

EO NETWORKS S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny

za okres od 1 lipca do 30 września 2024 roku

14 listopada 2024 roku

EO.

1. Informacje ogólne jednostki dominującej

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 dominującej

Zarząd Spółki:

W okresie od 1 stycznia 2024 do 31 maja 2024 roku:

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagniewski - Wiceprezes Zarządu

Sylwester Wójcik - Wiceprezes Zarządu

3 czerwca 2024 roku Zarząd eo Networks S.A. poinformował, iż w dniu 31 maja 2024 roku powziął informację o złożeniu przez Pana Sylwestra Wójcika rezygnacji z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki ze skutkiem natychmiastowym.

W okresie od 1 czerwca 2024 do 11 lipca 2024 roku:

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Rafał Jagniewski - Wiceprezes Zarządu

20 czerwca 2024 roku Zarząd eo Networks S.A. poinformował, iż w dniu 19 czerwca 2024 roku otrzymał od Pana Rafała Jagniewskiego, Wiceprezesa Zarządu Spółki informację że w związku z upływem trzyletniej kadencji Zarządu Emitenta, której zakończenie jest przewidziane na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023, to jest na datę Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki zwołanego na dzień 11 lipca bieżącego roku, Pan Rafał Jagniewski, Wiceprezes Zarządu Spółki, rezygnuje z ubiegania się o powołanie w skład Zarządu Spółki następnej kadencji.

Od 15 lipca 2024 roku:

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Tomasz Sulej - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Kwiatkowski - Wiceprezes Zarządu

18 lipca 2024 roku Zarząd eo Networks S.A. poinformował, iż Rada Nadzorcza Spółki w dniu 15 lipca 2024 roku powołała Członków Zarządu Spółki na okres trzyletniej wspólnej kadencji upływającej z dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego spółki za rok 2026. W Zarządzie Emitenta pełnić funkcję będą : Pan Błażej Piech - Prezes Zarządu, Pan Tomasz Sulej - Wiceprezes Zarządu oraz Pan Tomasz Kwiatkowski - Wiceprezes Zarządu.

Rada Nadzorcza:

W okresie od 1 stycznia 2024 do 11 lipca 2024 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

Od 11 lipca 2024 roku:

Wojciech Kosiński - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Misiak - Członek Rady Nadzorczej

Piotr Muszyński - Członek Rady Nadzorczej

Wojciech Wolny - Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Zawadzki - Członek Rady Nadzorczej

18 lipca 2024 roku Zarząd eo Networks S.A. poinformował, iż ZWZA spółki w dniu 11 lipca 2024 roku powołało Członków Rady Nadzorczej Spółki na okres trzyletniej wspólnej kadencji upływającej z dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego spółki za rok 2026. W Radzie Nadzorczej Emitenta pełnić funkcję będą : Pan Wojciech Wolny, Pan Tomasz Misiak, Pan Krzysztof Zawadzki, Pan Piotr Muszyński oraz Pan Wojciech Kosiński.

3. Struktura akcjonariatu jednostki dominującej

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

Akcjonariusz	Liczba akcji/głosów	Udział w kapitale zakładowym/w ogólnej liczbie głosów
Euvic S.A.	1.230.209	59,74%
LG Nexera Business Solutions AG	313.501	15,22%
eo Networks S.A.	221.165	10,74%
Pozostali	294.504	14,30%
Razem:	2.059.379	100,00%

W okresie od 1 lipca 2024 roku do dnia przekazania raportu kwartalnego, to jest 14 listopada 2024 roku, Zarząd Spółki nie otrzymał zawiadomień o transakcjach.

4. Struktura grupy kapitałowej eo Networks S.A.

eo Networks S.A. jest podmiotem dominującym dla spółki Sensi Labs Ltd z siedzibą w Hyde, UK, w której posiada 98,2% udziałów nabytych umową z dnia 17 listopada 2023 roku (RB ESPI 29/2023). Sensi Labs jest podmiotem prowadzącym działalność na rynku brytyjskim oraz polskim w zakresie rozwiązań informatycznych oraz cyber security. Sensi specjalizuje się w rozwiązaniach „end-to-end”, począwszy od analizy i konsultingu dla klienta biznesowego, poprzez wdrożenie konkretnych rozwiązań w oparciu o najnowsze technologie, a skończywszy na utrzymaniu i rozwoju wdrożonych rozwiązań. Emitent konsoliduje sprawozdanie podmiotu zależnego Sensi Labs (metoda pełna) od 1 grudnia 2023 roku.

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

5. Wybrane skonsolidowane dane finansowe eo Networks S.A. za trzeci kwartał 2024 roku :

(tys PLN)	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
Kapitał własny	32 450	30 172
Należności długoterminowe	432	408
Należności krótkoterminowe	13 033	11 288
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 595	2 175
Zobowiązania długoterminowe	1 548	845
Zobowiązania krótkoterminowe	10 799	8 985

(tys PLN)	III Q 2024	I- IX 2024	III Q 2023	I- IX 2023
Amortyzacja	426	1 348	436	1 288
Przychody netto ze sprzedaży	24 781	65 984	14 243	43 695
Zysk/strata na sprzedaży	1 369	4 712	359	-74
Zysk/strata na działalności operacyjnej	1 387	4 915	384	4
Zysk/strata brutto	1 346	4 681	710	-452
Zysk/strata netto	983	3 497	534	-747

6. Wybrane jednostkowe dane finansowe eo Networks S.A. za trzeci kwartał 2024 roku :

(tys PLN)	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
Kapitał własny	29 767	30 172
Należności długoterminowe	432	408
Należności krótkoterminowe	9 526	11 288
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 757	2 175
Zobowiązania długoterminowe	1 548	845
Zobowiązania krótkoterminowe	7 001	8 985

(tys PLN)	III Q 2024	I- IX 2024	III Q 2023	I- IX 2023
Amortyzacja	426	1 346	436	1 288
Przychody netto ze sprzedaży	19 022	48 627	14 243	43 695
Zysk/strata na sprzedaży	286	149	359	-74
Zysk/strata na działalności operacyjnej	309	357	384	4
Zysk/strata brutto	159	51	710	-452
Zysk/strata netto	95	-120	534	-747

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej eo Networks S.A. zostało przygotowane zgodnie z przepisami z Ustawią z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.u. 2023.120 z dn. 16.01.2023 r.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.u. z dn. 2017.03.29). Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządza metodą pośrednią. Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę Dominującą do czasu ustania kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą aktywów netto oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej. Dla potrzeb konsolidacji dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu Jednostki Dominującej.

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 umarzane 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 występowanie przesłanek, o których mowa w punkcie „Trwała utrata wartości”.

Do wyceny przewidywanych korzyści ekonomicznych z projektów realizowanych w ramach dofinansowania z Unii Europejskiej Spółka stosuje stopę zwrotu ustaloną jako wskaźnik denominowanych w EUR długoterminowych obligacji emitowanych przez Europejski Bank Inwestycyjny pomniejszoną o unijny wskaźnik inflacji. W 2023 roku Spółka zastosowała wskaźnik z roku ubiegłego, gdyż nie odbiega on od wyliczonego dla roku bieżącego.

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

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych.

Jednostkami podporządkowanymi są jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone.

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

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

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

Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współzależnych i jednostkach stowarzyszonych Spółka ujmuje w cenie nabycia, obejmującej koszty bezpośrednio związane z zakupem udziałów lub akcji tych jednostek.

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny posiadanych inwestycji w jednostkach podporządkowanych pod kątem wystąpienia przesłanek, co do utraty wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka przeprowadza test na utratę wartości inwestycji poprzez porównanie wartości księgowej inwestycji z większą z dwóch: wartością rynkową lub wartością użytkową.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe, w tym również pochodne instrumenty finansowe i zawarte transakcje terminowe, z których wynika zobowiązanie lub prawo do nabycia lub sprzedaży w przyszłym terminie ustalonej ilości określonych instrumentów finansowych, po ustalonej cenie, wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia transakcji.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, albo aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych. Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca. Skutki okresowej wyceny (przeszacowania do wartości godziwej), z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie. Gdy wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Przez skorygowaną cenę nabycia należy rozumieć wartość nabytych aktywów finansowych pomniejszona o należne wpłaty.

Pożyczki udzielone i należności własne, niezależnie od terminu wymagalności, to aktywa finansowe powstałe wskutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty

finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli zbywający nie utracił kontroli nad tymi instrumentami. Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza 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 korzyści 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 w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka ustala w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi między wartością aktywów i pasywów wykazywaną w sprawozdaniu finansowym a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Aktywa z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich wykorzystanie

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka tworzy w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w sprawozdaniu finansowym wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Spółka prezentuje w bilansie aktywa i rezerwę na podatek w kwocie netto, jeżeli istnieje możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensaty oraz aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez ten sam organ podatkowy.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Spółka sporządza kalkulacyjny wariant rachunku zysków i strat według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości.

W roku bieżącym nie wystąpiły zmiany w zasadach rachunkowości Spółki.

8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe eo Networks SA za okres od 1 lipca 2024 do 30 września 2024 roku.

a) Rachunek zysków i strat skonsolidowany eo Networks SA za okres od 1 lipca 2024 do 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi :

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (skonsolidowany)

(wariant kalkulacyjny)

	III Q 2024	III Q 2023
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	24 780 926,64	14 242 796,53
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 501 406,69	12 694 175,42
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 279 519,95	1 548 621,11
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	21 021 327,57	12 424 464,25
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	14 334 275,01	11 076 493,98
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 687 052,56	1 347 970,27
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	3 759 599,07	1 818 332,28
D. Koszty sprzedaży	570 099,38	231 653,54
E. Koszty ogólnego zarządu	1 820 704,76	1 227 231,97
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	1 368 794,92	359 446,76
G. Pozostałe przychody operacyjne	76 491,50	69 062,61
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	300,00	3 966,78
II. Dotacje	5 172,51	12 677,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	543,29	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	70 475,70	52 418,31
H. Pozostałe koszty operacyjne	58 051,83	44 664,74
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	58 051,83	44 664,74
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1 387 234,59	383 844,63
J. Przychody finansowe	199 493,85	26 190,60
I. Dywidendy i udziały w zyskach	55 643,44	0,00
II. Odsetki	18 000,17	26 037,69
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	125 850,24	152,91
K. Koszty finansowe	240 866,58	-299 646,76
I. Odsetki	70 264,93	91 965,34
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	170 601,65	-391 612,11
L. Zysk (strata) na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K+/-L)	1 345 861,86	709 681,99
N. Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
O. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
P. Zysk (strata) z udziałów w jedn. podporządk. - metoda praw własności	0,00	0,00
R. Zysk (strata) brutto (M-N+O+/-P)	1 345 861,86	709 681,99
S. Podatek dochodowy	347 029,50	175 509,82
T. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00
U. Zyski (straty) mniejszości	16 287,22	0,00
W. Zysk (strata) netto (R-S-T+/-U)	982 545,14	534 172,18

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (skonsolidowany)

(wariant kalkulacyjny)

	I-IX 2024	I-IX 2023
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	65 984 119,24	43 695 061,36
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 168 499,82	37 755 312,71
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 815 619,42	5 939 748,65
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	54 206 679,37	38 833 525,64
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	42 701 056,73	33 461 139,04
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 505 622,64	5 372 386,60
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	11 777 439,86	4 861 535,72
D. Koszty sprzedaży	1 590 209,58	693 839,90
E. Koszty ogólnego zarządu	5 475 356,50	4 241 500,49
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	4 711 873,78	-73 804,67
G. Pozostałe przychody operacyjne	402 452,84	208 682,96
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	162 025,05	5 828,17
II. Dotacje	30 527,55	38 032,56
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 548,39	129,76
IV. Inne przychody operacyjne	207 351,85	164 692,47
H. Pozostałe koszty operacyjne	199 593,09	130 429,57
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	199 593,09	130 429,57
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	4 914 733,53	4 448,72
J. Przychody finansowe	242 259,00	91 804,51
I. Dywidendy i udziały w zyskach	55 643,44	0,00
II. Odsetki	54 570,16	91 434,25
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	132 045,40	370,26
K. Koszty finansowe	476 354,72	548 581,41
I. Odsetki	186 353,72	263 874,50
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00
IV. Inne	290 001,00	284 706,90
L. Zysk (strata) na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K+/-L)	4 680 637,81	-452 328,18
N. Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
O. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
P. Zysk (strata) z udziałów w jedn. podporządk. - metoda praw własności	0,00	0,00
R. Zysk (strata) brutto (M-N+O+/-P)	4 680 637,81	-452 328,18
S. Podatek dochodowy	1 117 506,86	294 339,81
T. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
U. Zyski (straty) mniejszości	66 310,59	0,00
W. Zysk (strata) netto (R-S-T+/-U)	3 496 820,36	-746 667,99

b) Skonsolidowany bilans eo Networks SA na dzień 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi :

AKTYWA (skonsolidowane)	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	18 814 839,08	21 528 793,77
I. Wartości niematerialne i prawne	1 967 134,98	2 576 110,48
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 303 199,56	1 704 184,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	663 935,42	831 326,48
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	40 600,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	3 522 212,04	2 893 836,79
1. Środki trwałe	3 431 485,65	2 877 751,88
2. Środki trwałe w budowie	90 726,39	11 884,91
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	4 200,00
IV. Należności długoterminowe	431 954,98	408 052,84
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	431 954,98	408 052,84
V. Inwestycje długoterminowe	12 723 809,20	15 584 857,23
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	12 723 809,20	15 584 857,23
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	169 727,88	65 936,43
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	169 727,88	65 936,43
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA (skonsolidowane)	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
B. AKTYWA OBROTOWE	24 353 530,95	16 822 009,98
I. Zapasy	2 173 998,70	2 690 906,97
1. Materiały	1 830 368,69	1 969 908,15
2. Półprodukty i produkty w toku	53 328,04	417 460,43
3. Produkty gotowe	18 563,91	18 563,91
4. Towary	271 738,06	284 974,48
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	13 033 084,37	11 287 758,75
1. Należności od jednostek powiązanych	1 488 369,29	1 004 516,05
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	11 544 715,08	10 283 242,70
III. Inwestycje krótkoterminowe	8 789 748,97	2 624 474,24
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 789 748,97	2 624 474,24
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	356 698,91	218 870,02
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ	0,00	0,00
D. AKCJE WŁASNE	2 463 778,10	2 463 778,10
SUMA AKTYWÓW	45 632 148,14	40 814 581,86

PASYWA (skonsolidowane)	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	32 449 537,59	30 171 754,82
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	205 937,90	205 937,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	30 745 231,34	30 745 231,34
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-191 558,65	-32 746,43
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia	60 494,43	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 867 387,79	0,00
VI. Zysk (strata) netto	3 496 820,36	-746 667,99
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	83 160,19	0,00
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDN. PODPORZĄDK.	0,00	0,00
1. Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
2. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	13 099 450,36	10 642 827,04
I. Rezerwy na zobowiązania	731 217,63	748 105,77
1. Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne	723 515,25	695 436,09
3. Pozostałe rezerwy	7 702,38	52 669,68
II. Zobowiązania długoterminowe	1 548 266,63	844 783,55
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 548 266,63	844 783,55
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 799 173,96	8 985 472,11
1. Wobec jednostek powiązanych	36 830,39	129 456,32
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	10 237 688,58	8 387 786,72
4. Fundusze specjalne	524 654,99	468 229,07
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20 792,14	64 465,61
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	20 792,14	64 465,61
SUMA PASYWÓW	45 632 148,14	40 814 581,86

c) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych eo Networks SA za okres od 1 lipca 2024 do 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi :

Rachunek przepływu środków pieniężnych (skonsolidowany)	I- IX 2024	I - IX 2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	3 496 820,35	-746 667,99
II. Korekty razem	18 179,65	1 608 305,61
1. Zyski (straty) mniejszości	66 310,59	0,00
2. Zysk (strata) z udziałów w jedn. wyc. met. praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	1 348 253,37	1 287 706,27
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	108 847,52	136 220,50
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	127 665,70	173 380,89
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-162 025,05	-5 828,17
9. Zmiana stanu rezerw	-303 658,16	-185 824,17
10. Zmiana stanu zapasów	718 487,11	-50 998,34
11. Zmiana stanu należności	1 162 775,29	-542 854,93
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez pożyczek i kredytów)	-2 749 914,78	749 004,09
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-217 580,84	43 909,60
14. Inne korekty	-80 981,11	3 589,87
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	3 515 000,00	861 637,61
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	5 063 899,36	2 665 116,00
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	269 452,84	10 443,00
2. Zbycie inwestycji w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	4 794 446,52	2 654 673,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	3 759 797,93	3 373 510,42
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	217 880,13	1 592 410,42
2. Inwestycje w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	3 541 917,80	1 781 100,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udział. mniejszość.	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 304 101,43	-708 394,42

Rachunek przepływu środków pieniężnych (skonsolidowany)	I- IX 2024	I - IX 2023
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 575,84	687,17
1. Wpływy netto z emisji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	2 575,84	687,17
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	1 960 932,95	1 980 179,23
1. Nabycie akcji własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne wydatki z podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 398 128,95	1 354 876,68
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	386 483,87	363 719,17
8. Odsetki	176 320,13	261 583,38
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 958 357,11	-1 979 492,06
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	2 860 744,32	-1 826 248,86
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 818 782,48	-1 762 178,42
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-41 961,84	64 070,44
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 817 149,01	3 976 731,66
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	8 677 893,33	2 150 482,80
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 839 182,13	462 417,70

d) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym eo Networks SA za okres od 1 lipca 2024 do 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi :

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (skonsolidowane)	Stan na dzień 30.09.2024 r.	Stan na dzień 30.09.2023 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	29 031 302,41	30 826 366,94
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	29 031 302,41	30 826 366,94
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	30 745 231,34	29 834 430,08
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	910 801,26
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	30 745 231,34	30 745 231,34
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-50 502,39	-36 336,30
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-141 056,26	3 589,87
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-191 558,65	-32 746,43
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. Różnice kursowe z przeliczenia	60 494,43	0,00
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 867 387,79	822 335,26
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	822 335,26
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	822 335,26
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-1 867 387,79	0,00
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 867 387,79	0,00
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 867 387,79	0,00
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 867 387,79	0,00
7. Wynik netto	3 496 820,36	-746 667,99
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	32 449 537,58	30 171 754,82
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku	32 449 537,58	30 171 754,82

e) Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych w Grupie Kapitałowej eo Networks S.A. na 30 września 2024 roku, w przeliczeniu na pełne etaty :

W spółkach Grupy Kapitałowej zatrudnionych było w przeliczeniu na pełne etaty :

- 139,21 osób na dzień 30 września 2024 roku,
- 150,93 osób na dzień 30 września 2023 roku.

9. Jednostkowe sprawozdanie finansowe eo Networks SA za okres od 1 lipca 2024 do 30 września 2024 roku.

f) Rachunek zysków i strat jednostkowy eo Networks SA za okres od 1 lipca 2024 do 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi :

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	III Q 2024	III Q 2023
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	19 022 256,71	14 242 796,53
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 742 736,76	12 694 175,42
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 279 519,95	1 548 621,11
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	16 673 198,96	12 424 464,25
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	9 986 146,40	11 076 493,98
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 687 052,56	1 347 970,27
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2 349 057,75	1 818 332,28
D. Koszty sprzedaży	489 369,16	231 653,54
E. Koszty ogólnego zarządu	1 574 070,15	1 227 231,97
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	285 618,44	359 446,76
G. Pozostałe przychody operacyjne	76 480,74	69 062,61
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	300,00	3 966,78
II. Dotacje	5 172,51	12 677,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	543,29	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	70 464,94	52 418,31
H. Pozostałe koszty operacyjne	53 045,30	44 664,74
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	53 045,30	44 664,74
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	309 053,88	383 844,63
J. Przychody finansowe	73 533,70	26 190,60
I. Dywidendy i udziały w zyskach	55 643,44	0,00
II. Odsetki	17 890,26	26 037,69
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	152,91
K. Koszty finansowe	223 836,11	-299 646,76
I. Odsetki	69 643,52	91 965,34
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	154 192,59	-391 612,11
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	158 751,47	709 681,99
M. Podatek dochodowy	64 005,34	175 509,82
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	94 746,13	534 172,18

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (jednostkowy)

(wariant kalkulacyjny)

	I-IX 2024	I-IX 2023
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	48 626 511,60	43 695 061,36
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 810 892,18	37 755 312,71
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 815 619,42	5 939 748,65
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	42 256 723,58	38 833 525,64
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	30 751 100,94	33 461 139,04
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 505 622,64	5 372 386,60
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	6 369 788,01	4 861 535,72
D. Koszty sprzedaży	1 511 641,25	693 839,90
E. Koszty ogólnego zarządu	4 709 587,46	4 241 500,49
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	148 559,30	-73 804,67
G. Pozostałe przychody operacyjne	401 333,56	208 682,96
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	162 025,05	5 828,17
II. Dotacje	30 527,55	38 032,56
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 548,39	129,76
IV. Inne przychody operacyjne	206 232,57	164 692,47
H. Pozostałe koszty operacyjne	192 745,33	130 429,57
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	192 745,33	130 429,57
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	357 147,53	4 448,72
J. Przychody finansowe	109 748,04	91 804,51
I. Dywidendy i udziały w zyskach	55 643,44	0,00
II. Odsetki	54 104,60	91 434,25
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	370,26
K. Koszty finansowe	415 996,46	548 581,41
I. Odsetki	184 603,24	263 874,50
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	231 393,22	284 706,90
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	50 899,11	-452 328,18
M. Podatek dochodowy	171 307,42	294 339,81
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	-120 408,31	-746 667,99

Najważniejsze trendy zauważalne w jednostkowym rachunku zysków i strat spółki w trzecim kwartale bieżącego roku w porównaniu do trzeciego kwartału roku 2023 to :

- Utrzymanie poziomu rentowności brutto na sprzedaży,
- Wzrost poziomu przychodów ze sprzedaży,
- Wzrost kosztów sprzedaży,

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), jak dotychczas inwestycje w obszar sprzedaży nie przynoszą efektu w postaci dodatkowych przychodów ze sprzedaży usług.

g) Jednostkowy bilans eo Networks SA na dzień 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi :

AKTYWA (jednostkowe)	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	20 661 133,83	21 528 793,77
I. Wartości niematerialne i prawne	1 967 134,98	2 576 110,48
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 303 199,56	1 704 184,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	663 935,42	831 326,48
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	40 600,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 513 405,10	2 893 836,79
1. Środki trwałe	3 422 678,71	2 877 751,88
2. Środki trwałe w budowie	90 726,39	11 884,91
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	4 200,00
III. Należności długoterminowe	431 954,98	408 052,84
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	431 954,98	408 052,84
IV. Inwestycje długoterminowe	14 578 910,89	15 584 857,23
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	14 578 910,89	15 584 857,23
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	169 727,88	65 936,43
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	169 727,88	65 936,43
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA (jednostkowe)	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
B. AKTYWA OBROTOWE	15 944 187,42	16 822 009,98
I. Zapasy	2 173 998,70	2 690 906,97
1. Materiały	1 830 368,69	1 969 908,15
2. Półprodukty i produkty w toku	53 328,04	417 460,43
3. Produkty gotowe	18 563,91	18 563,91
4. Towary	271 738,06	284 974,48
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	9 525 621,33	11 287 758,75
1. Należności od jednostek powiązanych	1 483 811,66	1 004 516,05
2. Od pozostałych jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	8 041 809,67	10 283 242,70
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 951 037,77	2 624 474,24
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 951 037,77	2 624 474,24
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	293 529,62	218 870,02
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ	0,00	0,00
D. AKCJE WŁASNE	2 463 778,10	2 463 778,10
SUMA AKTYWÓW	39 069 099,35	40 814 581,85

PASYWA (jednostkowe)	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	29 767 430,19	30 171 754,82
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	205 937,90	205 937,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	30 745 231,34	30 745 231,34
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-37 807,96	-32 746,43
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 025 522,78	0,00
VI. Zysk (strata) netto	-120 408,31	-746 667,99
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	9 301 669,16	10 642 827,04
I. Rezerwy na zobowiązania	731 217,63	748 105,77
1. Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne	723 515,25	695 436,09
3. Pozostałe rezerwy	7 702,38	52 669,68
II. Zobowiązania długoterminowe	1 548 266,63	844 783,55
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 548 266,63	844 783,55
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 001 392,76	8 985 472,11
1. Wobec jednostek powiązanych	130 442,59	129 456,32
2. Wobec pozost. jednostek (posiada zaangażowanie)	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	6 346 295,18	8 387 786,72
4. Fundusze specjalne	524 654,99	468 229,07
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20 792,14	64 465,61
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	20 792,14	64 465,61
SUMA PASYWÓW	39 069 099,35	40 814 581,85

Najważniejsze trendy w bilansie spółki na dzień 30 września 2024 roku w porównaniu do bilansu spółki na dzień 30 września 2023 roku to :

- Spadek wartości należności krótkoterminowych,
- Spadek wartości zobowiązań krótkoterminowych.

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

h) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2024 do 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi :

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2024	I - IX 2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-120 408,31	-746 667,99
II. Korekty razem	1 416 004,79	1 608 305,61
1. Amortyzacja	1 345 599,66	1 287 706,27
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	108 847,52	136 220,50
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	127 665,70	173 380,89
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-162 025,05	-5 828,17
5. Zmiana stanu rezerw	-277 409,75	-185 824,17
6. Zmiana stanu zapasów	718 487,11	-50 998,34
7. Zmiana stanu należności	713 313,59	-542 854,93
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez pożyczek i kredytów)	-1 016 330,65	749 004,09
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-154 837,77	43 909,60
10. Inne korekty	12 694,43	3 589,87
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	1 295 596,48	861 637,61
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	5 063 899,36	2 665 116,00
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	269 452,84	10 443,00
2. Zbycie inwestycji w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	4 794 446,52	2 654 673,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	3 759 797,93	3 373 510,42
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	217 880,13	1 592 410,42
2. Inwestycje w WNiP oraz w nieruchomości	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	3 541 917,80	1 781 100,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 304 101,43	-708 394,42

Rachunek przepływu środków pieniężnych (jednostkowy)	I- IX 2024	I - IX 2023
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 575,84	687,17
1. Wpływy netto z emisji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	2 575,84	687,17
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	1 953 788,98	1 980 179,23
1. Nabycie akcji własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne wydatki z podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 390 984,98	1 354 876,68
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	386 483,87	363 719,17
8. Odsetki	176 320,13	261 583,38
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 951 213,14	-1 979 492,06
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	648 484,77	-1 826 248,86
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	606 522,93	-1 762 178,42
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-41 961,84	64 070,44
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 190 697,36	3 976 731,66
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	3 839 182,13	2 150 482,80
- o ograniczonej możliwości dysponowania	437 180,98	462 417,70

i) Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym eo Networks SA za okres od 1 stycznia 2024 do 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi :

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (jednostkowe)	Stan na dzień 30.09.2024 r.	Stan na dzień 30.09.2023 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	29 875 144,07	30 826 366,94
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	29 875 144,07	30 826 366,94
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	30 745 231,34	29 834 430,08
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	910 801,26
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	30 745 231,34	30 745 231,34
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-50 502,39	-36 336,30
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	12 694,43	3 589,87
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-37 807,96	-32 746,43
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	-1 025 522,78	822 335,26
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	822 335,26
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	822 335,26
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	822 335,26
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-1 025 522,78	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 025 522,78	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 025 522,78	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 025 522,78	822 335,26
6. Wynik netto	-120 408,31	-746 667,99
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	29 767 430,19	30 171 754,82
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku	29 767 430,19	30 171 754,82

j) **Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych w eo Networks S.A. na 30 września 2024 roku, w przeliczeniu na pełne etaty :**

W spółce zatrudnionych było w przeliczeniu na pełne etaty :

- 137,21 osób na dzień 30 września 2024 roku,
- 150,93 osób na dzień 30 września 2023 roku.

10. Komentarz Zarządu eo Networks SA na temat czynników i zdarzeń mających wpływ na wyniki finansowe spółki oraz Grupy Kapitałowej w trzecim kwartale 2024 roku :

eo Networks rozpoczęła konsolidację wyników spółki zależnej Sensi Labs, co niewątpliwie wpłynęło pozytywnie na wyniki skonsolidowane w pierwszych trzech kwartałach bieżącego roku. Z uwagi na objęcie kontroli nad Sensi Labs w czwartym kwartale ubiegłego roku, Zarząd Spółki zwraca uwagę, iż dane porównawcze, to jest dotyczące trzeciego kwartału 2023 roku, oraz trzech kwartałów 2023 narastająco nie zawierają wyników finansowych tego podmiotu. W trzecim kwartale bieżącego roku na plus można zaliczyć osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego skonsolidowanego na każdym poziomie. Presja kosztowa, zwłaszcza w obszarze wynagrodzeń, wynagrodzeń podwykonawców oraz zużycia materiałów i energii związana ze wzrostem inflacji nadal powoduje niepewność co do poziomu marż uzyskiwanych na usługach realizowanych przez Spółkę, zwłaszcza w obszarze infrastrukturalnym w podmiocie dominującym.

Zarząd Spółki liczy na wzmocnienie pozycji rynkowej poprzez zacieśnienie współpracy z Grupą Technologiczną EUVIC, co znajduje odzwierciedlenie w przejęciu, integracji oraz sukcesywnej optymalizacji części zasobów do realizacji usług serwisowego wsparcia technicznego od podmiotów z Grupy.

Bilans spółki i Grupy Kapitałowej pokazują, że eo Networks jest przygotowane od strony gotówkowej i zapotrzebowania na kapitał obrotowy do realizacji kolejnych projektów w następnych kwartałach.

11. Komentarz Zarządu eo Networks SA na temat działań innowacyjnych w trzecim kwartale 2024 roku :

Spółka oraz spółki z grupy kapitałowej nie podejmowały działań innowacyjnych w trzecim kwartale 2024 roku.

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

eo Networks S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2024 rok.

13. Oświadczenie zarządu

Warszawa, dnia 14 listopada 2024 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 wraz ze spółkami z Grupy Kapitałowej Emitenta oraz, że raport kwartalny z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki i Grupy Kapitałowej.

Błażej Piech - Prezes Zarządu

Tomasz Sulej - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Kwiatkowski - Wiceprezes Zarządu