



Biuro Obrachunkowe Biegły Rewident

mgr Henryk Stefański

**Katowice, ul. Cedrowa 72, tel./fax /48 32/ 2062044, 0601562044,
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 223**

**OPINIA I RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
za 2013 r.**

OPEN-NET S.A.

Katowice, ul. Bednorza 1

Katowice, czerwiec 2014 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA DLA WALNEGO ZGROMADZENIA

OPEN-NET SA KATOWICE, UL. BEDNORZA 1

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego OPEN-NET SA Katowice, ul. Bednorza 1, na które składa się:

1. Wprowadzenie
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r.,
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
4. Dodatkowe objaśnienia i informacje,
5. Rachunek przepływów pieniężnych,
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki i Rada Nadzorcza są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz.U z 2009 r. nr 152, poz 1223, z późn.zm./, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień:



- 1) rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Bieglych Rewidentów w Polsce
- 3) Kodeksu Spółek Handlowych

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenia opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad /polityki/ rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Nie obserwowałem spisu z natury zapasów w dniu 31.12.2013 r., których wartość wynosi zł 135.720,30 tj. ok. 1,2% sumy bilansowej ponieważ umowa o badania została zawarta po tym terminie. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji zapasów nie umożliwia potwierdzenia stanu ilościowego zapasów na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury.

Spółka posiada nie wniesione wpłaty na kapitał zakładowy w kwocie zł.25.000,00.

Przeprowadzona przez jednostkę wycena inwestycji długoterminowych w postaci udziałów w Edukatix Sp. z o.o. oraz należności od tej Spółki wiąże się z niepewnością, co do występowania przyszłych zdarzeń, których badający nie jest w stanie przewidzieć na dzień wydania opinii.

Moim zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach: przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku. Sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.



Jest ono zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Katowice, dnia 27.06.2014 r.

1. załącznik - sprawozdanie finansowe

.....
Mgr Henryk Stefański nr w rejestrze 3846

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie w imieniu podmiotu
Biuro Obrachunkowe Biegły Rewident mgr Henryk Stefański z siedzibą w 40-
182 Katowice, ul. Cedrowa 72 – nr podmiotu 223



RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

MGR HENRYKA STEFAŃSKIEGO
WŁAŚCICIELA BIURA OBRACHUNKOWEGO
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH UL. CEDROWA 72
/PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA
SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 223/
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

"OPEN-NET" S.A.
KATOWICE ul. Bednorza 1

ZA 2013 ROK

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Jednostka, której sprawozdanie finansowe jest przedmiotem niniejszego badania miała w okresie sprawozdawczym status spółki akcyjnej, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Sądu Rejonowego w Katowicach KRS pod nr 0000073227 dnia 15.12.2001 r.

Spółka została zawiązana aktem erekcyjnym, spisany aktem notarialnym dnia 06.05.1999r. przez Kancelarię notarialną – Zdzisław Kaczmarczyk, Trzebinia ul. Narutowicza nr 10 (Rep. A nr 1085/99).

Spółka posiada rejestrację podatkową oraz nadany jej NIP 628-16-93-959. Statystycznie Spółka jest zarejestrowana i posiada regon 273390216.

Kapitał zakładowy zgodnie z KRS wynosi zł 2.584.000,00.

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% akcji na dzień 31.12.2013 r. to:

1.ComAIGroupLLC	39,47%
2. Zeto Kraków Sp. z o.o.	5,80%
3. Pozostali	54,73%

Ponadto Spółka na koniec 2013r. posiada kapitału zapasowego zł 10.180.242,71
Jednostka jest Spółką dominującą dla PT Croscarier Sp. z o.o – 100% udziałów oraz Edukator Sp. z o.o. – 100% udziałów.

Badana jednostka jest Spółką zależną od ComAIGroup, która posiada 39,47% udziału w kapitale Spółki.



Funkcje w Zarządzie w okresie sprawozdawczym pełnił Pan Jan Kumala – Prezes Zarządu.

Spółka na 31.12.2013 r. posiadała Radę Nadzorczą w składzie: Sabina Rowińska, Czesław Ortman, Krzysztof Łapczuk, Radosław Korczyk, Dariusz Ciupek.

Do dnia zakończenia badania, skład zarządu nie uległ zmianie. Natomiast ze składu Rady Nadzorczej zrezygnował z dniem 31.03.2014 Pan Czesław Ortman.

Pełniącą obowiązki Głównej Księgowej jest Pani Monika Matyja.

Spółka jest publicznym operatorem telekomunikacyjnym, działającym w ramach telefonii stacjonarnej oraz właścicielem i operatorem usługi Alteo – polegającej na umożliwieniu i realizacji połączeń telefonii internetowej. Spółka prowadzi działalność telekomunikacyjną na podstawie zezwolenia telekomunikacyjnego nr 8/2002/2 Prezesa Urzędu Regulacji Telekomunikacji i Poczty.

Szczegółowy przedmiot działalności wymieniony jest w Dziale 3 KRS-u.

Spółka działa w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych.

Stan zatrudnienia na 31.12.2013r. wynosi 10 osób, a przeciętne zatrudnienie za 2013r. wynosi 8,58 etatu.

Badane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2013r. obejmuje okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.

Bilans zamyka się sumą bilansową zł 11.224.403,23 oraz wykazuje zysk w kwocie zł 1.090.446,61. Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych zamyka się kwotą zł +6.645,18.

Przedmiotem badania były również księgi Spółki na podstawie których sporządzono sprawozdanie. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń poza systemem rachunkowości.

Badania dokonano w oparciu o umowę zawartą pomiędzy Spółką a Biurem Obrachunkowym Biegłego Rewidenta mgr Henryka Stefańskiego, Katowice ul. Cedrowa 72 nr 14/2013 z dnia 02.06.2014 r. Podmiot uprawniony do badania nr 223, a badania dokonał kluczowy Biegły Rewident mgr Henryk Stefański nr w rejestrze 3846.

Organem, który dokonał wyboru uprawnionego podmiotu do badania jest Rada Nadzorcza.

Przeprowadzone badanie w siedzibie jednostki i w siedzibie podmiotu zostało przeprowadzone w okresie 02.06-27.06.2014r. z przerwami.

Podmiot i biegły przeprowadzający niniejsze badanie jest niezależny od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust 2 ustawy o rachunkowości.



Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazała wszelkie zobowiązania warunkowe.

Ujawniono zdarzenia jakie miały miejsce po dacie sporządzenia bilansu.

Biegły nie wnosi zastrzeżeń co do współpracy ze Spółką w okresie trwania badania sprawozdania finansowego. Podczas badania oprócz nie uczestniczenia w inwentaryzacji zapasów, nie nastąpiły żadne ograniczenia zakresu badania zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

Bilans za poprzedni okres obrachunkowy, tj. od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. był badany przez Consulta Podmiot Uprawniony do Badania Sprawozdań Finansowych i Wykonywania Doradztwa Podatkowego mgr Lucyna Jewulską-Budzik, 30-415 Kraków, ul. Wadowicka 12. Podmiot wpisany pod nr 786 a badania dokonał kluczowy biegły rewident mgr Lucyna Jewulską-Budzik, biegły rewident nr 8177. Opracowano opinię z zastrzeżeniem.

Bilans ten zamknął się sumą bilansową zł 7.959.695,24. oraz stratą netto w kwocie zł 6.632.729,54.

Bilans za poprzedni okres obrachunkowy został zatwierdzony dnia 24.07.2013 r. Wypracowana strata zostanie pokryta z przyszłych zysków.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2012r. zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Katowicach i w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach.

Analiza bilansu i rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

AKTYWA	Stan na:			Wskaźniki :	
Nazwa według znowelizowanej ustawy	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	2012:2011	2013:2012
A. Aktywa trwałe	4946550,13	6673041,82	9064288,98	134,90%	135,83%
I. Wartości niematerialne i prawne	53291,76	44582,07	17932,81	83,66%	40,22%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00			
2. Wartość firmy					
3. Inne wartości niematerialne i prawne	53291,76	44582,07	17932,81	83,66%	40,22%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe Aktywa Trwałe	1830758,37	1762959,75	3519356,17	96,30%	199,63%
1. Środki trwałe	1830222,60	1340727,86	1070355,57	73,25%	79,83%
a) grunty własne	11675,20	11675,20	11675,20	100,00%	100,00%
grunty własne					



b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3955,92	3236,32	0,00	81,81%	0,00%
c) urządzenia techniczne i maszyny	1784064,49	1319668,74	915441,89	73,97%	69,37%
d) środki transportu	26504,09	6147,60	143238,48	23,19%	2329,99%
e) inne środki trwałe	4022,90	0,00	0,00	0,00%	0,00%
2. Środki trwałe w budowie	535,77	422231,89	2449000,60	78808,42%	580,01%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III. Należności długoterminowe					
1. Od jednostek powiązanych					
2. Od pozostałych jednostek					
IV. Inwestycje długoterminowe	3062500,00	4362500,00	5000000,00	142,45%	114,61%
1. Nieruchomości					
2. Wartości niematerialne i prawne					
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4362500,00	5000000,00		114,61%
a) w jednostkach powiązanych	3062500,00	4362500,00	5000000,00	142,45%	114,61%
- udziały lub akcje	3062500,00	4362500,00	5000000,00	142,45%	114,61%
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	503000,00	527000,00	0,00%	104,77%
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	503000,00	527000,00		
B. Aktywa obrotowe	3364010,89	1286653,42	2160114,25	38,25%	167,89%
I. Zapasy	363624,02	218591,76	135720,30	60,11%	62,09%
1. Materiały					
2. Półprodukty i produkty w toku					
3. Produkty gotowe					
4. Towary	363624,02	218591,76	135720,30	60,11%	62,09%
5. Zaliczka na poczet dostaw					
II. Należności krótkoterminowe	2311255,37	906370,16	2008202,43	39,22%	221,57%
1. Należności od jednostek powiązanych	1704002,84	0,00	1075374,69	0,00%	0,00%
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty			212874,69	0,00%	0,00%
- do 12 miesięcy	2398,50	0,00	212874,69	0,00%	0,00%
- powyżej 12 miesięcy					
b) Inne	1701604,34		862500,00		
2. Należności od pozostałych jednostek	607252,53	906370,16	932827,74	149,26%	102,92%



a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	585814,70	856757,51	917714,24	146,25%	107,11%
- do 12 miesięcy	585814,70	856757,51	917714,24	146,25%	107,11%
- powyżej 12 miesięcy					
b) Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych					
i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	12657,43	0,00	8985,80	0,00%	0,00%
c) Inne	8780,40	49612,65	6127,70	565,04%	12,35%
d) Dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	669813,70	43657,84	10303,02	6,52%	23,60%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	669813,70	43657,84	10303,02	6,52%	23,60%
a) w jednostkach powiązanych	600000,00	40000,00	0,00	6,67%	0,00%
- udziały lub akcje	600000,00	40000,00	0,00	6,67%	0,00%
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	35300,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	35300,00	0,00			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	34513,70	3657,84	10303,02	10,60%	281,67%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	34513,70	3657,84	10303,02	10,60%	281,67%
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19317,80	118033,66	5888,50	611,01%	4,99%
RAZEM AKTYWA	8310561,02	7959695,24	11224403,23	95,78%	141,02%

PASywa Nazwa według znowelizowanej ustawy	Stan na			Wskaźniki:	
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	2012:2011	2013:2012
A. Kapitał (fundusz) własny	5310490,97	6027761,43	7118208,04	113,51%	118,09%



I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1534000,00	2584000,00	2584000,00	168,45%	100,00%
II Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-250000,00	-25000,00	-25000,00	10,00%	100,00%
III. Udziały (akcje)własne (wielkość ujemna)					
IV.Kapitał (fundusz) zapasowy	4105242,71	10180242,71	10180242,71	247,98%	100,00%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
VI.Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII.Zysk (strata) z lat ubiegłych	-224086,53	-78751,74	-6711481,28	35,14%	8522,33%
VIII.Zysk (strata) netto	145334,79	-6632729,54	1090446,61	-4563,76%	-16,44%
IX.Odpisy z zyskunetto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3000070,05	1931933,81	4106195,19	64,40%	212,54%
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	14706,00	2501,67		17,01%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
długoterminowe					
krótkoterminowe					
3. Pozostałe rezerwy	0,00	14706,00	2501,67		17,01%
długoterminowe					
krótkoterminowe		14706,00	2501,67		17,01%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	102661,86	133934,57	0,00%	130,46%
1. Wobec jednostek powiązanych					
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	102661,86	133934,57	0,00%	130,46%
a) kredyty i pożyczki					
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			40000,00		
c) inne zobowiązania finansowe		102661,86	93934,57		91,50%
d) inne					
III.Zobowiązania krótkoterminowe	2993108,02	1814565,95	3207458,95	60,62%	176,76%
1. Wobec jednostek powiązanych	89075,29	0,00	0,00	0,00%	0,00%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	89075,29	0,00	0,00	0,00%	0,00%
do 12 miesięcy	89075,29	0,00	0,00	0,00%	0,00%
powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
2. Wobec pozostałych jednostek	2904032,73	1814565,95	3207458,95	62,48%	176,76%
a) kredyty i pożyczki			430000,00		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe		58179,00	31286,16		53,78%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	582511,95	1314658,97	2018033,41	225,69%	153,50%



do 12 miesięcy	582511,95	1314658,97	2018033,41	225,69%	153,50%
powyżej 12 miesięcy					
e) zaliczki otrzymane na dostawy					
f) zobowiązania wekslowe	1600000,00				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	65499,03	346673,07	333655,99	529,28%	96,25%
h) z tytułu wynagrodzeń	55909,87	75985,55	350959,78		
i) inne	600111,88	19069,36	43523,61	3,18%	228,24%
3. Fundusze specjalne					
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6962,03	0,00	762300,00	0,00%	0,00%
1. Ujemna wartość firmy					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6962,03	0,00	762300,00	0,00%	0,00%
długoterminowe			762300,00		
krótkoterminowe	6962,03	0,00	0,00		0,00%
RAZEM PASYWA	8310561,02	7959695,24	11224403,23	95,78%	141,02%

Wyszczególnienie	za rok			Wskaźniki	
	2011	2012	2013	2012:2011	2013:2011
0					
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1844463,99	2096113,14	2238047,23	113,64%	106,77%
- od jednostek powiązanych	319557,97	0,00	0,00	0,00%	0,00%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1847391,49	2094484,75	1424057,73	113,38%	67,99%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-3225,50	0,00	0,00	0,00%	0,00%
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	298,00	1628,39	813989,50	546,44%	49987,38%
B. Koszty działalności operacyjnej	2379660,22	2602470,72	2329021,36	109,36%	89,49%
I. Amortyzacja	217939,97	248156,18	202894,89	113,86%	81,76%
II. Zużycie materiałów i energii	97412,06	288310,33	80567,55	295,97%	27,94%
III. Usługi obce	1538757,59	1213990,86	631523,58	78,89%	52,02%
IV. Podatki i opłaty, w tym :	11700,17	9743,34	12173,80	83,28%	124,94%
- podatek akcyzowy			0,00		
V. Wynagrodzenia	417962,47	699479,25	593623,20	167,35%	84,87%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	55883,60	88269,07	47323,72	157,95%	53,61%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	34529,36	52893,30	19652,16	153,18%	37,15%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5475,00	1628,39	741262,46	29,74%	45521,19%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-535196,23	-506357,58	-90974,13	94,61%	17,97%
D. Pozostałe przychody operacyjne	527065,49	208146,75	2544028,34	39,49%	1222,23%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	169743,37	0,00	0,00%	0,00%



II. Dotacje					
III. Inne przychody operacyjne	527065,49	38403,38	2544028,34	7,29%	6624,49
E. Pozostałe koszty operacyjne	372165,95	2417055,75	1228684,21	649,46%	50,83
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trw.					
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2360194,16			
III. Inne koszty operacyjne	372165,95	56861,59	1228684,21	15,28%	2160,83
F. Zysk(strata) z dział. operacyjnej (C+D-E)	-380296,69	-2715266,58	1224370,00	713,99%	-45,09
G. Przychody finansowe	1268396,04	16669,19	0,39	1,31%	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym :					
- od jednostek powiązanych					
II. Odsetki, w tym :	18791,70	16669,19	0,39	88,71%	0,00
- od jednostek powiązanych					
III. Zysk ze zbycia inwestycji	405300,00				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji					
V. Inne	844304,34	0,00	0,00	0,00%	0,00
H. Koszty finansowe	742764,56	3934132,15	133923,78	529,66%	3,40
I. Odsetki, w tym :	2631,07	28503,24	97507,69	1083,33%	342,09
- dla jednostek powiązanych					
II. Strata ze zbycia inwestycji		45501,10	25982,22		57,10
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	3860000,00			0,00
IV. Inne	740133,49	127,81	10433,87	0,02%	8163,58
I. Zysk (strata) z dział. Gospod. (F+G-H)	145334,79	-6632729,54	1090446,61	-4563,76%	-16,44
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)					
I. Zyski nadzwyczajne					
II. Straty nadzwyczajne					
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	145334,79	-6632729,54	1090446,61	-4563,76%	-16,44
L. Podatek dochodowy					
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	145334,79	-6632729,54	1090446,61	-4563,76%	-16,44

Spółka za 2013r. i lata poprzednie wypracowała następujące wskaźniki ekonomiczne:

	2011r.	2012r.	2013r.
1. Suma bilansowa	zł 8.310.561,02	7.959.695,24	11.224.403,23
2. Wynik finansowy netto	zł 145.334,79	-6.632.729,54	1.090.446,61
3. Rentowność majątku ROA(%)			
<u>wynik finansowy netto</u>	1,75	-83,33	9,71
<u>suma aktywów</u>			



	2011r.	2012r.	2013r.
4. Rentowność kap. własnego ROE(%)			
<u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	2,74	-110,04	15,32
5. Rentowność netto sprzedaży (%)			
<u>wynik finansowy netto</u> przych. ze sprzed. prod. i tow.	7,88	-316,43	48,72
6. Rentowność brutto sprzedaży (%)			
<u>wynik ze sprzed. prod. i tow.</u> przych. ze sprzed. prod. i tow.	-29,02	-24,16	-4,06
7. Wskaźnik płynności I (norma 1,2-2,0)			
<u>majątek obrotowy ogółem</u> zobowiązania krótkotermin.	1,12	0,71	0,67
8. Wskaźnik płynności II (norma >1)			
<u>majątek obrot. ogółem - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,00	0,59	0,63
9. Wskaźnik płynności III			
<u>majątek obrot. - zapasy - należn.</u> zobowiązania krótkotermin.	0,23	0,09	0,01
10. Szybkość obrotu należnościami (dni)			
<u>należn. z tyt. dostaw x 365</u> przych. ze sprzed. prod. i usług	116,40	149,19	184,39
11. Naliczone spłaty zobowiązań (dni)			
<u>zobowiązania z tyt. dostaw x 365</u> wart.sprzed.tow.i mat.+koszt wytw.prod.	103,01	184,39	316,26



	2011r.	2012r.	2013r.
12. Szybkość obrotu zapasów (dni)			
<u>z a p a s y x 365</u>			
wart.sprzed.tow.i mat.+koszt wytw.prod	55,77	30,66	21,27
13. Pokrycie majątku kapitałem własnym (>100,0%)			
(złota reguła bilansowania)			
<u>kapit. własny + rezerwy</u>	107,36	90,33	78,56
majątek trwały			
14. Trwałość strukt. finansowania (%)			
<u>kapitał własny + rezerwy + zobow. długoter.</u>			
suma pasywów	63,90	77,20	64,63
15. Złota reguła bilansowania II (>40,0%)			
<u>kapitał obcy krótkoterminowy</u>			
aktywa obrotowe	0,00	0,00	19,91
16. Wartość bilansowa jednostki (tys. zł)			
Aktywa ogółem – zobowiązania ogółem			
	5.310,5	6.027,8	7.118,2
17. Zdolność i wiarygodność kredytowa (norma >1,0)			
<u>zysk netto + amortyzacja.</u>			
kapitał obcy	0,00	0,00	3,01
18. Złota reguła finansowania (norma >100,0%)			
<u>.kapitały własne</u>			
kapitał obcy	0,00	0,00	1,655,40
19. Wskaźnik Altmana (norma >2,9)			
$Z=(0,717 \times 1)+(0,847 \times 2)+(3,107 \times 3)+$			
$(0,4206 \times 4)+(0,998 \times 5)$			
	0,679	0,949	0,716



	2011r.	2012r.	2013r.
20. Model Hołdy (norma >0,1)			
$Z_h = 0,605 + 0,681x_1 + 0,0196x_2 +$			
$0,00969x_3 + 0,000672x_4 + 0,157x_5$			
	1,413	1,126	1.104

Do modelu Altmana:

$$\begin{aligned}x_1 &= \frac{\text{kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania krótkoterminowe)}}{\text{Aktywa}} \\x_2 &= \frac{\text{zyski zatrzymane (z uwzględnieniem strat)}}{\text{Aktywa}} \\x_3 &= \frac{\text{zysk przed zapłatą odsetek i podatków (zysk op. EBIT)}}{\text{Aktywa}} \\x_4 &= \frac{\text{wartość rynkowa kapitału}}{\text{Zobowiązania ogółem}} \\x_5 &= \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Aktywa}}\end{aligned}$$

Do modelu Hołdy:

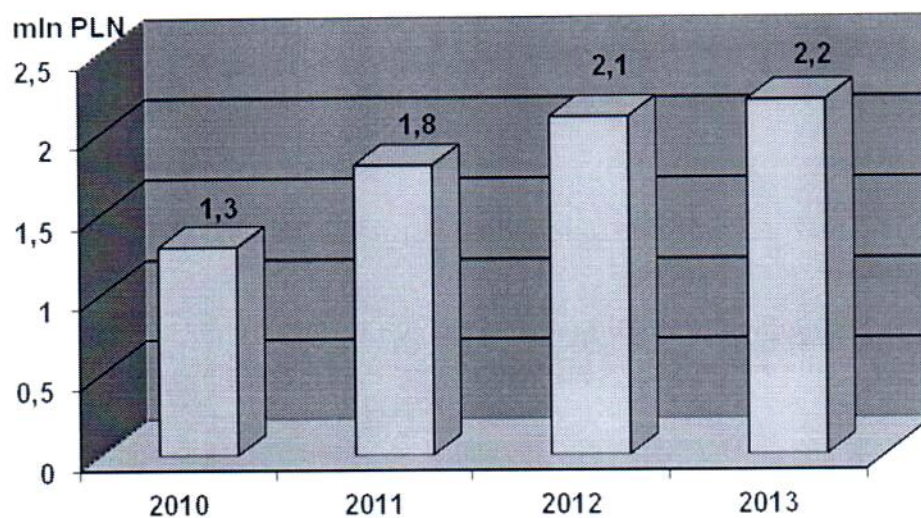
$$\begin{aligned}x_1 &= \frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \\x_2 &= \frac{\text{zobowiązania}}{\text{Aktywa}} \\x_3 &= \frac{\text{zysk netto}}{\text{Aktywa}} \\x_4 &= \frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} \times 365}{\text{Koszt wytworzenia produkcji sprzedanej} \times 360} \\x_5 &= \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Aktywa}}\end{aligned}$$

Sprzedaż Spółki za 2013r. wzrosła w wyrazie nominalnym o 6,77%. Uwzględniając wskaźnik inflacji za 2013r. występuje w dalszym ciągu wzrost sprzedaży w wyrazie realnym.

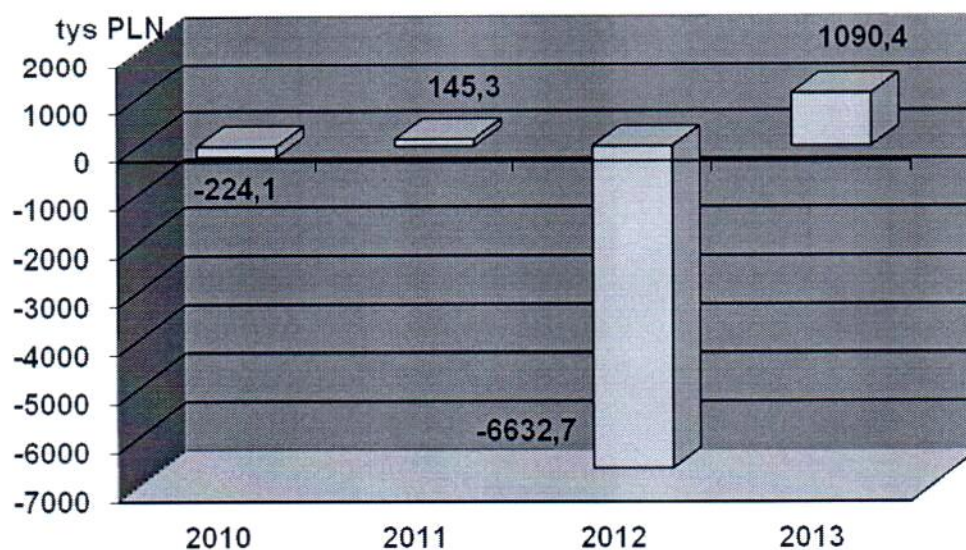


Wskaźniki uległy polepszeniu za wyjątkiem wskaźnika płynności I i III, wskaźnika obrotu należnościami i zobowiązaniami, wskaźnika pokrycia majątku kapitałem własnym, wskaźnika struktury finansowania i wskaźnika Altmana i Hołdy, które uległy pogorszeniu. Nakłady inwestycyjne Spółka finansuje również zobowiązaniami.

Kształtowanie się sprzedaży przedstawia poniższy wykres:



Kształtowanie się wyniku finansowego w ostatnich latach przedstawia poniższy wykres:



Sprawozdanie finansowe opracowano przy założeniu kontynuacji działalności Spółki przynajmniej do końca 2014 r.



B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

Spółka księgowość prowadzi w oparciu o Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121 poz. 591).

Spółka do prowadzenia ksiąg stosuje program komputerowy RAKS SQL Finanse i Księgowość firmy Raks Sp. z o.o. Warszawa.

Wszystkie operacje gospodarcze są udokumentowane w sposób przejrzysty i kompletny, a dowody przed zaewidencjonowaniem są poprawnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych oraz poddawane kontroli formalno - rachunkowej i merytorycznej.

Dokumentacja operacji gospodarczych jest prawidłowa.

Rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych oraz powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym nie budzi zastrzeżeń.

Pozytywnie ocenia się metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz ochronę dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Dokonano inwentaryzacji aktywów Spółki zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wyniki tych inwentaryzacji ujęto w księgach badanego okresu.

Bilans zamknięcia za 2012r. jest bilansem otwarcia ksiąg na 2013r.

Została zachowana ciągłość bilansowa, jak również został zachowany wymóg co do systematyki oraz chronologii ewidencji dowodów księgowych.

Dokumenty są wystarczająco oznaczone by zabezpieczyć ich identyfikację w ewidencji księgowej.

Sprawozdanie finansowe wynika z ksiąg, w tym z prawidłowo sporządzonego zestawienia obrotów i sald.

Spółka prawidłowo archiwizuje dokumenty księgowe.

Działanie systemu kontroli wewnętrznej sprowadza się do kontroli funkcjonalnej wykonywanej przez Zarząd oraz służby finansowo - księgowe.

Rzetelność, kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników majątkowych, poszczególnych pozycji pasywów jak również kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności Spółki ujęto wg cyfr rzymskich bilansu i rachunku wyników.



BILANS - AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

Wartość aktywów trwałych obejmuje:

Pozycja bilansu	Wyszczególnienie	Stan na dzień		Wskaźnik zmian w %
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
A.I.	Wartości niematerial. i prawne	44.582,07	17.932,81	40,22
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1.762.959,75	3.519.356,17	199,63
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	4.362.500,00	5.000.000,00	114,61
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	503.000,00	527.000,00	104,77
Razem		6.673.041,82	9.064.288,98	135,83
% sumy bilansowej		83,84	80,76	x

A.I. Wartości niematerialne i prawne

Na stan wartości niematerialnych i prawnych składają się programy komputerowe. Wartość bilansowa, jako wartość netto, ustalona jest w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		Wskaźnik zmian w %
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
1.	Wartość początkowa	545.075,19	485.734,97	89,11
2.	Umorzenie	500.493,12	467.802,16	93,47
3.	Wartość bilansowa netto	44.582,07	17.932,81	40,22
% sumy bilansowej		0,56	0,16	x



Na przestrzeni 2013 r. zlikwidowano wartości niematerialnych i prawnych na kwotę zł 59.340,22 i odpisano dodatkową amortyzację w kwocie zł 9.908,33. Amortyzację od wartości niematerialnych i prawnych ustalono poprawnie.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31.12.2013r. występowały w Spółce następujące składniki rzeczowego majątku trwałego:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		Wskaźnik zmian w %
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
1.	Grunty	11.675,20	11.675,20	100,00
2.	Budynki i budowle	3.236,32	-	-
3.	Urządzenia technicz. i maszyny	1.319.668,74	915.441,89	69,37
4.	Środki transportowe	6.147,60	143.238,48	2.329,99
	Razem	1.340.727,86	1.070.355,57	79,83
6.	Środki trwałe w budowie	422.231,89	2.449.000,60	580,01
	Ogółem	1.762.959,75	3.519.356,17	199,63
	<i>% sumy bilansowej</i>	<i>22,15</i>	<i>31,35</i>	<i>x</i>

Środki trwałe wykazane w sprawozdaniu jako pozycje netto na dzień 31.12.2013r. składają się z:

- wartość brutto	zł 1.621.394,83
- wartość umorzenia	zł 551.039,26
- wartość netto na dzień 31.12.2013r.	zł 1.070.355,57

Struktura rodzajowa środków trwałych na dzień 31.12.2013r. przedstawia się następująco:



0. Grunty własne	zł	11.675,20	tj.	0,72%
IV. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zast.	zł	40.135,87	tj.	2,48%
VI. Urządzenia techniczne	zł	1.420.082,57	tj.	87,58%
VII. Środki transportu	zł	145.853,65	tj.	9,00%
VIII. Inne środki trwałe	zł	3.647,54	tj.	0,22%
Razem:	zł	1.621.394,83	tj.	100,00%

Na przestrzeni 2013r. na koncie wartość brutto środków trwałych wystąpiły następujące zmiany:

Stan na 01.01.2013r.	zł	1.897.782,90
- przyjęto na majątek	zł	238.183,41
- likwidacja	zł	514.571,48
Stan na 31.12.2013r.	zł	1.621.394,83

Środki trwałe przyjęte z inwestycji zakwalifikowano prawidłowo, tj. zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych oraz ustalono stawkę amortyzacyjną zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności.

Inwentaryzację środków trwałych w badanym okresie przeprowadzono wg stanu na 31.12.2013. Powstałe różnice ujęto w księgach 2013 r..

W zakresie umorzeń środków trwałych w 2013r. w Spółce wystąpiły następujące zmiany:

Stan na 01.01.2013r.	zł	557.055,04
- umorzenie za rok	zł	188.261,55
- umorzenie dot. likwidacji	zł	194.277,33
Stan na 31.12.2013r.	zł	551.039,26

Amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujęto w kosztach rodzajowych Spółki w pozycji amortyzacja oraz w pozostałych kosztach operacyjnych.

W bilansie wartość rzeczowego majątku trwałego ujęto w cenie nabycia z uwzględnieniem umorzenia.

Ewidencję środków trwałych umarzanych stopniowo jak i całkowicie Spółka prowadzi komputerowo, a wydruk ewidencji potwierdza stan wykazany w bilansie.



Do tak ustalonej pozycji bilansowej nie wnosi się uwag.

Spółka na dzień 31.12.2013 r. posiada środków trwałych w budowie w kwocie zł 2.449.000,60. Nakłady te dotyczą trzech obiektów w zakresie budowy sieci internetowej /skarżysko Kamienna, Projekt Łódzkie i Projekt Śląskie/.

A.IV. Inwestycje długoterminowe

(% sumy bilansowej w 2013r. =44,55)

Na pozycję tą składają się udziały w Spółce EDUKATIX. W poprzednich latach Spółka OPEN-NET zakupiła udziały w spółce Edukatix o wartości nominalnej 150.000,00 za kwotę zł 7.000.000,00. W roku 2012 dokonano odpisu aktualizacyjnego na te udziały w kwocie zł 3.500.000,00. Za 2013 r. Spółka Edukatix osiągnęła stratę w kwocie zł 3.735,14 a jej kapitał własny wynosi zł 146.264,86. W badanym okresie Spółka OPEN-NETT rozwiązała utworzony w 2012 r odpis aktualizacyjny w kwocie zł 1.500.000,00 przedkładając umowę inwestycyjną z dnia 12.06.2014 r. pomiędzy OPEN-NET Sp. z o.o. jako sprzedającym a Firmą Weilverda UG /haftungsbeschrant/Romerwall 49, 55131 Mainz-Oberstadt jako kupujący 60% udziałów w Spółce EDUKATIX za kwotę 5.000.000,00. Ponadto Firma Weilverda zobowiązuje się w ramach tej umowy do pokrycia wierzytelności Open-Net od Spółki Edukatix w kwocie zł 1.047.000,00. Jako zabezpieczenie płatności Firma Weilverda wystawi weksel in blanco, który OPEN-NET ma prawo wypełnić na kwotę zł 2.500.000,00 w razie wycofania się z umowy z przyczyn leżących po stronie Weilverda. Ponieważ na w/w udziałach ustanowiony jest zastaw rejestrowy jako zabezpieczenie obligatariuszy z tytułu emisji obligacji OPEN-NET oraz z powodu braku zabezpieczenia zadeklarowanego wykupu kwoty należności od EDUKATIX zł 1.047.000,00 biegły nie jest w stanie potwierdzić realności tej umowy.

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

(% sumy bilansowej w 2013r. =4,70)

Na pozycję tą składają się koszty do rozliczenia w czasie po uzyskaniu przychodów z budowanych sieci.



B. AKTYWA OBROTOWE

Pozycja bilansu	Wyszczególnienie	Stan na dzień		Wskaźnik zmian w %
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
B.I.	Zapasy	218.591,76	135.720,30	62,09
B.II.	Należności krótk.	906.370,16	2.008.202,43	221,57
B.III.	Inwestycje krótk.	43.657,84	10.303,02	23,60
B.IV.	Krótkoterm. rozl. międzyokresowe	118.033,66	5.888,50	4,99
Razem		1.286.653,42	2.160.114,25	167,89
% sumybilansowej		16,16	19,24	x

B.I. Zapasy

(% sumy bilansowej w 2013r. =1,21)

Na dzień 31.12.2013r. Spółka posiada zapasy towarów o wartości zł 296.522,30 Wyceny materiałów i towarów dokonano w bilansie po cenie nabycia pomniejszając o dokonany odpis aktualizacyjny w kwocie zł 160.802,00. Spółka dokonała inwentaryzacji zapasów na dzień 31.12.2013 r. Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji z uwagi na późno zawartą umowę o badanie i nie był w stanie zweryfikować stanu w inny sposób.

B.II. Należności krótkoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		Wskaźnik zmian w %
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	856.757,51	1.130.588,93	131,96
2.	Należności z tyt. podatków i ZUS	0,00	8.985,80	-
3.	Pozostałe należności	49.612,65	868.627,70	1750,82
Razem		906.370,16	2.008.202,43	221,57
% sumy bilansowej		11,39	17,89	x



1. Należności z tytułu dostaw i usług (% sumy bilansowej w 2013r. =10,07)

Na pozycję tą składają się należności z tytułu sprzedaży w kwocie zł 3.091.046,13. Na należności wątpliwe Spółka utworzyła odpis aktualizacyjny narastająco w kwocie zł 1.097.957,20.

Częściowo w ramach tej pozycji oraz w ramach pozostałych należności widnieje należność od Spółki powiązanej EDUKATIX na kwotę zł 1.047.000,00. Mimo trudnej sytuacji finansowej tego podmiotu Spółka nie utworzyła odpisu aktualizującego przedkładając biegłemu umowę inwestycyjną, którą opisano przy omawianiu długoterminowych inwestycji pkt. A.IV. z której wynika zapowiedź pokrycia tej należności przez trzeci podmiot. Brak jakiegokolwiek zabezpieczenia tej deklaracji.

2. Należności z tytułu podatków (% sumy bilansowej 2013r. =0,08)

Pozycja ta dotyczy VAT-u do rozliczenia w księgach 2014 r.

3. Pozostałe należności (% sumy bilansowej w 2013r. =0,05)

Są to należności z tytułu rozrachunków z pracownikami z tytułu zaliczek i z tytułu sprzedaży udziałów w innym podmiocie.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe

Na pozycję tą składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		Wskaźnik zmian w %
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
1.	Środki pieniężne w kasie	3.114,59	728,97	23,41
2.	Środki pieniężne w banku i inne	543,25	9.574,05	1762,37
3.	Udziały	40.000,00	-	-
Razem		43.657,84	10.303,02	23,60
% sumy bilansowej		24,47	0,09	x

1. Środki pieniężne w kasie (% sumy bilansowej w 2013r. =0,01)

W Spółce funkcjonuje jedna kasa główna krajowa, w siedzibie Zarządu w Katowicach. Stan kasy na 31.12.2013r. został zinwentaryzowany i stwierdzono



zgodność stanu spisu z natury ze stanem wykazanym w ostatnim raporcie kasowym i z kontem w księgach Spółki.

2. Środki pieniężne w banku

(% sumy bilansowej w 2013r. = 0,09)

Spółka środki wykazane w bilansie gromadzi na rachunkach bankowych w ING Bank Śląski SA, Bank Spółdzielczy w Chrzanowie, Krakowski Bank Spółdzielczy i Citi Handlowy Bank O/Katowice.

Salda rachunków bankowych zostały potwierdzone przez banki na 31.12.2013r. oraz wynikają z ostatnich wyciągów bankowych.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 31.12.2013r. występowały w Spółce koszty ubezpieczeń środków transportu przypadające na 2014 r. oraz zapłacone kaucje.

Koszty te wynoszą zł 5.888,50. i stanowią 0,05 % sumy bilansowej.

BILANS - PASYWA

A. KAPITAŁ WŁASNY

Na pozycję tą składają się:

Pozycja bilansu	Wyszczególnienie	Stan na Dzień		Wskaźnik zmian w %
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
A.I.	Kapitał podstawowy	2.584.000,00	2.584.000,00	100,00
A.II.	Należne wpłaty	-25.00,00	-25.000,00	100,00
A.IV.	Kapitał zapasowy	10.180.242,71	10.180.242,71	100,00
A.VII.	Wynik z lat ubiegłych	-78.751,74	-6711.481,28	-
A.VIII.	Wynik finansowy	-6.632.729,54	1.090.446,61	-
Razem		6.027.761,43	7.118.208,04	118,09
% sumy bilansowej		75,73	63,42	x



A.I. Kapitał podstawowy

(% sumy bilansowej w 2013r. =23,02)

Kapitał udziałowy wynosi zł 2.584.000,00 i jest zgodny z KRS.

A.II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

(% sumy bilansowej w 2013r. =-0,22)

ITEO TECHNOLOGY nie opłaciło objętych akcji w kwocie zł 250.000,00 z tego zł 25.000,00 zaewidencjonowano jako należny na kapitał podstawowy.

A.IV. Kapitał zapasowy

(% sumy bilansowej w 2013r. =90,70)

Na przestrzeni 2013r. kapitał zapasowy nie uległ zmianie. Strata za 2012 r. ma być pokryta z przyszłych zysków.

A.VII. Wynik finansowy lat ubiegłych

(% sumy bilansowej w 2013r. =-59,79)

Jest to strata Spółki za 2012r. i lata poprzednie do pokrycia z zysku lat następnych i wynosi zł 6.711.481,28.

A.VIII. Wynik finansowy netto

(% sumy bilansowej w 2013r. =9,71)

Strata netto Spółki za 2013r. wynosi zł 1.090.446,61.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

B.I Rezerwy na zobowiązania

(% sumy bilansowej w 2013r. =0,02)

Są to rezerwy na zobowiązania komornicze.

B.II Zobowiązania długoterminowe

(% sumy bilansowej w 2013r. =1,19)

Są to zobowiązania z tytułu rat leasingu płatne powyżej roku od dnia bilansowego oraz zobowiązania z tytułu emisji papierów dłużnych.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe

Pozycja ta składa się z:



Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		Wskaźnik zmian w %
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
1.	Kredyty bankowe i pożyczki	0,00	430.000,00	-
2.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1.314.658,97	2.018.033,41	153,50
3.	Zobowiązania z tyt. podatków i ZUS	346.673,07	333.655,99	96,25
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	75.985,55	350.959,78	461,88
5.	Pozostałe zobowiąz. krótkoterminowe	77.248,36	74.809,77	96,84
Razem		1.814.565,95	3.207.458,95	176,76
% sumy bilansowej		22,80	28,58	x

1. Kredyty bankowe i pożyczki (% sumy bilansowej w 2013r. =3,83)

Są to dwie pożyczki – jedna od Spółki druga od osoby fizycznej. Należne odsetki lub świadczenie nieodpłatne zostały naliczone.

2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (% sumy bilansowej w 2013r. =17,98)

Spółka zobowiązania reguluje w miarę spływu środków. Do dnia badania pozostaje jeszcze do zapłaty znaczna kwota tj. ok. 1,3 mln zł. Niezapłacona kwota zobowiązań nie jest zobowiązaniami przedawnionymi. O kwotę niezapłaconych zobowiązań powyżej 30 dni skorygowano koszty do wyliczenia pdop.

3. Zobowiązania z tyt. podatków i ZUS (% sumy bilansowej w 2013r. =2,97)

Saldo to dotyczy:

- składka na ubezpieczenia społeczne	zł	138.872,67
- podatek dochodowy od osób fizycznych	zł	82.966,00
- VAT do zapłaty i rozliczenia w 2014 r.	zł	111.602,43



- podatek od nieruchomości zł 214,89

Razem zł 333.655,99

Spółka zobowiązania budżetowe odprowadzała z opóźnieniem naliczając stosowne odsetki.

Mimo oświadczenia Zarządu o prawidłowym i terminowym obliczeniu zobowiązań podatkowych w tym ZUS istnieje ryzyko innej interpretacji przepisów podatkowych przez służby skarbowe i skorygowania tych naliczeń w przyszłości. Spółka podatek VAT ewidencjonuje zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów na podstawie dokumentów spełniających wymogi Rozporządzenia Ministra Finansów w tym zakresie.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (% sumy bilansowej w 2013r. =3,13)

Pozycja ta dotyczy wynagrodzeń za 2013 r. wypłaconych w miarę spływu środków. Wg stanu na 23.05.2014 r. pozostaje do wypłaty kwota zł 40.288,09.

5. Pozostałe zobowiązania (% sumy bilansowej w 2013r. =0,67)

Pozycja ta dotyczy zobowiązań z tytułu delegacji, potrąceń z list płac za m - c XII/13 - przelanych w m - cu I/2014, rozliczenia zakupu towarów i usług oraz rozrachunków z tytułu leasingu.

B.III. Fundusze specjalne (% sumy bilansowej w 2013r. =0,00)

Spółka nie tworzy ZFŚS.

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 31.12.2013r. występowała w Spółce dotacja na sfinansowanie prowadzonej inwestycji. Pozycja ta wynosi zł 762.300,00 i stanowi 6,79% sumy bilansowej.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Spółka wybrała wariant porównawczy rachunku zysków i strat, wersję I.



A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

A.I. Przychody ze sprzedaży produktów

Przychody te wynoszą zł 2.238.047,23 i stanowią 47,78% przychodów ogółem.
W stosunku do 2012r. nastąpił wzrost tych przychodów.

B. KOSZTY SPRZEDANYCH TOWARÓW I PRODUKTÓW

Na pozycję tą składają się:

L p.	Wyszczególnienie	Za rok		Wsk. zmia. w %	Udz. w kosztach Ogółem	
		2012	2013		2012	2013
1.	Koszty rodzajowe	2.600.842,33	1.587.758,90	61,05	29,05	44,18
2.	Wartość sprzed. towarów i mat.	1.628,39	741.262,46	45521, 19	0,02	20,63
Razem		2.602.470,72	2.329.021,36	89,49	29,07	64,81

Udział w kosztach ogółem stanowi udział poszczególnych kosztów w sumie kosztów sprzedanych towarów i produktów, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koszty w układzie rodzajowym składają się:

- zużycie materiałów i energii	zł	80.567,55	tj.	5,07%
- usługi obce	zł	631.523,58	tj.	39,77%
- podatki i opłaty	zł	12.173,80	tj.	0,77%
- wynagrodzenia	zł	593.623,20	tj.	37,39%
- świadczenia na rzecz pracowników	zł	47.323,72	tj.	2,98%
- amortyzacja	zł	202.894,89	tj.	12,78%
- pozostałe koszty	zł	19.652,16	tj.	1,24%
Razem	zł	1.587.758,90	tj.	100.00%



Spółka za 2013r. poniosła kosztów w układzie rodzajowym w kwocie zł 1.587.758,90 a zatem nastąpił ich spadek w stosunku do 2012r. o 38,95% przy wzroście sprzedaży o 6,77%.

Stwierdza się kompletność i poprawność ujętych kosztów działalności operacyjnej.

Wartość zakupu sprzedanych towarów ustala się równolegle do wystawienia faktur.

F. STRATA NA SPRZEDAŻY

Strata na sprzedaży wynosi zł 90.974,13.

G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

(% sumy przychodów w 2013r. = 52,22)

W ramach tej pozycji występują przychody z tytułu rozwiązywane odpisy aktualizacyjne zł 2.370.561,27, wyksięgowane zobowiązania zł 66.185,85, korekta amortyzacji zł 8.383,83, i inne pozycje zł 1.004,23. Łącznie pozycja ta wynosi zł 2.446.135,18.

H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozycja ta dotyczy utworzonych odpisów aktualizacyjnych na należności zł 735.158,50, kosztów komorniczych dot. zobowiązań zł 55.648,82, kar zł 89.446,50, nieodpisanego VAT od niezapłaconych zobowiązań powyżej 150 dni zł 184.821,00, kosztów opłat sądowych zł 13.819,75, kosztów likwidowanych środków trwałych zł 30.010,56, straty na sprzedaży środków trwałych zł 7.486,23 i innych kosztów zł 14.399,69. Wynosi ona zł 1.130.791,05 i stanowi 31,47.% kosztów do wyniku brutto.

J. PRZYCHODY FINANSOWE (% sumy przychodów w 2013r. = 0,00)

Są to otrzymane, odsetki zł 0,39

K. KOSZTY FINANSOWE (% sumy kosztów w 2013r. = 3,73)

Pozycja ta wynosi zł 133.923,78 i stanowi odsetki zł 107.941,56 i stratę na sprzedaży akcji zł 25.982,22.



N. ZYSK BRUTTO NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Za rok 2013 wypracowano zysk brutto na działalności gospodarczej w kwocie zł 1.090.446,61.

K. ZYSK BRUTTO

Za rok 2013 wypracowano zysk brutto ogółem w kwocie zł 1.090.446,61

Podstawa podatku dochodowego jest następująca:

Przychody ogółem	zł	4.684.182,80
-------------------------	-----------	---------------------

Przychody wolne od podatku - rozwiązane odpisy

aktualizujące należności NKUP	zł	2.367.561,27
-------------------------------	----	--------------

Zwiększenie przychodów – św. nieodpłatne	zł	2.468,22
--	----	----------

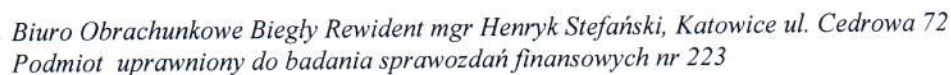
Przychody do opodatkowania	zł	2.319.089,75
-----------------------------------	-----------	---------------------

Koszty ogółem	zł	3.593.736,19
----------------------	-----------	---------------------

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	zł	863.705,78
--	----	------------

W tym:

- PFRON	zł	
- odsetki budżetowe	zł	9.275,39
- niezapłacone odsetki	zł	50.881,87
- amortyzacja	zł	34.681,22
- pozostałe	zł	40.172,79
- kary, opłaty komornicze i sądowe	zł	158.915,07
- odpis aktualizacyjny należności	zł	744.749,50
- niezapłacony ZUS	zł	16.990,62
- niewypłacone wynagrodzenia	zł	358.702,29
- niewypłacone delegacje	zł	1.734,14
- zapłacone wynagrodzenia z 2012 r.	zł	-43.030,28
- zapłacony ZUS z 2012 r.	zł	-4.459,10
- korekta kosztów 30 dni	zł	-432.596,53



Koszty do opodatkowania	zł 2.730.030,41
Podstawa podatku	zł -410.940,66

N. ZYSK NETTO

INFORMACJA DODATKOWA

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

- środki pieniężne z działalności operacyjnej	zł 686.309,68
- środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	zł -1.103.610,50
- środki pieniężne z działalności finansowej	<u>zł 423.946,00</u>
Razem	zł 6.645,18

Powyższy układ przepływów środków pieniężnych świadczy o mało rentownej sprzedaży Spółki i przy takich rozmiarach inwestycji występuje konieczności sięgania po zewnętrzne źródła finansowania np. takie jak pożyczki i leasing.



SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie to zostało opracowane w oparciu o ostateczną wersję sprawozdania finansowego i zawiera niezbędne dane.

SPRAWOZDANIE OPISOWE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Sprawozdanie to zawiera m. in. elementy przewidziane Ustawą o rachunkowości oraz oparte jest na ostatecznej wersji bilansu i rachunku zysków i strat.

W Spółce nie stwierdzono naruszenia przepisów prawa.

Katowice, dnia 27.06.2014 r.

.....
Mgr Henryk Stefański nr w rejestrze 3846

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie w imieniu podmiotu
Biuro Obrachunkowe Biegły Rewident mgr Henryk Stefański z siedzibą w 40-
182 Katowice, ul. Cedrowa72 – nr podmiotu 223