

**EO NETWORKS S.A.**

# Raport kwartalny

---

za okres od 1 lipca do 30 września 2023 roku

14 listopada 2023 roku

**EO.**

## 1. Informacje ogólne

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

## 2. Władze Spółki

### **Zarząd Spółki (do 31.05.2023) :**

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagniewski - Wiceprezes Zarządu

### **Zarząd Spółki (od 01.06.2023) :**

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagniewski - Wiceprezes Zarządu

Sylwester Wójcik - Wiceprezes Zarządu

W dniu 01.06.2023 Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Sylwestra Wójcika do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu, odpowiedzialnego za obszar sprzedaży i marketingu.

### **Rada Nadzorcza:**

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 S.A.	1.227.209	59,59%
LG Nexera Business Solutions AG	313.501	15,22%
eo Networks S.A.	221.165	10,74%
Pozostali	297.504	14,45%
<b>Razem:</b>	<b>2.059.379</b>	<b>100,00%</b>

W okresie od 1 lipca 2023 roku do dnia przekazania raportu kwartalnego, to jest 14 listopada 2023 roku, Zarząd Spółki nie otrzymał zawiadomień o transakcjach akcjami eo Networks S.A.

#### 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 S.A., 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 2023 roku :

(tys PLN)	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
Kapitał własny	30 172	31 788
Należności długoterminowe	408	363
Należności krótkoterminowe	11 288	9 237
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 175	8 042
Zobowiązania długoterminowe	845	58
Zobowiązania krótkoterminowe	8 985	11 002

(tys PLN)	III Q 2023	I- IX 2023	III Q 2022	I- IX 2022
Amortyzacja	436	1 288	234	750
Przychody netto ze sprzedaży	14 243	43 695	15 467	39 990
Zysk/strata na sprzedaży	359	-74	950	871
Zysk/strata na działalności operacyjnej	384	4	892	883
Zysk/strata brutto	710	-452	1 891	2 329
Zysk/strata netto	534	-747	1 487	1 770

## 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<br>(oprogramowanie komputerowe wytworzone<br>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 2023 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.

Inwestycje 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 wycenie wg stopnia zaawansowania prac.

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

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

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

Jeżeli przychody określone według stopnia zaawansowania są niższe od wartość 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 roku bieżącym nie wystąpiły zmiany w zasadach rachunkowości Spółki.

## 7. Sprawozdanie finansowe eo Networks SA za okres od 1 lipca 2023 do 30 września 2023 roku.

a) Rachunek zysków i strat jednostkowy eo Networks SA za okres od 1 lipca 2023 do 30 września 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi :

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	III Q 2023	III Q 2022
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>14 242 796,53</b>	<b>15 467 105,57</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 694 175,42	12 142 203,16
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 548 621,11	3 324 902,41
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>12 424 464,25</b>	<b>12 958 834,74</b>
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	11 076 493,98	9 828 940,34
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 347 970,27	3 129 894,40
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>1 818 332,28</b>	<b>2 508 270,83</b>
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	<b>231 653,54</b>	<b>146 980,60</b>
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>1 227 231,97</b>	<b>1 411 487,22</b>
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>359 446,76</b>	<b>949 803,00</b>
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>69 062,61</b>	<b>41 742,26</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 966,78	1 942,20
II. Dotacje	12 677,52	12 677,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	52 418,31	27 122,54
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>44 664,74</b>	<b>99 881,78</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	44 664,74	99 881,78
<b>I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>383 844,63</b>	<b>891 663,48</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>26 190,60</b>	<b>1 058 195,33</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	26 037,69	61 013,67
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	152,91	997 181,66
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>-299 646,76</b>	<b>59 257,70</b>
I. Odsetki	91 965,34	58 973,93
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	-391 612,11	283,77
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	<b>709 681,99</b>	<b>1 890 601,11</b>
<b>M. Podatek dochodowy</b>	<b>175 509,82</b>	<b>403 819,50</b>
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	<b>534 172,18</b>	<b>1 486 781,61</b>

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)**

(wariant kalkulacyjny)

	I-IX 2023	I-IX 2022
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>43 695 061,36</b>	<b>39 990 479,61</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 755 312,71	32 268 953,32
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 939 748,65	7 721 526,29
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>38 833 525,64</b>	<b>34 340 427,24</b>
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	33 461 139,04	27 090 186,30
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 372 386,60	7 250 240,94
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>4 861 535,72</b>	<b>5 650 052,37</b>
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	<b>693 839,90</b>	<b>485 539,92</b>
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>4 241 500,49</b>	<b>4 293 621,20</b>
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>-73 804,67</b>	<b>870 891,25</b>
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>208 682,96</b>	<b>227 003,25</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 828,17	17 534,70
II. Dotacje	38 032,56	38 032,56
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	129,76	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	164 692,47	171 435,99
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>130 429,57</b>	<b>215 280,09</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	130 429,57	215 280,09
<b>I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>4 448,72</b>	<b>882 614,41</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>91 804,51</b>	<b>1 559 479,02</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	91 434,25	180 376,57
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	370,26	1 379 102,45
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>548 581,41</b>	<b>113 057,50</b>
I. Odsetki	263 874,50	87 274,08
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	284 706,90	25 783,42
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	<b>-452 328,18</b>	<b>2 329 035,93</b>
<b>M. Podatek dochodowy</b>	<b>294 339,81</b>	<b>558 598,60</b>
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	<b>-746 667,99</b>	<b>1 770 437,34</b>

Najważniejsze trendy zauważalne w jednostkowym rachunku zysków i strat spółki w trzecim kwartale bieżącego roku w porównaniu do trzeciego kwartału roku 2022 to :

- Wzrost wartości przychodów ze sprzedaży usług,
- Spadek wartości kosztów ogólnego zarządu,
- Spadek 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 września 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi :

AKTYWA	Na dzień 30.09.2023 r.	Na dzień 30.09.2022 r.
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>21 528 793,77</b>	<b>20 863 021,94</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 576 110,48</b>	<b>426 651,39</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 704 184,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	831 326,48	337 967,28
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	40 600,00	88 684,11
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 893 836,79</b>	<b>1 535 843,79</b>
1. Środki trwałe	2 877 751,88	1 367 091,82
2. Środki trwałe w budowie	11 884,91	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	4 200,00	168 751,97
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>408 052,84</b>	<b>362 612,88</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	408 052,84	362 612,88
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>15 584 857,23</b>	<b>16 662 914,99</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	15 584 857,23	16 662 914,99
4. Inne inwestycje długoterminowe	65 936,43	1 874 998,89
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>65 936,43</b>	<b>363 754,46</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	1 511 244,43
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	65 936,43	1 874 998,89

AKTYWA	Na dzień 30.09.2023 r.	Na dzień 30.09.2022 r.
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>16 822 009,98</b>	<b>20 807 749,27</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>2 690 906,97</b>	<b>2 840 520,42</b>
1. Materiały	1 969 908,15	2 124 990,11
2. Półprodukty i produkty w toku	417 460,43	411 512,05
3. Produkty gotowe	18 563,91	18 563,91
4. Towary	284 974,48	285 454,35
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>11 287 758,75</b>	<b>9 237 341,10</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	1 004 516,05	421 058,44
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	10 283 242,70	8 816 282,66
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 624 474,24</b>	<b>8 501 469,02</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 624 474,24	8 501 469,02
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>218 870,02</b>	<b>228 418,73</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. AKCJE WŁASNE</b>	<b>2 463 778,10</b>	<b>2 463 778,10</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>40 814 581,85</b>	<b>44 134 549,31</b>

PASYWA	Na dzień 30.09.2023 r.	Na dzień 30.09.2022 r.
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>30 171 754,82</b>	<b>31 788 228,52</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	205 937,90	205 937,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	30 745 231,34	29 834 430,08
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-32 746,43	-22 576,80
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	-746 667,99	1 770 437,34
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.</b>	<b>10 642 827,04</b>	<b>12 346 320,79</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	748 105,77	1 151 199,06
1. Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	0,00	374 720,57
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne	695 436,09	720 120,95
3. Pozostałe rezerwy	52 669,68	56 357,54
II. Zobowiązania długoterminowe	844 783,55	57 630,87
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	844 783,55	57 630,87
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 985 472,11	11 002 381,58
1. Wobec jednostek powiązanych	129 456,32	290 375,73
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	8 387 786,72	10 471 333,31
4. Fundusze specjalne	468 229,07	240 672,54
IV. Rozliczenia międzyokresowe	64 465,61	135 109,28
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	64 465,61	135 109,28
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>40 814 581,85</b>	<b>44 134 549,31</b>

Najważniejsze trendy w bilansie spółki na dzień 30 września 2023 roku w porównaniu do bilansu spółki na dzień 30 września 2022 roku to :

- Wzrost wartości aktywów trwałych, związany z reinwestycjami w działalność operacyjną Spółki.

Inne zmiany pozycji bilansowych 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 2023 do 30 września 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi :

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2023	I - IX 2022
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-746 667,99</b>	<b>1 770 437,34</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 608 305,61</b>	<b>131 401,73</b>
1. Amortyzacja	1 287 706,27	749 971,73
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	136 220,50	-1 184 931,82
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	173 380,89	-158 324,48
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5 828,17	-17 534,70
5. Zmiana stanu rezerw	-185 824,17	350 604,07
6. Zmiana stanu zapasów	-50 998,34	-236 832,09
7. Zmiana stanu należności	-542 854,93	1 995 614,26
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez pożyczek i kredytów)	749 004,09	-648 249,48
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	43 909,60	-730 216,37
10. Inne korekty	3 589,87	11 300,61
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>861 637,61</b>	<b>1 901 839,06</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>2 665 116,00</b>	<b>284 553,82</b>
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 443,00	154 777,13
2. Zbycie inwestycji w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	2 654 673,00	129 776,69
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>3 373 510,42</b>	<b>2 291 911,29</b>
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 592 410,42	1 962 916,89
2. Inwestycje w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	1 781 100,00	328 994,40
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-708 394,42</b>	<b>-2 007 357,47</b>

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2023	I - IX 2022
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>687,17</b>	<b>3 146 529,89</b>
1. Wpływy netto z emisji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	687,17	3 146 529,89
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 980 179,23</b>	<b>690 487,14</b>
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	1 354 876,68	467 496,65
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	363 719,17	206 100,53
8. Odsetki	261 583,38	16 889,96
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-1 979 492,06</b>	<b>2 456 042,75</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)</b>	<b>-1 826 248,86</b>	<b>2 350 524,35</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-1 762 178,42</b>	<b>2 623 422,93</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	64 070,44	272 898,58
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>3 976 731,66</b>	<b>5 419 775,55</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)</b>	<b>2 150 482,80</b>	<b>7 770 299,90</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	462 417,70	248 521,66

d) Zestawienie zmian w kapitale własnym eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2023 do 30 września 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi :

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (jednostkowe)	Stan na dzień 30.09.2023 r.	Stan na dzień 30.09.2022 r.
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>30 826 366,94</b>	<b>30 830 242,17</b>
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	30 826 366,94	30 830 242,17
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>205 937,90</b>	<b>205 937,90</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>205 937,90</b>	<b>205 937,90</b>
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>29 834 430,08</b>	<b>26 739 473,11</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	910 801,26	3 094 956,97
<b>2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>30 745 231,34</b>	<b>29 834 430,08</b>
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>-36 336,30</b>	<b>-33 877,41</b>
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	3 589,87	11 300,61
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>-32 746,43</b>	<b>-22 576,80</b>
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>822 335,26</b>	<b>3 918 708,57</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	822 335,26	3 918 708,57
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	822 335,26	3 918 708,57
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-746 667,99</b>	<b>1 770 437,34</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>30 171 754,82</b>	<b>31 788 228,52</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku</b>	<b>30 171 754,82</b>	<b>31 788 228,52</b>

e) **Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych w eo Networks S.A. na 30 września 2023 roku, w przeliczeniu na pełne etaty :**

W spółce zatrudnionych było w przeliczeniu na pełne etaty :

- 150,93 osób na dzień 30 września 2023 roku,
- 146,55 osób na dzień 30 września 2022 roku.



## **8. Komentarz Zarządu eo Networks SA na temat czynników i zdarzeń mających wpływ na wyniki finansowe spółki w trzecim kwartale 2023 roku :**

W trzecim kwartale bieżącego roku na plus można zaliczyć osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na każdym poziomie, pomimo spadku wartości przychodów ze sprzedaży w porównaniu do trzeciego kwartału 2022. Presja kosztowa, zwłaszcza w obszarze wynagrodzeń, wynagrodzeń podwykonawców oraz zużycia materiałów i energii związana ze wzrostem inflacji, zakłóceniami łańcuchów dostaw powoduje niepewność co do poziomu marż uzyskiwanych na usługach realizowanych przez Spółkę, zwłaszcza w obszarze infrastrukturalnym. Zarząd Spółki liczy na wzmocnienie pozycji rynkowej poprzez zacieśnienie współpracy z Grupą Technologiczną EUVIC, co znajduje odzwierciedlenie w przejęciu i integracji części zasobów do realizacji usług serwisowego wsparcia technicznego od podmiotów z Grupy (wzrost zatrudnienia).

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 19 lipca bieżącego roku Zarząd Spółki poinformował, że w wykonaniu listu intencyjnego, o którym Spółka informowała raportem nr 02/2022, w dniu 19 lipca 2023 r. doszło do zawarcia umowy inwestycyjnej ze współnikami spółki H2B Group sp. z o.o. i umów sprzedaży udziałów, w efekcie których Spółka objęła 20% udziałów, o wartości nominalnej 50 zł każdy, stanowiących 20% kapitału zakładowego spółki H2B.

Spółka H2B stanowi spółkę celową, o której mowa w raporcie nr 02/2022, świadcząca 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.

Spółka, zgodnie z założeniami Listu intencyjnego objęła Udziały za łączną cenę 1.750.000 PLN.

Po objęciu przez Spółkę Udziałów, Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki H2B – przy udziale Spółki – podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego H2B z kwoty 5.000 PLN na kwotę 10.000 PLN, poprzez podwyższenie wartości nominalnej Udziałów z kwoty 50 PLN na kwotę 100 PLN. Spółka pokryła podwyższenie kapitału zakładowego

