

OPINIA
wraz z raportem uzupełniającym
opinię biegłego rewidenta

z badania
sprawozdania finansowego

„OPEN – NET” S.A.
z siedzibą
40-166 Katowice, Al. W. Korfantego 79

na dzień 31 grudnia 2012 r.

Kraków, dnia 22 lipiec 2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Zarządu i Rady Nadzorczej „OPEN – NET” S.A., z siedzibą w Katowicach 40-166, Al. W. Korfantego 79

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego OPEN – NET S.A. z siedzibą w Katowicach, Al. W. Korfantego 79, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej OPEN – NET S.A. z siedzibą w Katowicach, są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz postanowieniami Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy OPEN – NET S.A. z siedzibą w Katowicach oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości
2. krajowych standardów rewizji finansowych wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez OPEN – NET S.A. z siedzibą w Katowicach zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. a. Na dzień bilansowy, tj. 31.12.2012 r., nie wniesione wpłaty na kapitał zakładowy wynoszą 25 000,00 zł. – dotyczy akcji serii „F”. Rejestracja podwyższonego kapitału zakładowego w KRS-ie nastąpiła w dniu 19.08.2011 r.

IV.b. Przeprowadzona wycena posiadanych przez jednostkę inwestycji długoterminowych w postaci udziałów w PT Croscarier sp. z o.o., jak też w Edukatix sp. z o.o., wiąże się z niepewnością, co do występowania przyszłych zdarzeń, których skutków badający nie są w stanie przewidzieć na dzień wydania opinii.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej OPEN – NET S.A. z siedzibą w Katowicach na dzień 31 grudnia 2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.,

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej OPEN – NET S.A. z siedzibą w Katowicach na dzień 31 grudnia 2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

V. Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

VI. Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie: Lucyna Jewulska – Budzik, nr wpisu na listę biegłych rewidentów: 8177.

VII. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

„Consulta” Podmiot Uprawniony do Badania Sprawozdań Finansowych i Wykonywania Doradztwa Podatkowego, mgr Lucyna Jewulska – Budzik, 30-415 Kraków, ul. Wadowicka 12, nr podmiotu: 786.

Kraków, dnia 22 lipiec 2013 r.

Lucyna Jewulska-Budzik
BIEGŁY REWIDENT
Wpisany na listę nr 8177

„CONSULTA”
PODMIOT UPRAWNIONY
DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
I WYKONYWANIA DORADZTWA PODATKOWEGO
mgr LUCYNA JEWULSKA - BUDZIK
30-415 Kraków, ul. Wadowicka 12

RAPORT

**uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta**

**z badania
sprawozdania finansowego**

**„OPEN – NET” S.A.
z siedzibą:
40-166 Katowice, Al. W. Korfantego 79**

na dzień 31 grudnia 2012 r.

Kraków, dnia 22 lipiec 2013 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

I. Część ogólna raportu	4
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	4
2. Podstawa prawna działalności jednostki	4-7
3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	7
4. Informacje o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki za poprzedni rok obrotowy	7-8
5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony, przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego	8-9
6. Oświadczenie badanej jednostki i dostępność danych	9
II. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i wynikowej badanej jednostki	
1. Struktura i dynamika bilansu	10-11
2. Dynamika rachunku zysków i strat	12-13
3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki	
- Wskaźniki zyskowności	14
- Wskaźniki bieżącej płynności finansowej	15
- Wskaźniki stabilizacji finansowej	16
4. Perspektywy kontynuacji działalności	17
III. Część szczegółowa	
1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych	17
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej	18
3. Inwentaryzacja	18
4. Charakterystyka sprawozdania finansowego	18
5. Aktywa	18
A. Aktywa trwałe	
A.I. Wartości niematerialne i prawne	18
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto)	18-19
A.III. Należności długoterminowe	19
A.IV. Inwestycje długoterminowe	19
A.IV.3. Długoterminowe aktywa finansowe	19
A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20
B. Aktywa obrotowe	
B.I. Zapasy	20
B.II. Należności krótkoterminowe	20-21
B.III. Inwestycje krótkoterminowe	21
B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21
6. Pasywa	
A. Kapitał własny	22
A.I. Kapitał podstawowy	22
A.II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	22
A.III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	22
A.IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	22-23
A.V. Kapitał z aktualizacji wyceny	23
A.VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	23
A.VII. Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	23
A.VIII. Zysk (strata) netto	23
A.IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	23

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	
B.I. Rezerwy na zobowiązania	23
B.II. Zobowiązania długoterminowe	24
B.III. Zobowiązania krótkoterminowe	24-25
B.IV. Rozliczenia międzyokresowe	25
 7. Rachunek zysków i strat	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	25
B. Koszty działalności operacyjnej	25
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	26
D. Pozostałe przychody operacyjne	26
E. Pozostałe koszty operacyjne	26
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	26
G. Przychody finansowe	27
H. Koszty finansowe	27
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	27
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	27
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	27
L. Podatek dochodowy	27
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia) straty	28
N. Zysk (strata) netto	28
USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA ZA 2012 r.	28
 8. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	29
9. Zestawienie zmian w kapitale własnym	29
10. Rachunek przepływów pieniężnych	29
11. Dodatkowe informacje i objaśnienia	29
12. Zdarzenia po dacie bilansu	29
13. Zobowiązania warunkowe	29
 IV. Stwierdzenia biegłego rewidenta	29
V. Klauzula końcowa	29
VI. Informacje dodatkowe	30

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU.

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.

1.1. Nazwa jednostki.

„OPEN – NET”

1.2. Forma prawna jednostki.

Spółka Akcyjna

1.3. Adres siedziby jednostki:

40-166 Katowice, Al. W. Korfantego 79

1.4. Przedmiot działalności jednostki:

Spółka zgodnie wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, wykazała 35 rodzajów działalności gospodarczej, w tym między innymi:

- działalność w zakresie telekomunikacji satelitarnej 61.30.Z
- działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej 61.20.Z
- działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej 61.10.Z
- nadawanie programów radiofonicznych 60.10.Z
- nadawanie programów telewizyjnych ogólnodostępnych i abonamentowych 60.20.Z
- działalność w zakresie pozostałej telekomunikacji 61.90.Z
- działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania 58. 29 Z

Spółka prowadzi działalność telekomunikacją na podstawie zezwolenia telekomunikacyjnego nr 8/2002/Z Prezesa Urzędu Regulacji Telekomunikacji i Poczty

1.5. Średnioroczna liczba zatrudnionych:

W badanym okresie średnioroczna, przeciętna liczba zatrudnionych, wynosiła 12,17 osób.

2. Podstawa prawna działalności jednostki.

2.1. Akt zawiązania jednostki:

„OPEN – NET” sp. z o.o. została utworzona w dniu 09.01.1997 r. aktem notarialnym: Rep.A. 68/97 spisany przed notariuszem Bożeną Chmielowską w Kancelarii notarialnej w Trzebinii.

W dniu 06.05.1999 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników „Open-Net” sp. z o.o. przyjęło uchwałę o przekształceniu spółki „Open-Net” sp. z o.o. w spółkę akcyjną prowadzoną pod firmą „Open-Net” Spółka Akcyjna.

2.2 Organ rejestrowy, data oraz numer wpisu do rejestru:

Krajowy Rejestr Sądowy Sądu Rejonowego Katowice - Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr wpisu: 0000073227.
Biegłemu przedstawiono wyciąg z rejestru, wg stanu na dzień 12.07.2013, z datą ostatniego dokonanego wpisu 22.02.2013 r.

2.3 Rejestracja podatkowa i statystyczna:

- numer identyfikacyjny NIP: 628-16-93-959, decyzja Urzędu Skarbowego w Chrzanowie z dnia 06.03.1997 r.

- numer statystyczny REGON: 273390216, do powyższego numeru przypisane są następujące informacje:

- szczególna forma prawna: spółki akcyjne
- własność: własność mieszana w sektorze prywatnym
- rodzaj przeważającej działalności (wg PKD) 64.20C transmisja danych

2.4. Kapitał zakładowy badanej jednostki i jego zmiany w badanym roku obrotowym:

Kapitał zakładowy badanej Spółki na dzień bilansowy wynosi: 2 584 000,00 zł. i dzieli się na 2 584 000 akcji- imiennych lub na okaziciela, w tym:

- 106 000 akcji serii „A” o wartości nominalnej po 1,00 zł. każda, w tym 500 akcji zwykłych imiennych od numeru 61501 do numeru 62000, oraz 105 500 akcji zwykłych na okaziciela od numeru 1 do numeru 61500 oraz od numeru 62001 do numeru 106000
- 212 000 akcji zwykłych, na okaziciela serii „AA” o wartości nominalnej po 1,00 zł. każda, od numeru 1 do numeru 212000,
- 100 000 akcji serii „B” o wartości nominalnej po 1,00 zł. każda, w tym 5 000 akcji zwykłych imiennych od numeru 62401 do numeru 67400, oraz 95 000 akcji zwykłych na okaziciela od numeru 1 do numeru 62400 oraz od numeru 67401 do numeru 100 000
- 270 000 akcji serii „C” o wartości nominalnej po 1,00 zł. każda, w tym 10 000 akcji zwykłych imiennych od numeru 210001 do numeru 220000, oraz 260 000 akcji zwykłych na okaziciela od numeru 1 do numeru 210000 i od numeru 210001 do numeru 270000
- 150 000 akcji zwykłych na okaziciela serii „D” o wartości nominalnej po 1,00 zł. każda od numeru 1 do numeru 150000,
- 362 000 akcji zwykłych, na okaziciela serii „E” o wartości nominalnej po 1,00 zł. każda, od numeru 1 do numeru 362000
- 334 000 akcji zwykłych na okaziciela serii „F” o wartości nominalnej po 1,00 zł. każda od numeru 1 do numeru 334000
- 1 050 000 akcji zwykłych na okaziciela serii „G” o wartości nominalnej po 1,00 zł. każda, od numeru 1 do numeru 1050000

Kapitał zakładowy badanej jednostki został zarejestrowany w KRS.

Na dzień 31.12.2012 r. struktura własności kapitału zakładowego spółki przedstawia się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji danego rodzaju		Cena nominalna	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)
		zwykłe	uprzywilejowane			
1	ComAlGroup LLC	1 020 000		1,00	1 020 000	39,47
2	Akcje serii E	362 000		1,00	362 000	14,01
3	Akcje serii F	334 000		1,00	334 000	12,93
4	ZETO sp. z o.o. Kraków	150 000		1,00	150 000	5,80
5	Grzegorz Stanisławski	118 400		1,00	118 400	4,58
6	Janusz Kumala	105 500		1,00	105 500	4,08

7	Roman Liszka	96 500		1,00	96 500	3,73
8	Zdzisław Tarasiewicz	67 500		1,00	67 500	2,61
9	Andrzej Głowacz	62 500		1,00	62 500	2,42
10	Marek Magiera	59 500		1,00	59 500	2,30
11	Grzegorz Kuczek	30 000		1,00	30 000	1,16
12	Krzysztof Kurczyński	20 000		1,00	20 000	0,77
13	Jacek Śliwiński	20 000		1,00	20 000	0,77
14	Sabina Rowińska	16 000		1,00	16 000	0,62
15	Władysław Zawisła	15 000		1,00	15 000	0,58
16	Marek Rudziński	15 000		1,00	15 000	0,58
17	Capital Investment Group sp. z o.o.	15 000		1,00	15 000	0,58
18	Stanisław Przybyłowicz	10 000		1,00	10 000	0,39
19	Mariusz Kitliński	10 000		1,00	10 000	0,39
20	Grzegorz Pabisek	10 000		1,00	10 000	0,39
21	Joanna Głowacz	6 500		1,00	6 500	0,25
22	Dariusz Ciupek	6 000		1,00	6 000	0,23
23	Piotr Stanisławski	5 000		1,00	5 000	0,19
24	Piotr Celmer	5 000		1,00	5 000	0,19
25	Okaziciel	5 000		1,00	5 000	0,19
26	Okaziciel	5 000		1,00	5 000	0,19
27	Maria Balanda	5 000		1,00	5 000	0,19
28	Ewa Sobotkiewicz	4 500		1,00	4 500	0,17
29	Damian Kocor	1 600		1,00	1 600	0,07
30	Adam Wolka	1 500		1,00	1 500	0,07
31	Artur Lizoń	1 000		1,00	1 000	0,05
32	Marek Nawrocki	1 000		1,00	1 000	0,05
	RAZEM	2 584 000			2 584 000	100 %

2.5. Informacja o jednostkach powiązanych wg stanu na dzień bilansowy.

Badana Spółka na dzień bilansowy jest Spółką zależną od ComAlGroup LLC, która posiada 39,47 % udziału w jej kapitale.

Badana Spółka wg stanu na dzień bilansowy jest spółką dominującą dla:

- PT Croscarier sp. z o.o., w której posiada 100 % udziału w jej kapitale
- Edukatix sp. z o.o., w której posiada 100 % udziału w jej kapitale

Szczegółowe informacje na temat wszystkich powiązań, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki przedstawił w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego w związku z niespełnieniem warunków, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6 ustawy o rachunkowości.

2.6. Reprezentacja jednostki oraz zmiany w tym zakresie i ich daty w badanym roku obrotowym:

Uchwałą nr 6/2012 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki „Open-Net” S.A. z siedzibą w Katowicach, zmieniono § 12 pkt 1 Statutu spółki, dotyczący sposobu reprezentacji.

Podjęta uchwała postanowiła, iż do składania oświadczeń woli w imieniu spółki uprawniony jest jeden członek zarządu, a w przypadku zarządu wieloosobowego, dwaj członkowie zarządu działający łącznie albo jeden członek zarządu działający łącznie z prokurentem.

Powyższe zostało zarejestrowane w KRS, dział II, rubryka 1 – organ uprawniony do reprezentacji podmiotu.

Władzami spółki są:

- Zarząd
- Rada Nadzorcza (składająca się co najmniej z 5-ciu do 7-miu członków powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie)
- Walne Zgromadzenie

Skład Zarządu na dzień 31.12.2012 r.

Prezes Zarządu – Janusz Kumala

Skład Rady Nadzorczej na dzień bilansowy:

- Przewodniczący - Aleksander Komaniecki
- Wiceprzewodniczący – Tomasz Wójcik
- Sekretarz - Justyna Brzózka
- Członek – Andrzej Głowacz – złożona rezygnacja z pełnienia funkcji w dniu 18.10.2012 r.
- Członek – Tomasz Bartel - złożona rezygnacja z pełnienia funkcji w dniu 19.10.2012 r.

Prokurenci spółki:

- Roman Liszka – prokura łączna, łącznie z Prezesem Zarządu lub innym Członkiem Zarządu

2.7. Inne informacje.

Czas działania Spółki – nieoznaczony.

3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.

Na zbadane roczne sprawozdanie finansowe składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 7 959 695,24 zł.
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., wykazujący stratę netto w kwocie: 6 632 729,54 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., wykazujący spadek stanu środków pieniężnych w kwocie: 66 155,86 zł.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: 717 270,46 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
- oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

W ramach zlecenia została dokonana ocena ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011:

- podlegało badaniu przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o., 30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17, data wydania opinii: 14.06.2012 r., rodzaj opinii: z zastrzeżeniami.

- Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Open-Net S.A. z siedzibą w Katowicach w dniu 29.06.2012 r. uchwałą nr 9/2012 zatwierdziło bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie pasywów i aktywów wykazał kwotę: 8 310 561,02 zł., oraz rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto w kwocie: 145 334,79 zł.

- uchwałą nr 8/2012 zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok obrotowy kończący się 31.12.2011 r.

- uchwałą nr 10/2012 zatwierdzono sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny sprawozdania Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2011 r.

- uchwałą nr 11/2012 Zwyczajne Walne Zgromadzenie „Open-Net” S.A. postanowiło, iż zysk za rok obrotowy 2011 w kwocie: 145 334,79 zł. zostanie przekazany na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011 r.:

- zostało złożone do KRS w dniu 21.07.2012 r.

- zostało wysłane do Urzędu Skarbowego w Katowicach, w dniu 03.07.2012 r.

- do dnia zakończenia badania, spółka nie dopełniła obowiązku wynikającego z ustawy o rachunkowości, tj. zgłoszenia sprawozdania finansowego za rok 2011 w Monitorze Polskim B.

5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony, przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego.

5.1. Nazwa:

„Consulta” Podmiot Uprawniony do Badania Sprawozdań Finansowych i Wykonywania Doradztwa Podatkowego, mgr Lucyna Jewulska – Budzik

5.2. Adres siedziby:

30-415 Kraków, ul. Wadowicka 12

5.3. Wpis na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych:

„Consulta” Podmiot Uprawniony do Badania Sprawozdań Finansowych i Wykonywania Doradztwa Podatkowego, mgr Lucyna Jewulska – Budzik, został wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 786 na podstawie Uchwały nr 101/53/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 20 marca 1995 r.

5.4. Skład zespołu badającego sprawozdanie finansowe:

Lucyna Jewulska – Budzik – biegły rewident, nr ewidencyjny 8177, zwany w dalszej części raportu „biegłym”.

5.5. Podstawa przeprowadzenia badania:

Podstawą przeprowadzenia badania jest: umowa o badanie sprawozdania finansowego, zawarta w dniu 24.04.2013 r., wraz z aneksami z dnia 27.05.2013 r. i z dnia 27.06.2013 r.

Wybór podmiotu do badania sprawozdania finansowego: uchwała Rady Nadzorczej nr 4/VI/2013 r. z dnia 18.04.2013 r., powtórzony uchwałą Rady Nadzorczej nr 6/VI/7/2013 z dnia 15.07.2013 r.

5.6. Okres i miejsce przeprowadzenia badania:

Badanie właściwe przeprowadzono w siedzibie Spółki, 40-166 Katowice, Al. W. Korfantego 79, w okresie maj – lipiec 2013 r.

5.7. Deklaracja niezależności:

Oświadczam, że „Consulta” Podmiot Uprawniony do Badania Sprawozdań Finansowych i Wykonywania Doradztwa Podatkowego, mgr Lucyna Jewulska – Budzik, 30-415 Kraków, ul. Wadowicka 12, oraz biegły rewident Lucyna Jewulska – Budzik wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 8177, badający opisane sprawozdanie finansowe, spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu w myśl art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

6. Oświadczenie badanej jednostki i dostępność danych.

6.1. Kierownictwo badanej jednostki złożyło oświadczenie o:

- kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych,
- ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych,
- nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

Oświadczenie zostało złożone w dniu 22.07.2013 r.

6.2. Dostępność danych.

Biegły stwierdza, że w trakcie badania sprawozdania finansowego, badana Jednostka udostępniła biegłemu wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, a następnie wyrażenia opinii i sporządzenia raportu. Nastąpiło to w wystarczającym zakresie, rozsądnym czasie, a wyjaśnienia te były wiarygodne, a zatem nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

41

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI.

1. Struktura i dynamika bilansu.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku				Struktura pionowa bilansu %				Dynamika zmian (%) 3 : 2; 4 : 3		
	31.12.2010 2	31.12.2011 3	31.12.2012 4		2010 5	2011 6	2012 7		2011/2010 8	2012/2011 9	
1											
AKTYWA	1 939 122,89	8 310 561,02	7 959 695,24		100,00	100,00	100,00		428,57	95,78	
Aktywa trwałe	1 340 015,56	4 946 550,13	6 673 041,82		69,10	59,52	83,84		369,14	134,90	
Wartości niematerialne i prawne	38 168,83	53 291,76	44 582,07		1,97	0,64	0,56		139,62	83,66	
Rzeczowe aktywa trwałe	1 301 846,73	1 830 758,37	1 762 959,75		67,13	22,03	22,15		140,63	96,30	
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00		-	-	-		-	-	
Inwestycje długoterminowe	0,00	3 062 500,00	4 362 500,00		-	36,85	54,81		-	142,45	
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	503 000,00		-	-	6,32		-	-	
Aktywa obrotowe	599 107,33	3 364 010,89	1 286 653,42		30,90	40,48	16,16		561,50	38,25	
Zapasy	350 000,14	363 624,02	218 591,76		18,05	4,38	2,75		103,89	60,11	
Należności krótkoterminowe	152 534,74	2 311 255,37	906 370,16		7,87	27,81	11,38		1 515,23	39,22	
Inwestycje krótkoterminowe	93 346,95	669 813,70	43 657,84		4,81	8,06	0,55		717,55	6,52	
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 225,50	19 317,80	118 033,66		0,17	0,23	1,48		598,91	611,01	
PASYWA	1 939 122,89	8 310 561,02	7 959 695,24		100,00	100,00	100,00		428,57	95,78	
Kapitał własny	1 713 156,18	5 310 490,97	6 027 761,43		88,35	63,90	75,73		309,98	113,51	
Kapitał podstawowy	838 000,00	1 534 000,00	2 584 000,00		43,22	18,46	32,46		183,05	168,45	
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	-250 000,00	-25 000,00		-	-3,01	-0,31		-	-10,00	
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00		-	-	-		-	-	
Kapitał zapasowy	1 099 242,71	4 105 242,71	10 180 242,71		56,69	49,39	127,90		373,46	247,98	

„Consulta” Podmiot Uprawniony do Badania Sprawozdań Finansowych i Wykonywania Doradztwa Podatkowego mgr Lucyna Jewulska – Budzik 30-415 Kraków, ul. Wadowicka 12

Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-224 086,53	-78 751,74	-	-2,69	-0,99	-	- 35,14
Zysk (strata) netto	-224 086,53	145 334,79	- 6 632 729,54	-11,56	1,75	-83,33	-64,86	-4 563,76
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	225 966,71	3 000 070,05	1 931 933,81	11,65	36,10	24,27	1 327,66	64,40
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	14 706,00	-	-	0,18	-	-
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	102 661,86	-	-	1,29	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne, w tym:	225 966,71	2 993 108,02	1 814 565,95	11,65	36,02	22,80	1 324,58	60,62
- zobowiązania krótkoterminowe	225 966,71	2 993 108,02	1 814 565,95	(11,65)	(36,02)	(22,80)	(1 324,58)	(60,62)
- fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	6 962,03	0,00	-	0,08	-	-	-

2. Dynamika rachunku zysków i strat.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku				Zmiana stanu (+/-) (2011-2010)	Zmiana stanu (+/-) (2012-2011)	Dynamika zmian (w %) (3 : 2)	Dynamika zmian (w %) (4 : 3)
	31.12.2010 r. 2	31.12.2011 r. 3	31.12.2012 r. 4		(3 - 2) 5	(4 - 3) 6	(3 : 2) 7	(4 : 3) 8
1								
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 346 155,25	1 844 463,99	2 096 113,14		498 308,74	251 649,15	137,02	113,64
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1 345 921,16	2 379 660,22	2 602 470,72		1 033 739,06	222 810,50	176,81	109,36
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	234,09	-535 196,23	-506 357,58		-535 430,32	28 838,65	-2 286,28	94,61
Pozostałe przychody operacyjne	22 885,53	527 065,49	208 146,75		504 179,96	-318 918,74	2 303,05	39,49
Pozostałe koszty operacyjne	124 523,93	372 165,95	2 417 055,75		247 642,02	2 044 889,80	298,87	649,46
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-101 404,31	-380 296,69	-2 715 266,58		-278 892,38	-2 334 969,89	375,03	713,99
Przychody finansowe	5 635,55	1 268 396,04	16 669,19		1 262 760,49	-1 251 726,85	22 507,05	1,31
Koszty finansowe	13 233,13	742 764,56	3 934 132,15		729 531,43	3 191 367,59	5 612,92	529,66
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-109 001,89	145 334,79	-6 632 729,54		254 336,68	-6 778 064,33	-133,33	-4 563,76
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-115 084,64 ?	0,00	0,00		-	-	-	-
Zysk (strata) brutto	-224 086,53	145 334,79	-6 632 729,54		369 421,32	-6 778 064,33	-64,86	-4 563,76
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00		-	-	-	-
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00		-	-	-	-
Zysk (strata) netto	-224 086,53	145 334,79	-6 632 729,54		369 421,32	-6 788 064,33	-64,86	-4 563,76

W 2012 r. nastąpił spadek wartości sumy bilansowej w stosunku do poprzedniego okresu.

Zmniejszenie sumy bilansowej wynosi: 350 965,78 zł., co stanowi 4,22 % wartości sumy bilansowej z poprzedniego okresu.

W badanym okresie wzrosła suma aktywów trwałych o 34,90 % w stosunku do poprzedniego okresu.

Aktywa obrotowe w badanym okresie uległy zmniejszeniu o 61,75 % w stosunku do poprzedniego okresu.

W roku 2012, kapitały własne uległy zwiększeniu w stosunku do poprzedniego okresu o 13,51 %, tj. o kwotę: 717 270,46 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania za badany okres uległy zmniejszeniu w stosunku do poprzedniego okresu o 35,60 %, tj. z kwoty 3 000 070,05 zł. do kwoty 1 931 933,81 zł.

Z tabeli: dynamika rachunku zysków i strat wynika, iż:

- zwiększeniu w stosunku do poprzedniego okresu uległa wartość przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi, o kwotę: 251 649,15 zł., co stanowi 13,64 % sumy przychodów za poprzedni rok.

- koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, uległy zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o kwotę: 222 810,50 zł., co stanowi 9,36 % wartości kosztów roku ubiegłego.

Jednostka za badany okres na działalności podstawowej (strata ze sprzedaży), uzyskała wynik w wysokości: /-/ 506 357,58 zł., który jest porównywalny do wyniku operacyjnego za rok 2011, w wysokości /-/ 535 196,23 zł.

Za badany okres, jednostka osiągnęła:

- stratę ze sprzedaży, kwota: /-/ 506 357,58 zł.

- stratę na pozostałej działalności operacyjnej, kwota: /-/ 2 208 909,00 zł.

(różnica pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych)

- stratę na działalności finansowej, kwota: /-/ 3 917 462,96 zł.

(różnica pomiędzy przychodami i kosztami finansowymi)

Razem wynik finansowy brutto: /-/ 6 632 729,54 zł.

W badanym okresie wystąpił ujemny dochód podatkowy – nie występuje podatek dochodowy od osób prawnych.

A

3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki.

Wskaźniki zyskowności

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	2010 r.	2011 r.	2012 r.	Dynamika zmian w % 2011/2010	Dynamika zmian w % 2012/2011
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Suma bilansowa	(w złotych)	1 939 122,89	8 310 561,02	7 959 695,24	428,57	95,78
2	Przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	(w złotych)	1 346 155,25	1 844 463,99	2 096 113,14	137,02	113,64
3	Wynik finansowy netto	(w złotych)	-224 086,53	145 334,79	- 6 632 729,54	-64,86	-4 563,76
4	Rentowność majątku (ROA) w %	Wynik finansowy netto x 100 Średnioroczny stan aktywów	-10,70	2,84	-81,53	-26,54	-2 870,77
5	Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE) w %	Wynik finansowy netto x 100 Średnioroczny stan kapitału (funduszu) własnego	-12,28	4,14	-116,10	-33,71	-2 804,35
6	Zyskowność netto sprzedaży w %	Wynik finansowy netto x 100 Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	-16,65	7,88	-316,43	-47,33	-4 015,61
7	Zyskowność brutto sprzedaży w %	Wynik brutto ze sprzedaży produktów i materiałów x 100 Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	0,02	-29,02	-24,16	-145 100	83,25

Wskaźniki zyskowności: majątku, kapitału, netto i sprzedaży w badanym okresie są ujemne z uwagi na osiągniętą stratę bilansową.

Wskaźniki bieżącej płynności finansowej.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	2010 r.	2011 r.	2012 r.	Dynamika zmian w % 2011/2010	Dynamika zmian w % 2012/2011
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Płynność – wskaźnik płynności I	Aktywa obrotowe ogółem Zobowiązania krótkoterminowe	3,05	1,12	0,71	36,72	63,39
2	Płynność – wskaźnik płynności II	Aktywa obrotowe ogółem - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe	1,27	1,00	0,59	78,74	59,00
3	Płynność – wskaźnik płynności III	Inwestycje krótkoterminowe Zobowiązania krótkoterminowe	0,02	0,22	0,02	1 100	9,09
4	Szybkość obrotu należnościami w dniach	Średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług x 365 Przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	62	73	126	117,74	172,60
5	Stopień spłaty zobowiązań w dniach	Średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 Wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	32	60	139	187,50	231,67
6	Szybkość obrotu zapasów w dniach	Średnioroczny stan zapasów x 365 Wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	98	55	41	56,12	74,54

Wskaźniki płynności w badanym okresie, uległy nieznacznemu pogorszeniu, w stosunku do poprzedniego okresu.
Wg powyższych wskaźników, aktywa obrotowe pokrywają w 71 % wartość zobowiązań krótkoterminowych, natomiast majątek obrotowy pomniejszony o zapasy stanowi 59 % zobowiązań krótkoterminowych.

W badanym okresie:

- wskaźnik szybkości obrotu należnościami w dniach wynosi średnio 126 dni uległ znacznemu wydłużeniu w stosunku do poprzedniego okresu.
- wskaźnik stopnia spłaty zobowiązań wynosi średnio 139 dni i uległ znacznemu wydłużeniu w stosunku do poprzedniego okresu.
- wskaźnik szybkości obrotu zapasów wynosi średnio 41 dni i uległ skróceniu w stosunku do poprzedniego okresu.

Wskaźnik stabilizacji finansowej.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	2010 r.	2011 r.	2012 r.	Dynamika zmian w % 2011/2010	Dynamika zmian w % 2012/2011
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	Kapitał własny + rezerwy długoterminowe Aktywa trwałe	1,28	1,07	0,90	83,59	84,11
2	Trwałość struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe Suma aktywów	0,90	0,64	0,77	71,11	120,31

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w 2012 r. wynosi: 0,90 – oznacza to, iż majątek trwały jednostki w 90 % pokryty jest kapitałem własnym.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania w 2012 r. wynosi: 0,77 i oznacza, że kapitał własny wraz ze zobowiązaniami długoterminowymi wynosi 77 % ogólnej wartości pasywów (aktywów).

4. Perspektywy kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2012 r. zostało sporządzone zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości – to jest przy założeniu kontynuacji działalności badanej jednostki.

W raporcie rocznym „Open – Net” S.A. w rozdziale VIII oraz w informacji dodatkowej – zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego wpisano, iż na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie znane są okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie.

Biegły zwraca uwagę, iż osiągnięty wynik finansowy przez jednostkę w 2012 r. w wysokości: +/- 6 632 729,54 zł. w sposób istotny wpłynął na zmniejszenie kapitałów własnych.

Na wysokość straty w sposób istotny wpłynęła zastosowana przez Zarząd zasada ostrożnej wyceny, która to spowodowała znaczące obniżenie wysokości aktywów z równoczesnym pogorszeniem wyniku finansowego.

Zdaniem biegłego, jeżeli Zarząd wdroży działania zaplanowane w 2013 r., to zasada kontynuacji spółki nie powinna być zagrożona.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

1.1. Księgi rachunkowe w badanym okresie, prowadzone były przez następujące osoby/podmioty:

- od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.07.2012 r. – Ilona Łaskawska – Główny Księgowy – zatrudniona na pełny etat w „Open-Net” S.A.
- od dnia 01.08.2012 r. do dnia 30.09.2012 r. – „Legat” sp. z o.o. z siedzibą w Mysłowicach przy ul. Wojska Polskiego 9, wpisana do KRS pod nr 0000352068, reprezentowana przez Prezesa Zarządu Lecha Bielańskiego
- od dnia 01.10.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. – Synergia 2010 sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach ul. Kossutha 11, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000352068, reprezentowana przez Prezesa Zarządu Justynę Annę Brzózkę.
- sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało podpisane przez pełniącą obowiązki głównego księgowego Panią Monikę Matyja (uchwała Zarządu nr 1/III/2013 z dnia 01.03.2013 r. o powołaniu Pani Moniki Matyja na pełniącą obowiązki Głównego Księgowego).

1.2. Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta a dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości.

1.3. Księgi rachunkowe otwarto poprawnie (zachowano zasadę formalnej ciągłości) oraz zapewniono kompletność i poprawność dokonanych w nich zapisów i ich powiązanie z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.

1.4. Księgi rachunkowe prowadzone są poprawnie pod względem technicznym i występuje zgodność między danymi z dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald.

1.5. Zapisy księgowe są kompletne i poprawne oraz powiązane z dokumentami. Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu następujących systemów informatycznych:

- Program RAKS SQL Finanse i Księgowość – firmy Raks sp. z o.o. Warszawa
- Program Rewizor GT Kadry i Płace – firmy InsERT S.A. Wrocław
- Program SORT w zakresie rozliczeń sprzedaży usług telekomunikacyjnych dla kontrahentów – firma Confortel sp. z o.o. Tychy

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.

Badana jednostka nie posiada wyodrębnionej komórki do kontroli formalnej i merytorycznej dokumentacji księgowej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

3. Inwentaryzacja.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację w zakresie zapasów magazynowych, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Sporządzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie.

Potwierdzono niektóre salda należności.

4. Charakterystyka sprawozdania finansowego.**5. AKTYWA****A. AKTYWA TRWAŁE.****A.I. Wartości niematerialne i prawne- stan na dzień 31.12.2012 r., kwota: 44 582,07 zł.**

W skład wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy wchodzi: licencje, patenty, programy, itp.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych za badany okres wyniosła: 19 204,49 zł.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto).

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
1	Środki trwałe	1 830 222,60	1 340 727,86
a).	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania wieczystego gruntu)	11 675,20	11 675,20
b).	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 955,92	3 236,32
c).	Urządzenia techniczne i maszyny	1 784 064,49	1 319 668,74
d).	Środki transportu	26 504,09	6 147,60
e).	Inne środki trwałe	4 022,90	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	535,77	422 231,89
3.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	1 830 758,37	1 762 959,75

Środki trwałe ewidencjonowane są wg cen nabycia, ich wartość początkową pomniejsza skumulowana amortyzacja.

Amortyzacja bilansowa od środków trwałych, naliczona w 2012 r. wynosi: 228 951,69 zł., w tym nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów (leasingi), kwota: 14 902,68 zł.

Jednostka używa środki trwałe (urządzenia techniczne i maszyny) na podstawie podpisanych umów leasingowych.

Struktura własnościowa środków trwałych:

- własne środki trwałe, kwota po umorzeniu: 1.591 356,69 zł.
- używane na podstawie umów leasingu, kwota netto: 171 603,06 zł.

Środki trwałe w budowie obejmują inwestycję w Skarżysku Kamiennej, dotyczącą budowy sieci światłowodowej, stan na koniec roku, kwota: 422 231,89 zł.

A.III. Należności długoterminowe – stan na dzień 31.12.2012 r., kwota: 0,00 zł.

A.IV. Inwestycje długoterminowe - stan na dzień 31.12.2012 r., kwota: 4 362 500,00 zł.

A.IV.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Lp. 1	Wyszczególnienie 2	31.12.2011 r. 3	31.12.2012 r. 4
	W jednostkach powiązanych, w tym:	3 062 500,00	4 362 500,00
	-udziały lub akcje	3 062 500,00	4 362 500,00
	Razem	3 062 500,00	4 362 500,00

Wartość inwestycji długoterminowych na dzień bilansowy wynosi łącznie: 4 362 500,00 zł.

W badanym okresie jednostka nabyła 1 500 udziałów, tj. 100 % kapitału zakładowego w spółce Edukatix sp. z o.o. z siedzibą w Mysłowicach przy ul. Żaluskiego 2 A, zarejestrowanej w VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000426171, kapitał zakładowy: 150 000,00 zł., REGON: 242978754 (umowa kupna – sprzedaży udziałów z dnia 22.10.2012 r. zawarta w Katowicach) cena zakupu udziałów, kwota: 7 000 000,00 zł.

W dniu 22.10.2012 r. zawarto umowę potrącenia wierzytelności, pomiędzy „Open – Net” S.A. z siedzibą w Katowicach a ComAlGroup LLC z siedzibą w 113 Barksdale Professional Center Newark DE 19711-3258 USA zarejestrowaną w rejestrze spółek zgodnie z prawem amerykańskim pod numerem 5180586.

Powyższą umową potrącono wzajemne wierzytelności wynikające z objęcia przez ComAlGroup LLC 1 020 000 akcji serii „G” w kapitale zakładowym „Open – Net” S.A. oraz z zawartej umowy z dnia 22.10.2012 r. zgodnie z którą „Open – Net” S.A. nabyła od ComAlGroup LLC 100 % udziałów w firmie Edukatix sp. z o.o.

Wskutek tego potrącenia, doszło do umorzenia przedmiotowych wierzytelności i zapłaty wzajemnych zobowiązań.

Na dzień bilansowy do wartości powyższej zastosowano odpis aktualizujący w wysokości 50 % ceny zakupu, wartość bilansowa powyższych udziałów wynosi: 3 500 000,00 zł.

Ponadto na dzień bilansowy badana jednostka posiada udziały w PT Croscarrier sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, które zostały nabyte za cenę 862 500,00 zł. (umowa zbycia udziałów zawarta w dniu 14.09.2011 r. w Katowicach).

Spółka PT Croscarrier sp. z o.o. zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. w Warszawie Wydział XVI Gospodarczy-Rejestrowy, nr w KRS: 0000013742 – wysokość kapitału zakładowego; 100 000,00 zł.

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	503 000,00
	Razem długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	503 000,00

W skład długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wchodzi dodatkowe koszty związane z siecią Skarżysko Kamienna: szkolenia, wyceny, ekspertyzy oraz koszty związane z planami wdrożenia e-dzienniczka (aplikacje informatyczne przeznaczone dla szkół, kadry nauczycielskiej oraz uczniów i rodziców) o podobnym charakterze.

Spółka pozostawiła rozliczenie tych kosztów od momentu uzyskania przychodów ze sprzedaży powyższych tytułów.

B. AKTYWA OBROTOWE.**B.I. Zapasy.**

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	363 624,02	218 591,76
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00
6.	Wartość zapasów netto	363 624,02	218 591,76

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację zapasów na dzień bilansowy.

Wartość zapasów wg ceny zakupu wynosi: 529 835,76 zł.

W badanym okresie dokonano aktualizacji wartości towarów, (przecena telefonów sprzedawanych abonentom, korzystającym z obsługi przez „Open-Net” S.A.), w wysokości: 143 985,37 zł.

Narastająco odpisy aktualizujące do wartości zapasów wynoszą: 311 244,00 zł.

Wartość zapasów po odpisach, kwota: 218 591,76 zł.

B.II. Należności krótkoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
1	Należności od jednostek powiązanych	1 704 002,84	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 398,50	0,00
-	do 12- tu miesięcy	2 398,50	0,00
b)	inne	1 701 604,34	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	607 252,53	906 370,16
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	585 814,70	856 757,51
-	do 12- tu miesięcy	585 814,70	856 757,51
b)	należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym:	12 657,43	0,00
c)	inne należności	8 780,40	49 612,65
d)	Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
	Należności krótkoterminowe netto	2 311 255,37	906 370,16

h

Należności od pozostałych jednostek dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12-tu miesięcy, od odbiorców krajowych

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, jednostka dokonała odpisów aktualizujących do należności z tytułu dostaw i usług, w łącznej wysokości: 2 130 335,61 zł.

Inne należności na dzień bilansowy to:

- odsetki od niezapłaconych akcji, kwota:	14.096,98 zł.
- rozliczenia zaliczek z pracownikami, kwota:	55 450,45 zł.
- pobrane zaliczki z potwierdzonymi saldami, kwota:	36 250,00 zł.
- naliczony zwrot kosztów sądowych, kwota:	400,00 zł.
- nierozliczone wpłaty do komorników, kwota:	26 688,40 zł.
- kaucje, kwota:	2.600,00 zł.
Razem przed odpisem:	135 485,83 zł.

Odpisy aktualizujące do pozostałych należności, kwota: 85 873,18 zł.

Pozostałe należności z uwzględnieniem odpisów, kwota: 49 612,65 zł.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	669 813,70	43 657,84
a)	w jednostkach powiązanych,	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	635 300,00	40 000,00
-	udziały lub akcje	600 000,00	40 000,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	35 300,00	0,00
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:	34 513,70	3 657,84
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	34 513,70	3 657,84
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe,	0,00	0,00

W skład inwestycji krótkoterminowych na dzień bilansowy wchodzi:

- udziały w pozostałych jednostkach, tj. w kapitale zakładowym Biomed Inwestors S.A. (poprzednio: Astoria Capital S.A.) z siedzibą we Wrocławiu, (umowa sprzedaży akcji z dnia 31.05.2011 r., na podstawie której „Open-Net” S.A. nabyła 800 000 akcji na okaziciela w cenie emisyjnej 0,50 zł. każda, cena nabycia: 400 000,00 zł.)

W badanym okresie, jednostka dokonała odpisu aktualizującego do powyższych akcji, stosując kurs ostatnich transakcji sprzedaży z notowań giełdy NewConnect z grudnia 2012 r., tj. 0,05 zł. za akcję.

Odpis aktualizujący do w/w akcji został dokonany w wysokości 360 000,00 zł.

Wartość akcji po aktualizacji, kwota: 40 000,00 zł.

- środki pieniężne w kasie jednostki, stan zinwentaryzowany, kwota: 3 114,59 zł.

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, potwierdzone na dzień bilansowy, kwota: 543,25 zł.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
1.	VAT-y rozliczane w czasie	0,00	115 455,89
2.	Inne (ubezpieczenia majątkowe, itp.)	19 317,80	2 577,77
	RAZEM	19 317,80	118 033,66

6. PASYWA.**A. Kapitał własny.**

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
I.	Kapitał podstawowy	1 534 000,00	2 584 000,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-250 000,00	-25 000,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 105 242,71	10 180 242,71
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-224 086,53	-78 751,74
VIII.	Zysk (strata) netto	145 334,79	-6 632 729,54
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	KAPITAŁ WŁASNY	5 310 490,97	6 027 761,43

A.I. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy w badanym okresie uległ zmianie w stosunku do poprzedniego okresu i na dzień bilansowy wynosi: 2 584 000,00 zł. – kapitał o powyższej wartości został zarejestrowany w KRS-ie.

A.II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)

Stan na dzień: 31.12.2011 r., kwota: -250 000,00 zł. 31.12.2012 r., kwota: -25 000,00 zł.

W ciągu badanego okresu dokonano korekty kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy 31.12.2011 r. w zakresie należnych wpłat na kapitał podstawowy.

Stan tej pozycji pasywów wynika z nieopłaconych akcji:

- na okaziciela serii „F” o wartości nominalnej 1,00 zł., ilość akcji: 5 000 (umowa subskrypcji prywatnej z dnia 31.05.2011 r.)
- na okaziciela serii „F” o wartości nominalnej 1,00 zł., ilość akcji: 5 000 (umowa subskrypcji prywatnej z dnia 31.05.2011 r.)
- na okaziciela serii „F” o wartości nominalnej 1,00 zł., ilość akcji: 15 000 (umowa subskrypcji prywatnej z dnia 31.05.2011 r.)

Razem kwota: 25 000,00 zł.

Powyższe wartości nie zostały wpłacone do dnia 31.12.2012 r.

A.III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna).

Pozycja nie występuje w bilansie.

A.IV. Kapitał (fundusz) zapasowy - stan na dzień bilansowy, kwota: 10 180 242,71 zł.

Kapitał zapasowy uległ:

- zwiększeniu w stosunku do bilansu otwarcia o wartość: 6 300 000,00 zł., powyższe dotyczy:
 - emisji akcji serii „G” w ilości: 1 050 000 szt., różnica pomiędzy ceną emisyjną a nominalną 6,00 zł., wartość: 6 300 000,00 zł.
- zmniejszeniu:
 - w badanym okresie dokonano ujemnej korekty w stosunku do poprzedniego okresu o kwotę 225 000,00 zł.
 Korekta ta związana jest z nieopłaconymi akcjami serii „F”, ilość akcji: 25 000, w kwocie różnicy pomiędzy ceną nominalną a ceną emisyjną: 9,00 zł., wartość: -/ 225 000,00 zł.

Stan kapitału zapasowego na dzień 31.12.2012 r. składa się z następujących pozycji:

- wartości akcji serii „F” w ilości: 334 000 szt., różnica pomiędzy ceną emisyjną a nominalną 9,00 zł., wartość: 3 006 000,00 zł.
- wartości akcji serii „G” w ilości: 1 050 000 szt., różnica pomiędzy ceną emisyjną a nominalną 6,00 zł., wartość: 6 300 000,00 zł.
- podziału częściowego wyniku finansowego za rok 2007, w kwocie: 1 494 245,80 zł. (zwiększenie)
- pokrycia straty za rok 2008 w kwocie: -/ 551 029,56 zł. (zmniejszenie)
- podziału częściowego wyniku finansowego za rok 2009, w kwocie: 26 026,47 zł. (zwiększenie)
- kwoty: 130 000,00 zł. - jako różnicy pomiędzy stanem kapitału zapasowego na dzień 31.12.2006 r. w wysokości: 1 630 000,00 zł. a wykonaniem uchwały nr 4/2007 z dnia 29.06.2007 r. w sprawie pokrycia straty z lat ubiegłych kapitałem zapasowym spółki w wysokości: -/ 1 500 000,00 zł.
- kwoty: -/ 225 000,00 zł., tj. niepokrytych akcji serii „F”

A.V. Kapitał z aktualizacji wyceny.

Nie występuje na dzień bilansowy.

A.VI. Pozostałe kapitały rezerwowe.

Nie występują na dzień bilansowy.

A.VII. Zysk (strata) netto z lat ubiegłych.

Zysk (strata) z lat ubiegłych na dzień 31.12.2012 r. obejmuje;

- stratę bilansową za rok 2010 w kwocie: -/ 224 086,53 zł.
- zysk bilansowy za rok 2011, w kwocie: 145 334,79 zł.

Razem stan na dzień 31.12.2012 r., kwota: -/ 78 751,74 zł.

A.VIII. Zysk (strata) netto.

Strata netto w kwocie: 6 632 729,54 zł., za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., wynika z rachunku zysków i strat.

A.IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego.

Nie występują na dzień bilansowy.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

B.I. Rezerwy na zobowiązania.

Lp. 1	Wyszczególnienie 2	31.12.2011 r. 3	31.12.2012 r. 4
1.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	14 706,00
-	pozostałe rezerwy	0,00	14 706,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	14 706,00
	Razem rezerwy na zobowiązania	0,00	14 706,00

Rezerwy na zobowiązania dotyczą kosztów związanych ze sprawami sądowymi – koszty sądowe, opłaty sądowe, itp.

4

B.II. Zobowiązania długoterminowe – stan na dzień 31.12.2012 r., kwota: 102 661,86 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	102 661,86
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	102 661,86
d)	inne	0,00	0,00
	Razem zobowiązania długoterminowe	0,00	102 661,86

Zobowiązania długoterminowe – inne zobowiązania finansowe, dotyczą zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, których termin spłaty przypada w okresie w okresie po 12- tu miesiącach od dnia bilansowego.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
1.	Wobec jednostek powiązanych	89 075,29	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	89 075,29	0,00
-	do 12 miesięcy	89 075,29	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	2 904 032,73	1 814 565,95
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	58 179,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	582 511,95	1 314 658,97
-	do 12 miesięcy	582 511,95	1 314 658,97
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	1 600 000,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	65 499,03	346 673,07
h)	z tytułu wynagrodzeń	55 909,87	75 985,55
i)	inne	600 111,88	19 069,36
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	Razem zobowiązania krótkoterminowe	2 993 108,02	1 814 565,95

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, dotyczą:

- korekty VAT naliczonych , kwota: 39 962,63 zł.
- podatku VAT należnego rozliczonego w czasie, kwota: 209 015,64 zł.
- rozrachunków z ZUS, kwota: 31 441,60 zł.
- podatku od towarów i usług (deklaracja VAT-7), kwota: 24 481,20 zł.
- rozrachunków z US z tyt. PIT-4, kwota: 41 652,00 zł.
- naliczonych odsetek budżetowych do zapłaty, kwota: 120,00 zł
- Razem, kwota; 346 673,07 zł.

Zobowiązania budżetowe występujące na dzień 31.12.2012 r. zostały w całości opłacone przez spółkę w roku 2013 do dnia wydania opinii.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, wynoszą: 75 985,55 zł. i dotyczą:

- kwoty netto 75 872,48 zł. - niewypłaconych wynagrodzeń dla pracowników i Zarządu spółki na dzień bilansowy
- naliczonych odsetek od wynagrodzeń, w wysokości: 113,07 zł.

Inne zobowiązania krótkoterminowe, obejmują:

- rozrachunki z pracownikami z tyt.zaliczek, kwota: 14 901,50 zł.
- innych rozrachunków, (składki PZU) kwota: 1 142,13 zł.
- innych zobowiązań, kwota: 3 025,73 zł.
- Razem, kwota: 19 069,36 zł.

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe.

Lp. 1	Wyszczególnienie 2	31.12.2011 r. 3	31.12.2012 r. 4
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 962,03	0,00
-	długoterminowe	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	6 962,03	0,00
	Razem rozliczenia międzyokresowe	6 962,03	0,00

Inne rozliczenia międzyokresowe nie występują w sprawozdaniu finansowym.

7. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.

Lp. 1	Wyszczególnienie 2	31.12.2011 r. 3	31.12.2012 r. 4
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 844 463,99	2 096 113,14
-	od jednostek powiązanych	319 557,97	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 847 391,49	2 094 484,75
II.	Zmiana stanu produktów	-3 225,50	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	298,00	1 628,39

B. Koszty działalności operacyjnej.

Lp. 1	Wyszczególnienie 2	31.12.2011 r. 3	31.12.2012 r. 4
I	Amortyzacja	217 939,97	248 156,18
II	Zużycie materiałów i energii	97 412,06	288 310,33
III	Usługi obce	1 538 757,59	1 213 990,86
IV	Podatki i opłaty, w tym:	11 700,17	9 743,44
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	417 962,47	699 479,25
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	55 883,60	88 269,07
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	34 529,36	52 893,30
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 475,00	1 628,39
	Razem	2 379 660,22	2 602 470,72

C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B),

2011 r. – kwota: /-/ 535 196,23 zł. 2012 r. – kwota: /-/ 506 357,58 zł.

D. Pozostałe przychody operacyjne.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	169 743,37
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	527 065,49	38 403,38
	Razem pozostałe przychody operacyjne	527 065,49	208 146,75

Inne przychody operacyjne, obejmują:

- uzgodnienia sald z budżetem, kwota:	14 558,83 zł.
- uzgodnienia sald z kontrahentami, kwota:	16 851,53 zł.
- uzgodnienie sald z sądami, kwota:	400,00 zł.
- uzgodnienia środków pieniężnych w drodze, kwota:	100,00 zł.
- uzgodnienie kont VAT, kwota:	26,00 zł.
- korekty do środków trwałych, kwota:	479,51 zł.
- pozostałe przychody, kwota:	5 987,51 zł.
Razem, kwota:	38 403,38 zł.

E. Pozostałe koszty operacyjne.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	2 360 194,16
III	Inne koszty operacyjne	372 165,95	56 861,59
	Razem pozostałe koszty operacyjne	372 165,95	2 417 055,75

W pozycji „aktualizacja wartości aktywów niefinansowych” jednostka ujęła:

- odpisy aktualizujące do należności w łącznej wysokości, kwota: 2 216 208,79 zł.
- odpisy aktualizujące do zapasów, kwota: 143 985,37 zł.

Inne koszty operacyjne, obejmują:

- kary umowne:	1 307,86 zł.
- koszty sądowe, komornicze, kwota:	31 597,41 zł.
- spisane należności, kwota:	23 955,22 zł.
- innych kwota:	1,10 zł.
Razem, kwota:	56 861,59 zł.

F. Zysk /strata/ z działalności operacyjnej (C+D-E):

2011 r. – kwota: /-/ 380 296,69 zł. 2012 r. – kwota: /-/ 715 266,58 zł.

G. Przychody finansowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	18 791,70	16 669,19
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	405 300,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	844 304,34	0,00
	Razem przychody finansowe	1 268 396,04	16 669,19

W pozycji: odsetki, wykazano:

- odsetki bankowe, kwota: 880,08 zł.
 - odsetki handlowe otrzymane, kwota: 14 050,08 zł.
 - inne nalicz. nie otrzymane, kwota: 1 739,03 zł.
 Razem, kwota: 16.669,19 zł.

H. Koszty finansowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
1	2	3	4
I.	Odsetki, w tym:	2 631,07	28 503,24
-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	45 501,10
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	3 860 000,00
IV.	Inne	740 133,49	127,81
	Razem koszty finansowe	742 764,56	3 934 132,15

Pozycja: odsetki obejmuje:

- odsetki budżetowe, kwota: 732,90 zł.
 - odsetki handlowe, zapłacone, kwota: 2 071,43 zł.
 - odsetki z tyt. nieterminowych wypłat wynagr., kwota: 113,07 zł.
 - odsetki leasingowe, kwota: 6 917,32 zł.
 - odsetki bankowe, kwota: 0,70 zł.
 - odsetki naliczone niezapłacone, kwota: 18 667,82 zł.
 Razem, kwota: 28 503,24 zł.

Pozycja: inne koszty finansowe dotyczy zrealizowanych różnic kursowych, kwota: 127,81 zł.

I. Zysk /strata/ z działalności gospodarczej (F+G-H):

2011 r. – kwota: 145 334,79 zł.

2012 r. – kwota: /-/ 6 632 729,54 zł.

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych.

2011 r. – kwota: 0,00 zł.

2012 r. – kwota: 0,00 zł.

K. Zysk /strata/ brutto (I+J):

2011 r. –kwota: 145 334,79 zł.

2012 r. - kwota: /-/ 632 729,54 zł.

L. Podatek dochodowy.

Pozycja nie występuje w rachunku zysków i strat

M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku /zwiększenia/ straty.*Pozycja nie występuje w rachunku zysków i strat.***N. Zysk /strata/ netto (K-L-M):****2011 r. – kwota: 145 334,79 zł.****2012 r. – kwota: /-/ 6 632 729,54 zł.****Ustalenie podstawy do opodatkowania za rok 2012****Wynik finansowy brutto:****/-/ 6 632 729,54 zł.****Wyłączenia z przychodów:***- odsetki naliczone, nieotrzymane, kwota: 1 739,03 zł.***/-/ 1 739,03 zł.**

Przychody wynikające z kont księgowych: 2 969 684,61 zł.

Przychody podatkowe do CIT-8: 2 967 945,58 zł.

Wyłączenia z kosztów:*- odsetki budżetowe: 732,90 zł.**- odsetki handlowe niezapłacone: 18 667,82 zł.**- odsetki od wynagrodzeń: 113,07 zł.**- odpis aktualizujący do wyceny majątku finansowego: 3 860 000,00 zł.**- odpisy aktualizujące należności: 2 216 208,79 zł.**- uzgodnienie sald rozrachunkowych: 23 955,22 zł.**- koszty opłat sądowych, komorniczych, kar, itp.: 32 905,27 zł.**- odpis aktualizujący do zapasów: 143 985,37 zł.**- amortyzacja od środków trwałych w leasingu: 14 902,68 zł.**- niewypłacone wynagrodzenia: 93 687,28 zł.**- niezapłacony ZUS (część pracodawcy): 18 666,71 zł.**- koszty nku z zespołu „4”: 15 429,36 zł.**- niewypłacone delegacje: 792,85 zł.***Razem wyłączenia z kosztów: 6 440 047,32 zł. /+/- 6 440 047,32 zł.****Koszty statystyczne:***- kapitał zapłacony od umów leasingowych**(konto pozabilansowe): 25 654,88 zł.**- wynagrodzenia z 2011 r. wypłacone w 2012 r.: 55 909,87 zł.**- ZUS 2011 r. zapłacony w 2012 r.: 45 516,03 zł.***Razem: 127 080,78 zł. /-/ 127 080,78 zł.**

Koszty wynikające z kont księgowych: 9 602 414,15 zł.

Koszty uzyskania przychodów: 3 289 447,61 zł. (CIT-8) **/-/ 321 502,03 zł.**

Przychód podatkowy: 2 967 945,58 zł.

Koszty podatkowe: 3 289 447,61 zł.

Strata podatkowa: **/-/ 321 502,03 zł.**

24

8. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

9. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Informacja o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego sporządzona została zgodnie z art. 48 a ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.

10. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, z dnia 29.09.1994 r. art. 48 b.

11. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dane liczbowe, zawarte w dodatkowej informacji i objaśnieniach są prawidłowe.

Informacje zawierają nieujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność jednostki.

12. Zdarzenia po dacie bilansu.

W 2011 r. „Open – Net”, S.A. złożyła wniosek na dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej wykonania nowych inwestycji telekomunikacyjnych na terenie wybranych obszarów kraju.

Wniosek został zaakceptowany i w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, przyznano jednostce w II kwartale 2013 r. dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej, w łącznej wysokości: 13 066 681,12 zł., na realizację dwóch projektów.

Do dnia wydania opinii, umowa nie została jeszcze podpisana.

13. Zobowiązania warunkowe.

Jednostka nie wykazała w informacjach dodatkowych zobowiązań warunkowych.

IV. STWIERDZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA.

1. Sprawozdanie finansowe wynika z ksiąg rachunkowych.
2. Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto – brak podatku dochodowego i pozostałych obciążeń zysku.
3. Pozycje kształtujące wynik na działalności gospodarczej spółki zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
4. System kontroli wewnętrznej spółki zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii rewizyjnej. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można było wyrazić ogólną opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania.

V. KLAUZULA KOŃCOWA.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji.

Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym, mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzanych zwykłą metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie. Jednocześnie informujemy, że istnieje ryzyko, że interpretacja przez organy skarbowe poszczególnych operacji gospodarczych w odniesieniu do rozliczeń podatku dochodowego i VAT a także innych podatków i opłat mogą odbiegać od interpretacji przyjętych przez badaną jednostkę.

dh

VI. INFORMACJE DODATKOWE.

Niniejsza opinia i raport zawiera 30 stron, kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Biegły Rewident
mgr Lucyna Jewulska – Budzik
wpisany na listę biegłych

rewidentów pod numerem
8177

Lucyna Jewulska-Budzik
BIEGLY REWIDENT
Wpisany na listę pod nr 8177

Kraków, dnia 22 lipiec 2013 r.

„Consulta” Podmiot Uprawniony
do Badania Sprawozdań Finansowych
i Wykonywania Doradztwa
Podatkowego
30-415 Kraków, ul. Wadowicka 12,
wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod nr 786

„CONSULTA”
PODMIOT UPRAWNIONY
DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
I WYKONYWANIA DORADZTWA PODATKOWEGO
mgr Lucyna Jewulska-Budzik
30-415 Kraków, ul. Wadowicka 12
tel./fax 12 263 18 05 / 236-72-40
NIP: 679-006-42-09