

EO NETWORKS S.A.

Raport kwartalny

za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku

15 sierpnia 2022 roku

1. Informacje ogólne

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

2. Władze Spółki

Zarząd Spółki:

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagiewicz - Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza (stan na 31 stycznia 2022 roku):

Wojciech Wolny - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Misiak - Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Marciniak - Członek Rady Nadzorczej

Jacek Kujawa - Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Zawadzki - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 3 lutego 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki, w związku z rezygnacją Pana Tomasza Marciniaka, powołała **Pana Piotra Muszyńskiego** do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej do czasu powołania nowego Członka Rady Nadzorczej przez Walne Zgromadzenie Spółki.

Rada Nadzorcza (stan od 3 lutego 2022 roku):

Wojciech Wolny - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Misiak - Członek Rady Nadzorczej

Piotr Muszyński - Członek Rady Nadzorczej

Jacek Kujawa - Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Zawadzki - Członek Rady Nadzorczej

3. Struktura akcjonariatu

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

Akcjonariusz	Liczba akcji/głosów	Udział w kapitale zakładowym/w ogólnej liczbie głosów
Euvic Sp. z o.o.	1.178.409	57,22%
Wojciech Wolny	311.873	15,14%
eo Networks S.A.	221.165	10,74%
Pozostali	347.932	16,90%
Razem:	2.059.379	100,00%

W okresie od 1 kwietnia 2022 roku do dnia przekazania raportu kwartalnego, to jest 15 sierpnia 2022 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 Sp. z o.o., który kontroluje Emitenta poprzez uprawnienie do powoływania 3 z 5 członków Rady Nadzorczej Spółki. O nabyciu wspomnianego uprawnienia Spółka informowała w dniu 28 lipca 2021 roku w raporcie bieżącym ESPI numer 08/2021.

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

(tys PLN)	Stan na 30.06.2022	Stan na 30.06.2021
Kapitał własny	31 125	27 632
Należności długoterminowe	157	155
Należności krótkoterminowe	9 244	7 486
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 526	20 374
Zobowiązania długoterminowe	195	1 515
Zobowiązania krótkoterminowe	9 839	5 503

(tys PLN)	II Q 2022	I- VI 2022	II Q 2021	I- VI 2021
Amortyzacja	262	516	272	551
Przychody netto ze sprzedaży	12 829	24 523	10 550	20 631
Zysk/strata na sprzedaży	-54	-79	779	1 185
Zysk/strata na działalności operacyjnej	20	-9	893	1 457
Zysk/strata brutto	225	438	182	982
Zysk/strata netto	146	284	195	717

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

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

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

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

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

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

Okresy ekonomicznej użyteczności są poddawane corocznej weryfikacji.

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

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

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

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne:

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

Okresy ekonomicznej użyteczności poddawane są corocznej weryfikacji.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Do wyceny przewidywanych korzyści ekonomicznych z projektów realizowanych w ramach dofinansowania z Unii Europejskiej Spółka stosuje stopę zwrotu ustaloną jako wskaźnik denominowanych w EUR długoterminowych obligacji emitowanych przez Europejski Bank Inwestycyjny pomniejszoną o unijny wskaźnik inflacji. W 2022 roku Spółka zastosowała wskaźnik z roku ubiegłego, gdyż nie odbiega on od wyliczonego dla roku bieżącego.

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

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych.

Jednostkami podporządkowanymi są jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone.

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

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

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

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.

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

7. Sprawozdanie finansowe eo Networks SA za okres od 1 kwietnia 2022 do 30 czerwca 2022 roku.

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	II Q 2022	II Q 2021
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	12 828 755,63	10 550 216,64
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 188 660,81	10 287 936,98
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 640 094,82	262 279,66
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	11 275 150,00	8 289 871,03
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8 786 428,32	8 078 831,01
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 488 721,68	211 040,02
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 553 605,63	2 260 345,61
D. Koszty sprzedaży	168 180,59	180 185,22
E. Koszty ogólnego zarządu	1 439 060,29	1 301 249,14
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-53 635,25	778 911,25
G. Pozostałe przychody operacyjne	102 355,96	145 565,32
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15 592,50	600,00
II. Dotacje	12 677,52	12 677,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	74 085,94	132 287,80
H. Pozostałe koszty operacyjne	28 964,53	31 883,04
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	28 964,53	31 883,04
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	19 756,18	892 593,53
J. Przychody finansowe	231 179,42	-263 292,12
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	59 408,66	96,29
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	171 770,76	-263 388,41
K. Koszty finansowe	26 248,15	447 599,56
I. Odsetki	20 985,37	11 934,72
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	5 262,78	435 664,84
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	224 687,45	181 701,85
M. Podatek dochodowy	78 484,67	-13 527,80
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	146 202,78	195 229,65

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	I-VI 2022	I-VI 2021
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	24 523 374,04	20 630 911,62
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 126 750,16	20 055 036,21
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 396 623,88	575 875,41
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	21 381 592,50	16 126 691,91
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	17 261 245,96	15 652 286,58
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 120 346,54	474 405,33
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	3 141 781,55	4 504 219,71
D. Koszty sprzedaży	338 559,32	379 562,28
E. Koszty ogólnego zarządu	2 882 133,98	2 940 118,61
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-78 911,75	1 184 538,82
G. Pozostałe przychody operacyjne	185 260,99	318 392,45
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15 592,50	59 986,59
II. Dotacje	25 355,04	25 355,04
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	83 292,69
IV. Inne przychody operacyjne	144 313,45	149 758,13
H. Pozostałe koszty operacyjne	115 398,31	46 095,23
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	115 398,31	46 095,23
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-9 049,07	1 456 836,05
J. Przychody finansowe	501 283,69	783,05
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	119 362,90	96,29
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	381 920,79	686,76
K. Koszty finansowe	53 799,80	475 946,37
I. Odsetki	28 300,16	27 416,03
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	25 499,64	448 530,34
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	438 434,82	981 672,72
M. Podatek dochodowy	154 779,10	264 863,68
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	283 655,72	716 809,05

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

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

W pierwszym półroczu, a także w drugim kwartale, Zarząd Spółki położył nacisk na utrzymanie kompetencji, a co za tym idzie zespołów. Sytuacja rynkowa wymusiła w efekcie, wzrost kosztów w obszarze wynagrodzeń i pochodnych. W ocenie Zarządu Spółki szanse na poprawę wyników w kolejnych kwartałach, uzależnione są od realizacji dodatkowych zleceń oraz zwiększenia skali realizacji usług ciągłych (infrastrukturalne oraz rozwój i utrzymanie systemów).

b) Bilans eo Networks SA na dzień 30 czerwca 2022 roku wraz z danymi porównywalnymi :

AKTYWA	Na dzień 30.06.2022 r.	Na dzień 30.06.2021 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	19 280 559,27	3 223 426,80
I. Wartości niematerialne i prawne	442 554,49	489 590,63
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	380 879,49	453 947,53
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	61 675,00	35 643,10
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 449 417,27	2 095 328,03
1. Środki trwałe	1 449 417,27	2 095 328,03
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	156 988,05	154 816,08
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	154 816,08	154 816,08
IV. Inwestycje długoterminowe	15 983 984,06	151 101,19
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	15 983 984,06	151 101,19
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 247 615,40	332 590,87
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	295 511,46	332 590,87
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	952 103,94	0,00

AKTYWA	Na dzień 30.06.2022 r.	Na dzień 30.06.2021 r.
B. AKTYWA OBROTOWE	21 077 057,23	30 593 194,24
I. Zapasy	2 600 528,62	2 405 592,46
1. Materiały	1 838 222,43	1 563 213,30
2. Półprodukty i produkty w toku	466 165,55	336 772,41
3. Produkty gotowe	18 563,91	178 563,91
4. Towary	277 576,73	327 042,84
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	9 243 536,87	7 486 238,40
1. Należności od jednostek powiązanych	279 985,92	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	8 963 550,95	7 486 238,40
III. Inwestycje krótkoterminowe	9 005 567,40	20 524 585,25
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 005 567,40	20 524 585,25
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	227 424,34	176 778,13
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ	0,00	0,00
D. AKCJE WŁASNE	2 463 778,10	2 463 778,10
SUMA AKTYWÓW	42 821 394,60	36 280 399,14

PASYWA	Na dzień 30.06.2022 r.	Na dzień 30.06.2021 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	31 124 719,77	25 274 973,79
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	205 937,90	205 937,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	26 739 473,11	21 983 226,89
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-23 055,53	11 067,26
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 918 708,57	1 595 965,73
VI. Zysk (strata) netto	283 655,72	1 478 776,01
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	11 696 674,83	9 884 159,32
I. Rezerwy na zobowiązania	1 003 981,81	681 435,54
1. Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne	946 360,63	654 413,52
3. Pozostałe rezerwy	57 621,18	27 022,02
II. Zobowiązania długoterminowe	194 935,69	678 218,15
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	194 935,69	678 218,15
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 839 058,67	7 659 479,44
1. Wobec jednostek powiązanych	71 919,98	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	9 526 466,15	7 597 407,15
4. Fundusze specjalne	240 672,54	62 072,29
IV. Rozliczenia międzyokresowe	658 698,66	865 026,19
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	658 698,66	865 026,19
SUMA PASYWÓW	42 821 394,60	35 159 133,11

Najważniejsze trendy w bilansie spółki na dzień 30 czerwca 2022 roku w porównaniu do bilansu spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku to :

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

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

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

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- VI 2022	I - VI 2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	283 655,72	716 809,05
II. Korekty razem	2 052 829,26	-1 609 697,27
1. Amortyzacja	516 158,05	551 402,51
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-364 394,00	609 874,04
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-102 524,01	26 255,88
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-15 592,50	-59 986,59
5. Zmiana stanu rezerw	203 386,82	183 336,37
6. Zmiana stanu zapasów	3 159,71	-647 061,48
7. Zmiana stanu należności	2 193 508,32	-1 427 474,40
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez pożyczek i kredytów)	-254 668,27	-527 187,94
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-137 026,74	-302 163,09
10. Inne korekty	10 821,88	-16 692,57
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	2 336 484,98	-892 888,22
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	235 401,62	316 237,00
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	152 428,61	242 012,47
2. Zbycie inwestycji w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	82 973,01	74 224,53
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	1 395 215,24	67 244,28
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 066 220,84	67 244,28
2. Inwestycje w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	328 994,40	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 159 813,62	248 992,72

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- VI 2022	I - VI 2021
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 322 363,21	86 122,15
1. Wpływy netto z emisji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	2 322 363,21	86 122,15
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	488 925,66	231 409,46
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	327 273,59	667,41
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	149 644,61	204 486,17
8. Odsetki	12 007,46	26 255,88
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 833 437,55	-145 287,31
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	3 010 108,91	-789 182,81
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 107 403,14	-1 399 056,85
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	97 294,23	-609 874,04
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 419 775,55	20 997 889,89
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	8 429 884,46	20 208 707,08
- o ograniczonej możliwości dysponowania	29 953,51	25 208,46

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (jednostkowe)	Stan na dzień 30.06.2022 r.	Stan na dzień 30.06.2021 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	30 830 242,17	26 931 705,78
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	30 830 242,17	26 931 705,78
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	205 937,90	205 937,90
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	205 937,90	205 937,90
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	26 739 473,11	23 579 192,62
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	26 739 473,11	23 579 192,62
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-33 877,41	-13 705,24
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	10 821,88	-16 692,57
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-23 055,53	-30 397,81
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 918 708,57	3 160 280,49
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 918 708,57	3 160 280,49
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 918 708,57	3 160 280,49
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	3 918 708,57	3 160 280,49
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	3 918 708,57	3 160 280,49
6. Wynik netto	283 655,72	716 809,05
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	31 124 719,77	27 631 822,25
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku	31 124 719,77	27 631 822,25

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

W spółce zatrudnionych było w przeliczeniu na pełne etaty :

- 145,68 osób na dzień 30 czerwca 2022 roku,
- 144,28 osób na dzień 30 czerwca 2021 roku.

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

W drugim kwartale bieżącego roku na plus można zaliczyć wzrost poziomu przychodów ze sprzedaży w porównaniu do drugiego kwartału 2021. Presja kosztowa, zwłaszcza w obszarze wynagrodzeń, wynagrodzeń podwykonawców oraz zużycia materiałów i energii związana ze wzrostem inflacji, zakłóceniami łańcuchów dostaw oraz działaniami wojennymi na Ukrainie powoduje niepewność co do poziomu marż uzyskiwanych na usługach realizowanych przez Spółkę. Zarząd Spółki liczy na wzmocnienie pozycji rynkowej poprzez zacieśnienie współpracy z Grupą Technologiczną EUVIC.

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

9. Komentarz Zarządu eo Networks SA na temat działań innowacyjnych w drugim kwartale 2022 roku :

Spółka nie podejmowała działań innowacyjnych w drugim kwartale 2022 roku.

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

eo Networks S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2022 rok.

11. Oświadczenie zarządu

Warszawa, dnia 15 sierpnia 2022 roku

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

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagniewski - Wiceprezes Zarządu