

EO NETWORKS S.A.

Raport kwartalny

za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2021 roku

13 sierpnia 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.	258.000	12,53%
eo Networks S.A.	221.165	10,74%
Kominek Sylwester	126.780	6,16%
Pozostali	608.020	29,52%
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. Jednocześnie Pan Błażej Piech posiada bezpośrednio 79'000 akcji Spółki, stanowiące 3,84% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu.

W okresie od 1 kwietnia 2021 roku do dnia przekazania raportu kwartalnego, to jest 13 sierpnia 2021 roku, Zarząd Spółki otrzymał poniższe zawiadomienia o transakcjach akcjami eo Networks S.A. :

W dniu 28 czerwca 2021 roku Spółka otrzymała od :

Pana Tomasza Marciniaka - Członka Rady Nadzorczej Spółki,

Pana Tomasza Suleja - Prokurenta Spółki,

Pani Agnieszki Żołopa-Sulej - osoby blisko związanej z osobą pełniącą obowiązki zarządcze, tj Tomaszem Sulejem - Prokurentem Spółki, powiadomienia o transakcji zbycia akcji Spółki.

Z powyższych powiadomień wynika, że w dniu 24 czerwca 2021 roku Pan Tomasz Sulej zbył poza systemem obrotu 17'677 akcji spółki, po cenie 6,40 złotych każda. W dniu 24 czerwca 2021 roku Pan Tomasz Marciniak zbył poza systemem obrotu 9'850 akcji spółki, po cenie 9,00 złotych każda. W dniu 24 czerwca 2021 roku Pani Agnieszka Żołopa-Sulej zbyła poza systemem obrotu 8'838 akcji spółki, po cenie 8,80 złotych każda.

W dniu 29 czerwca 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 zawarciu porozumienia akcjonariuszy Spółki.

We wspomnianym zawiadomieniu Strony porozumienia informują między innymi o podjęciu w dniu 24 czerwca 2021 r. uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki Gagnon oraz zaoferowaniu udziałów nowej emisji Euvic. W wyniku tego kroku, i po przyznaniu tych udziałów mocą odrębnej uchwały Rady Dyrektorów, Euvic nabędzie 50% udziałów w kapitale zakładowym Gagnon, zawarciu w dniu 24 czerwca 2021 r., umowy wspólników na mocy której, z chwilą objęcia przez Euvic 50% udziałów w kapitale zakładowym Gagnon, sygnatariusze Porozumienia udzielają Euvic uprawnienia do powoływania 3 z 5 członków Rady Nadzorczej Spółki, a tym samym przejęcie kontroli nad Spółką, zawarciu z dniem 24 i 28 czerwca 2021 r. umów sprzedaży akcji w wyniku których Euvic i pan Wojciech Wolny nabędą łącznie 176 788 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 8,58% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 176 788 głosów, stanowiących 8,58% ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki, tj. umów sprzedaży, na mocy których: (i) Euvic nabędzie 74 995 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 3,64% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 74 995 głosów, a (ii) pan Wojciech Wolny nabędzie 101 793 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 4,94% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 101 793 głosów. Przeniesienie na Euvic i pana Wojciecha Wolnego własności Akcji nastąpi z chwilą dokonania odpowiednich zapisów na rachunku papierów wartościowych i po uiszczeniu przez Kupującego Ceny, a nadto uzgodnieniu zawarcia w przyszłości umów sprzedaży akcji przez pana Wojciecha Wolnego, w wyniku których pan Wojciech Wolny nabędzie akcje Spółki w liczbie 205 780 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 9,99% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 205 780 głosów, stanowiących 9,99% ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki. Umowy te zawarte mają być w przyszłości, przy czym termin zawarcia tych umów nie jest jeszcze uzgodniony.

Przed Porozumieniem:

Pan Błażej Piech posiadał **bezpośrednio** 79 000 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 3,84% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 79 000 głosów, stanowiących 3,84% ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki;

Pan Wojciech Wolny posiadał **bezpośrednio** 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;

Gagnon, a tym samym pan Błażej Piech, posiadał **pośrednio**, 845 414 akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 41,05% udziału w kapitale zakładowym Spółki, uprawniających do 845 414 głosów, stanowiących 41,05% ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki;

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 zawarciu Porozumienia, objęciu przez Euvic 50% udziałów w kapitale zakładowym Gagnon oraz przejściu na własność Euvic i pana Wojciecha Wolnego akcji Spółki :

Pan Błażej Piech nie będzie posiadał **bezpośrednio** akcji Spółki;

Pan Wojciech Wolny będzie posiadał **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

Gagnon, posiadał będzie **bezpośrednio**, 845 414 akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 41,05% udziału w kapitale zakładowym Spółki, uprawniających do 845 414 głosów, stanowiących 41,05% ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki;

Euvic posiadał będzie **bezpośrednio** 459 775 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, stanowiących 22,33% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 459 775 głosów stanowiących 22,33 % ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki. Euvic posiadał będzie także pośrednio akcje należące bezpośrednio do Gagnon.

Nie występują inne podmioty zależne od któregokolwiek z Zawiadamiąjących,

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

Każdy z Zawiadamiąjących 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 28 lipca 2021 roku Spółka otrzymała 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. („Zawiadamiąjący”), 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.

Zawiadamiąjący 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.

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 drugi kwartał 2021 roku :

(tys PLN)	Stan na 30.06.2021	Stan na 30.06.2020
Kapitał własny	27 632	25 275
Należności długoterminowe	155	160
Należności krótkoterminowe	7 486	6 051
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20 374	20 492
Zobowiązania długoterminowe	1 515	678
Zobowiązania krótkoterminowe	5 503	7 659

(tys PLN)	II Q 2021	I- VI 2021	II Q 2020	I- VI 2020
Amortyzacja	272	551	299	669
Przychody netto ze sprzedaży	10 550	20 631	10 586	22 246
Zysk/strata na sprzedaży	779	1 185	-56	1 132
Zysk/strata na działalności operacyjnej	893	1 457	-3	1 248
Zysk/strata brutto	182	982	-441	1 904
Zysk/strata netto	195	717	-318	1 479

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 umarzone 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 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.

W 2021 roku nie nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości.

7. Sprawozdanie finansowe eo Networks SA za okres od 1 kwietnia 2021 do 30 czerwca 2021 roku.

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	II Q 2021	II Q 2020
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	10 550 216,64	10 585 816,50
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 287 936,98	8 818 562,13
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	262 279,66	1 767 254,37
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	8 289 871,03	9 097 148,56
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8 078 831,01	7 430 320,18
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	211 040,02	1 666 828,38
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2 260 345,61	1 488 667,94
D. Koszty sprzedaży	180 185,22	161 656,61
E. Koszty ogólnego zarządu	1 301 249,14	1 382 943,43
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	778 911,25	-55 932,10
G. Pozostałe przychody operacyjne	145 565,32	76 237,45
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	600,00	6 097,56
II. Dotacje	12 677,52	27 343,99
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	132 287,80	42 795,90
H. Pozostałe koszty operacyjne	31 883,04	23 148,04
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	31 883,04	23 148,04
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	892 593,53	-2 842,69
J. Przychody finansowe	-263 292,12	-402 312,52
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	96,29	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	-263 388,41	-402 312,52
K. Koszty finansowe	447 599,56	35 960,12
I. Odsetki	11 934,72	28 790,18
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	435 664,84	7 169,94
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	181 701,85	-441 115,33
M. Podatek dochodowy	-13 527,80	-123 022,35
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	195 229,65	-318 092,98

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	I-VI 2021	I-VI 2020
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	20 630 911,62	22 246 382,50
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 055 036,21	19 138 457,91
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	575 875,41	3 107 924,59
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	16 126 691,91	18 076 794,28
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	15 652 286,58	15 183 730,30
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	474 405,33	2 893 063,98
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	4 504 219,71	4 169 588,22
D. Koszty sprzedaży	379 562,28	299 082,89
E. Koszty ogólnego zarządu	2 940 118,61	2 738 368,52
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	1 184 538,82	1 132 136,81
G. Pozostałe przychody operacyjne	318 392,45	184 155,86
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	59 986,59	6 579,30
II. Dotacje	25 355,04	84 021,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	83 292,69	3 075,00
IV. Inne przychody operacyjne	149 758,13	90 480,04
H. Pozostałe koszty operacyjne	46 095,23	68 073,28
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	46 095,23	68 073,28
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1 456 836,05	1 248 219,40
J. Przychody finansowe	783,05	738 528,41
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	96,29	1 195,80
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	686,76	737 332,61
K. Koszty finansowe	475 946,37	82 529,26
I. Odsetki	27 416,03	48 969,52
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	448 530,34	33 559,74
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	981 672,72	1 904 218,54
M. Podatek dochodowy	264 863,68	425 442,53
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	716 809,05	1 478 776,01

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

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

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 czerwca 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi :

AKTYWA	Na dzień 30.06.2021 r.	Na dzień 30.06.2020 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	3 223 426,80	3 378 475,16
I. Wartości niematerialne i prawne	489 590,63	587 091,78
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	453 947,53	587 091,78
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	35 643,10	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 095 328,03	2 133 339,78
1. Środki trwałe	2 095 328,03	2 130 453,28
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	2 886,50
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	151 101,19	228 099,52
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	151 101,19	228 099,52
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	332 590,87	269 924,43
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	332 590,87	269 924,43
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA	Na dzień 30.06.2021 r.	Na dzień 30.06.2020 r.
B. AKTYWA OBROTOWE	30 593 194,24	29 316 879,85
I. Zapasy	2 405 592,46	2 395 492,91
1. Materiały	1 563 213,30	782 610,05
2. Półprodukty i produkty w toku	336 772,41	321 220,54
3. Produkty gotowe	178 563,91	370 563,91
4. Towary	327 042,84	921 098,41
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	7 486 238,40	6 050 627,79
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	7 486 238,40	6 050 627,79
III. Inwestycje krótkoterminowe	20 524 585,25	20 619 942,65
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 524 585,25	20 619 942,65
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	176 778,13	250 816,50
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ	0,00	0,00
D. AKCJE WŁASNE	2 463 778,10	2 463 778,10
SUMA AKTYWÓW	36 280 399,14	35 159 133,11

PASYWA	Na dzień 30.06.2021 r.	Na dzień 30.06.2020 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	27 631 822,25	25 274 973,79
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	205 937,90	205 937,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	23 579 192,62	21 983 226,89
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-30 397,81	11 067,26
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 160 280,49	1 595 965,73
VI. Zysk (strata) netto	716 809,05	1 478 776,01
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	8 648 576,89	9 884 159,32
I. Rezerwy na zobowiązania	1 048 677,86	681 435,54
1. Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne	963 670,07	654 413,52
3. Pozostałe rezerwy	85 007,79	27 022,02
II. Zobowiązania długoterminowe	1 515 437,18	678 218,15
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 515 437,18	678 218,15
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 503 258,98	7 659 479,44
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 481 942,74	7 597 407,15
4. Fundusze specjalne	21 316,24	62 072,29
IV. Rozliczenia międzyokresowe	581 202,87	865 026,19
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	581 202,87	865 026,19
SUMA PASYWÓW	36 280 399,14	35 159 133,11

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

- Utrzymanie wartości środków pieniężnych,
- Wzrost kapitałów własnych poprzez wygenerowanie zysku netto.

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

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- VI 2021	I - VI 2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	716 809,05	1 478 776,01
II. Korekty razem	-1 609 697,27	277 037,41
1. Amortyzacja	551 402,51	669 288,14
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	609 874,04	-665 622,33
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	26 255,88	48 257,19
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-59 986,59	-6 579,30
5. Zmiana stanu rezerw	183 336,37	29 566,17
6. Zmiana stanu zapasów	-647 061,48	-318 667,86
7. Zmiana stanu należności	-1 427 474,40	4 267 642,81
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez pożyczek i kredytów)	-527 187,94	-3 705 620,64
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-302 163,09	-100 605,39
10. Inne korekty	-16 692,57	59 378,62
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-892 888,22	1 755 813,42
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	316 237,00	67 642,53
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	242 012,47	7 276,42
2. Zbycie inwestycji w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	74 224,53	60 366,11
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	67 244,28	265 201,87
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	67 244,28	265 201,87
2. Inwestycje w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	248 992,72	-197 559,34

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- VI 2021	I - VI 2020
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	86 122,15	2 173 434,29
1. Wpływy netto z emisji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	86 122,15	2 173 434,29
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	231 409,46	248 323,81
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	667,41	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	204 486,17	200 066,62
8. Odsetki	26 255,88	48 257,19
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-145 287,31	1 925 110,48
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	-789 182,81	3 483 364,56
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 399 056,85	4 148 986,89
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-609 874,04	665 622,33
F. Środki pieniężne na początek okresu	20 997 889,89	16 363 372,77
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	20 208 707,08	19 846 737,33
- o ograniczonej możliwości dysponowania	25 208,46	85 138,88

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (jednostkowe)	Stan na dzień 30.06.2021 r.	Stan na dzień 30.06.2020 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	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	23 579 192,62	21 983 226,89
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-13 705,24	-48 311,36
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-16 692,57	59 378,62
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-30 397,81	11 067,26
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	3 160 280,49	1 595 965,73
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	3 160 280,49	1 595 965,73
6. Wynik netto	716 809,05	1 478 776,01
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	27 631 822,25	25 274 973,79
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku	27 631 822,25	25 274 973,79

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

W spółce zatrudnionych było w przeliczeniu na pełne etaty :

- 144,28 osób na dzień 30 czerwca 2021 roku,
- 123,05 osób na dzień 30 czerwca 2020 roku.

8. Komentarz Zarządu eo Networks SA na temat czynników i zdarzeń mających wpływ na wyniki finansowe spółki w drugim kwartale 2021 roku :

W drugim kwartale bieżącego roku nie zaszły zdarzenia istotne z punktu widzenia rachunku wyników spółki. 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.

9. Komentarz Zarządu eo Networks SA na temat działań innowacyjnych w drugim kwartale 2021 roku :

Spółka nie podejmowała działań innowacyjnych w drugim kwartale 2021 roku.

10. Stanowisko odnośnie możliwości realizacji publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok obrotowy

eo Networks S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2021 rok.

11. Oświadczenie zarządu

Warszawa, dnia 13 sierpnia 2021 roku

Zarząd eo Networks S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, wybrane informacje finansowe oraz dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz, że raport kwartalny z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki.

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagniewski - Wiceprezes Zarządu