



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



Katowice, 14 listopada 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. podmiotem działającym na rynku usług telekomunikacyjnych, notowanym w ramach Alternatywnego Systemu Obrotu NEWCONNECT Giełdy Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie.

Emitent w okresie od 1997 do czerwca 2016 roku prowadziła działalność telekomunikacyjną, początkowo jako operator i provider internetowy, a od 2002 roku jako publiczny operator telekomunikacyjny telefonii stacjonarnej, jak również jako właściciel i operator 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.

Począwszy od III kwartału 2016 roku OPEN-NET S.A. zgodnie z przyjętymi w dniu 29 lipca 2016 roku zmianami w Statucie Spółki oraz ogłoszonymi w dniu 7 października 2016 roku „Załoženiami do strategii rozwoju Spółki OPEN-NET S.A. na lata 2016-2020” zaczęła budować struktury holdingowe poprzez powoływanie celowych spółek zależnych, których zadaniem będzie kontynuowanie dotychczasowej działalności poprzez m.in. zakończenie i uruchomienie prowadzonych inwestycji światłowodowych.

1.3. Organy Spółki

1.3.1. Zarząd

W skład Zarządu OPEN-NET S.A. na dzień 30.09.2016 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 30.09.2016 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 14 listopada 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 30.09.2015	na dzień 30.09.2016
A. Aktywa trwałe	28 397 013,66	29 851 946,54
I. Wartości niematerialne i prawne	40 449,86	7 982,43
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 851 565,64	29 653 419,56
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	2 362 500,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	142 498,16	190 544,55
B. Aktywa obrotowe	5 353 240,97	1 004 157,09
I. Zapasy	446 791,92	135 091,92
II. Należności krótkoterminowe	4 892 750,14	820 963,37
III. Inwestycje krótkoterminowe	498,00	4 320,85
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 200,91	43 780,95
AKTYWA RAZEM	33 750 254,63	30 856 103,63
A. Kapitał (fundusz) własny	10 021 072,38	7 530 075,04
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	1 618 511,13	-146 843,35
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 729 182,25	23 326 028,59
I. Rezerwy na zobowiązania		152 008,66
II. Zobowiązania długoterminowe	2 925 893,41	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 231 585,64	11 604 358,53
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 569 661,40	11 569 661,40
PASYWA RAZEM	33 750 254,63	30 856 103,63

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)
III KWARTAŁ 2015 I 2016 (NARASTAJĄCO)

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01-30.09.2015	01.01-30.09.2016
A. Przychody netto ze sprzedaży	2 454 327,18	192 087,44
I. Przychody ze sprzedaży produktów	1 360 555,24	192 087,44
II. Zmiana stanu produktów		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 093 771,94	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 939 646,77	439 439,73
I. Amortyzacja	239 533,04	137 228,51
II. Zużycie materiałów	50 182,84	11 285,67
III. Usługi obce	823 216,90	82 840,99
IV. Podatki i opłaty	3 933,84	
V. Wynagrodzenia	288 860,88	179 912,73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	27 414,67	27 710,51
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	25 033,33	461,32
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	481 471,27	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	514 680,41	-247 352,29
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 219 485,91	52 508,94
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		50 508,94
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	5 219 485,91	2 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 062 681,01	2 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	5 062 681,01	2 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	671 485,31	-146 843,35
G. Przychody finansowe	1 050 398,71	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	398,71	
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	1 050 000,00	
V. Inne		
H. Koszty finansowe	103 372,89	0,00
I. Odsetki	81 372,89	
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	22 000,00	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 618 511,13	-146 843,35
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto	1 618 511,13	-146 843,35
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
N. Zysk (strata) netto	1 618 511,13	-146 843,35

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres 01.01.- 30.09.2015	za okres 01.01.- 30.09.2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	1 618 511,13	-146 843,35
II. Korekty razem	-725 433,36	1 215 512,70
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	893 077,77	1 068 669,35
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	5 000 000,00	50 508,94
II. Wydatki	5 990 803,29	1 119 178,29
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-990 803,29	-1 068 669,35
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	398,71	0,00
II. Wydatki	81 372,89	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-80 974,18	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem	-178 699,70	0,00
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-178 699,70	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	179 197,70	4 320,85
G. Środki pieniężne na koniec okresu	498,00	4 320,85

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres 01.01.- 30.09.2015	za okres 01.01.- 30.09.2016
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	1 618 511,13	-146 843,35
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 021 072,38	7 530 075,04
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 021 072,38	7 530 075,04

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.07-30.09.2015	01.07-30.09.2016
A. Przychody netto ze sprzedaży	15 311,19	14 216,85
I. Przychody ze sprzedaży produktów	15 310,19	14 216,85
II. Zmiana stanu produktów		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	265 556,44	47 433,25
I. Amortyzacja	-137 771,72	44 165,01
II. Zużycie materiałów	8 177,41	80,38
III. Usługi obce	76 692,32	1 000,00
IV. Podatki i opłaty	644,31	0,00
V. Wynagrodzenia	93 375,97	2 187,86
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 679,63	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 065,75	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	114,77	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-250 245,25	-33 216,40
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 967,99	508,94
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		508,94
II. Dotacje		0,00
III. Inne przychody operacyjne	3 967,99	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	20 616,74	-1 760 500,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00
III. Inne koszty operacyjne*	20 616,74	-1 760 500,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-266 894,00	1 777 792,54
G. Przychody finansowe	0,05	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00
II. Odsetki	0,05	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji		0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
V. Inne		0,00
H. Koszty finansowe	25 639,32	0,00
I. Odsetki	25 639,32	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji		0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
IV. Inne		0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-292 533,27	1 777 792,54
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		0,00
I. Zyski nadzwyczajne		0,00
II. Straty nadzwyczajne		0,00
K. Zysk (strata) brutto*	-292 533,27	1 777 792,54
L. Podatek dochodowy		0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		0,00
N. Zysk (strata) netto	-292 533,27	1 777 792,54

*jest to wynik korekty kosztów związanych ze sprzedażą udziałów

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH EMITENTA – III KWARTAŁ 2015 I 2016

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres 01.07.- 30.09.2015	za okres 01.07.- 30.09.2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
II. Zysk (strata) netto	-292 533,27	1 777 792,54
IV. Korekty razem	835 537,10	-1 747 512,98
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	543 003,83	30 279,56
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
III. Wpływy	0,00	-1 491,06
IV. Wydatki	520 021,39	28 788,50
IV.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-520 021,39	-30 279,56
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
IV. Wpływy	0,05	0,00
V. Wydatki	25 639,32	0,00
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-25 639,27	0,00
G. Przepływy pieniężne netto razem	-2 656,83	0,00
H. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-2 656,83	0,00
I. Środki pieniężne na początek okresu	3 154,83	4 320,85
H. Środki pieniężne na koniec okresu	498,00	4 320,85

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres 01.07.- 30.09.2015	za okres 01.07.- 30.09.2016
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	10 313 605,65	5 752 282,50
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	10 313 605,65	5 752 282,50
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	5 818 561,25	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	1 911 044,40	-725 642,86
8. Wynik netto	-292 533,27	1 777 792,54
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 021 072,38	7 530 075,04
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 021 072,38	7 530 075,04

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 września 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 III kwartale 2016 roku Zarząd Emitenta zintensyfikował działania prowadzące do wdrożenia nowej strategii Spółki, co przełożyło się na zatwierdzenie w dniu 07 października 2016 roku „Założeń do strategii rozwoju Spółki OPEN-NET S.A. na lata 2016-2020”. Ponadto w myśl zapisów ww. strategii podjęto czynności mające na celu powołanie celowych spółek zależnych. Działania te zakończyły się rejestracją podmiotów: OPEN-NET MEDIA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz SIMPLE – TEL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, co miało miejsce odpowiednio w dniach 18 i 20 października 2016 roku.

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

Mając na uwadze powyżej wymienione czynniki i zdarzenia mające wpływ na prowadzoną działalność i osiągnięte wyniki finansowe do ważniejszych wydarzeń w zakresie aktywności Emitenta w III kwartale 2016 roku należy zaliczyć:

lipiec 2016

W dniu 29 lipca 2016 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta kontynuowane po przerwie ogłoszonej w dniu 29 czerwca 2016 roku. Podczas obrad uchwalona została zmiana Statutu Spółki w zakresie przedmiotu działalności poprzez dodanie „działalności firm centralnych i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych”. Zmiana ta ma istotne znaczenie w perspektywie realizacji nowej strategii Spółki na lata 2016-2020, gdzie Emitent ma tworzyć struktury holdingowe.

sierpień 2016

W dniu 9 sierpnia 2016 roku Rada Nadzorcza oddelegowała Panią Sabinę Rowińską - Przewodniczącą Rady Nadzorczej Emitenta do sprawowania funkcji Członka Zarządu Spółki na okres nie dłuższy niż 3 miesiące tj. maksymalnie do dnia 8 listopada 2016 roku.

W dniu 12 sierpnia Zarząd Spółki opublikował raport kwartalny za II kwartał 2016 roku.

wrzesień 2016

Zarząd Emitenta rozpoczął działania zmierzające do zmiany siedziby Biura Zarządu Spółki, które doprowadziły w dniu 3 października 2016 roku do uruchomienia w Biura w nowej lokalizacji tj. w Chrzanowie przy ul. Świętokrzyskiej 2.

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

Na dzień 30.09.2016 Emitent zatrudniał 3 osoby 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.