

EO NETWORKS S.A.

Raport kwartalny

za okres od 1 lipca do 30 września 2022 roku

14 listopada 2022 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

Rada Nadzorcza (stan na 31 stycznia 2022 roku):

Wojciech Wolny - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Misiak - Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Marciniak - Członek Rady Nadzorczej

Jacek Kujawa - Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Zawadzki - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 15 września 2022 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, powołało **Pana Piotra Muszyńskiego** do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

Rada Nadzorcza (stan od 3 lutego 2022 roku):

Wojciech Wolny - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Misiak - Członek Rady Nadzorczej

Piotr Muszyński - 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
Euvic Sp. z o.o.	1.178.409	57,22%
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%

W okresie od 1 lipca 2022 roku do dnia przekazania raportu kwartalnego, to jest 14 listopada 2022 roku, Zarząd Spółki otrzymał poniższe zawiadomienie o transakcjach akcjami eo Networks S.A. :

W dniu 30 sierpnia 2022 roku, Pan Błażej Piech poinformował, że w dniu 29 sierpnia nabył w transakcji rynkowej 158 sztuk akcji Spółki, w cenie 18,45 złotych każda.

4. Struktura grupy kapitałowej eo Networks S.A.

eo Networks S.A. nie jest podmiotem dominującym dla innych podmiotów i nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego.

Spółka jest podmiotem zależnym od Euvic Sp. z o.o., który kontroluje Emitenta poprzez uprawnienie do powoływania 3 z 5 członków Rady Nadzorczej Spółki. O nabyciu wspomnianego uprawnienia Spółka informowała w dniu 28 lipca 2021 roku w raporcie bieżącym ESPI numer 08/2021.

5. Wybrane dane finansowe eo Networks S.A. za trzeci kwartał 2022 roku :

(tys PLN)	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
Kapitał własny	31 788	29 391
Należności długoterminowe	363	155
Należności krótkoterminowe	9 237	7 836
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 042	5 133
Zobowiązania długoterminowe	58	756
Zobowiązania krótkoterminowe	11 002	5 291

(tys PLN)	III Q 2022	I- IX 2022	III Q 2021	I- IX 2021
Amortyzacja	234	750	277	828
Przychody netto ze sprzedaży	15 460	39 990	10 110	30 741
Zysk/strata na sprzedaży	946	871	393	1 577
Zysk/strata na działalności operacyjnej	888	883	1 503	2 960
Zysk/strata brutto	1 887	2 329	2 048	3 029
Zysk/strata netto	1 485	1 770	1 758	2 475

6. 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 umarzone 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 2022 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 zaawansowania 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.

Od 1 stycznia 2022 roku nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości w zakresie metod i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

7. Sprawozdanie finansowe eo Networks SA za okres od 1 lipca 2022 do 30 września 2022 roku.

a) Rachunek zysków i strat jednostkowy eo Networks SA za okres od 1 lipca 2022 do 30 września 2022 roku wraz z danymi porównywalnymi :

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	III Q 2022	III Q 2021
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	15 459 897,68	10 110 311,53
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 134 995,27	9 784 596,95
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 324 902,41	325 714,58
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	12 955 495,05	7 999 615,41
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	9 825 600,65	7 724 658,12
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 129 894,40	274 957,29
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2 504 402,63	2 110 696,12
D. Koszty sprzedaży	146 980,60	175 787,75
E. Koszty ogólnego zarządu	1 410 947,04	1 542 038,60
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	946 474,98	392 869,77
G. Pozostałe przychody operacyjne	41 742,26	1 164 354,14
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 942,20	0,00
II. Dotacje	12 677,52	12 677,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	27 122,54	1 151 676,62
H. Pozostałe koszty operacyjne	99 881,78	53 839,88
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	99 881,78	53 839,88
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	888 335,46	1 503 384,03
J. Przychody finansowe	1 058 195,33	124 027,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	61 013,67	7 056,29
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	997 181,66	116 971,53
K. Koszty finansowe	59 251,16	-420 157,29
I. Odsetki	58 972,27	10 035,50
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	278,89	-430 192,79
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	1 887 279,63	2 047 569,13
M. Podatek dochodowy	402 723,41	289 497,69
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	1 484 556,22	1 758 071,44

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	I-IX 2022	I-IX 2021
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	39 990 479,61	30 741 223,15
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 268 953,32	29 839 633,16
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 721 526,29	901 589,99
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	34 340 427,24	24 126 307,31
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	27 090 186,30	23 376 944,69
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 250 240,94	749 362,62
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	5 650 052,37	6 614 915,83
D. Koszty sprzedaży	485 539,92	555 350,03
E. Koszty ogólnego zarządu	4 293 621,20	4 482 157,22
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	870 891,25	1 577 408,59
G. Pozostałe przychody operacyjne	227 003,25	1 482 746,60
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17 534,70	59 986,59
II. Dotacje	38 032,56	38 032,56
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	83 292,69
IV. Inne przychody operacyjne	171 435,99	1 301 434,76
H. Pozostałe koszty operacyjne	215 280,09	99 935,11
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	215 280,09	99 935,11
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	882 614,41	2 960 220,08
J. Przychody finansowe	1 559 479,02	124 810,86
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	180 376,57	7 152,58
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	1 379 102,45	117 658,28
K. Koszty finansowe	113 057,50	55 789,08
I. Odsetki	87 274,08	37 451,53
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	25 783,42	18 337,56
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	2 329 035,93	3 029 241,86
M. Podatek dochodowy	558 598,60	554 361,37
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	1 770 437,34	2 474 880,49

Najważniejsze trendy zauważalne w jednostkowym rachunku zysków i strat spółki w trzecim kwartale bieżącego roku w porównaniu do trzeciego kwartału roku 2021 to :

- Wzrost wartości przychodów ze sprzedaży usług,
- Spadek wartości kosztów ogólnego zarządu,
- Spadek poziomu marży na sprzedaży usług,

W pierwszym półroczu, a także w drugim kwartale, Zarząd Spółki położył nacisk na utrzymanie kompetencji, a co za tym idzie zespołów. Sytuacja rynkowa wymusiła w efekcie, wzrost kosztów w obszarze wynagrodzeń i pochodnych. 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 2022 roku wraz z danymi porównywalnymi :

AKTYWA	Na dzień 30.09.2022 r.	Na dzień 30.09.2021 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	20 863 021,94	18 465 756,55
I. Wartości niematerialne i prawne	426 651,39	464 848,81
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	337 967,28	464 848,81
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	88 684,11	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 535 843,79	1 915 272,64
1. Środki trwałe	1 367 091,82	1 911 208,41
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	168 751,97	4 064,23
III. Należności długoterminowe	362 612,88	154 816,08
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	362 612,88	154 816,08
IV. Inwestycje długoterminowe	16 662 914,99	15 680 763,47
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	16 662 914,99	15 680 763,47
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 874 998,89	250 055,55
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	363 754,46	250 055,55
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 511 244,43	0,00

AKTYWA	Na dzień 30.09.2022 r.	Na dzień 30.09.2021 r.
B. AKTYWA OBROTOWE	20 807 749,27	15 739 468,65
I. Zapasy	2 840 520,42	2 425 114,93
1. Materiały	2 124 990,11	1 667 294,76
2. Półprodukty i produkty w toku	411 512,05	330 148,86
3. Produkty gotowe	18 563,91	130 563,91
4. Towary	285 454,35	297 107,40
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	9 237 341,10	7 836 024,51
1. Należności od jednostek powiązanych	421 058,44	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	8 816 282,66	7 836 024,51
III. Inwestycje krótkoterminowe	8 501 469,02	5 292 375,17
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 501 469,02	5 292 375,17
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	228 418,73	185 954,04
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ	0,00	0,00
D. AKCJE WŁASNE	2 463 778,10	2 463 778,10
SUMA AKTYWÓW	44 134 549,31	36 669 003,30

PASYWA	Na dzień 30.09.2022 r.	Na dzień 30.09.2021 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	31 788 228,52	29 390 715,38
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	205 937,90	205 937,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	29 834 430,08	26 739 473,11
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-22 576,80	-29 576,12
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	1 770 437,34	2 474 880,49
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	12 346 320,79	7 278 287,92
I. Rezerwy na zobowiązania	1 151 199,06	745 969,70
1. Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	374 720,57	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne	720 120,95	685 844,14
3. Pozostałe rezerwy	56 357,54	60 125,56
II. Zobowiązania długoterminowe	57 630,87	755 569,50
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	57 630,87	755 569,50
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 002 381,58	5 290 942,40
1. Wobec jednostek powiązanych	290 375,73	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	10 471 333,31	5 269 626,16
4. Fundusze specjalne	240 672,54	21 316,24
IV. Rozliczenia międzyokresowe	135 109,28	485 806,32
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	135 109,28	485 806,32
SUMA PASYWÓW	44 134 549,31	36 669 003,30

Najważniejsze trendy w bilansie spółki na dzień 30 września 2022 roku w porównaniu do bilansu spółki na dzień 30 września 2021 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 12/2022 z dnia 3 września br.,
- Wzrost kapitałów własnych poprzez wygenerowanie zysku netto.

Powyższe zjawiska Zarząd Spółki ocenia jako normalne śródroczne fluktuacje. W obecnej sytuacji gospodarczej, bilans Spółki, a zwłaszcza płynność finansowa powodują brak obaw o przetrwanie i kontynuację działalności w krótkim i średnim okresie.

c) Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2022 do 30 września 2022 roku wraz z danymi porównywalnymi :

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2022	I - IX 2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	1 770 437,34	2 474 880,49
II. Korekty razem	131 401,73	-3 004 170,26
1. Amortyzacja	749 971,73	828 367,15
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1 184 931,82	470 049,60
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-158 324,48	29 003,67
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-17 534,70	-59 986,59
5. Zmiana stanu rezerw	350 604,07	-119 371,79
6. Zmiana stanu zapasów	-236 832,09	-700 360,67
7. Zmiana stanu należności	1 995 614,26	-1 848 065,88
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez poz.i kredytów)	-648 249,48	-141 950,14
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-730 216,37	-324 200,23
10. Inne korekty	11 300,61	-1 137 655,38
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	1 901 839,06	-529 289,78
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	284 553,82	428 696,22
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	154 777,13	312 817,84
2. Zbycie inwestycji w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	129 776,69	115 878,38
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	2 291 911,29	15 507 361,71
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 962 916,89	139 411,71
2. Inwestycje w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	328 994,40	15 367 950,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 007 357,47	-15 078 665,49

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2022	I - IX 2021
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	3 146 529,89	615,40
1. Wpływy netto z emisji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	3 146 529,89	615,40
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	690 487,14	391 344,35
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	467 496,65	46 741,02
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	206 100,53	308 543,37
8. Odsetki	16 889,96	36 059,96
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 456 042,75	-390 728,95
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	2 350 524,35	-15 998 684,21
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 623 422,93	-16 639 380,16
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	272 898,58	-470 049,60
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 419 775,55	20 997 889,89
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	7 770 299,90	4 999 205,68
- o ograniczonej możliwości dysponowania	248 521,66	41 898,00

d) Zestawienie zmian w kapitale własnym eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2022 do 30 września 2022 roku wraz z danymi porównywalnymi :

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (jednostkowe)	Stan na dzień 30.09.2022 r.	Stan na dzień 30.09.2021 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	30 830 242,17	26 931 705,78
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	30 830 242,17	26 931 705,78
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	26 739 473,11	23 579 192,62
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	3 094 956,97	3 160 280,49
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	29 834 430,08	26 739 473,11
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-33 877,41	-13 705,24
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	11 300,61	-15 870,88
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-22 576,80	-29 576,12
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	3 918 708,57	3 160 280,49
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 918 708,57	3 160 280,49
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 918 708,57	3 160 280,49
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	1 770 437,34	2 474 880,49
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	31 788 228,52	29 390 715,38
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku	31 788 228,52	29 390 715,38

e) **Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych w eo Networks S.A. na 30 września 2022 roku, w przeliczeniu na pełne etaty :**

W spółce zatrudnionych było w przeliczeniu na pełne etaty :

- 146,55 osób na dzień 30 września 2022 roku,
- 140,05 osób na dzień 30 września 2021 roku.

8. Komentarz Zarządu eo Networks SA na temat czynników i zdarzeń mających wpływ na wyniki finansowe spółki w trzecim kwartale 2022 roku :

W trzecim kwartale bieżącego roku nie zaszły zdarzenia istotne z punktu widzenia rachunku wyników spółki. Presja kosztowa, zwłaszcza w obszarze wynagrodzeń, wynagrodzeń podwykonawców oraz zużycia materiałów i energii związana ze wzrostem inflacji, zakłóceniami łańcuchów dostaw oraz działaniami wojennymi na Ukrainie powoduje niepewność co do poziomu marż uzyskiwanych na usługach realizowanych przez Spółkę. Zarząd Spółki liczy na wzmocnienie pozycji rynkowej poprzez zacieśnienie współpracy z Grupą Technologiczną EUVIC.

Bilans spółki pokazuje, że eo Networks jest przygotowane od strony gotówkowej i zapotrzebowania na kapitał obrotowy do realizacji kolejnych projektów w następnych kwartałach, oraz przetrwania trudnego okresu, który przed nami.

W dniu 12 sierpnia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę, w której udzieliła zgody na nabycie przez Spółkę aktywów w postaci 672 505 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł za każdą akcję i o łącznej wartości nominalnej 672 505,00 zł, stanowiących 10,09 % w kapitale zakładowym spółki Unity Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Strzegomskiej 2-4, 53-611 Wrocław, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000004330, za cenę wynoszącą nie więcej niż 10,02 zł za każdą akcję i nie więcej niż 6.735.211,96 zł (słownie : sześć milionów siedemset trzydzieści pięć tysięcy dwieście jedenaście i 96/100 zł) za wszystkie nabywane akcje .

Unity S.A. jest liderem polskiego rynku w zakresie transformacji cyfrowej handlu oraz rozwiązań e-commerce. Unity specjalizuje się w rozwiązaniach „end-to-end”, począwszy od analizy i konsultingu dla klienta biznesowego, poprzez wdrożenie konkretnych rozwiązań w oparciu o najnowsze technologie, a skończywszy na utrzymaniu i rozwoju wdrożonych rozwiązań.

Unity S.A. charakteryzuje się wysoką dynamiką wzrostu przychodów i zysków, z uwagi na prowadzenie działalności w jednej z najbardziej perspektywicznych i dynamicznych nisz na rynku informatycznym. W roku 2021 Unity S.A. osiągnęła ponad 56 mln złotych przychodów ze sprzedaży oraz zysk EBITDA na poziomie 2,4 mln złotych.

Podstawowym celem biznesowym tej inwestycji jest pozyskanie wartościowych aktywów finansowych, co do których Zarząd oczekuje wzrostu ich wartości. Zarząd zamierza potraktować inwestycję w akcje Unity jako inwestycję długoterminową. Nabycie akcji Unity S.A. nastąpi ze środków własnych Emitenta. Zarząd Spółki przewiduje zamknięcie opisanej transakcji do 31 grudnia br.

W dniu 18 sierpnia 2022 roku Zarząd Spółki podpisał ze współnikami Hand2band Group (H2b) list intencyjny w zakresie realizacji przedsięwzięcia polegającego na utworzeniu spółki celowej, świadczącej usługi informatyczne w oparciu o potencjał i kontakty biznesowe spółek Hand2band Group sp. z o.o., Do Sport Now Sp. z o.o. oraz Lab Control Sp. z o.o. Intencją Emitenta jest zakup 20% udziałów w kapitale zakładowym nowo utworzonego podmiotu, za cenę nie przewyższającą 1.750.000 złotych. Termin obowiązywania listu intencyjnego to 31.12.2022 roku. Zarząd Emitenta będzie informował o dalszych działaniach, którymi są wynegocjowanie i podpisanie Umowy Inwestycyjnej oraz przeprowadzenie transakcji.

H2b w ciągu niespełna dwóch lat od kiedy skoncentrowała się na rozwijaniu usług i kompetencji programistycznych dynamicznie rośnie. Zespół H2b na koniec 2021 roku liczył 100 osób. Spółka osiąga połowę swoich przychodów poza Polską, realizując między innymi projekty dla firm z sektora e-commerce, FMCG, Medtech czy Greentech. Zapewnia swoim klientom w relatywnie krótkim czasie wyspecjalizowane zespoły, z unikalnym doświadczeniem i wiedzą umożliwiając przy tym budowę nowych oraz utrzymanie i rozwój istniejących już projektów.

Inwestycja w Hand2Band oznacza dziś praktycznie podwojenie liczebności zespołu programistów eo Networks, a sama firma ma w planie dalej powiększać swój zespół oraz aktywnie się rozwijać, między innymi przez inwestycje.

W dniu 15 września 2022 roku, Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy w kwocie 0,40 złotych na każdą akcję Spółki. Dzień ustalenia prawa do dywidendy został ustalony na 9 października bieżącego roku, a data wypłaty na 30 października bieżącego roku.

