.

- **Zawarcie umowy licencyjnej dotyczącej dystrybucji gry Green Thumb Gardening & Farm**

W dniu 7 sierpnia 2023 r. Mousetrap Games sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu powzięła informację o podpisaniu przez Medrick FZE z siedzibą w Dubaju (Zjednoczone Emiraty Arabskie; „Medrick”) jako drugą stroną, a tym samym o zawarciu umowy, której przedmiotem jest udzielenie Medrick wyłącznej i

niezbywalnej licencji na publikowanie, reklamowanie i dystrybucję gry Green Thumb Gardening & Farm, której właścicielem jest Mousetrap Games, na terytorium Tadżykistanu, Iranu i Armenii za pośrednictwem sklepów Cafebazaar i Myket Android App Store. Strony ustaliły, że koszty lokalizacji oraz reklam i dystrybucji będzie ponosić Medrick, z kolei koszty produkcji, aktualizacji i wprowadzenia poprawek do gry będzie ponosić Mousetrap Games. Za udzielenie licencji, Mousetrap Games otrzyma wynagrodzenie liczone jako udział w przychodach netto z dystrybucji tej gry przez Medrick. Umowa została zawarta na okres 2 lat, licząc od daty komercyjnego uruchomienia tej gry przez Medrick. Umowa może zostać rozwiązana przez każdą ze stron w przypadku jej naruszenia przez drugą stronę.

- **Skonsolidowany raport okresowy za II kwartał 2023**

14 sierpnia 2023 roku Zarząd Oxygen S.A. przekazał do publicznej wiadomości skonsolidowany raport okresowy za II kwartał 2023 roku.

## **8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM**

- **Zawarcie umowy pożyczki przez Emitenta**

W dniu 20 października 2023 roku Spółka zawarła z Fingames Fund I sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ("Fingames") umowę, na podstawie której Fingames udzielił Oxygen pożyczki w kwocie 400.000,00 zł. Pożyczka ta została udzielona w celu zapewnienia płynności finansowej dla planowanych inwestycji, które przyczynią się do rozwoju Oxygen, w tym pozyskania nowych inwestorów. Pożyczka udzielona jest na czas określony i zostanie spłacona do 29 lutego 2024 roku. Koszt pożyczki został ustalony na warunkach rynkowych, a jej spłata została zabezpieczona m.in. przez Prezesa Zarządu Oxygen.

Ponadto Oxygen zobowiązał się do dnia 31 maja 2024 r. do podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji co najmniej 18 mln akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostaną zaoferowane Fingames po cenie emisyjnej równej wartości nominalnej. Objęcie przez Fingames jakiegokolwiek pakietu akcji Oxygen, da Fingames prawo do powołania swojego reprezentanta w Radzie Nadzorczej Oxygen.

## **9. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI (W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU).**

Nie dotyczy.

## **10. INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODJĄŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI W SZCZEGÓLNOŚCI POPRZEC DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNOŚCI.**

Nie wystąpiły.



**11. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI  
ZREALIZOWANIA PODANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI  
PROGNOZ WYNIKÓW NA 2023 ROK W ŚWIETLE  
ZAPREZENTOWANYCH DANYCH FINANSOWYCH ZA OKRES OD  
01.07.2023 R. DO 30.09.2023 R.**

Spółka nie publikowała prognoz.

Wrocław, 14 listopada 2023 roku

Prezes Zarządu  
*Edward Mężyk*