



**RAPORT OPEN-NET S.A.
ZA II KWARTAŁ 2016 ROKU**



Katowice, 12 sierpnia 2016 roku

SPIS TREŚCI

1.	INFORMACJE OGÓLNE	3
2.	KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA	6
3.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZADZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	11
4.	KOMENTARZ ZARZĄDU NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE	15
5.	INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	15
6.	INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	16
7.	STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK	16

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Dane formalno-prawne i teleadresowe Spółki

Nazwa Emitenta:	OPEN – NET Spółka Akcyjna
Siedziba:	Katowice
Adres:	ul. Bednorza 1, 40-384 Katowice
Telefon:	+48 (32) 798 26 05
Faks:	+48 (32) 798 26 25
Adres poczty elektronicznej:	office@open.net.pl
Strona internetowa:	www.open.net.pl
NIP:	628-16-93-959
REGON:	273390216
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy - KRS
Data rejestracji:	15 grudnia 2001
Numer KRS:	0000073227

** szczegółowe informacje o OPEN-NET S.A. jako spółce publicznej są publikowane na stronie w Alternatywnym Systemie Obrotu NEWCONNECT Giełdy Papierów Wartościowych S.A. (GPW) w Warszawie pod adresem: http://www.newconnect.pl/index.php?page=znajdz_spolke&ph_main_content_start=show&ncc_index=OPE oraz na stronie firmowej spółki pod adresem: www.open.net.pl*

1.2. Profil Spółki i przedmiot działalności

OPEN-NET S.A. jest wieloletnim, publicznym operatorem telekomunikacyjnym telefonii stacjonarnej, notowanym w ramach Alternatywnego Systemu Obrotu NEWCONNECT Giełdy Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie.

OPEN-NET S.A. prowadzi działalność teleinformatyczną od 1997 roku, początkowo jako operator i provider internetowy, a od 2002 roku Spółka jest publicznym operatorem telekomunikacyjnym telefonii stacjonarnej, działającym na podstawie zezwolenia telekomunikacyjnego nr 8/2002/Z Prezesa Urzędu Regulacji Telekomunikacji i Poczty. Spółka jest również właścicielem i operatorem usługi ALTEO, polegającej na umożliwianiu i realizacji połączeń telefonii internetowej.

W trakcie funkcjonowania Spółki główny przedmiot działalności OPEN-NET S.A. ulegał modyfikacjom. Początkowo większość przychodów Spółka uzyskiwała ze sprzedaży usług internetowych, a później z usług telefonii stacjonarnej, w tym największy udział miała hurtowa telefonia stacjonarna. Istotnym źródłem przychodów w ostatnim okresie były również przychody osiągnięte w zakresie świadczenia usług telefonii internetowej.

Obecnie Spółka zgodnie z przyjętą strategią rozwoju na lata 2014 - 2016 skupia się na realizacji inwestycji, polegających na budowie, na etapie tzw. ostatniej mili, własnych sieci telekomunikacyjnych w technologii światłowodowej GPON, głównie na obszarach nie posiadających nowoczesnej infrastruktury telekomunikacyjnej, w tym zwłaszcza na terenach małych miejscowości. Pozwoli to na zapewnienie klientom możliwość bezpośredniego dostępu i korzystania z usług telekomunikacyjnych (telefon, Internet, telewizja) oraz innych (dodanych) usług teleinformatycznych, realizowanych w najwyższych standardach technologicznych i serwisowych.

1.3. Organy Spółki

1.3.1. Zarząd

W skład Zarządu OPEN-NET S.A. na dzień 30.06.2016 r. wchodził:

Imię i nazwisko	Janusz Kumala
Stanowisko	Prezes Zarządu

1.3.2. Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej OPEN-NET S.A. na dzień 30.06.2016 r. wchodził:

Imię i nazwisko	Stanowisko
Sabina Rowińska	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Damian Kocoń	Członek Rady Nadzorczej
Jacek Strąk	Członek Rady Nadzorczej
Radosław Korczyk	Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Ciupek	Członek Rady Nadzorczej

1.4. Struktura akcjonariatu Spółki OPEN-NET S.A.

Akcjonariusze posiadający, co najmniej 5% akcji wg stanu na dzień 12 sierpnia 2016 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów na WZA	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach na WZA
Weilverda UG*	605 500	605 500	23,43%	23,43%
Jacek Korczyk	520 000	520 000	20,12%	20,12%
ZETO Kraków sp. z o.o.	150 000	150 000	5,80%	5,80%
pozostali	1 308 500	1 308 500	50,65%	50,65%
Razem	2 584 000	2 584 000	100 %	100%

* akcje nabyte od Janusza Kumala w wyniku zawarcia umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie w dniu 12 listopada 2014 roku. Przewłaszczenie ma charakter czasowy a Weilverda UG została zobowiązana do powrotnego przeniesienia akcji po przeprowadzeniu w spółce OPEN-NET S.A. procesu pozyskania partnerów strategicznych

2. KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

BILANS EMITENTA

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2015	na dzień 30.06.2016
A. Aktywa trwałe	27 095 241,10	29 929 371,41
I. Wartości niematerialne i prawne	48 819,58	15 341,19
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24 541 836,76	29 723 485,67
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	2 362 500,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	142 084,76	190 544,55
B. Aktywa obrotowe	5 203 151,84	916 593,59
I. Zapasy	379 517,29	135 091,92
II. Należności krótkoterminowe	4 805 461,69	733 399,87
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 154,83	4 320,85
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 018,03	43 780,95
AKTYWA RAZEM	32 298 392,94	30 845 965,00
A. Kapitał (fundusz) własny	10 313 605,65	5 752 282,50
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 584 000,00	2 584 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	5 818 561,25	5 818 561,25
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-725 642,86
VIII. Zysk (strata) netto	1 911 044,40	- 1 924 635,89
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 984 787,29	25 093 682,50
I. Rezerwy na zobowiązania		152 008,66
II. Zobowiązania długoterminowe	3 060 086,55	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 355 039,34	13 372 012,44
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 569 661,40	11 569 661,40
PASYWA RAZEM	32 298 392,94	30 845 965,00

Pozycja bilansu PASYWA B.IV - Rozliczenia międzyokresowe zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości uwzględnia otrzymane przez Emitenta dotacje unijne w ogólnej wysokości 11 569 661,40 zł.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT EMITENTA (WARIANT PORÓWNAWCZY)
II KWARTAŁ 2015 I 2016 (NARASTAJĄCO)

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01-30.06.2015	01.01-30.06.2016
A. Przychody netto ze sprzedaży	2 439 015,99	177 870,59
I. Przychody ze sprzedaży produktów	1 345 245,05	177 870,59
II. Zmiana stanu produktów		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 093 770,94	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 674 090,33	392 006,48
I. Amortyzacja	161 726,76	93 063,50
II. Zużycie materiałów	42 005,43	11 205,29
III. Usługi obce	746 524,58	81 840,99
IV. Podatki i opłaty	3 289,53	
V. Wynagrodzenia	195 484,91	177 724,87
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 735,04	27 710,51
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	20 967,58	461,32
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	481 356,50	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	764 925,66	-214 135,89
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 215 517,92	52 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		50 000,00
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	5 215 517,92	2 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 042 064,27	1 762 500,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	5 042 064,27	1 762 500,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	938 379,31	-1 924 635,89
G. Przychody finansowe	1 050 398,66	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	398,66	
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	1 050 000,00	
V. Inne		
H. Koszty finansowe	77 733,57	0,00
I. Odsetki	55 733,57	
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	22 000,00	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 911 044,40	-1 924 635,89
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto	1 911 044,40	-1 924 635,89
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
N. Zysk (strata) netto	1 911 044,40	-1 924 635,89

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH EMITENTA -
II KWARTAŁ 2015 I 2016 (NARASTAJĄCO)**

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres 01.01.- 30.06.2015	za okres 01.01.- 30.06.2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	1 911 044,40	-1 924 635,89
II. Korekty razem	-1 560 970,46	2 963 025,68
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	350 073,94	1 038 389,79
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. pływy	5 000 000,00	52 000,00
II. Wydatki	5 470 781,90	1 091 864,99
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-470 781,90	-1 039 864,99
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	398,66	0,00
II. Wydatki	55 733,57	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-55 334,91	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem	-176 042,87	-1 475,20
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-176 042,87	- 1 475,20
F. Środki pieniężne na początek okresu	179 197,70	5 796,05
G. Środki pieniężne na koniec okresu	3 154,83	4 320,85

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM EMITENTA -
II KWARTAŁ 2015 I 2016 (NARASTAJĄCO)**

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres 01.01.- 30.06.2015	za okres 01.01.- 30.06.2016
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 402 561,25	7 676 918,39
la. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 402 561,25	7 676 918,39
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 584 000,00	2 584 000,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 405 242,71	5 818 561,25
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 4 586 681,46	-725 642,86
8. Wynik netto	1 911 044,40	- 1 924 635,89
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 313 605,65	5 752 282,50
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 313 605,65	5 752 282,50

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT EMITENTA (WARIANT PORÓWNAWCZY) – II KWARTAŁ 2015 I 2016

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.04-30.06.2015	01.04-30.06.2016
A. Przychody netto ze sprzedaży	1 239 698,62	83 183,15
I. Przychody ze sprzedaży produktów	145 935,68	83 183,15
II. Zmiana stanu produktów		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 093 766,94	
B. Koszty działalności operacyjnej	844 186,37	178 511,13
I. Amortyzacja	80 583,15	46 105,64
II. Zużycie materiałów	17 306,22	5 553,12
III. Usługi obce	143 813,04	42 847,36
IV. Podatki i opłaty	1 297,83	0,00
V. Wynagrodzenia	108 285,93	69 366,06
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 921,10	14 572,72
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 081,68	66,23
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	480 897,42	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	395 516,25	-93 327,98
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 674,51	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	2 674,51	
E. Pozostałe koszty operacyjne	30 386,65	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III. Inne koszty operacyjne	30 386,65	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	367 804,11	-93 327,98
G. Przychody finansowe	315,33	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	
II. Odsetki	315,33	
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	
V. Inne	0,00	
H. Koszty finansowe	42 225,96	0,00
I. Odsetki	42 225,96	
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	
IV. Inne	0,00	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	325 893,48	-93 327,98
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto	325 893,48	-93 327,98
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto	325 893,48	-93 327,98

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH EMITENTA – II KWARTAŁ 2015 I 2016

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres 01.04.- 30.06.2015	za okres 01.04.- 30.06.2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
II. Zysk (strata) netto	325 893,48	-93 327,98
IV. Korekty razem	2 582 167,67	93 327,98
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 908 061,15	0,00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
III. Wpływy	0,00	0,00
IV. Wydatki	3 076 123,10	0,00
IV. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 076 123,10	0,00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
IV. Wpływy	398,66	0,00
V. Wydatki	42 225,96	0,00
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-41 827,30	0,00
G. Przepływy pieniężne netto razem	-209 889,25	0,00
H. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-209 889,25	0,00
I. Środki pieniężne na początek okresu	213 044,08	4 320,85
H. Środki pieniężne na koniec okresu	3 154,83	4 320,85

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM EMITENTA – II KWARTAŁ 2015 I 2016

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres 01.04.- 30.06.2015	za okres 01.04.- 30.06.2016
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 987 712,17	9 268 573,38
la. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 987 712,17	9 268 573,38
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 584 000,00	2 584 000,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 405 242,71	5 818 561,25
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 001 530,54	-772 684,15
8. Wynik netto	325 893,48	-93 327,98
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 313 605,65	5 752 282,50
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 313 605,33	5 752 282,50

3. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZADZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

1. Dane ogólne:

Nazwa jednostki: **OPEN-NET S.A.**

Siedziba: **ul. Bednorza 1, 40-384 Katowice**

Forma prawna: **spółka akcyjna**

Podstawowy przedmiot działalności: **Świadczenie usług związanych z transmisją danych, teleinformatyką oraz pozostałe usługi telekomunikacyjne**

Sąd lub inny organ jednostki prowadzącej rejestr: **KRS 0000073227, Sąd Rejonowy w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego**

2. Czas trwania działalności jednostki

Czas działania jednostki jest nieograniczony

3. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. nr 33, poz. 259) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. nr 149, poz. 1674 z późn. zm.). (jeśli dotyczy)

4. Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r.

5. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie.

6. Charakterystyka stosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości: w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu

sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

- a) **środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) **środki trwałe w budowie** - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- c) **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (poza nieruchomości inwestycyjnymi)** - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 uor,
- d) **inwestycje w nieruchomości lub w wartości niematerialne i prawne** – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej,
- e) **udziały w jednostkach podporządkowanych** - według zasad określonych w pkt 3, z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63,
- f) **inwestycje krótkoterminowe** - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- g) **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- h) **należności i udzielone pożyczki** - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. W wypadku należności i udzielonych pożyczek zaliczonych do aktywów finansowych jednostka stosuje skorygowaną cenę nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.
- i) **zobowiązania** - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,

- j) **rezerwy** - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- k) **kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** - w wartości nominalnej.
- l) **nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, niewykorzystane urlopy** - rozliczenia międzyokresowe kosztów długoterminowych świadczeń pracowniczych, takich jak: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe oraz odprawy pośmiertne, tworzone są w oparciu o wyliczenie aktuarialne dokonywane raz na koniec roku; utworzenie rozliczeń międzyokresowych biernych na niewykorzystane urlopy obciąża koszty okresu, którego te urlopy dotyczą. Z uwagi na brak rzeczonych pozycji w „Regulaminie Wynagradzania OPEN-NET S.A.” nie dokonuje się stosownych naliczeń.
- m) **rezerwa na podatek dochodowy** - w związku z przejściowymi różnicami w zakresie momentu uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony, w myśl uor i przepisów podatkowych, spółka tworzy rezerwy i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego; w bilansie spółka wykazuje rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowiącą kwotę podatku dochodowego wymagającą w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku ustalone w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi,
- n) **przychody ze sprzedaży** - wartość sprzedaży jest księgowana w oparciu o kwoty faktur wystawionych w ciągu roku pomniejszonych o podatek od towarów i usług. Sprzedaż jest uznawana w momencie wydania produktów, towarów lub materiałów; przychody ze sprzedaży prezentowane w rachunku wyników są pomniejszone o udzielone klientom upusty i inne ulgi traktowane według tych samych zasad co upusty,
- o) **koszty oraz pomiar wyniku finansowego** – koszty działalności operacyjnej stanowią koszty bezpośrednio związane z zasadniczą działalnością spółki; koszty uznawane są zgodnie z zasadą memoriałową, w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty, które nie są bezpośrednio związane z zasadniczą działalnością spółki.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, równowartość rozwiązanych rezerw i odpisów aktualizujących wartość aktywów, wygasłych lub umorzonych zobowiązań, otrzymanych dotacji, subwencji, dopłat, rekompensat i darowizn.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizację wartości rzeczowych aktywów trwałych i zapasów, koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych nie zaliczone do kosztów wytworzenia produktu, odpisy aktualizujące należności, rekompensaty, zapłacone kary, przekazane darowizny.

Przychody finansowe obejmują odsetki otrzymane lub należne od udzielonych kredytów i pożyczek, przychód związany z obrotem papierami wartościowymi oraz nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Koszty finansowe obejmują zapłacone i naliczone odsetki od otrzymanych kredytów i pożyczek, straty związane z obrotem papierami wartościowymi, nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, dokonane odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Zyski i straty nadzwyczajne odzwierciedlają finansowe skutki zdarzeń nie związanych z normalną działalnością spółki i w szczególności spowodowane przez niepowtarzalne, niezwykle zdarzenia, zaniechanie bądź zawieszenie działalności operacyjnej.

Wynik finansowy Spółki w danym roku obrotowym obejmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik ostrożnej wyceny aktywów i pasywów, wynik na operacjach finansowych i nadzwyczajnych oraz opodatkowanie.

Podatek dochodowy od osób prawnych, wykazywany w rachunku zysków i strat, jest obliczany zgodnie z polskimi przepisami, biorąc pod uwagę dochód ze źródeł na terenie Polski i poza jej granicami, koszty nie podlegające odliczeniu podatkowemu, dochód nie podlegający opodatkowaniu, darowizny i ulgę inwestycyjną.

4. KOMENTARZ ZARZĄDU NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

W II kwartale 2016 roku sytuacja Spółki uległa dalszemu pogorszeniu z uwagi na jednostronne rozwiązanie przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa umów o dofinansowanie realizowanych przez Emitenta projektów „śląskiego” i „łódzkie”.

Z uwagi na bezpodstawne w ocenie Spółki rozwiązanie ww. umów oraz z uwagi na realnie poniesione przez Spółkę nakłady finansowe na realizację przedmiotowych projektów, Spółka wzmogła działania mające na celu dochodzenie należnego odszkodowania w ramach poniesionych strat oraz utraconych korzyści z tytułu ww. projektów unijnych poprzez wystąpienie na drogę postępowania sądowego.

Ponadto Zarząd Emitenta zintensyfikował działania mające na celu wdrożenie nowej strategii Spółki, która pozwoli rozpocząć proces poprawy kondycji finansowej Spółki, jej bieżącego funkcjonowania a także sukcesywnego regulowania powstałych zobowiązań i dalszego rozwoju.

5. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Oprócz zaistnienia ww. okoliczności do ważniejszych wydarzeń w zakresie aktywności Emitenta w II kwartale 2016 roku należy zaliczyć:

maj 2016

W dniu 12 maja 2016 roku Emitent opublikował raport okresowy za I kwartał 2016 roku.

czerwiec 2016

1. W dniu 3 czerwca 2016 roku Zarząd Spółki zwołał na dzień 29 czerwca 2016 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.
2. W dniu 29 czerwca 2016 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta, które podjęło uchwałę o uzupełnieniu Rady Nadzorczej z uwagi na rezygnację Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Łapczuka. Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy na członka Rady Nadzorczej został powołany Pan Damian Kocoń. Następnie ogłoszono przerwę w Zgromadzeniu do dnia 29 lipca 2016 roku.
3. W dniu 30 czerwca 2016 roku Zarząd Emitenta opublikował raport roczny Spółki za rok 2015, sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

6. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 30.06.2016 Emitent zatrudniał 8 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

7. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK

Spółka OPEN-NET S.A. nie publikowała prognoz na rok 2016 i następne.