

EO NETWORKS S.A.

Raport kwartalny

za okres od 1 lipca do 30 września 2021 roku

12 listopada 2021 roku

1. Informacje ogólne

Pełna nazwa	eo Networks Spółka Akcyjna
Siedziba	Warszawa
Adres	03-301 Warszawa, ul. Jagiellońska 78
Telefon/Fax	(22) 532 15 30/31
Adres strony internetowej	www.eo.pl
Forma prawna	Spółka akcyjna
Kapitał zakładowy	<p>Kapitał zakładowy (podstawowy) Emitenta wynosi 205 937,90 zł i dzieli się na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 000 000 akcji na okaziciela serii A • 750 000 akcji na okaziciela serii B • 194 445 akcji na okaziciela serii C • 88 384 akcji na okaziciela serii D • 26 550 akcji na okaziciela serii E <p>o wartości nominalnej 0,10 zł każda.</p>
KRS	0000332547
REGON	141905973
NIP	5272604418
Czas trwania jednostki	Nieograniczony

2. Władze Spółki

Zarząd Spółki:

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagniewski - Wiceprezes Zarządu

Do 3 sierpnia 2021 roku Rada Nadzorcza działała w poniższym składzie :

Rada Nadzorcza:

Jerzy Dżoga - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Mariusz Borawski - Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Marciniak - Członek Rady Nadzorczej

Jacek Kujawa - Członek Rady Nadzorczej

Ewa Jagniewska - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 3 sierpnia 2021 roku ZWZA Spółki powołało Radę Nadzorczą na wspólną, trzyletnią kadencję w poniższym składzie :

Rada Nadzorcza:

Wojciech Wolny - Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Misiak - Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Marciniak - Członek Rady Nadzorczej

Jacek Kujawa - Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Zawadzki - Członek Rady Nadzorczej

3. Struktura akcjonariatu

Zgodnie z zawiadomieniami posiadanymi przez Spółkę, zgodnie z ustawą o ofercie, na dzień przekazania raportu kwartalnego Akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta są:

Akcjonariusz	Liczba akcji/głosów	Udział w kapitale zakładowym/w ogólnej liczbie głosów
Gagnon Investments Ltd, podmiot wspólnie kontrolowany przez Prezesa Zarządu oraz Euvic Sp. z o.o. *	845.414	41,05%
Euvic Sp. z o.o.	332.995	16,17%
Wojciech Wolny	311.873	15,14%
eo Networks S.A.	221.165	10,74%
Pozostali	347.932	16,90%
Razem:	2.059.379	100,00%

* Pan Błażej Piech oraz Euvic Sp. z o.o., poprzez Gagnon Investments Ltd., wspólnie kontrolują 41.05% kapitału zakładowego Spółki oraz ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W okresie od 1 lipca 2021 roku do dnia przekazania raportu kwartalnego, to jest 12 listopada 2021 roku, Zarząd Spółki otrzymał następujące zawiadomienia o transakcjach akcjami eo Networks S.A. :

Zarząd eo Networks S.A. ("Spółka") poinformował, że w dniu 28 lipca 2021 roku otrzymał zawiadomienie zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. Nr 184 poz. 1539 z późn. zm.; dalej „Ustawa o ofercie”) od spółki SEKA S.A. („Zawiadamiający”), dotyczące **zmniejszenia stanu posiadania poniżej 5% ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta, przez spółki:**

Runicom Capital (Cyprus) Limited z siedzibą w Nikozji (dalej „Runicom”) oraz Futuris Capital (Cyprus) Limited z siedzibą w Nikozji (dalej „Futuris”).

Pomimo zmniejszenia udziału Runicom oraz Futuris w ogólnej liczbie głosów na WZA Emitenta, powyższe podmioty **nie poinformowały** Komisji Nadzoru Finansowego ani Emitenta o zmniejszeniu tego udziału, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 69 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Zawiadamiający informuje ponadto, iż niniejsza informacja jest przedstawiona na żądanie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 20 lipca 2021 roku.

Zgodnie z ww. zawiadomieniem nastąpiły zmiany w akcjonariacie Spółki:

W wyniku transakcji zawartej w dniu 14 sierpnia 2018 roku w trybie egzekucji komorniczej, spółka Runicom Capital (Cyprus) Limited zbyła 127'798 akcji serii A i C spółki eo Networks S.A., stanowiących 6,21% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów na WZA spółki.

W wyniku transakcji zawartej w dniu 14 sierpnia 2018 roku w trybie egzekucji komorniczej, spółka Futuris Capital (Cyprus) Limited zbyła 96'107 akcji spółki eo Networks S.A., stanowiących 4,66% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów na WZA spółki.

Zgodnie z informacją przekazaną do Spółki przez Zawiadamiającego, po ww. transakcjach powyższe podmioty posiadają **bezpośrednio** łącznie 0 akcji eo Networks S.A., które stanowią 0,00% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów na WZA spółki.

Ponadto Zawiadamiający poinformował, iż nie posiada wiedzy w zakresie stanu posiadania przez podmioty zależne od Runicom Capital (Cyprus) Limited oraz Futuris Capital (Cyprus) Limited akcji Emitenta, oraz że nie posiada wiedzy w zakresie osób o których mowa w art. 87 ust 1 pkt 3 lit c Ustawy o ofercie, jak również nie posiada wiedzy w zakresie instrumentów finansowych, o których mowa w art. 69b ust 1 Ustawy o ofercie.

W dniu 02 sierpnia 2021 roku Spółka otrzymała od :

Pana Błażeja Piecha - Prezesa Zarządu Spółki,

Pana Wojciecha Wolnego - Prezesa Zarządu Euvic Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach,

Euvic Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach,

Gagnon Investments Limited z siedzibą w Nikozji,

wspólne zawiadomienie o aktualizacji porozumienia akcjonariuszy Spółki.

We wspomnianym zawiadomieniu Strony porozumienia informują o podjęciu przez Radę Dyrektorów Gagnon, dnia 28 lipca 2021 r., uchwały w przedmiocie przyznania Euvic

ostatnich udziałów w Gagnon. Zdarzenie to, skutkowało objęciem przez Euvic 2.000 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Gagnon, w związku z czym Euvic stał się właścicielem 50 % udziałów w kapitale zakładowym Gagnon, a tym samym Pan Błażej Piech i Euvic stali się współkontrolującymi Gagnon. Zdarzenie stanowi ziszczenie się porozumienia Zawiadamiających w stosownym zakresie (Raport Bieżący Spółki nr 05/2021 z 29 czerwca 2021; dalej „Zawiadomienie o Porozumieniu”). Jednocześnie, Zawiadamiający informują, że nie doszło do ziszczenia się zapisów Zawiadomienia o Porozumieniu w zakresie przeniesienia praw do akcji oraz nie doszło do zawarcia umów opisanych tamże.

W dniu 17 września 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał od :

Pana Błażeja Piecha - Prezesa Zarządu Spółki,

Pana Wojciecha Wolnego - Prezesa Zarządu Euvic Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach,

Euvic Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach,

Gagnon Investments Limited z siedzibą w Nikozji,

wspólne zawiadomienie o aktualizacji porozumienia akcjonariuszy Spółki.

Zdarzeniem powodującym obowiązek aktualizacji porozumienia akcjonariuszy Spółki było zawarcie w dniu 15 września br. pomiędzy akcjonariuszami spółki umów sprzedaży, na mocy których Pan Wojciech Wolny nabędzie 205'780 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 9,99 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta oraz przejście z dniem 16 września br., na Euvic Sp. z o.o. własności 65'145 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 3,16 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta.

W dniu 17 września 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał od Euvic Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach, zawiadomienie o przekroczeniu progu 15 % udziału głosów przez wyżej wymienionego akcjonariusza w ogólnej liczbie głosów na WZA Emitenta. Zdarzeniem powodującym obowiązek przekazania zawiadomienia było przejście z dniem 16 września br., na Euvic Sp. z o.o. własności 65'145 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 3,16 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta. Przed zdarzeniem, o którym mowa, Euvic posiadała **bezpośrednio** 258 000 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 12,53% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 258 000 głosów stanowiących 12,53% ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki. Po zdarzeniu, o którym mowa, Euvic posiada **bezpośrednio** 323 145 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 15,69 % kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 323 145 głosów stanowiących 15,69 % ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach

Spółki. Euvic posiada także pośrednio akcje należące bezpośrednio do Gagnon Investments Ltd.

Nie występują inne podmioty zależne od Zawiadającego,

Zawiadający informuje, że nie istnieją osoby, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt. 3 lit. c Ustawy.

Zawiadający informuje, że nie posiada instrumentów finansowych, o których mowa w art. 69b ust. 2, tj. instrumentów finansowych, które: (i) po upływie terminu zapadalności bezwarunkowo uprawniają lub zobowiązują mnie do nabycia akcji, z którymi związane są prawa głosu, wyemitowanych już przez Spółkę, lub (ii) odnoszą się do akcji Spółki w sposób pośredni lub bezpośredni i mają skutki ekonomiczne podobne do skutków instrumentów finansowych określonych w pkt (i), niezależnie od tego czy instrumenty te są wykonywane przez rozliczenie pieniężne.

Zarząd eo Networks S.A. ("Spółka") poinformował, że w dniu 20 września 2021 roku Spółka otrzymała od :

Pana Błażeja Piech - Prezesa Zarządu Spółki,

Pana Wojciecha Wolnego - Członka Rady Nadzorczej Spółki,

powiadomienia o transakcjach nabycia i zbycia akcji Spółki. Z powyższych powiadomień wynikało, iż Pan Błażej Piech zbył poza systemem obrotu, w dniu 15 września br., 79'000 akcji Emitenta po cenie 1,76 EUR każda. Pan Wojciech Wolny nabył poza systemem obrotu, w dniu 15 września br., 205'780 akcji Emitenta po cenie 1,54 EUR każda.

W dniu 4 października 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał od :

Pana Błażeja Piecha - Prezesa Zarządu Spółki,

Pana Wojciecha Wolnego - Prezesa Zarządu Euvic Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach,

Euvic Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach,

Gagnon Investments Limited z siedzibą w Nikozji,

korektę wspólnego zawiadomienia o aktualizacji porozumienia akcjonariuszy Spółki w zakresie omyłki liczbowej podanego w raporcie bieżącym nr 15/2021. Omyłka liczbowa dotyczyła łącznej liczby akcji Emitenta w posiadaniu akcjonariuszy porozumienia. Aktualizacja zawierała wartość 1 261 709 akcji zwykłych na okaziciela Emitenta, stanowiących 61,26 % udziału w kapitale i w głosach na WZA Emitenta, podczas gdy

prawidłowa wartość to 1 251 859 akcji zwykłych na okaziciela Emitenta, stanowiących 60,79 % udziału w kapitale i w głosach na WZA Emitenta.

W tym samym dniu Strony Porozumienia Akcjonariuszy złożyły wspólne zawiadomienie o aktualizacji porozumienia akcjonariuszy Spółki.

Zdarzeniem powodującym obowiązek aktualizacji porozumienia akcjonariuszy Spółki było przejście z w dniach 30 września br. – 4 października br., na Pana Wojciecha Wolnego własności 101'793 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 4,94 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta, przejście z w dniach 30 września br. – 1 października br., na Pana Wojciecha Wolnego własności 205'780 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 9,99 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta oraz przejście z dniem 29 września br., na Euvic Sp. z o.o. własności 9'850 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 0,48 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta. W efekcie powyższego :

Pan Błażej Piech nie posiada **bezpośrednio** akcji Spółki;

Pan Wojciech Wolny posiada **bezpośrednio** 311 873 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 15,14% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 311 873 głosów stanowiących 15,14% ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki

Euvic posiada **bezpośrednio** 332 995 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 16,17 % kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 332 995 głosów stanowiących 16,17 % ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki. Euvic posiadał będzie także pośrednio akcje należące bezpośrednio do Gagnon.

W dniu 4 października 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał od Pana Wojciecha Wolnego, zawiadomienie o przekroczeniu progu 15 % udziału głosów przez wyżej wymienionego akcjonariusza w ogólnej liczbie głosów na WZA Emitenta. Zdarzeniem powodującym obowiązek przekazania zawiadomienia było przejście z w dniach 30 września br. – 4 października br., na Pana Wojciecha Wolnego własności 101'793 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 4,94 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta oraz przejście z w dniach 30 września br. – 1 października br., na Pana Wojciecha Wolnego własności 205'780 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 9,99 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta. Przed zdarzeniem, o którym mowa, Pan Wojciech Wolny posiadał 4 300 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 0,21 % kapitału

zakładowego Spółki i uprawniających do 4 300 głosów stanowiących 0,21 % ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki. Po zdarzeniu, o którym mowa, Pan Wojciech Wolny posiada 311 873 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 15,14 % kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 311 873 głosów stanowiących 15,14 % ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki.

Nie występują inne podmioty zależne od Zawiadającego,

Zawiadający informuje, że nie istnieją osoby, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt. 3 lit. c Ustawy.

Zawiadający informuje, że nie posiada instrumentów finansowych, o których mowa w art. 69b ust. 2, tj. instrumentów finansowych, które: (i) po upływie terminu zapadalności bezwarunkowo uprawniają lub zobowiązują mnie do nabycia akcji, z którymi związane są prawa głosu, wyemitowanych już przez Spółkę, lub (ii) odnoszą się do akcji Spółki w sposób pośredni lub bezpośredni i mają skutki ekonomiczne podobne do skutków instrumentów finansowych określonych w pkt (i), niezależnie od tego czy instrumenty te są wykonywane przez rozliczenie pieniężne.

W dniu 4 października 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał od Pana Sylwestra Kominka, zawiadomienie o zmniejszeniu posiadanego udziału do poniżej 5 % udziału głosów przez wyżej wymienionego akcjonariusza w ogólnej liczbie głosów na WZA Emitenta. Zdarzeniem powodującym obowiązek przekazania zawiadomienia było zbycie w dniu 1 października br. 126'780 akcji zwykłych na okaziciela spółki, stanowiących 6,16 % ogólnej liczby głosów na WZA Emitenta. Przed zdarzeniem, o którym mowa, Pan Sylwester Kominek posiadał 126'780 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 6,16 % kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 126'780 głosów stanowiących 6,16 % ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki. Po zdarzeniu, o którym mowa, Pan Sylwester Kominek nie posiada akcji Spółki.

Nie występują inne podmioty zależne od Zawiadającego,

Zawiadający informuje, że nie istnieją osoby, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt. 3 lit. c Ustawy.

Zawiadamiający informuje, że nie posiada instrumentów finansowych, o których mowa w art. 69b ust. 2, tj. instrumentów finansowych, które: (i) po upływie terminu zapadalności bezwarunkowo uprawniają lub zobowiązują mnie do nabycia akcji, z którymi związane są prawa głosu, wyemitowanych już przez Spółkę, lub (ii) odnoszą się do akcji Spółki w sposób pośredni lub bezpośredni i mają skutki ekonomiczne podobne do skutków instrumentów finansowych określonych w pkt (i), niezależnie od tego czy instrumenty te są wykonywane przez rozliczenie pieniężne.

4. Wybrane dane finansowe eo Networks S.A. za trzeci kwartał 2021 roku :

(tys PLN)	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Kapitał własny	29 391	26 020
Należności długoterminowe	155	160
Należności krótkoterminowe	7 836	5 891
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 133	20 051
Zobowiązania długoterminowe	756	579
Zobowiązania krótkoterminowe	5 291	6 571

(tys PLN)	III Q 2021	I- IX 2021	III Q 2020	I- IX 2020
Amortyzacja	277	828	264	933
Przychody netto ze sprzedaży	10 110	30 741	10 317	32 563
Zysk/strata na sprzedaży	393	1 577	534	1 666
Zysk/strata na działalności operacyjnej	1 503	2 960	826	2 074
Zysk/strata brutto	2 048	3 029	1 018	2 923
Zysk/strata netto	1 758	2 475	783	2 262

5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego raportu kwartalnego, w tym o zmianach stosowanych zasad rachunkowości.

Rachunkowość spółki prowadzona jest zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku nr 152 poz. 1223 z późn. zmianami). Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów określa Polityka Rachunkowości, poniżej przedstawiono najważniejsze z nich.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, których wartość nie przekracza kwoty 2,5 tysiąca złotych objęte są ewidencją bilansową i umarżane są w 100% w momencie zakupu. Składniki o wartości niższej lub równej 1 tysiąca złotych zaliczane są bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów i prowadzona jest dla nich ewidencja pozabilansowa.

Koszty zakończonych prac rozwojowych obejmują oprogramowanie komputerowe lub jego modyfikacje, wytworzone przez Spółkę we własnym zakresie w rezultacie zakończonych sukcesem prac rozwojowych.

Stawki amortyzacyjne ustala się indywidualnie dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem okresu ich ekonomicznej użyteczności. Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne:

- | | |
|---|-----------|
| - oprogramowanie komputerowe nabyte | 20 - 50% |
| - koszty zakończonych prac rozwojowych
(oprogramowanie komputerowe wytworzone we własnym zakresie) | 20 - 30 % |
| - inne | 10 - 20% |

Okresy ekonomicznej użyteczności są poddawane corocznej weryfikacji.

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy

amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, których wartość nie przekracza kwoty 2,5 tysiąca złotych objęte są ewidencją bilansową i umarzane są w 100% w momencie zakupu. Środki trwałe o wartości niższej lub równej 1 tysiąca złotych zaliczane są bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów i prowadzona jest do nich ewidencja pozabilansowa.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Stawki amortyzacyjne ustala się indywidualnie dla poszczególnych środków trwałych z uwzględnieniem okresu ich ekonomicznej użyteczności.

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne:

budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,5 - 10%
urządzenia techniczne i maszyny	12,5 - 30%
środki transportu	12,5 - 20%
inne środki trwałe	10 - 30%

Okresy ekonomicznej użyteczności poddawane są corocznej weryfikacji.

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.

Trwała utrata wartości. Składniki aktywów poddawane są testom na utratę wartości, jeżeli istnieją obiektywne przesłanki wskazujące na to, że nie przyniosą w przyszłości - w znaczącej części lub w całości - przewidywanych korzyści ekonomicznych.

W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwanej, określonej jako wyższa z dwóch wartości - wartości rynkowej lub wartości użytkowej - danego składnika aktywów. Jeżeli wartość bilansowa przekracza oszacowaną wartość odzyskiwalną, wartość aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwanej. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest ujmowany w rachunku zysków i strat za bieżący okres.

Prace badawcze i rozwojowe. Spółka realizuje projekty badawcze i rozwojowe, w ramach których powstaje nowe oprogramowanie bądź modyfikowany jest kodu istniejącego oprogramowania.

Koszty prac badawczych - określonych jako czynności związane ze zdobyciem nowej wiedzy, poszukiwaniem alternatywnych procesów, funkcjonalności lub usług, a także poszukiwaniem, oceną i końcową selekcją sposobu wykorzystania prac badawczych - ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Składnik aktywów wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- a) możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia prac, tak, aby składnik aktywów nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- b) zamiar ukończenia składnika aktywów;
- c) zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika aktywów;
- d) sposób, w jaki składnik aktywów będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- e) dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika aktywów;
- f) możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie realizacji prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi aktywów.

Koszt wytworzenia składnika aktywów we własnym zakresie jest sumą kosztów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji określone powyżej. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach.

Koszt wytworzenia składnika aktywów we własnym zakresie obejmuje koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez Zarząd. Do takich kosztów zaliczane są:

- a) koszty z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, którzy byli bezpośrednio zaangażowani w proces wytworzenia tego składnika;
- b) wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów;
- c) nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych;
- d) koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym: koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie

wytwórczym oraz koszty powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół wytwórczy.

Do kosztu wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie nie zalicza się:

- a) kosztów sprzedaży, administracji oraz innych kosztów ogólnozakładowych;
- b) wyraźnie zidentyfikowanych braków wydajności oraz początkowych strat operacyjnych poniesionych przed osiągnięciem planowanej wydajności oraz
- c) nakładów na szkolenie przygotowujące pracowników do obsługiwanego danego składnika aktywów.

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, skumulowane koszty spełniające powyższe kryteria prezentuje się pozycji „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe inne”. Koszty niezakończonych prac rozwojowych podlegają testowi na utratę wartości na koniec każdego roku obrotowego, niezależnie od występowania przesłanek, o których mowa w punkcie „Trwała utrata wartości”.

Do wyceny przewidywanych korzyści ekonomicznych z projektów realizowanych w ramach dofinansowania z Unii Europejskiej Spółka stosuje stopę zwrotu ustaloną jako wskaźnik denominowanych w EUR długoterminowych obligacji emitowanych przez Europejski Bank Inwestycyjny pomniejszoną o unijny wskaźnik inflacji. W 2021 roku Spółka zastosowała wskaźnik z roku ubiegłego, gdyż nie odbiega on od wyliczonego dla roku bieżącego.

W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego jest przenoszony do kategorii „Koszty zakończonych prac rozwojowych” w wartościach niematerialnych i prawnych i od tego momentu Spółka rozpoczyna jego amortyzowanie przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych.

Jednostkami podporządkowanymi są jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone.

Jednostkami zależnymi są jednostki, w których Spółka posiada więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek.

Jednostkami stowarzyszonymi są jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, rozumiany jako zdolność Spółki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki.

Jednostkami współzależnymi są jednostki niebędące jednostkami zależnymi lub stowarzyszonymi, w których Spółka posiada nie więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek wspólnie z pozostałym akcjonariuszami lub udziałowcami, na zasadach określonych w zawartej pomiędzy nimi umowie, umowie spółki lub statucie.

Investycje w jednostkach zależnych, jednostkach współzależnych i jednostkach stowarzyszonych Spółka ujmuje w cenie nabycia, obejmującej koszty bezpośrednio związane z zakupem udziałów lub akcji tych jednostek.

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny posiadanych inwestycji w jednostkach podporządkowanych pod kątem wystąpienia przesłanek, co do utraty wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka przeprowadza test na utratę wartości inwestycji poprzez porównanie wartości księgowej inwestycji z większą z dwóch: wartością rynkową lub wartością użytkową.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe, w tym również pochodne instrumenty finansowe i zawarte transakcje terminowe, z których wynika zobowiązanie lub prawo do nabycia lub sprzedaży w przyszłym terminie ustalonej ilości określonych instrumentów finansowych, po ustalonej cenie, wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia transakcji.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, albo aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych. Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca. Skutki okresowej wyceny (przeszacowania do wartości godziwej), z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie. Gdy wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Przez skorygowaną cenę nabycia należy rozumieć wartość nabytych aktywów finansowych pomniejszona o należne wpłaty.

Pożyczki udzielone i należności własne, niezależnie od terminu wymagalności, to aktywa finansowe powstałe wskutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli zbywający nie utracił kontroli nad tymi instrumentami. Pożyczki

udzielone i należności własne, które jednostka przeznaczona do sprzedaży w krótkim terminie zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu. Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie.

Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty.

Skutki przeszacowania, to jest odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Należności z tytułu sprzedaży udziałów lub akcji ujmuje się odpowiednio jako długo lub krótkoterminowe należności inne i wycenia w wysokości skorygowanej ceny nabycia

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności to nie zakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których kontrakty określają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych o ile jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, dla których jest ustalony termin wymagalności, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Skutki przeszacowania, to jest odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg

rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, dla których nie jest ustalony termin wymagalności wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w cenie nabycia.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty nie spełniające warunków zaliczenia do innych kategorii aktywów finansowych. Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych, zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu w którym nastąpiło przeszacowanie,

Gdy wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Skutki przeszacowania, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się wówczas odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Zobowiązania o krótkim terminie zapadalności, dla których nie określono stopy procentowej wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej do tego zobowiązania wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty.

Zapasy wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania na dzień bilansowy. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

- materiały i towary: według cen nabycia
- półprodukty i produkty w toku: według kosztów wytworzenia
- produkty gotowe: według kosztów wytworzenia.

Zapasy w bilansie wykazywane są w wartości netto to jest po uwzględnieniu odpisów aktualizujących. Odpisy te zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą "pierwsze weszło - pierwsze wyszło".

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot wymagających zapłaty, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące dokonywane są w oparciu o analizę struktury wiekowej sald należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa zapłaty danej należności.

Należności o odległych terminach płatności przekraczających 1 rok od dnia bilansowego, dla których efekt dyskonta jest znaczący, są ujmowane według wartości bieżącej oczekiwanej zapłaty

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne aktywa pieniężne, o krótkim terminie realizacji i niewielkim ryzyku zmiany wartości godziwej.

Wycena transakcji w walutach obcych - transakcje w walucie obcej są ujmowane w księgach na dzień ich przeprowadzenia po przeliczeniu na walutę polską po kursie wymiany, odpowiednio :

faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań, średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego - w przypadku pozostałych operacji.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych metodą "pierwsze weszło - pierwsze wyszło". Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu NBP ogłaszanego w tym dniu.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Do odpisu czynnych rozliczeń międzyokresowych Spółka stosuje indywidualnie oszacowany okres, w zależności od charakteru i wartości rozliczanej pozycji.

W pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów wykazywane są także:

w przypadku niezakończonych kontraktów usługowych, gdy wartość przychodu rozpoznanego według stopnia zaawansowania na danym kontrakcie jest wyższa niż kwota zafakturowanych przychodów, różnica ta prezentowana jest w ramach czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Kapitał własny.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, z przeniesienia kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną, pomniejszonej o koszty emisji.

Kapitał z aktualizacji wyceny tworzony jest w przypadkach określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, w szczególności obejmuje różnice

kursowe wynikające z przeliczenia sprawozdania finansowego zagranicznego oddziału Spółki.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nie rozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy, a także efekty korekt zmian zasad rachunkowości i błędów dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

.Leasing finansowy i operacyjny. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne użytkowane na podstawie umowy, która spełnia warunki określone w art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej składnika stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są alokowane na koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w rachunku zysków i strat,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez szacowany okres użytkowania środka trwałego.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu.

.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte w toku zwykłej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa od dostawców. Zobowiązania klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku (lub w zwykłym cyklu działalności gospodarczej przedsiębiorstwa, jeżeli jest dłuższy). W przeciwnym wypadku, zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – Spółka tworzy rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania, które można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na skutki toczących się postępowań sądowych.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

W przypadku niezakończonych kontraktów usługowych, gdy wartość przychodu rozpoznanego według stopnia zaawansowania na danym kontrakcie jest niższa niż kwota zafakturowanych przychodów, różnicę tę prezentuje się w ramach rozliczeń międzyokresowe przychodów.

Przychody ze sprzedaży są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów stanowią przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego. Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż licencji i oprogramowania

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży licencji obcych (pochodzących od partnerów

biznesowych Spółki) i własnych ujmowane są w momencie gdy na klienta przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki związane z licencją bądź oprogramowaniem oraz w momencie gdy klient zaakceptował i potwierdził ich odbiór

Usługi wdrożeniowe

Przychody są ujmowane zgodnie ze stopniem zaawansowania usługi, najczęściej są to przychody wynikające z kontraktów długoterminowych rozliczanych w czasie.

Usługi serwisowe

Przychody z usług serwisowych są to przychody z kontraktów na świadczenie usług serwisowych sprzętu i oprogramowania. Przychody te ujmuje się w okresie, w którym usługi zostały wykonane.

Długoterminowe kontrakty usługowe. Przychody z realizowanych umów usługowych, niezakończone na dzień bilansowy podlegają wycenieniu wg stopnia zaawansowania prac.

Stopień zaawansowania kontraktu ustala się jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do łącznych kosztów kontraktu (łącznie koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie prognozowane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu).

Przychody odpowiadające stopniowi zawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów na kontrakcie.

Jeżeli tak określone przychody przekraczają wartość zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota prezentowana jest w czynnych rozliczeniach międzyokresowych kosztów jako „Należności niezafakturowane z tyt. niezakończonych kontraktów”

Jeżeli przychody określone według stopnia zaawansowania są niższe od wartości zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota

prezentowana jest w pasywach bilansu w rozliczeniach międzyokresowych przychodów jako „Przychody zafakturowane ponad stopień zaawansowania prac”

W przypadku, gdy jest wysoce prawdopodobne, że łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona poprzez utworzenie rezerwy na straty na kontrakcie. Wysokość rezerwy lub/i zasadność jej utrzymania jest weryfikowana na każdy kolejny dzień bilansowy, aż do momentu zakończenia kontraktu. Wartość utworzonych rezerw na straty jest prezentowana w pozostałych rezerwach.

.Koszty działalności operacyjnej

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej

Koszt własny sprzedaży obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów i wytworzeniem sprzedanych usług.

Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe i koszty marketingowe.

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem Spółką oraz koszty administracji.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne - obejmują dotyczące danego okresu sprawozdawczego pozycje określone przepisami o rachunkowości, takie, jak utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących należności i zapasy, wynik na sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych, otrzymane i zapłacone kary i odszkodowania.

Przychody i koszty finansowe ujmowane są w ciągu roku z zachowaniem zasady spółmierności przychodów i kosztów. Ujemne i dodatnie różnice kursowe dotyczące aktywów wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań zalicza się do kosztów finansowych lub przychodów finansowych. W sprawozdaniu finansowym wykazywana jest nadwyżka dodatnich lub ujemnych różnic kursowych.

Dotacje są ujmowane wtedy i tylko wtedy, gdy istnieje uzasadnione przekonanie, że Spółka spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana. Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odnoszona jest w przychody przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów. Jeżeli dotacja otrzymywana jest w formie zaliczek, to w pierwszej kolejności jest rozliczana na poczet kosztów prac badawczych.

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujmuje się w rachunku zysków i strat, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w kapitale własnym.

Część odroczonego podatku dochodowego w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka ustala w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi między wartością aktywów i pasywów wykazywaną w sprawozdaniu finansowym a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Aktywa z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich wykorzystanie

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka tworzy w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w sprawozdaniu finansowym wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Spółka prezentuje w bilansie aktywa i rezerwę na podatek w kwocie netto, jeżeli istnieje możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia

kompensaty oraz aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez ten sam organ podatkowy.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Spółka sporządza kalkulacyjny wariant rachunku zysków i strat według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości.

W 2021 roku nie nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości.

6. Sprawozdanie finansowe eo Networks SA za okres od 1 lipca 2021 do 30 września 2021 roku.

a) Rachunek zysków i strat jednostkowy eo Networks SA za okres od 1 lipca 2021 do 30 września 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi :

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	III Q 2021	III Q 2020
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	10 110 311,53	10 316 587,05
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 784 596,95	9 064 851,21
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	325 714,58	1 251 735,84
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	7 999 615,41	8 177 377,91
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7 724 658,12	7 003 014,12
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	274 957,29	1 174 363,79
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2 110 696,12	2 139 209,14
D. Koszty sprzedaży	175 787,75	141 098,17
E. Koszty ogólnego zarządu	1 542 038,60	1 464 479,79
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	392 869,77	533 631,17
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 164 354,14	357 973,16
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	10 653,01
II. Dotacje	12 677,52	12 677,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	6 707,19
IV. Inne przychody operacyjne	1 151 676,62	327 935,44
H. Pozostałe koszty operacyjne	53 839,88	65 338,97
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	53 839,88	65 338,97
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1 503 384,03	826 265,36
J. Przychody finansowe	124 027,82	232 208,49
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	7 056,29	37,89
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	116 971,53	232 170,60
K. Koszty finansowe	-420 157,29	40 086,48
I. Odsetki	10 035,50	14 542,03
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	-430 192,79	25 544,45
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	2 047 569,13	1 018 387,37
M. Podatek dochodowy	289 497,69	235 107,06
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	1 758 071,44	783 280,31

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	I-IX 2021	I-IX 2020
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	30 741 223,15	32 562 969,54
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	29 839 633,16	28 203 309,11
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	901 589,99	4 359 660,43
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	24 126 307,31	26 254 172,19
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	23 376 944,69	22 186 744,42
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	749 362,62	4 067 427,77
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	6 614 915,83	6 308 797,35
D. Koszty sprzedaży	555 350,03	440 181,06
E. Koszty ogólnego zarządu	4 482 157,22	4 202 848,31
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	1 577 408,59	1 665 767,98
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 482 746,60	542 129,02
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	59 986,59	17 232,31
II. Dotacje	38 032,56	96 699,04
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	83 292,69	9 782,19
IV. Inne przychody operacyjne	1 301 434,76	418 415,48
H. Pozostałe koszty operacyjne	99 935,11	133 412,25
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	99 935,11	133 412,25
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	2 960 220,08	2 074 484,75
J. Przychody finansowe	124 810,86	970 736,90
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	7 152,58	1 233,69
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	117 658,28	969 503,21
K. Koszty finansowe	55 789,08	122 615,74
I. Odsetki	37 451,53	63 511,55
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	18 337,56	59 104,19
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	3 029 241,86	2 922 605,92
M. Podatek dochodowy	554 361,37	660 549,59
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	2 474 880,49	2 262 056,32

Najważniejsze trendy zauważalne w jednostkowym rachunku zysków i strat spółki w trzecim kwartale bieżącego roku w porównaniu do trzeciego kwartału roku 2020 to :

- Spadek poziomu przychodów ze sprzedaży ogółem, spowodowany w głównej mierze spadkiem przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów,
- Nieznaczny wzrost kosztów ogólnego zarządu oraz sprzedaży,

W ocenie Zarządu Spółki szanse na poprawę wyników w kolejnych kwartałach, uzależnione są od realizacji dodatkowych zleceń oraz zwiększenia skali realizacji usług ciągłych (infrastrukturalne oraz rozwój i utrzymanie systemów).

b) Bilans eo Networks SA na dzień 30 września 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi :

AKTYWA	Na dzień 30.09.2021 r.	Na dzień 30.09.2020 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	18 465 756,55	4 053 232,95
I. Wartości niematerialne i prawne	464 848,81	571 977,86
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	464 848,81	555 315,76
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	16 662,10
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 915 272,64	2 938 843,17
1. Środki trwałe	1 911 208,41	2 938 843,17
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	4 064,23	0,00
III. Należności długoterminowe	154 816,08	160 019,65
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	154 816,08	160 019,65
IV. Inwestycje długoterminowe	15 680 763,47	210 588,65
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	15 680 763,47	210 588,65
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	250 055,55	171 803,62
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	250 055,55	171 803,62
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA	Na dzień 30.09.2021 r.	Na dzień 30.09.2020 r.
B. AKTYWA OBROTOWE	15 739 468,65	28 282 567,59
I. Zapasy	2 425 114,93	1 927 251,56
1. Materiały	1 667 294,76	1 083 757,52
2. Półprodukty i produkty w toku	330 148,86	360 865,23
3. Produkty gotowe	130 563,91	322 563,91
4. Towary	297 107,40	160 064,90
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	7 836 024,51	5 890 997,75
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	7 836 024,51	5 890 997,75
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 292 375,17	20 192 233,09
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 292 375,17	20 192 233,09
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	185 954,04	272 085,19
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ	0,00	0,00
D. AKCJE WŁASNE	2 463 778,10	2 463 778,10
SUMA AKTYWÓW	36 669 003,30	34 799 578,64

PASYWA	Na dzień 30.09.2021 r.	Na dzień 30.09.2020 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	29 390 715,38	26 019 520,17
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	205 937,90	205 937,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	26 739 473,11	23 579 192,62
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-29 576,12	-27 666,67
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	2 474 880,49	2 262 056,32
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	7 278 287,92	8 780 058,47
I. Rezerwy na zobowiązania	745 969,70	547 727,89
1. Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne	685 844,14	539 579,65
3. Pozostałe rezerwy	60 125,56	8 148,24
II. Zobowiązania długoterminowe	755 569,50	578 894,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	755 569,50	578 894,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 290 942,40	6 570 784,43
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 269 626,16	6 508 712,14
4. Fundusze specjalne	21 316,24	62 072,29
IV. Rozliczenia międzyokresowe	485 806,32	1 082 652,15
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	485 806,32	1 082 652,15
SUMA PASYWÓW	36 669 003,30	34 799 578,64

Najważniejsze trendy w bilansie spółki na dzień 30 września 2021 roku w porównaniu do bilansu spółki na dzień 30 września 2020 roku to :

- Spadek wartości środków pieniężnych korespondujący ze wzrostem inwestycji długoterminowych, spowodowany udzieleniem przez Spółkę na rzecz Euvic Sp. z o.o. pożyczki długoterminowej, o którym to zdarzeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 12/2021 z dnia 3 września br.,
- Wzrost kapitałów własnych poprzez wygenerowanie zysku netto.

c) Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2021 do 30 września 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi :

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2021	I - IX 2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	2 474 880,49	2 262 056,32
II. Korekty razem	-3 004 170,26	94 266,24
1. Amortyzacja	828 367,15	933 042,91
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	470 049,60	-674 906,91
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	29 003,67	62 560,17
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-59 986,59	-17 232,31
5. Zmiana stanu rezerw	-119 371,79	-104 141,48
6. Zmiana stanu zapasów	-700 360,67	122 838,44
7. Zmiana stanu należności	-1 848 065,88	4 427 772,85
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez poz.i kredytów)	-141 950,14	-4 868 178,57
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-324 200,23	191 866,45
10. Inne korekty	-1 137 655,38	20 644,69
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-529 289,78	2 356 322,56
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	428 696,22	152 202,95
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	312 817,84	60 205,02
2. Zbycie inwestycji w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	115 878,38	91 997,93
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	15 507 361,71	1 359 367,83
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	139 411,71	1 359 367,83
2. Inwestycje w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	15 367 950,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-15 078 665,49	-1 207 164,88

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2021	I - IX 2020
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	615,40	2 249 498,06
1. Wpływy netto z emisji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	615,40	2 249 498,06
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	391 344,35	364 899,42
1. Nabycie akcji własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne wydatki z podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	46 741,02	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	308 543,37	302 339,25
8. Odsetki	36 059,96	62 560,17
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-390 728,95	1 884 598,64
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	-15 998 684,21	3 033 756,32
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-16 639 380,16	3 708 663,23
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-470 049,60	674 906,91
F. Środki pieniężne na początek okresu	20 997 889,89	16 363 372,77
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	4 999 205,68	19 397 129,09
- o ograniczonej możliwości dysponowania	41 898,00	82 860,68

d) Zestawienie zmian w kapitale własnym eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2021 do 30 września 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi :

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (jednostkowe)	Stan na dzień 30.09.2021 r.	Stan na dzień 30.09.2020 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	26 931 705,78	23 736 819,16
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	26 931 705,78	23 736 819,16
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	205 937,90	205 937,90
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	205 937,90	205 937,90
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	23 579 192,62	21 983 226,89
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	3 160 280,49	1 595 965,73
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	26 739 473,11	23 579 192,62
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-13 705,24	-48 311,36
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-15 870,88	20 644,69
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-29 576,12	-27 666,67
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 160 280,49	1 595 965,73
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 160 280,49	1 595 965,73
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 160 280,49	1 595 965,73
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6. Wynik netto	2 474 880,49	2 262 056,32
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	29 390 715,38	26 019 520,18
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku	29 390 715,38	26 019 520,18

e) Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych w eo Networks S.A. na 30 września 2021 roku, w przeliczeniu na pełne etaty :

W spółce zatrudnionych było w przeliczeniu na pełne etaty :

- 140,05 osób na dzień 30 września 2021 roku,
- 135,05 osób na dzień 30 września 2020 roku.

