



**O X Y G E N**

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

za okres

**od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.**

Wrocław, dnia 15 maja 2024 roku



|   |    |
|---|----|
| 1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE .....   | 2  |
| 1.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY  | 7  |
| 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.<br>SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).   | 26 |
| 6.1. SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).   | 26 |
| 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).   | 29 |
| 6.4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).  | 30 |
| 7. KOMENTARZ NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ,<br>SYTUACJĘ FINANSOWĄ O WYNIKI OSIĄGNIĘTE W KWARTALE SPRAWOZDAWCZYM  | 31 |
| 9. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI (W<br>PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W<br>§ 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU). | 33 |
| 10. INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT<br>PODJAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI W SZCZEGÓLNOŚCI POPRZEZ DZIAŁANIA<br>NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNOŚCI.                             | 33 |
| 11. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PODANYCH DO PUBLICZNEJ<br>WIADOMOŚCI PROGNOZ WYNIKÓW NA 2024 ROK W ŚWIELE ZAPREZENTOWANYCH DANYCH<br>FINANSOWYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 R. DO 31.03.2024 R.  | 33 |



# O X Y G E N

## LIST ZARZĄDU

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,  
oddaję w Państwa ręce raport kwartalny Oxygen SA oraz tworzonej przez tą spółkę Grupy Kapitałowej za pierwszy kwartał 2024 r. W pierwszym kwartale 2024 r., zgodnie z naszymi założeniami strategicznymi, realizowaliśmy zaczęty w 2023 roku, drugi etap strategii.

### Obszar produkcji i wydawania gier

Od początku 2024 roku, zgodnie z założeniami strategicznymi, kontynuowaliśmy rozwijanie gier mobilnych, które posiadają najlepsze wskaźniki rynkowe. Są to dwa tytuły: Green Thumb oraz My Dream Room, Investing Town i Bazooka Broccoli. Dwa z nich, tj. Bazooka Broccoli i Investing Town, są tytułami czysto zewnętrznymi, realizowanymi na zlecenie podmiotów zewnętrznych.

W pierwszym kwartale br. tego roku największą uwagę poświęciliśmy rozwojowi tytułu, który jest w pełni własnością Grupy: Green Thumb. Tytuł ten zarówno w tym jak i w poprzednim roku, nie tylko był usprawniany, ale przede wszystkim były na nim prowadzone kampanie pozyskania użytkowników. Green Thumb w pierwszym kwartale tego roku 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. Green Thumb po raz kolejny potwierdził swój potencjał, tym razem udowodnił go na znacznie większej kampanii niż dotychczas. I zgodnie z założeniami z poprzedniego roku to na nim nadal będziemy się skupiać w najbliższych miesiącach.

Dodatkowo otrzymane z kampanii dane posłużyły Mousetrap Games do zaaplikowania do programu Google Growth, do którego dostała się na początku kwietnia 2024 (o czym poinformowaliśmy raportem ESPI nr 2/2024 z dnia 10.04.2024). Jest to bardzo ważne wydarzenie, gdyż daje ono naszej spółce zależnej dostęp do budżetów marketingowych finansowanych przez Google oraz legitymizację uzyskanych przez grę wyników. Dodatkowym atutem programu Google Growth jest dostęp do narzędzi i wiedzy nie dostępnej dla podmiotów spoza programu, co znacznie zwiększa możliwości prowadzonych przez Spółkę kampanii User Aquisition.

Ponad rozwój wyżej wspomnianego tytułu, systematycznie pracujemy nad przetestowaniem pozostałych tytułów z listy powyżej. Warto wspomnieć, że pomimo sukcesów związanych z dostaniem się do programu Google Growth poza działalnością czysto developerską, systematycznie szukamy partnerów, którzy mogą przyspieszyć rozwój Grupy.



# O X Y G E N

## **Pozyskiwanie finansowania**

W trakcie pierwszego kwartału 2024 roku, z jednej strony intensywnie pracowaliśmy nad sfinalizowaniem umów z inwestorami, z którymi podpisaliśmy list intencyjny, o którym pisaliśmy 18.12.2023 w raporcie ESPI nr 14/2023. Jednak w obliczu przeciągających się rozmów i czynności administracyjnych z podmiotami które podpisały ww. list intencyjny, udało nam się stworzyć alternatywną ścieżkę do zebrania ogłoszonej 18.12.2023 emisji J. Co zaowocowało podpisaniem listu intencyjnego z nową grupą inwestorów dnia 19.03.2024. Układ inwestycyjny na bazie wspomnianego listy inwestycyjnego jest w ocenie Zarządu prostszy w realizacji, a z perspektywy inwestorów nie wprowadza on zmian do parametrów finansowych inwestycji.

Dokument ten daje bardzo jasną perspektywę Spółce na zakończenie ciężkiego okresu płynnościowego oraz okresu pozyskiwania finansowania zewnętrznego. W celu sfinalizowania rundy inwestycyjnej wynikającej z listu intencyjnego, intensywnie pracujemy nad dokonaniem wszystkich czynności administracyjnych związanych ze sfinalizowaniem inwestycji.

Naturalnie i niezmiennie wysiłki Zarządu dzielą się na dwa kierunki: pierwszy pozyskanie finansowania, 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, w szczególności w okresie ostatnich miesięcy.

Niezależnie od informacji przedstawionych powyżej, do momentu zamknięcia inwestycji, nadal prowadzimy 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 dążymy nie tylko do przywrócenia notowań akcji na rynku NewConnect, wprowadzenia do obrotu na tym rynku akcji serii D, F, H oraz I, ale również do zwiększenia stabilności operacji, a w konsekwencji przychodów.



# OXYGEN

List intencyjny, podpisany w trzecim kwartale 2023, list intencyjny podpisany w pierwszym kwartale 2024 oraz umowa pożyczki z poprzedniego kwartału, są nie tylko sukcesem czysto operacyjnym, ale również pokazują jak dużo zaangażowania i determinacji zostało włożonych w procesy mające na celu zapewnienie finansowania Grupie. 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 i utrzymuje się przez ostatnie półtora roku na bardzo wysokim poziomie.

Niezależnie od trudności, nieustannie pracujemy nad tym, aby podstawowa działalność operacyjna Grupy była jej najmocniejszą stroną.

## **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 minionego i poprzedniego 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 2023 roku osiągnął wartość 184 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.



## O X Y G E N

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

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. 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. | 5 438 522    | 5,65    | 5 438 522     | 5,65            |
| 2. | Tomasz Nietubyć                         | 6 011 316    | 6,25    | 6 011 316     | 6,25            |
| 3. | Artur Górski                            | 4 904 522    | 5,10    | 4 904 522     | 5,10            |
| 4. | Perpetuum INC. S.A.                     | 7 013 202    | 7,29    | 7 013 202     | 7,29            |
| 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 | 22 173 909        | 23,04         | 22 173 909        | 23,04         |
| <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; stan Januarego Ciszewskiego wraz z JR HOLDING ASI S.A. został wykazany w oparciu o liczbę zarejestrowanych akcji na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w dniu 18 grudnia 2023 r.

### 1.3. ZARZĄD

W skład Zarządu Emitenta na dzień 31 marca 2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu wchodzi:

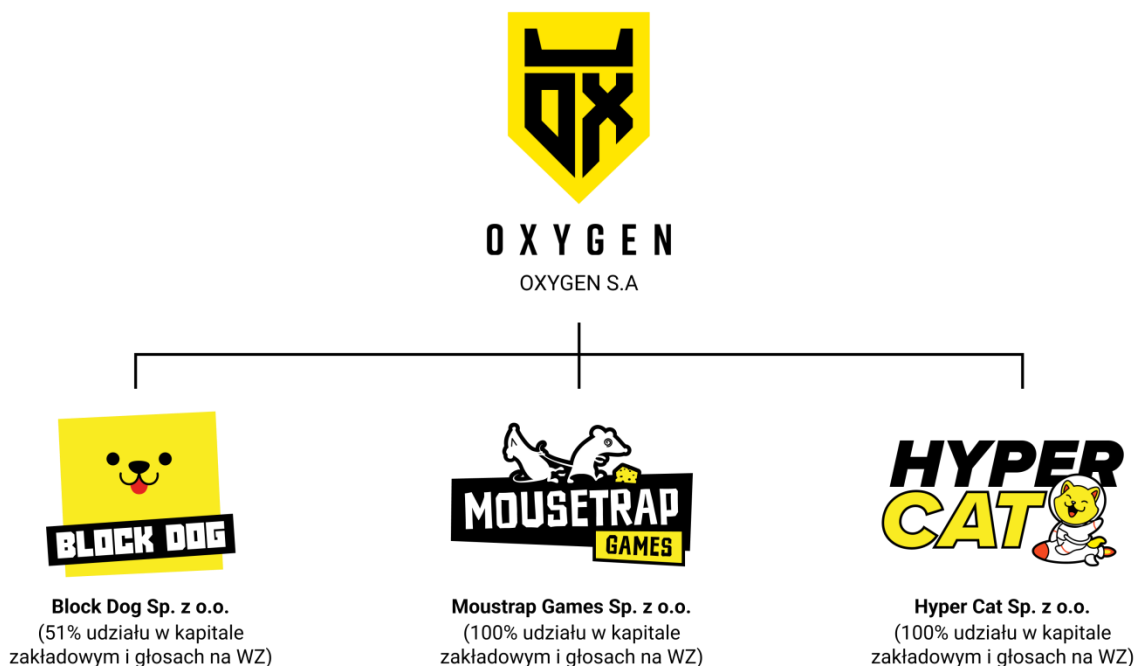
| Lp. | Skład Zarządu: | Funkcja:       |
|-----|----------------|----------------|
| 1.  | Edward Mężyk   | Prezes Zarządu |

### 1.4. RADA NADZORCZA

W skład Rady Nadzorczej Emitenta na dzień 31 marca 2024 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 zużycie 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 ulepszonego 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 osobami, 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 wysła 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 ujmują 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 31 marca 2024 r. Oxygen Spółka Akcyjna jako jednostka dominująca tworzy 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 (łącna 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.

Z kolei w dniu 19 kwietnia 2024 r. nastąpiło zarejestrowanie podwyższenia kapitału zakładowego MTG z kwoty 15.000,00 zł do kwoty 27.000,00 zł, w drodze emisji 240 udziałów nowych udziałów. Podwyższenie kapitału zakładowego MTG zostało dokonane w drodze konwersji pożyczek w kwocie 6.797.609,47 zł, udzielonych przez Emitenta jako jednostkę dominującą, na finansowanie bieżącej działalności oraz nowych projektów MTG.

Tym samym kapitał zakładowy MTG dzieli się obecnie na 540 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Na dzień publikacji niniejszego raportu, Emitent posiada wszystkie 540 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,<br>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,<br>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,<br>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 31 marca 2024 r. Emitent nie zatrudniał nikogo w oparciu o umowę o pracę. W okresie od stycznia do marca 2023 r. Emitent nie nawiązywał współpracy w oparciu o umowy cywilnoprawne (umowy zlecenia, umowy o dzieło).

Na dzień 31 marca 2024 r. Grupa Kapitałowa Oxygen zatrudniała 11 osób w oparciu o umowę o pracę (11 osób w przeliczeniu na pełne etaty) oraz współpracowała z 2 osobami 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<br>31.03.2024 r. | Na dzień<br>31.03.2023 r. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>  | <b>8 888 739,92</b>       | <b>23 079 279,22</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>2 500,00</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                  | 2 500,00                  |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>   | <b>8 859 767,92</b>       | <b>23 056 289,22</b>      |
| 1. Nieruchomości   | 0,00                      | 0,00                      |
| 2. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00                      | 0,00                      |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   | 8 859 767,92              | 23 056 289,22             |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>26 472,00</b>          | <b>20 490,00</b>          |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 26 472,00                 | 20 490,00                 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>  | <b>1 176 383,02</b>       | <b>157 375,79</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>220 491,69</b>         | <b>157 247,96</b>         |
| 1. Należności od jednostek powiązanych   | 59 762,66                 | 90 970,92                 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                      | 0,00                      |
| 3. Należności od pozostałych jednostek   | 160 729,03                | 66 277,04                 |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>   | <b>955 891,33</b>         | <b>127,83</b>             |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe  | 955 891,33                | 127,83                    |
| 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>10 065 122,94</b> | <b>23 236 655,01</b> |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>  | <b>1 765 610,82</b>  | <b>17 411 829,29</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  | -23 728 137,58       | -8 225 305,91        |
| VI. Zysk (strata) netto   | -249 814,54          | -106 427,74          |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>8 299 512,12</b>  | <b>5 824 825,72</b>  |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>   | <b>84 093,00</b>     | <b>82 753,00</b>     |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 35 593,00            | 34 253,00            |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Pozostałe rezerwy  | 48 500,00            | 48 500,00            |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>  | <b>0,00</b>          | <b>1 521 852,45</b>  |
| 1. Wobec jednostek powiązanych  | 0,00                 | 1 521 852,45         |
| 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>8 215 419,12</b>  | <b>4 220 220,27</b>  |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych   | 2 358 084,87         | 514 196,72           |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek   | 5 857 334,25         | 3 706 023,55         |
| 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>10 065 122,94</b> | <b>23 236 655,01</b> |

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

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.01.2024<br>r.<br>do 31.03.2024<br>r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2023<br>r.<br>do 31.03.2023<br>r.<br>(w zł) |
|--|--|--|
|  | <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>9 017,58</b>  |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów  | 9 017,58   | 8 639,23   |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 0,00   | 0,00   |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                              | 0,00   | 0,00   |

|   |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                   | 0,00               | 0,00               |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                               | <b>54 710,46</b>   | <b>111 780,60</b>  |
| I. Amortyzacja  | 0,00               | 0,00               |
| II. Zużycie materiałów i energii  | 1 225,17           | 513,17             |
| III. Usługi obce  | 51 485,29          | 95 067,43          |
| IV. Podatki i opłaty  | 0,00               | 9 500,00           |
| V. Wynagrodzenia  | 2 000,00           | 6 000,00           |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                          | 0,00               | 0,00               |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe   | 0,00               | 700,00             |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                          | 0,00               | 0,00               |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                              | <b>-45 692,88</b>  | <b>-103 141,37</b> |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                | <b>1,37</b>        | <b>1,87</b>        |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych               | 0,00               | 0,00               |
| II. Dotacje   | 0,00               | 0,00               |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                       | 0,00               | 0,00               |
| IV. Inne przychody operacyjne   | 1,37               | 1,87               |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | <b>0,43</b>        | <b>0,00</b>        |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                     | 0,00               | 0,00               |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                        | 0,00               | 0,00               |
| III. Inne koszty operacyjne   | 0,43               | 0,00               |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>              | <b>-45 691,94</b>  | <b>-103 139,50</b> |
| <b>G. Przychody finansowe</b>   | <b>28 026,55</b>   | <b>116 850,46</b>  |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00               | 0,00               |
| II. Odsetki   | 28 026,55          | 116 850,46         |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych                         | 0,00               | 0,00               |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                           | 0,00               | 0,00               |
| V. Inne   | 0,00               | 0,00               |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>232 149,15</b>  | <b>120 138,70</b>  |
| I. Odsetki  | 225 879,09         | 118 542,09         |
| II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych                       | 0,00               | 0,00               |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                          | 0,00               | 0,00               |
| IV. Inne  | 6 270,06           | 1 596,61           |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | <b>-249 814,54</b> | <b>-106 427,74</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</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>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                   | <b>-249 814,54</b> | <b>-106 427,74</b> |



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

| Wyszczególnienie  | Za okres              | Za okres             |
|---|-----------------------|----------------------|
|   | od 01.01.2024         | od 01.01.2023        |
|   | r.                    | r.                   |
|   | do 31.03.2024         | do 31.03.2023        |
|   | r.                    | r.                   |
|   | (w zł)                | (w zł)               |
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>  | <b>2 015 425,36</b>   | <b>17 518 257,03</b> |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>  | <b>2 015 425,36</b>   | <b>17 518 257,03</b> |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>   | <b>9 623 860,10</b>   | <b>9 623 860,10</b>  |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego  | 0,00                  | 0,00                 |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu  | 9 623 860,10          | 9 623 860,10         |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>   | <b>16 119 702,84</b>  | <b>16 119 702,84</b> |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego  | 0,00                  | 0,00                 |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu   | 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>          |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny   | 0,00                  | 0,00                 |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu   | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych  | 0,00                  | 0,00                 |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu   | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>  | <b>-23 728 137,58</b> | <b>-8 225 305,91</b> |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 0,00                  | 0,00                 |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 0,00                  | 0,00                 |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0,00                  | 0,00                 |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | -23 728 137,58        | -8 225 305,91        |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | -23 728 137,58        | -8 225 305,91        |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | -23 728 137,58        | -8 225 305,91        |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | -23 728 137,58        | -8 225 305,91        |
| <b>6. Wynik netto</b>   | <b>-249 814,54</b>    | <b>-106 427,74</b>   |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>   | <b>1 765 610,82</b>   | <b>17 411 829,29</b> |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>                   | <b>1 765 610,82</b>   | <b>17 411 829,29</b> |

**5.4. RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH EMITENTA SKRÓCONY (DANE W ZŁ).**

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.01.2024<br>r.<br>do 31.03.2024<br>r.<br>(w zł)   | Za okres<br>od 01.01.2023<br>r.<br>do 31.03.2023<br>r.<br>(w zł) |
|--|--|--|
|  | <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b> |  |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>  | <b>-249 814,54</b>   | <b>-106 427,74</b>   |
| <b>II. Korekty razem</b>   | <b>163 879,24</b>  | <b>36 977,86</b>   |
| 1. Amortyzacja   | 0,00   | 0,00   |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych  | 0,00   | 0,00   |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   | 197 843,69   | 1 649,03   |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej  | 0,00   | 0,00   |
| 5. Zmiana stanu rezerw   | 0,00   | 0,00   |
| 6. Zmiana stanu zapasów  | 0,00   | 0,00   |
| 7. Zmiana stanu należności   | -31 942,01   | -14 083,21   |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | -2 022,44  | 49 412,04  |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych   | 0,00   | 0,00   |
| 10. Inne korekty   | 0,00   | 0,00   |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>                                      | <b>-85 935,30</b>  | <b>-69 449,88</b>  |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>   |  |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>2 108,53</b>  | <b>11 925,41</b>   |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00   | 0,00   |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00   | 0,00   |
| 3. Z aktywów finansowych   | 2 108,53   | 11 925,41  |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne  | 0,00   | 0,00   |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>348 358,01</b>  | <b>763 479,29</b>  |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 0,00   | 0,00   |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne   | 0,00   | 0,00   |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:   | 348 358,01   | 763 479,29   |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne   | 0,00   | 0,00   |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                    | <b>-346 249,48</b>   | <b>-751 553,88</b>   |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  |  |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>432 500,00</b>  | <b>987 580,00</b>  |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00   |  |
| 2. Kredyty i pożyczki  | 432 500,00   | 987 580,00   |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych  | 0,00   | 0,00   |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0,00   | 0,00   |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>68,27</b>   | <b>166 515,31</b>  |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych                                       | 0,00              | 0,00              |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                           | 0,00              | 0,00              |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00              | 0,00              |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | 68,27             | 166 422,98        |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00              | 0,00              |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                  | 0,00              | 0,00              |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                 | 0,00              | 0,00              |
| 8. Odsetki   | 0,00              | 92,33             |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 0,00              | 0,00              |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>     | <b>432 431,73</b> | <b>821 064,69</b> |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>              | <b>246,95</b>     | <b>60,93</b>      |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>               | <b>246,95</b>     | <b>60,93</b>      |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>                              | <b>0,01</b>       | <b>16,90</b>      |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>                  | <b>246,96</b>     | <b>77,83</b>      |

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

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

| Wyszczególnienie  | Na dzień<br>31.03.2024 r. | Na dzień<br>31.03.2023 r. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>   | <b>2 803 130,31</b>       | <b>3 901 891,97</b>       |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>   | <b>2 774 158,31</b>       | <b>3 476 258,05</b>       |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych   | 0,00                      | 0,00                      |
| 2. Wartość firmy  | 0,00                      | 737 792,94                |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne   | 0,00                      | 18 923,94                 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                      | 0,00                      |
| 5. Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji                                   | 2 774 158,31              | 2 719 541,17              |
| <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>2 500,00</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                  | 2 500,00                  |
| <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>423 133,92</b>         |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                | 26 472,00                 | 423 133,92                |

|   |                      |                     |
|---|----------------------|---------------------|
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe  | 0,00                 | 0,00                |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>   | <b>1 429 481,28</b>  | <b>1 782 135,61</b> |
| <b>I. Zapasy</b>  | <b>705 142,80</b>    | <b>1 153 608,89</b> |
| 1. Materiały  | 0,00                 | 0,00                |
| 2. Półprodukty i produkty w toku  | 81 369,05            | 522 892,05          |
| 3. Produkty gotowe  | 562 531,91           | 562 531,91          |
| 4. Towary   | 0,00                 | 0,00                |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi   | 61 241,84            | 68 184,93           |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>   | <b>707 549,48</b>    | <b>610 244,57</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  | 707 549,48           | 610 244,57          |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>  | <b>11 449,17</b>     | <b>8 613,16</b>     |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 11 449,17            | 8 613,16            |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe  | 0,00                 | 0,00                |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>5 339,83</b>      | <b>9 668,99</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>4 232 611,59</b>  | <b>5 684 027,58</b> |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>  | <b>-5 534 593,46</b> | <b>-631 075,48</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             | 3 400,00            |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych  | -30 805 206,81       | -24 887 657,72      |
| VI. Zysk (strata) netto   | -550 418,53          | -1 564 449,64       |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                               | 0,00                 | 0,00                |
| <b>B. Kapitały mniejszości</b>  | <b>-383 036,30</b>   | <b>-231 172,32</b>  |
| <b>C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>10 150 241,35</b> | <b>6 546 275,38</b> |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>   | <b>84 093,00</b>     | <b>124 710,04</b>   |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 35 593,00            | 39 210,04           |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 0,00                 | 0,00                |
| 3. Pozostałe rezerwy  | 48 500,00            | 85 500,00           |
| <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>9 275 695,04</b>  | <b>6 421 565,34</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   | 9 275 695,04         | 6 421 565,34        |
| 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>4 232 611,59</b> | <b>5 684 027,59</b> |

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

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.01.2024<br>r.<br>do 31.03.2024<br>r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2023<br>r.<br>do 31.03.2023<br>r.<br>(w zł) |
|--|--|--|
|  | <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>158 937,76</b>  |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów  | 158 937,76   | 21 901,01  |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 0,00   | 0,00   |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                              | 0,00   | 0,00   |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0,00   | 0,00   |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>512 543,73</b>  | <b>760 692,39</b>  |
| I. Amortyzacja   | 0,00   | 0,00   |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 1 279,64   | 628,31   |
| III. Usługi obce   | 178 093,09   | 601 049,92   |
| IV. Podatki i opłaty   | 367,00   | 9 717,00   |
| V. Wynagrodzenia   | 281 347,87   | 126 692,04   |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 51 456,13  | 18 961,84  |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 0,00   | 3 643,28   |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0,00   | 0,00   |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>   | <b>-353 605,97</b>   | <b>-738 791,38</b>   |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>1 407,11</b>  | <b>12 901,97</b>   |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                  | 0,00   | 0,00   |
| II. Dotacje  | 0,00   | 0,00   |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0,00   | 0,00   |
| IV. Inne przychody operacyjne  | 1 407,11   | 12 901,97  |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | <b>0,80</b>  | <b>804 820,68</b>  |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  | 0,00   | 0,00   |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 0,00   | 0,00   |
| III. Inne koszty operacyjne  | 0,80   | 804 820,68   |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>-352 199,66</b>   | <b>-1 530 710,09</b>   |
| <b>G. Przychody finansowe</b>  | <b>34,93</b>   | <b>0,00</b>  |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach   | 0,00   | 0,00   |
| II. Odsetki  | 34,93  | 0,00   |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych  | 0,00   | 0,00   |

|   |                    |                      |
|---|--------------------|----------------------|
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                           | 0,00               | 0,00                 |
| V. Inne   | 0,00               | 0,00                 |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>205 366,08</b>  | <b>98 416,88</b>     |
| I. Odsetki  | 197 885,12         | 96 047,17            |
| II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych                       | 0,00               | 0,00                 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                          | 0,00               | 0,00                 |
| IV. Inne  | 7 480,96           | 2 369,71             |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | <b>-557 530,81</b> | <b>-1 629 126,97</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</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>L. Zyski (straty) mniejszości</b>                                    | <b>-7 112,28</b>   | <b>-64 677,33</b>    |
| <b>M. Zysk (strata) netto (I-J-K-L)</b>                                 | <b>-550 418,53</b> | <b>-1 564 449,64</b> |

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

| Wyszczególnienie  | Za okres<br>od 01.01.2024<br>r.<br>do 31.03.2024<br>r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2023<br>r.<br>do 31.03.2023<br>r.<br>(w zł) |
|---|--|--|
|   | <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>       | <b>-4 957 984,39</b>   |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>  | <b>-4 957 984,39</b>   | <b>821 179,68</b>  |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>   | <b>9 623 860,10</b>  | <b>9 623 860,10</b>  |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego  | 0,00   | 0,00   |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu  | 9 623 860,10   | 9 623 860,10   |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>   | <b>16 193 771,78</b>   | <b>16 193 771,78</b>   |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego  | 0,00   | 0,00   |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu   | 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>  |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny   | 0,00   | 0,00   |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu   | 0,00   | 0,00   |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>  | <b>3 400,00</b>  | <b>3 400,00</b>  |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych  | ,  | 0,00   |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu   | 3 400,00   | 3 400,00   |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>  | <b>-30 805 206,81</b>  | <b>-24 887 657,72</b>  |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 0,00   | 0,00   |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 0,00   | 0,00   |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0,00   | 0,00   |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | -30 805 206,81   | -24 887 657,72   |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | -30 805 206,81   | -24 887 657,72   |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | -30 805 206,81   | -24 887 657,72   |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | -30 805 206,81   | -24 887 657,72   |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>6. Wynik netto</b>   | <b>-550 418,53</b>   | <b>-1 564 449,64</b> |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>   | <b>-5 534 593,46</b> | <b>-631 075,48</b>   |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>-5 534 593,46</b> | <b>-631 075,48</b>   |

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

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.01.2024<br>r.<br>do 31.03.2024<br>r.<br>(w zł)   | Za okres<br>od 01.01.2023<br>r.<br>do 31.03.2023<br>r.<br>(w zł) |
|--|--|--|
|  | <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b> |  |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>  | <b>-550 418,53</b>   | <b>-1 564 449,64</b>   |
| <b>II. Korekty razem</b>   | <b>203 088,66</b>  | <b>1 425 249,57</b>  |
| 1. Zyski (straty) mniejszości  | -7 112,28  | 0,00   |
| 2. Amortyzacja   | 0,00   | 792 027,28   |
| 3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych  | 0,00   | 0,00   |
| 4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   | 197 611,97   | 95 987,38  |
| 5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej  | 0,00   | 0,00   |
| 6. Zmiana stanu rezerw   | 0,00   | 0,00   |
| 7. Zmiana stanu zapasów  | 0,00   | -47 256,55   |
| 8. Zmiana stanu należności   | -185 488,68  | -50 112,68   |
| 9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | 198 077,65   | 674 860,10   |
| 10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych  | 0,00   | 24 421,37  |
| 11. Inne korekty   | 0,00   | -64 677,33   |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>                                      | <b>-347 329,87</b>   | <b>-139 200,07</b>   |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>   |  |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00   | 0,00   |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00   | 0,00   |
| 3. Z aktywów finansowych   | 0,00   | 0,00   |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne  | 0,00   | 0,00   |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>51 153,36</b>   | <b>386 043,48</b>  |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 49 943,52  | 386 043,48   |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne   | 0,00   | 0,00   |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:   | 1 209,84   | 0,00   |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne   | 0,00   | 0,00   |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                    | <b>-51 153,36</b>  | <b>-386 043,48</b>   |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  |  |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>398 749,90</b>  | <b>691 800,86</b>  |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00   | 0,00   |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| 2. Kredyty i pożyczki  | 398 749,90        | 691 800,86        |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych                                  | 0,00              | 0,00              |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0,00              | 0,00              |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>136,72</b>     | <b>166 515,31</b> |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych                                       | 0,00              | 0,00              |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                           | 0,00              | 0,00              |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00              | 0,00              |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | 136,72            | 166 422,98        |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00              | 0,00              |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                  | 0,00              | 0,00              |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                 | 0,00              | 0,00              |
| 8. Odsetki   | 0,00              | 92,33             |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 0,00              | 0,00              |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>     | <b>398 613,18</b> | <b>525 285,55</b> |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>              | <b>129,95</b>     | <b>42,00</b>      |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>               | <b>129,95</b>     | <b>42,00</b>      |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>                              | <b>8 489,96</b>   | <b>8 521,16</b>   |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>                  | <b>8 619,91</b>   | <b>8 563,16</b>   |

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

- Daty przekazywania raportów okresowych w 2024 roku**

Zarząd Oxygen SA poinformował, iż w 2024 roku obrotowym raporty okresowe będą publikowane w następujących terminach:

- skonsolidowany raport okresowy za IV kwartał 2023 roku - w dniu 14.02.2024 roku,
- skonsolidowany raport okresowy za I kwartał 2024 roku - w dniu 15.05.2024 roku,
- skonsolidowany raport okresowy za II kwartał 2024 roku - w dniu 14.08.2024 roku,
- skonsolidowany raport okresowy za III kwartał 2024 roku - w dniu 14.11.2024 roku.

Raporty roczne jednostkowy i skonsolidowany za 2023 rok zostaną przekazane do publicznej wiadomości w dniu 28.05.2024 roku.

- Skonsolidowany raport okresowy za IV kwartał 2023 roku**

W dniu 14 lutego 2024 roku Zarząd Oxygen S.A. przekazał do publicznej wiadomości skonsolidowany raport okresowy za IV kwartał 2023 roku.

- Zawarcie umowy z firmą audytorską**

W dniu 18 marca 2024 roku Spółka zawarła z BGGM Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 3489 umowę, której przedmiotem jest



przeprowadzenie badań jednostkowych sprawozdań finansowych Oxygen SA oraz skonsolidowanych Grupy Kapitałowej Oxygen za lata obrotowe kończące się odpowiednio 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2024 r.

- **Zawarcie listu intencyjnego w sprawie inwestycji w spółkę Oxygen S.A.**

W dniu 19 marca 2024 roku Spółka zawarła z dwoma inwestorami list intencyjny, na podstawie którego strony przystąpiły do rozmów, celem wypracowania zasad związanych z inwestycją w Spółkę. W liście intencyjnym, jeden z inwestorów (podmiot powiązany z członkiem Rady Nadzorczej Spółki) wyraził zamiar objęcia 61 761 399 mln akcji serii J (które zostały wyemitowane w drodze uchwały nr 16 przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dn. 18 grudnia 2023 r.), a także zakup od obecnych akcjonariuszy akcji tak, by (łącznie z objętymi akcjami serii J) przekroczyć próg 50% udziału w kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu Spółki. Z kolei drugi z inwestorów odpowiedzialny będzie za zapewnienie finansowania dłużnego w kwocie 1 mln USD (z możliwością podwojenia tej kwoty), które przeznaczone zostanie na prowadzenie kampanii marketingowych gier Spółki. Inwestycja ta powinna zostać sfinalizowana do 15 kwietnia 2024 r. Po zrealizowaniu tej inwestycji, strony przystąpią do czynności związanych z ustrukturyzowaniem zaciągniętego przez Spółkę długu. Ponadto, w liście intencyjnym strony ustaliły, że na najbliższym Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu, Zarząd zaproponuje Akcjonariuszom ustanowienie nowego programu managerskiego w postaci warrantów subskrypcyjnych, które będą mogły być zamienione w terminie do końca 2025 r. na akcje w liczbie nie mniejszej niż 20 mln akcji, a które skierowane będą m.in. do osób powiązanych ze stronami dzisiejszego listu intencyjnego. List intencyjny nie stanowi umowy przedwstępnej w rozumieniu art. 389 Kodeksu cywilnego, jak również nie może być traktowany jako oferta w rozumieniu art. 66 Kodeksu cywilnego ani jakiegokolwiek wiążące zobowiązanie inwestorów do zrealizowania czynności opisanych w tym liście intencyjnym.

## 8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

- **Zakwalifikowanie do programu Google Growth**

W dniu 10 kwietnia 2024 roku spółka zależna Mousetrap Games sp. z o.o. otrzymała potwierdzenie zakwalifikowania do programu Google Growth Program, zapewniającego narzędzia wsparcie przy promocji i rozwoju oferowanych gier. Google Growth Program to inicjatywa stworzona w celu pomocy przedsiębiorstwom i start-upom w przyspieszeniu rozwoju poprzez udostępnienie zasobów, ekspertyz, technologii Google czy finansowaniu działań promocyjnych w formie kredytu kupieckiego. W ramach tego programu, Mousetrap Games będzie miała dostęp do takich korzyści jak mentoring, szkolenia, wsparcie marketingowe, dostęp do poszerzonej puli narzędzi, dostęp do sieci ekspertów Google, czy też pomoc w zakresie rozwoju produktu, pozyskiwania użytkowników i innych aspektów skalowania swoich działalności. Program jest dostosowany do konkretnej sytuacji i potrzeb każdego uczestnika, mając na celu pomóc im osiągnąć swoje cele wzrostu. Zakwalifikowanie do tego programu może mieć wpływ na zwiększenie monetyzacji gier dystrybuowanych przez Grupę Oxygen, co może ostatecznie przełożyć się na osiągnięte wyniki finansowe.

- **Informacja o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na New Connect”**



W dnia 15 kwietnia 2024 roku Zarząd Spółki przekazał informację o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego obowiązujących emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect 2024”. Informacja o zastosowaniu ładu korporacyjnego Emitenta w postaci pliku pdf. dostępna jest na stronie [newconnect.pl](http://newconnect.pl).

**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 POPRZEZ DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNOŚCI.**

Nie wystąpiły.

**11. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PODANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZ WYNIKÓW NA 2024 ROK W ŚWIELE ZAPREZENTOWANYCH DANYCH FINANSOWYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 R. DO 31.03.2024 R.**

Spółka nie publikowała prognoz.

Wrocław, 15 maja 2024 roku

Prezes Zarządu  
*Edward Mężyk*