

EO NETWORKS S.A.

Raport kwartalny

za okres od 1 lipca do 30 września 2020 roku

13 listopada 2020 roku

1. Informacje ogólne

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

2. Władze Spółki

Zarząd Spółki:

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagniewski - Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

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 kontrolowany przez Prezesa Zarządu *	845.414	41,05%
Podmioty bezpośrednio lub pośrednio zależne od Pana Piotra Chmielewskiego, działające w porozumieniu **	223.905	10,87%
SEKA S.A.	223.905	10,87%
eo Networks S.A.	221.165	10,74%
Kominek Sylwester	126.780	6,16%
Pozostali	418.210	20,31%
Razem:	2.059.379	100,00%

* Pan Błażej Piech, poprzez Gagnon Investments Ltd., kontroluje 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.

** Runicom Capital (Cyprus) Ltd posiada 127.798 akcji serii A i C, które stanowią 6.21% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu; Futuris Capital (Cyprus) Ltd posiada 96.107 akcji serii C i E, które stanowią 4.66% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu. Podmioty te działają w porozumieniu.

W okresie od 1 lipca 2020 roku do dnia przekazania raportu kwartalnego, to jest 13 listopada 2020 roku, Zarząd Spółki otrzymał następujące zawiadomienie o transakcjach akcjami eo Networks S.A.

Zarząd eo Networks S.A. ("Spółka") informuje, że w dniu 20 sierpnia 2020 roku otrzymał zawiadomienie na podstawie art. 69 ust. 1 w zw. z art. 69 ust. 2 pkt. 2 i art. 69a ust. 1 pkt. 3 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych z dnia 29 lipca 2005 r. od Pana Błażeja Piech - Prezesa Zarządu Emitenta.

Zgodnie z ww. zawiadomieniem nastąpiły zmiany w akcjonariacie Spółki:

W wyniku transakcji nabycia zawartych w dniu 19 sierpnia 2020 roku, Pan Błażej Piech nabył **79'000** akcji spółki eo Networks S.A., stanowiących 3,84% udziału w kapitale zakładowym Spółki, uprawniających do 79'000 głosów, stanowiących 3,84% ogólnej liczby głosów na walnych zgromadzeniach Spółki.

Zgodnie z informacją przekazaną do spółki, przed ww. transakcjami podmiot zawiadamiający nie posiadał bezpośrednio akcji eo Networks S.A.

Natomiast, Pan Błażej Piech posiada **pośrednio**, poprzez podmiot przez niego kontrolowany Gagnon Investments Limited z siedzibą w Nikozji (spółka prawa cypryjskiego, zarejestrowana przez Ministerstwo Handlu, Przemysłu i Turystyki - Departament Rejestru Spółek i Postępowania Upadłościowego, pod nr HE 255850), **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.

Zgodnie z informacją przekazaną do spółki, po ww. transakcjach podmiot zawiadamiający posiada łącznie (bepośrednio i pośrednio) **924'414** akcji zwykłych na okaziciela eo Networks S.A., które stanowią 44,89 % w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów na WZA spółki.

4. Struktura grupy kapitałowej eo Networks S.A.

eo Networks S.A. nie jest podmiotem dominującym ani zależnym od innych podmiotów i nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego.

5. Wybrane dane finansowe eo Networks S.A. za trzeci kwartał 2020 roku :

(tys PLN)	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Kapitał własny	26 020	23 881
Należności długoterminowe	160	170
Należności krótkoterminowe	5 891	10 100
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20 051	15 341
Zobowiązania długoterminowe	579	994
Zobowiązania krótkoterminowe	6 571	8 768

(tys PLN)	III Q 2020	I- IX 2020	III Q 2019	I- IX 2019
Amortyzacja	264	933	345	1 059
Przychody netto ze sprzedaży	10 317	32 563	12 694	37 828
Zysk/strata na sprzedaży	534	1 666	221	1 906
Zysk/strata na działalności operacyjnej	826	2 074	287	2 165
Zysk/strata brutto	1 018	2 923	735	2 335
Zysk/strata netto	783	2 262	556	1 715

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

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

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

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

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

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

Okresy ekonomicznej użyteczności są poddawane corocznej weryfikacji.

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

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

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

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne:

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

Okresy ekonomicznej użyteczności poddawane są corocznej weryfikacji.

Środki trwałe w budowie - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Do wyceny przewidywanych korzyści ekonomicznych z projektów realizowanych w ramach dofinansowania z Unii Europejskiej Spółka stosuje stopę zwrotu ustaloną jako wskaźnik denominowanych w EUR długoterminowych obligacji emitowanych przez Europejski Bank Inwestycyjny pomniejszoną o unijny wskaźnik inflacji. W 2020 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 2020 roku nie nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości.

7. Sprawozdanie finansowe eo Networks SA za okres od 1 lipca 2020 do 30 września 2020 roku.

a) Rachunek zysków i strat jednostkowy eo Networks SA za okres od 1 lipca 2020 do 30 września 2020 roku wraz z danymi porównywalnymi :

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	III Q 2020	III Q 2019
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	10 316 587,05	12 694 330,58
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 064 851,21	11 549 541,90
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 251 735,84	1 144 788,68
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	8 177 377,91	10 898 968,93
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7 003 014,12	9 827 958,90
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 174 363,79	1 071 010,03
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2 139 209,14	1 795 361,65
D. Koszty sprzedaży	141 098,17	133 787,49
E. Koszty ogólnego zarządu	1 464 479,79	1 440 825,88
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	533 631,17	220 748,27
G. Pozostałe przychody operacyjne	357 973,16	83 827,02
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	10 653,01	24 466,33
II. Dotacje	12 677,52	32 177,53
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 707,19	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	327 935,44	27 183,16
H. Pozostałe koszty operacyjne	65 338,97	17 810,32
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	65 338,97	17 810,32
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	826 265,36	286 764,98
J. Przychody finansowe	232 208,49	308 219,78
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	37,89	2 182,65
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	232 170,60	306 037,13
K. Koszty finansowe	40 086,48	-139 564,98
I. Odsetki	14 542,03	18 910,09
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	25 544,45	-158 475,07
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	1 018 387,37	734 549,74
M. Podatek dochodowy	235 107,06	178 681,81
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	783 280,31	555 867,92

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	I-IX 2020	I-IX 2019
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	32 562 969,54	37 828 049,99
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 203 309,11	33 435 758,92
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 359 660,43	4 392 291,07
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	26 254 172,19	31 013 200,00
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	22 186 744,42	26 999 100,95
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 067 427,77	4 014 099,05
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	6 308 797,35	6 814 849,99
D. Koszty sprzedaży	440 181,06	429 771,77
E. Koszty ogólnego zarządu	4 202 848,31	4 478 885,45
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	1 665 767,98	1 906 192,76
G. Pozostałe przychody operacyjne	542 129,02	375 977,34
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17 232,31	46 344,88
II. Dotacje	96 699,04	176 032,59
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9 782,19	59 889,33
IV. Inne przychody operacyjne	418 415,48	93 710,54
H. Pozostałe koszty operacyjne	133 412,25	116 820,46
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	133 412,25	116 820,46
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	2 074 484,75	2 165 349,64
J. Przychody finansowe	970 736,90	308 395,31
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	1 233,69	2 356,83
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	969 503,21	306 038,48
K. Koszty finansowe	122 615,74	138 688,95
I. Odsetki	63 511,55	74 053,60
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	59 104,19	64 635,35
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	2 922 605,92	2 335 056,00
M. Podatek dochodowy	660 549,59	620 232,46
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	2 262 056,32	1 714 823,54

Najważniejsze trendy zauważalne w jednostkowym rachunku zysków i strat spółki w trzecim kwartale bieżącego roku w porównaniu do trzeciego kwartału roku 2019 to :

- Spadek poziomu przychodów ze sprzedaży ogółem, spowodowany w głównej mierze spadkiem przychodów z usług,
- Nieznaczny wzrost kosztów ogólnego zarządu oraz sprzedaży,
- Kwartalne wahania marży na sprzedaży spowodowane są przesunięciami pomiędzy kwartałami.

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 2020 roku wraz z danymi porównywalnymi :

AKTYWA	Na dzień 30.09.2020 r.	Na dzień 30.09.2019 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	4 053 232,95	4 010 896,59
I. Wartości niematerialne i prawne	571 977,86	952 486,64
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	555 315,76	952 486,64
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	16 662,10	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 938 843,17	2 540 008,89
1. Środki trwałe	2 938 843,17	2 540 008,89
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	160 019,65	170 298,68
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	160 019,65	170 298,68
IV. Inwestycje długoterminowe	210 588,65	57 376,77
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	210 588,65	57 376,77
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	171 803,62	290 725,61
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	171 803,62	290 725,61
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA	Na dzień 30.09.2020 r.	Na dzień 30.09.2019 r.
B. AKTYWA OBROTOWE	28 282 567,59	28 833 358,62
I. Zapasy	1 927 251,56	3 101 559,99
1. Materiały	1 083 757,52	844 825,23
2. Półprodukty i produkty w toku	360 865,23	1 123 909,46
3. Produkty gotowe	322 563,91	0,00
4. Towary	160 064,90	1 132 825,30
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5 890 997,75	10 100 386,54
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	5 890 997,75	10 100 386,54
III. Inwestycje krótkoterminowe	20 192 233,09	15 400 145,22
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 192 233,09	15 400 145,22
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	272 085,19	231 266,87
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ	0,00	0,00
D. AKCJE WŁASNE	2 463 778,10	2 463 778,10
SUMA AKTYWÓW	34 799 578,64	35 308 033,31

PASYWA	Na dzień 30.09.2020 r.	Na dzień 30.09.2019 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	26 019 520,17	23 880 748,46
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	-27 666,67	-23 239,87
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	2 262 056,32	1 714 823,54
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	8 780 058,47	11 427 284,85
I. Rezerwy na zobowiązania	547 727,89	621 588,43
1. Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne	539 579,65	529 655,55
3. Pozostałe rezerwy	8 148,24	91 932,88
II. Zobowiązania długoterminowe	578 894,00	994 307,26
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	578 894,00	994 307,26
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 570 784,43	8 768 121,63
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	6 508 712,14	8 706 049,34
4. Fundusze specjalne	62 072,29	62 072,29
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 082 652,15	1 043 267,53
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 082 652,15	1 043 267,53
SUMA PASYWÓW	34 799 578,64	35 308 033,31

Najważniejsze trendy w bilansie spółki na dzień 30 września 2020 roku w porównaniu do bilansu spółki na dzień 30 września 2019 roku to :

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

c) Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2020 do 30 września 2020 roku wraz z danymi porównywalnymi :

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2020	I - IX 2019
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	2 262 056,32	1 714 823,54
II. Korekty razem	94 266,24	1 495 461,16
1. Amortyzacja	933 042,91	1 058 878,38
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-674 906,91	-224 498,47
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	62 560,17	69 491,25
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-17 232,31	-46 344,88
5. Zmiana stanu rezerw	-104 141,48	-229 184,93
6. Zmiana stanu zapasów	122 838,44	-1 224 349,28
7. Zmiana stanu należności	4 427 772,85	4 058 618,40
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez poz.i kredytów)	-4 868 178,57	-1 734 484,33
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	191 866,45	-238 942,74
10. Inne korekty	20 644,69	6 277,76
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	2 356 322,56	3 210 284,70
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	152 202,95	141 905,63
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	60 205,02	95 790,61
2. Zbycie inwestycji w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	91 997,93	46 115,02
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	1 359 367,83	785 534,86
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 359 367,83	785 534,86
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)	-1 207 164,88	-643 629,23

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2020	I - IX 2019
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 249 498,06	1 071,30
1. Wpływy netto z emisji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	2 249 498,06	1 071,30
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	364 899,42	334 924,46
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	0,00	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	302 339,25	265 433,21
8. Odsetki	62 560,17	69 491,25
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 884 598,64	-333 853,16
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	3 033 756,32	2 232 802,31
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 708 663,23	2 457 300,78
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	674 906,91	224 498,47
F. Środki pieniężne na początek okresu	16 363 372,77	12 745 884,47
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	19 397 129,09	14 978 686,78
- o ograniczonej możliwości dysponowania	82 860,68	99 131,96

d) Zestawienie zmian w kapitale własnym eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2020 do 30 września 2020 roku wraz z danymi porównywalnymi :

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (jednostkowe)	Stan na dzień 30.09.2020 r.	Stan na dzień 30.09.2019 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	23 736 819,16	22 159 647,16
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	23 736 819,16	22 159 647,16
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	21 983 226,89	19 849 779,24
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 595 965,73	2 133 447,65
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	23 579 192,62	21 983 226,89
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-48 311,36	-29 517,63
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	20 644,69	6 277,76
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-27 666,67	-23 239,87
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	1 595 965,73	2 133 447,65
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 595 965,73	2 133 447,65
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 595 965,73	2 133 447,65
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6. Wynik netto	2 262 056,32	1 714 823,54
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	26 019 520,18	23 880 748,46
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku	26 019 520,18	23 880 748,46

e) **Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych w eo Networks S.A. na 30 września 2020 roku, w przeliczeniu na pełne etaty :**

W spółce zatrudnionych było w przeliczeniu na pełne etaty :

- 135,05 osób na dzień 30 września 2020 roku,
- 137,95 osób na dzień 30 września 2019 roku.

8. Komentarz Zarządu eo Networks SA na temat czynników i zdarzeń mających wpływ na wyniki finansowe spółki w trzecim kwartale 2020 roku :

W trzecim kwartale bieżącego roku nie zaszły zdarzenia istotne z punktu widzenia rachunku wyników spółki, z wyjątkiem wydarzeń związanych z pandemią wirusa COVID - 19 : w 2020 roku wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Zarząd Spółki uważa taką sytuację za potencjalnie niebezpieczną, zwłaszcza w kontekście nieuchronnej recesji. Pomimo tego, iż w chwili publikacji niniejszego raportu sytuacja ta wciąż się zmienia, odnotowaliśmy negatywny wpływ na sprzedaż Spółki, jednak nie potrafimy przewidzieć przyszłych skutków i dalszego rozwoju wydarzeń. Zarząd Spółki będzie nadal monitorować potencjalny wpływ wirusa na gospodarkę i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla Spółki.

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 trzecim kwartale 2020 roku :

Spółka nie podejmowała działań innowacyjnych w trzecim kwartale 2020 roku.

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

eo Networks S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2020 rok.

