

OXYGEN S.A.



O X Y G E N

Sprawozdanie Finansowe

za okres: 01.01.2022 – 31.12.2022

07.06.2023r.



SPIS TREŚCI

1. SPRAWOZDANIE FINANSOWE OXYGEN S.A. ZA 2022 ROK

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	3
II.	Bilans	14
III.	Rachunek zysków i strat	18
IV.	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	20
V.	Rachunek przepływów pieniężnych	22
VI.	Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	24



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

Nazwa (firma) i siedziba Spółki:	OXYGEN S.A. ul. Stanisława Leszczyńskiego 4/29 50-078 Wrocław
Podstawowy przedmiot działalności:	Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są inwestycje kapitałowe w spółki segmentu Private Equity oraz Venture Capital. DZIAŁALNOŚĆ HOLDINGÓW FINANSOWYCH (PKD 64.20.Z)
Organ rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, VI. Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000363503

2. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01. – 31.12.2022.
4. Sprawozdanie finansowe Spółki nie zawiera danych łącznych.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości (co najmniej 12 kolejnych miesięcy), jednak w spółce istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

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. Spółka i spółki zależne mimo spowolnienia kontynuowała swoją strategię wydawania i rozwijania mobilnych gier, pozyskiwania użytkowników oraz dalszej ekspansji.

Niemniej jednak, w ciągu roku występowały wyzwania, na które Spółka 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 Spółce i spółkach zależnych 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% realizację postawionych celów.

W związku z powyższym, należy wskazać na istotne zagrożenia dla kontynuacji działania Oxygen jako podmiotu dominującego, jak i całej tworzonej przez Oxygen Grupy Kapitałowej. Według danych Newzoo, rynek gamingowy w 2022 roku osiągnął wartość 183 miliardów dolarów, co jest niższym wynikiem niż estymowany wynik branży. Taki stan rynku może wpłynąć negatywnie na nastroje inwestorów, a co za tym idzie, brak możliwości lub duże utrudnienia w możliwości pozyskania finansowania dla Spółki i spółek zależnych. Brak



finansowania natomiast może wpłynąć negatywnie na możliwości kontynuowania działalności operacyjnej lub może się przyczynić do znaczącej redukcji działalności operacyjnej.

6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na 31.12.2022 są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

6.1 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 Spółka 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.



W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Jednak ze względu na określoną w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości zasadą istotności, Spółka stosuje uproszczenie, zgodnie z którym zobowiązania finansowe wyceniane są według wartości wymaganej zapłaty. Uproszczenie to, nie wywiera ujemnego wpływu na rzetelność i jasność sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Spółki.

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 spółka 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.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności;
- pożyczki i należności;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.



Klasyfikacja opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań finansowych.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych, który spełnia jeden z poniższych warunków:

- został nabyty lub powstał głównie w celu odsprzedaży w krótkim terminie (jeżeli oczekuje się jego realizacji w ciągu 12 miesięcy);
- stanowi część portfela określonych instrumentów finansowych, które są zarządzane łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie uzyskiwania krótkoterminowych zysków w przyszłości; lub
- jest instrumentem pochodnym, o ile nie zostały spełnione wymagania dotyczące zastosowania rachunkowości zabezpieczeń.

Sprzedaż papierów wartościowych następuje wg zasady FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Wynik na sprzedaży jest sumą sprzedaży pomniejszoną o koszt własny sprzedaży wg opisanej zasady.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych:

- nie będący instrumentem pochodnym;
- o stałych lub możliwych do określenia płatnościach;
- o ustalonym terminie zapadalności;
- który jednostka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności; gdzie:
 - brak zamiaru występuje wtedy gdy jednostka:
 - zamierza utrzymać składnik aktywów finansowych przez czas nieokreślony;
 - jest gotowa dokonać sprzedaży (zmiana warunków rynkowych, potrzeby płynnościowe, alternatywne inwestycje itd.);
 - emitent posiada prawo do rozliczenia w kwocie znacznie niższej od jego zamortyzowanego kosztu;
 - brak możliwości występuje wtedy gdy jednostka:
 - nie posiada dostępnych środków finansowych, które pozwalałyby na finansowanie inwestycji do upływu terminu zapadalności;
 - podlega ograniczeniom wynikającym z przepisów prawa lub innego typu, które mogą udaremnić jej zamiar utrzymania składnika aktywów finansowych do terminu zapadalności;
- inny niż:
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
 - składnik spełniający definicję pożyczek i należności.

Pożyczki i należności

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych:

- nie będący instrumentem pochodnym;
- o określonych lub możliwych do określenia płatnościach;



- nienotowany na aktywnym rynku;
- inne niż:
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
 - aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty inwestycji początkowej z innego powodu niż pogorszenie obsługi kredytu, które kwalifikuje się jako dostępne do sprzedaży.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez jednostkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.

Do tej kategorii rachunkowości nie zalicza się należności z tytułu dostaw towarów i usług, ponieważ nie powstały na skutek przekazania drugiej stronie umowy środków pieniężnych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się aktywa finansowe, które nie są instrumentami pochodnymi oraz:

- zostały jako takie zakwalifikowane (zazwyczaj na moment początkowego ujęcia); lub
- nie kwalifikują się do pozostałych kategorii.

Przy wycenie rozchodu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży stosuje się metodę FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Wynik na sprzedaży jest sumą sprzedaży pomniejszoną o koszt własny sprzedaży wg opisanej zasady.

Zasady wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych

Grupa aktywów finansowych	Zasady wyceny	Zasady ujęcia w sprawozdaniu finansowym
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa finansowe notowane na aktywnym rynku – według bieżącej ceny rynkowej. Aktywa finansowe nienotowane na aktywnym rynku - według ceny nabycia skorygowanej o trwałą utratę wartości, o ile istnieją przesłanki wskazujące, iż wycena ta nie różniłaby się istotnie od wyceny w wartości godziwej. Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są wyceniane do wartości godziwej.	Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody bądź koszty finansowe.
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności	Według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (IRR).	Różnice z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody bądź koszty finansowe.



Pożyczki i należności	Według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (IRR).	Różnice z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody bądź koszty finansowe.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe notowane na aktywnym rynku – według bieżącej ceny rynkowej. Aktywa finansowe nienotowane na aktywnym rynku - według ceny nabycia skorygowanej o trwałą utratę wartości, o ile istnieją przesłanki wskazujące, iż wycena ta nie różniłaby się istotnie od wyceny w wartości godziwej. Na dzień bilansowy aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są wyceniane do wartości godziwej.	Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody bądź koszty finansowe.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Metoda ustalania wartości godziwej i kategorie wyceny do wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej do wartości godziwej

Spółka klasyfikuje poszczególne składniki aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych do wartości godziwej do następujących kategorii, stosując przy tym różnorodne metody ustalania ich wartości godziwej:

1) Poziom 1: Ceny kwotowane na aktywnych rynkach

Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest bezpośrednio o ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań. Do tej kategorii Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe i kapitałowe wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat oraz dostępne do sprzedaży, dla których istnieje aktywny rynek i dla których wartość godziwa ustalana jest w oparciu o wartość rynkową, będącą ceną kupna z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

2) Poziom 2: Techniki wyceny oparte na obserwowalnych danych rynkowych

Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadkach, których wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośrednio (bazujące na cenach). Do tej kategorii Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe dla których brak jest aktywnego rynku:

- instrumenty kapitałowe portfela wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat oraz portfela dostępnych do sprzedaży, i których wartość godziwa szacowana jest w następujący sposób:



- cena ostatnio przeprowadzonej na rynku transakcji pod warunkiem, że w okresie między datą transakcji a końcem okresu sprawozdawczego nie nastąpiły znaczne zmiany uwarunkowań gospodarczych, które mogłyby wpłynąć na jej wartość,
 - w drodze wyceny kierując się profesjonalnym osądem,
- dłużne instrumenty portfela wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i których wartość godziwa szacowana jest w następujący sposób:
 - metoda rynkowych cen papierów wartościowych (metoda wartości rynkowej),
 - metoda rynkowych kwotowań stóp procentowych (metoda krzywej dochodowości),
 - metoda rynkowych cen papierów wartościowych o zbliżonych charakterystykach finansowych (metoda wartości aktywa referencyjnego),
 - dłużne instrumenty portfela dostępne do sprzedaży, dla których wartość godziwa szacowana jest w następujący sposób:
 - metoda rynkowych cen papierów wartościowych (metoda wartości rynkowej),
 - metoda rynkowych kwotowań stóp procentowych (metoda krzywej dochodowości), skorygowana o marżę ryzyka równą marży określonej w warunkach emisji. Istotna zmiana rynkowych stóp procentowych jest uwzględniana w zmianie wartości godziwej tych instrumentów,
 - metoda rynkowych cen papierów wartościowych o zbliżonych charakterystykach finansowych (metoda wartości aktywa referencyjnego),
 - w przypadku papierów wartościowych, dla których nie można ustalić wartości godziwej przy pomocy metod wymienionych w podpunkcie powyżej, wartość godziwa ustalana jest w oparciu o wewnętrzny model wyceny.

3) Poziom 3: Pozostałe techniki wyceny

Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana za pomocą modeli wyceny, w przypadku, których dane wejściowe nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne). Do tej kategorii Spółka zaklasyfikowała akcje nienotowane na GPW, które wycenia się po cenie nabycia, pomniejszonej o odpis z tytułu utraty wartości.

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 potwierdzonej postanowieniem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16d, wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł, 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.



Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Spółka prowadzi ewidencję środków trwałych, do których zalicza się składniki mienia, przy czym środki trwałe o wartości do 10 000 zł, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie 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.

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.

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów spółka zalicza również koszty emisji akcji przed rejestracją podwyższenia kapitału zakładowego w KRS.

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 Spółka 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 spółki, 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 bieżąco koszty, nie później niż do końca roku obrotowego następnego po roku ich ustalenia.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania



związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, 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, Spółka 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, jednostka ustala 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

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału, jako pozycja aktywów.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej po potrąceniu kosztów emisji.

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

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

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, jednostka tworzy 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 i sprzedaży towarów 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 Spółki.

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

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat składa się z:

- bieżącego podatku dochodowego. Zobowiązania z tytułu bieżącego 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.

- Odroczonego podatku dochodowego będącego różnicą pomiędzy wartościami aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego tworzy się w związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartościami bilansowymi i podatkowymi pozycji aktywów i pasywów.

Zysk (strata) netto

Na wynik finansowy składają się: wynik na działalności podstawowej, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, podatek dochodowy, inne obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).

**6.2** Pomiar wyniku finansowego

Rachunek wyników za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 sporządzony został w wariancie porównawczym.

6.3 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami), według załącznika nr 1 do tej ustawy.

Sprawozdanie finansowe obejmuje wprowadzenie, bilans, rachunek zysków i strat w wersji porównawczej, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.



II. Bilans

Lp.	AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
A	Aktywa trwałe	2 091 130,45	17 537 660,81
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
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
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne 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
III.	Należności długoterminowe	2 500,00	2 500,00
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
IV.	Inwestycje długoterminowe	2 062 158,45	17 529 776,81
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	2 062 158,45	17 529 776,81
a)	w jednostkach powiązanych	2 062 158,45	17 529 776,81
-	udziały lub akcje	2 062 158,45	12 411 100,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	5 118 676,81
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 472,00	5 384,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26 472,00	5 384,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	75 566,53	43 586,30
I.	Zapasy	0,00	0,00
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
II.	Należności krótkoterminowe	75 549,63	33 753,76
1.	Należności od jednostek powiązanych	16 020,05	7 995,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 020,05	7 995,00
-	do 12 miesięcy	16 020,05	7 995,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	59 529,58	25 758,76
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	25 268,16	180,91
-	do 12 miesięcy	25 268,16	180,91
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń z tytułów publicznoprawnych	34 261,42	25 577,85
c)	inne	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
IV.	Inwestycje krótkoterminowe	16,90	5 133,54
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	16,90	5 133,54
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16,90	5 133,54
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16,90	5 133,54
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	4 699,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	ATYWA RAZEM	2 166 696,98	17 581 247,11



Lp.	PASYWA	31.12.2022	31.12.2021
A	Kapitał (fundusz) własny	-2 662 036,51	16 610 023,65
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 623 860,10	9 123 860,10
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16 119 702,84	14 127 901,84
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	15 891 009,73	13 899 208,73
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	1 150 000,00
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 791 738,29	-7 394 968,29
VI.	Zysk (strata) netto	-20 613 861,16	-396 770,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 828 733,49	971 223,46
I.	Rezerwy na zobowiązania	84 093,00	62 416,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35 593,00	28 416,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
-	długoterminowa	0,00	0,00
-	krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	48 500,00	34 000,00
-	długoterminowe	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	48 500,00	34 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
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	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 744 640,49	908 807,46
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 852 327,06	11 233,39
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 566,72	11 233,39
-	do 12 miesięcy	11 566,72	11 233,39
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	1 840 760,34	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 892 313,43	897 574,07
a)	kredyty i pożyczki	2 710 690,02	843 816,77
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	174 539,69	36 234,60
-	do 12 miesięcy	174 539,69	36 234,60



-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	780,00	13 377,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 610,00	1 702,00
i)	inne	4 693,72	2 443,70
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	długoterminowe	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	2 166 696,98	17 581 247,11



III. Rachunek zysków i strat

Lp.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31.12.2022	31.12.2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	183 857,10	38 181,30
-	od jednostek powiązanych	183 857,10	36 800,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży	183 857,10	36 800,00
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	1 381,30
B	Koszty działalności operacyjnej	722 372,60	563 715,15
I.	Amortyzacja	0,00	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	9 380,61	4 962,23
III.	Usługi obce	663 073,56	485 102,98
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	10 673,00	33 263,83
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	24 000,00	36 400,24
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 000,00	2 604,57
-	emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13 245,43	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	1 381,30
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-538 515,50	-525 533,85
D	Pozostałe przychody operacyjne	5,77	1,98
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	5,77	1,98
E	Pozostałe koszty operacyjne	67 007,41	2,81
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	67 007,41	2,81
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-605 517,14	-525 534,68
G	Przychody finansowe	269 181,92	235 305,16
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	262 648,89	235 305,16
-	od jednostek powiązanych	262 648,89	235 305,16
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	6 533,03	0,00
H	Koszty finansowe	20 291 436,94	88 012,48
I.	Odsetki, w tym:	162 071,02	40 307,65
-	dla jednostek powiązanych	54 550,34	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	20 129 365,92	0,00
IV.	Inne	0,00	47 704,83
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-20 627 772,16	-378 242,00



J	Podatek dochodowy	-13 911,00	18 528,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-20 613 861,16	-396 770,00



IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	31.12.2022	31.12.2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	16 610 023,65	15 475 484,37
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	16 610 023,65	15 475 484,37
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 123 860,10	5 261 506,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	500 000,00	3 862 354,10
a)	zwiększenie (z tytułu)	500 000,00	3 862 354,10
-	emisja akcji / wydanie udziałów	500 000,00	3 862 354,10
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 623 860,10	9 123 860,10
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	14 127 901,84	7 041 622,11
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 991 801,00	7 086 279,73
a)	zwiększenie (z tytułu)	2 000 000,00	7 086 279,73
-	emisji akcji/udziałów powyżej wartości nominalnej (agio)	2 000 000,00	7 086 279,73
-	podział zysku	0,00	0,00
-	rozliczenie nabycia/sprzedaży akcji własnych	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	8 199,00	0,00
-	koszty podwyższenia	8 199,00	0,00
-	rozliczenie nabycia/sprzedaży akcji własnych	0,00	0,00
-	wypłata dywidendy z zatrzymanego zysku	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	16 119 702,84	14 127 901,84
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	Aktualizacja wartości godziwej	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 150 000,00	10 567 324,55
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-1 150 000,00	-9 417 324,55
a)	zwiększenie (z tytułu)	1 350 000,00	1 798 000,00
-	podziału zysku	0,00	0,00
-	wpłaty na kapitał (kapitał w trakcie rejestracji)	1 350 000,00	1 798 000,00
-	rozliczenie nabycia/sprzedaży akcji własnych	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	2 500 000,00	11 215 324,55
-	rozliczenie podwyższenia kapitału	2 500 000,00	11 215 324,55
-	rozliczenie nabycia/sprzedaży akcji własnych	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	1 150 000,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-7 791 738,29	-7 394 968,29
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	0,00	0,00
-	przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	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	-7 791 738,29	-7 394 968,29
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-7 791 738,29	-7 394 968,29
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 791 738,29	-7 394 968,29
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 791 738,29	-7 394 968,29
6.	Wynik netto	-20 613 861,16	-396 770,00
a)	zysk netto	0,00	0,00
b)	strata netto	-20 613 861,16	-396 770,00
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-2 662 036,51	16 610 023,65
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-2 662 036,51	16 610 023,65



V. Rachunek przepływów pieniężnych

Lp.	RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2022	31.12.2021
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-20 613 861,16	-396 770,00
II.	Korekty razem	20 104 389,36	54 069,13
1.	Amortyzacja	0,00	0,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-101 388,13	-194 997,62
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	21 677,00	29 177,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	-41 795,87	10 382,24
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	125 649,44	7 575,79
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-16 389,00	201 931,72
10.	Inne korekty	20 116 635,92	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-509 471,80	-342 700,87
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	3 832 597,33	438 330,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	3 832 597,33	438 330,00
a)	w jednostkach powiązanych	3 832 597,33	438 330,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	7 729 146,00	2 220 872,09
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:	7 729 146,00	2 220 872,09
a)	w jednostkach powiązanych	7 729 146,00	2 220 872,09
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 896 548,67	-1 782 542,09
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	5 059 208,48	2 826 309,28
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 346 500,00	1 531 309,28
2.	Kredyty i pożyczki	3 712 708,48	1 295 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00



II.	Wydatki	658 304,65	743 874,34
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	650 000,00	725 000,00
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	8 304,65	18 874,34
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 400 903,83	2 082 434,94
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-5 116,64	-42 808,02
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-5 116,64	-42 808,02
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	5 133,54	47 941,56
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	16,90	5 133,54
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00



VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Objasnienia do bilansu.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

a) Zmiany wartości brutto wartości niematerialnych i prawnych za okres 01.01. – 31.12.2022.

Nie występuje.

b) Zmiany umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za okres 01.01.-31.12.2022.

Nie występuje.

c) Zmiany wartości brutto środków trwałych wg grup rodzajowych za okres 01.01.-31.12.2022.

Nie występuje.

d) Zmiany umorzenia środków trwałych wg grup rodzajowych za okres 01.01.-31.12.2022.

Nie występuje.

e) Zmiany stanu inwestycji długoterminowych w aktywa finansowe w jednostkach powiązanych za okres 01.01.-31.12.2022.

Tytuł	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
1. Wartość brutto na 01.01.2022 r. (BO)	12 411 100,00	0,00	5 118 676,81	0,00	17 529 776,81
2. Zwiększenia	3 502 550,00	0,00	5 298 517,19	0,00	8 801 067,19
3. Zmniejszenia	0,00	0,00	10 417 194,00	0,00	4 139 319,63
4. Wartość brutto na 31.12.2022 r. (BZ)	15 913 650,00	0,00	0,00	0,00	22 191 524,37
5. Wartość odpisów aktualizujących wartość inwestycji na 01.01.2022 r. (BO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Wartość odpisów aktualizujących wartość inwestycji na 31.12.2022 r. (BZ)	13 351 391,55	0,00	0,00	0,00	19 629 265,92
7. Wartość netto inwestycji długoterminowych na 01.01.2022 r. (BO)	12 411 100,00	0,00	5 118 676,81	0,00	17 529 776,81
8. Wartość netto inwestycji długoterminowych na 31.12.2022r. (BZ)	2 562 258,45	0,00	0,00	0,00	2 562 258,45



Lp.	Wyszczególnienie	Procent posiadanych udziałów	Wartość netto inwestycji długoterminowych na 31.12.2022r.
1.	MOUSETRAP GAMES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	100,00%	2 059 608,45
2.	HYPERCAT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	100,00%	0,00
3.	BLOCKDOG SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	51,00%	2 550,00

1.2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie występuje.

1.3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowy oraz wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10 oraz art. 33 ust. 3;

Nie występuje.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie występuje.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Spółka OXYGEN S.A. prowadzi działalność w lokalu wynajmowanym w budynku przy ul. Stanisława Leszczyńskiego 4/29, 50-078 Wrocław (siedziba spółki – wirtualne biuro) oraz przy ul. Sokolniczej 5/2, 53-676 Wrocław.

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

Nie występuje.

1.7. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.



Lp.	Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji			Wartość nominalna posiadanych akcji (zł)	Procentowy udział posiadanych akcji w kapitale zakładowym Spółki
		zwykłe	Uprzywilejowane	razem		
1.	Adam Bicz	4 910 478	0	4 910 478	491 047,80	5,10%
2.	January Ciszewski i JR HOLDING ASI S.A.	5 261 669	0	5 261 669	526 166,90	5,47%
3.	Tomasz Nietubyć	6 011 316	0	6 011 316	601 131,60	6,25%
4.	Cshark sp z o.o.	8 013 202	0	8 013 202	801 320,20	8,33%
5.	The Knights of Unity	14 346 404	0	14 346 404	1 434 640,40	14,91%
6.	Tomasz Czechowski	12 291 366	0	12 291 366	1 229 136,60	12,77%
7.	Edward Mężyk	14 261 624	0	14 261 624	1 426 162,40	14,82%
8.	Kajetan Maćkowiak	4 887 258	0	4 887 258	488 725,80	5,08%
9.	Pozostali akcjonariusze	26 255 284	0	26 255 284	2 625 528,40	27,27%
10.	Razem	96 238 601	0	96 238 601	9 623 860,10	100,00%

1.8. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

1.9. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Strata netto za rok obrotowy	-18 286 486,6
2.	Proponowane źródła pokrycia	-18 286 486,6
a)	Pokrycie straty zyskami w latach następnych	-18 286 486,6

1.10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wyszczególnienie	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	Rezerwy na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
1. Stan rezerw na 01.01.2022r. (BO)	0,00	0,00	28 416,00	0,00	34 000,00	62 416,00
2. Zwiększenia	0,00	0,00	35 593,00	0,00	48 500,00	84 093,00



a) utworzenie	0,00	0,00	35 593,00	0,00	48 500,00	84 093,00
b) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	0,00	0,00	28 416,00	0,00	34 000,00	62 416,00
a) wykorzystanie	0,00	0,00	28 416,00	0,00	34 000,00	62 416,00
b) rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Stan rezerw na 31.12.2022 r. (BZ)	0,00	0,00	35 593,00	0,00	48 500,00	84 093,00

1.11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

Zobowiązania	Okres wymagalności				Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1. Wobec jednostek powiązanych	1 340 760,34	0,00	0,00	0,00	1 340 760,34
a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	1 340 760,34	0,00	0,00	0,00	1 340 760,34
2. Wobec pozostałych jednostek	2 710 690,02	0,00	0,00	0,00	2 710 690,02
a) kredyty i pożyczki	2 710 690,02	0,00	0,00	0,00	2 710 690,02
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
	zł	zł	zł	zł
Hipotecznie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastawem	0,00	0,00	0,00	0,00
Wekslami	873 964,06	873 964,06	0,00	873 964,06
W inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	873 964,06	873 964,06	0,00	873 964,06



1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2022 (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2022 (BZ)
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	4 699,00	3 500,00	8 199,00	0,00
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	5 384,00	1 787 109,00	5 384,00	1 787 109,00
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 384,00	1 787 109,00	5 384,00	1 787 109,00
3. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00	0,00

1.14. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Nie występuje.

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

Nie występuje.

1.16. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie występuje.



1.17. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o których mowa w:

- a) art. 62a ust. 1 ustawy Prawo bankowe,
- b) art. 3b ust. 1 ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych.

Rachunek bankowy	Stan na 01.01.2022	Stan na 31.12.2022
- rachunek VAT ING	0,00	0,00
- rachunek VAT BOŚ	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00

2. Objasnienia do rachunku zysków i strat.

2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż za rok 2022		
	krajowa	eksportowa	ogółem
1. Produktów i usług	183 857,10	0,00	183 857,10
2. Towarów	0,00	0,00	0,00
3. Materiałów	0,00	0,00	0,00
Razem	183 857,10	0,00	183 857,10

2.2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g) pozostałych kosztów rodzajowych.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

2.3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie występuje.

2.4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występuje.



2.5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie występuje.

2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (inne źródła)
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-20 627 772,16
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (-)	0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (-)	1 437 512,98
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych (+)	1 357 766,36
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (+)	20 196 941,19
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku (+)	386 815,73
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych (-)	219 139,14
H.	Straty z lat ubiegłych pomniejszająca dochód roku bieżącego (-)	0,00
I.	Inne zmniejszenia podstawy opodatkowania (-)	0,00
J.	Podstawa opodatkowania	-342 901,00
K.	Podatek dochodowy (9%)	0,00

2.7. Koszt wytworzenia trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Nie występuje.

2.8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Nie występuje.

2.9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Nie występuje.

2.10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie występuje.



2.11. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy do WNiP

Nie występuje.

3. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych

Lp.	Tytuł	Tabela kursów	30.12.2022
1	kurs EUR/PLN	252/A/NBP/2022	4,6899
2	kurs USD/PLN	252/A/NBP/2022	4,4018

4. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

4.1. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić przyczyny

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
	Korekty razem	20 104 389,36
1.	Amortyzacja	0,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych wynikają z:	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	-101 388,13
	odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-68 497,60
	odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	152 956,11
	odsetki zapłacone od otrzymanych pożyczek	8 304,65
	odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	-194 151,29
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	21 677,00
	zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	21 677,00
6.	Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	0,00
	zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	0,00
7.	Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-41 795,87
	zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-41 795,87
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	125 649,44
	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	628 199,44
	nieopłacone udziały w BLOCKDOG	-2 550,00
	nieopłacone udziały HYPERCAT	-500 000,00
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	-16 389,00
	zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-21 088,00



	zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów	4 699,00
	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	0,00
10.	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	20 116 635,92
	odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek - Grupa OXY	6 277 874,37
	odpis na udziały MOUSETRAP GAMES	13 351 391,55
	odpis na udziały HYPERCAT	500 100,00
	pozostałe	-12 730,00
1.	Środki pieniężne na koniec okresu wynikające z bilansu, w tym	16,90
-	kasa	0,00
-	środki pieniężne na rachunkach bankowych	16,90
2.	różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych	0,00
3.	Środki pieniężne na koniec okresu przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych, w tym	16,90
-	o ograniczonej możliwości dysponowania:	0,00
	<i>środki pieniężne zablokowane na rachunkach bankowych</i>	<i>0,00</i>
	<i>środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym ZFŚS</i>	<i>0,00</i>

5. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

5.1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

Nie występuje.

5.2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi (wraz z kwotami).

Nie występuje.

5.3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

W 2022 roku Spółka nie zatrudniała pracowników.

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

	Wyszczególnienie	31.12.2022
Zarząd		24 000,00

W okresie 01.01. – 31.12.2022 Spółka nie wypłacała wynagrodzenia dla Rady Nadzorczej.



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

Nie występuje.

- 5.6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.**

Wynagrodzenie netto na koszty jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 01.01. – 31.12.2022 wynosi 27 000,00 PLN.

- 6. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.**

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

Nie występuje.

- 6.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.**

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

- 6.3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.**

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

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

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

- 6.5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Nie istnieje potrzeba zamieszczania takich informacji w sprawozdaniu finansowym za rok 2022. Przedstawione dane w sprawozdaniu finansowym są porównywalne.



7. Objąsnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

7.1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- procentowym udziale,
- części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Spółka w roku obrotowym 2022 w przedsięwzięciach takich nie uczestniczyła.

7.2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

OXYGEN S.A.		
Wyszczególnienie	Spółka	Wartość
Należności	HYPERCAT	693,41 zł
	MTG	81 964,20 zł
Zobowiązania	HYPERCAT	3 690,00 zł
	MTG	7 876,72 zł
Pożyczki udzielone krótkoterminowe - kapitał	HYPERCAT	777 752,39 zł
	MTG	4 873 689,66 zł
	BLOCKDOG	242 200,00 zł
Pożyczki udzielone krótkoterminowe - odsetki	HYPERCAT	48 643,51 zł
	MTG	333 449,47 zł
	BLOCKDOG	2 139,34 zł
Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	HYPERCAT	29 778,43 zł
	MTG	36 579,83 zł
	BLOCKDOG	2 139,34 zł
Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	MTG	194 151,29 zł
Odpisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek	HYPERCAT	826 395,90 zł
	MTG	5 207 139,13 zł
	BLOCKDOG	244 339,34 zł
Pożyczki otrzymane krótkoterminowe - kapitał	HYPERCAT	1 286 210,00 zł
Pożyczki otrzymane krótkoterminowe - odsetki	HYPERCAT	54 550,34 zł
Naliczone odsetki od otrzymanych pożyczek	HYPERCAT	54 550,34 zł
Przychody	HYPERCAT	123 219,50 zł
	MTG	60 637,60 zł
Koszty	HYPERCAT	36 000,00 zł
	MTG	271,00 zł



HYPERCAT SP. Z O.O.		
Wyszczególnienie	Spółka	Wartość
Należności	OXYGEN	3 690,00 zł
	MTG	5 560,11 zł
Zobowiązania	OXYGEN	693,41 zł
	MTG	1 707 475,34 zł
Pożyczki otrzymane krótkoterminowe - kapitał	OXYGEN	777 752,39 zł
Pożyczki otrzymane krótkoterminowe - odsetki	OXYGEN	48 643,51 zł
Naliczone odsetki od otrzymanych pożyczek	OXYGEN	29 778,43 zł
Pożyczki udzielone krótkoterminowe - kapitał	OXYGEN	1 286 210,00 zł
Pożyczki udzielone krótkoterminowe - odsetki	OXYGEN	54 550,34 zł
Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	OXYGEN	54 550,34 zł
Przychody	OXYGEN	36 000,00 zł
Koszty	OXYGEN	123 219,50 zł
	MTG	1 379 766,33 zł

MOUSETRAP GAMES SP. Z O.O. (MTG)		
Wyszczególnienie	Spółka	Wartość
Należności	OXYGEN	7 876,72 zł
	HYPERCAT	1 707 475,34 zł
Zobowiązania	OXYGEN	81 964,20 zł
	HYPERCAT	5 560,11 zł
Pożyczki otrzymane krótkoterminowe - kapitał	OXYGEN	4 873 689,66 zł
Pożyczki otrzymane krótkoterminowe - odsetki	OXYGEN	333 449,47 zł
Naliczone odsetki od otrzymanych pożyczek	OXYGEN	36 579,83 zł
Zapłacone odsetki od otrzymanych pożyczek	OXYGEN	194 151,29 zł
Przychody	OXYGEN	271,00 zł
	HYPERCAT	1 379 766,33 zł
Koszty	OXYGEN	60 637,60 zł



BLOCKDOG SP. Z O.O.		
Wyszczególnienie	Spółka	Wartość
Pożyczki otrzymane krótkoterminowe - kapitał	OXYGEN	242 200,00 zł
Pożyczki otrzymane krótkoterminowe - odsetki	OXYGEN	2 139,34 zł
Naliczone odsetki od otrzymanych pożyczek	OXYGEN	2 139,34 zł

7.3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.

Lp.	Wyszczególnienie	Procent posiadanych udziałów	Stopień udziału w zarządzaniu
1.	MOUSETRAP GAMES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	100,00%	Stopień udziału w zarządzaniu jest równy procentowi posiadanego kapitału
2.	HYPERCAT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	100,00%	Stopień udziału w zarządzaniu jest równy procentowi posiadanego kapitału
3.	BLOCKDOG SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	51,00%	Stopień udziału w zarządzaniu jest równy procentowi posiadanego kapitału

7.4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów trwałych,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) o rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe na potrzeby rynku NewConnect.



8. Informacje o połączeniu spółek.

8.1. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

- a) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
- e) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- f) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- g) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,
- b) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
- h) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- i) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- j) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Nie dotyczy.

9. Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności.

9.1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

W Spółce występuje niepewność co do dalszego istnienia 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. Spółka i spółki zależne mimo spowolnienia kontynuowała swoją strategię wydawania i rozwijania mobilnych gier, pozyskiwania użytkowników oraz dalszej ekspansji.

Niemniej jednak, w ciągu roku występowały wyzwania, na które Spółka 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 Spółce i spółkach zależnych 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% realizację postawionych celów.

W związku z powyższym, należy wskazać na istotne zagrożenia dla kontynuacji działania Oxygen jako podmiotu dominującego, jak i całej tworzonej przez Oxygen Grupy Kapitałowej. Według danych Newzoo, rynek gamingowy w 2022 roku osiągnął wartość 183 miliardów dolarów, co jest



niższym wynikiem niż estymowany wynik branży. Taki stan rynku może wpłynąć negatywnie na nastroje inwestorów, a co za tym idzie, brak możliwości lub duże utrudnienia w możliwości pozyskania finansowania dla Spółki i spółek zależnych. Brak finansowania natomiast może wpłynąć negatywnie na możliwości kontynuowania działalności operacyjnej lub może się przyczynić do znaczącej redukcji działalności operacyjnej.

Spółka jednak nie jest w sytuacji bez wyjścia i aktywnie od miesięcy pozyskuje inwestorów profesjonalnych oraz partnerstwa mające na celu redukcje negatywnych scenariuszy. Działania jakie Spółka i spółki podległe podejmują w celu redukcji prawdopodobieństwa wystąpienia negatywnego scenariusza dzielą się na następujące obszary:

- Przychody z tytułów:

Zgodnie z przedstawionymi dokumentami, rozpoczęta została współpraca z domem mediowym z grupy Group One, w ramach której spółka zależna ma do dyspozycji początkową kwotę 600 000 PLN na realizację kampanii marketingowych swoich najlepszych tytułów (m.in. Green Thumb, Sword of Glory, CardsUp!). Na podstawie posiadanych statystyk z pierwszych dni prowadzenia w ten sposób kampanii Zarząd przewiduje, że w wyniku dalszego prowadzenia kampanii w spółkach zależnych w ciągu najbliższego kwartału pojawi się wzrost przychodu. W celu optymalizacji efektywności tej kampanii zdecydowano się wykorzystać rozszerzone wersje zewnętrznych narzędzi analitycznych, w celu lepszej identyfikacji potencjalnych użytkowników i skuteczniejszej dystrybucji reklam. Silna współpraca z działem Performance grupy Group One, również silnie wpływa na zwiększenie szans zrealizowania tego scenariusza.

- Pozyskanie kapitału dłużnego:

Zarząd Oxygen nieustannie prowadzi rozmowy w celu pozyskania również kapitału dłużnego do Spółki, który pozwoli na realizację zadań opisanych powyżej oraz redukcję zobowiązań krótkoterminowych.

- Pozyskanie inwestora zewnętrznego:

W ramach tego obszaru Zarząd Oxygen prowadzi szeroko zakrojoną kampanię pozyskania inwestora. Realizuje to na podstawie bazy inwestorów, którzy w ciągu ostatnich sześciu miesięcy inwestowali w spółki gamingowe na świecie. Kampania jest realizowana z wsparciem trzech pośredników (jednego działającego na terenie USA, jednego z Polski i jednego z Wielkiej Brytanii). W celu maksymalizacji skuteczności tej aktywności stosuje nowoczesne narzędzia internetowe oraz zaplanowaną strategię marketingową, mającą na celu skuteczną prezentację profilu biznesowego Oxygen potencjalnym inwestorom. Według oceny Zarządu, szanse pozyskania inwestora tą ścieżką są wysokie, szczególnie że po odbytych już spotkaniach z potencjalnie zainteresowanymi inwestycją w Spółkę Oxygen i/lub jej spółki zależne widoczne jest zainteresowanie działalnością, portfolio gier oraz osiągnięciami całej Grupy.

Zarząd Oxygen ma nadzieję, że te inicjatywy pomogą Spółce i jej spółkom zależnym stawić czoła zagrożeniom i utrzymać jej stabilność finansową. Ponadto, Spółka nadal będzie monitorować sytuację na rynku i dostosowywać strategię w celu osiągnięcia długoterminowej przewagi konkurencyjnej.



10. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

10.1. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Nie istnieją takie informacje.