



**RAPORT PÓŁROCZNY**  
**GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTeam**

*zawierający*

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTeam**  
**ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2021 ROKU**

*oraz*

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**OPTeam S.A**  
**ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2021 ROKU**

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI**  
**FINANSOWEJ, W WALUCIE PLN**

**TAJĘCINA, DNIA 23 WRZEŚNIA 2021 ROKU**

## SPIS TREŚCI

<b>A. WYBRANE DANE FINANSOWE ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTTEAM .....</b>	<b>5</b>
<b>B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTTEAM ZA OKRES 6MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2021 ROKU.....</b>	<b>6</b>
B.1. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej GK .....	7
B.2. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat Grupy Kapitałowej OPTeam .....	8
B.3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej OPTeam.....	9
B.4. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej OPTeam .....	10
B.5. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej OPTeam .....	11
<b>C. WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY OPTTEAM SPORZĄDZONEGO NA 30 CZERWCA 2021 ROKU.....</b>	<b>13</b>
C.1. Informacje o Grupie Kapitałowej OPTeam .....	13
C.2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta .....	14
C.3. Notowania na rynku regulowanym .....	14
C.4. Znaczący akcjonariusze Jednostki Dominującej .....	15
C.5. Zmiany w strukturze Grupy OPTeam .....	15
C.6. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych .....	15
C.7. Umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych .....	16
C.8. Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne .....	16
C.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe .....	16
C.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej.....	16
C.11. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości .....	17
C.12. Podstawa konsolidacji .....	19
C.13. Wartość firmy.....	19
C.14. Zmiany prezentacji .....	20
C.15. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych .....	20
C.16. Korekty wynikające z błędów.....	20
C.17. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza .....	20
C.18. Zasady przeliczania wybranych danych finansowych na EUR .....	20
C.19. Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów .....	21
C.20. Wartość firmy.....	22
C.21. Testy z tytułu utraty wartości .....	22
C.22. Inne wartości niematerialne .....	23
C.23. Rzeczowe aktywa trwałe .....	24
C.24. Aktywa finansowe .....	26
C.25. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....	26
C.26. Zapasy .....	27
C.27. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	28
C.28. Inne zobowiązania finansowe.....	29
C.29. Koszty działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej .....	29
C.30. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość .....	30
C.31. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych .....	31
C.32. Podmioty powiązane .....	31
C.33. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa .....	32
C.34. Zatrudnienie.....	33
C.35. Istotne dokonania Grupy OPTeam w okresie sprawozdawczym .....	33
C.36. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy OPTeam w okresie śródrocznym .....	33

C.37. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych. ....	33
C.38. Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej. ....	33
C.39. Informacje o zawarciu przez emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe .....	34
C.40. Segmenty działalności.....	34
C.41. Zobowiązania warunkowe .....	34
C.42. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.....	34
C.43. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....	35
C.44. Instrumenty finansowe.....	36
C.45. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.....	38
C.46. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym. ....	38
C.47. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi. ....	38
C.48. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta. ....	38
C.49. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału. ....	38
<b>D. WYBRANE DANE FINANSOWE ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES SZĘŚCIU MIESIĘCY 2021 ROKU OPTTEAM S.A. ....</b>	<b>40</b>
<b>E. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE OPTTEAM S.A. ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2021 ROKU.....</b>	<b>41</b>
E.1. Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A. ....	42
E.2. Śródroczne skrócone sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A. ....	43
E.3. Śródroczne skrócone sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów OPTeam S.A. ...	44
E.4. Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A. ....	45
E.5. Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. ....	46
<b>F. WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTTEAM S.A. SPORZĄDZONEGO NA 30 CZERWCA 2021 ROKU .....</b>	<b>48</b>
F.1. Informacje ogólne i przedmiot działalności.....	48
F.2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta .....	49
F.3. Notowania na rynku regulowanym .....	49
F.4. Znaczący akcjonariusze .....	49
F.5. Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, połączenia, przejęcia lub sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych.....	50
F.6. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych .....	50
F.7. Umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych .....	50
F.8. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne .....	51
F.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe .....	51
F.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej.....	51
F.11. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości .....	51
F.12. Zmiany prezentacji .....	53
F.13. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych .....	53
F.14. Korekty wynikające z błędów.....	53
F.15. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza .....	54
F.16. Zasady przeliczania wybranych danych finansowych na EUR .....	54
F.17. Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów.....	54
F.18. Wartość firmy.....	55
F.19. Inne wartości niematerialne.....	56
F.20. Rzeczowe aktywa trwałe .....	57

F.21. Aktywa finansowe .....	59
F.22. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych .....	60
F.23. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....	60
F.24. Zapasy .....	61
F.25. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	62
F.26. Inne zobowiązania finansowe.....	63
F.27. Koszty działalności operacyjnej.....	63
F.28. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość .....	64
F.29. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	65
F.30. Podmioty powiązane .....	65
F.31. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa .....	66
F.32. Zatrudnienie.....	67
F.33. Istotne dokonania OPTeam S.A. w okresie sprawozdawczym .....	67
F.34. Sezonowość lub cykliczność w działalności Spółki w okresie śródrocznym .....	67
F.35. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych. ....	67
F.36. Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej. ....	67
F.37. Informacje o zawarciu przez emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe .....	67
F.38. Segmenty działalności.....	68
F.39. Zobowiązania warunkowe .....	68
F.40. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.....	68
F.41. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....	69
F.42. Instrumenty finansowe.....	69
F.43. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. ....	71
F.44. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym. ....	72
F.45. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi. ....	72
F.46. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta. ....	72
F.47. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału. ....	72
F.48. Zatwierdzenie do publikacji przez Zarząd .....	73

## A. Wybrane dane finansowe śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej OPTeam

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	33 129	20 664	7 286	4 653
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 085	-1 350	459	-304
III	Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	2 110	-1 778	464	-400
IV	Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy, w tym:	2 052	-1 692	451	-381
IV.1.	Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2 376	-1 652	523	-372
V	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 093	2 540	808	572
VI	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	79 775	-681	17 637	-153
VII	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-94 101	-90	-20 694	-20
VIII	Środki pieniężne netto i ich ekwiwalenty na koniec okresu	9 666	2 903	2 126	654
IX	Zysk netto na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN / EUR)	0,30	-0,22	0,07	-0,05
		w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. PLN	w tys. EUR
		Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.
X	Aktywa razem	80 624	173 798	17 834	37 661
XI	Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	7 321	8 495	1 619	1 841
XII	Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy	13 435	13 428	2 972	2 910
XIII	Kapitał własny, w tym:	59 868	151 875	13 243	32 910
XIII.1	Kapitał własny przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	59 868	151 945	13 243	32 926
XIV	Kapitał akcyjny	787	787	174	171
XV	Średnia ważona liczba akcji w szt.	7 871 166	7 401 162	7 871 166	7 401 162
XVI	Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (PLN/ EUR)	7,61	20,53	1,68	4,45

Wybrane dane finansowe prezentowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) przeliczone są według średniego kursu dziennego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy. Kursy te wynosiły odpowiednio:

w dniu 30 czerwca 2021 roku 1 EUR = 4,5208 PLN

w dniu 31 grudnia 2020 roku 1 EUR = 4,6148 PLN

- pozycje skonsolidowanego sprawozdania zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym:

w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. 1 EUR = 4,5472 PLN

w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. 1 EUR = 4,4413 PLN

Wszystkie kwoty w raporcie wyrażono w złotych (PLN), chyba że stwierdzono inaczej.

***B. Śródroczne skrócone skonsolidowane  
sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej  
OPTeam za okres 6 miesięcy zakończony  
30 czerwca 2021 roku.***

**B.1. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej GK**

AKTYWA	Stan na 30.06.2021 r	Stan na 31.12.2020 r	Stan na 30.06.2020 r
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>22 370 568,51</b>	<b>20 296 502,33</b>	<b>22 173 161,95</b>
1. Wartość firmy	1 378 277,23	184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	3 818 692,97	3 362 988,84	3 179 637,42
3. Rzeczowe aktywa trwałe	16 220 860,11	15 734 171,95	15 592 735,91
4. Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
5. Należności długoterminowe	17 128,76	17 128,76	51 179,76
6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	-	-	-
7. Aktywa finansowe	408 000,00	420 000,00	2 835 148,48
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	527 609,44	578 018,79	330 266,39
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>58 253 567,01</b>	<b>153 501 498,01</b>	<b>13 575 000,35</b>
1. Zapasy	2 969 584,31	1 737 167,37	1 116 109,96
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9 026 970,62	13 930 377,84	6 591 518,40
3. Aktywa z tytułu umów z klientami	3 495 978,93	2 170 635,59	2 079 824,23
4. Należności pozostałe	46 184,23	25 280,54	111 022,83
5. Należności z tytułu podatku dochod od osób praw.	247 122,00	-	-
6. Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł, ub.spół.	343 530,05	491 431,01	265 926,60
7. Aktywa finansowe	32 000 000,00	115 000 000,00	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 665 506,85	19 898 690,43	2 903 109,34
9. Rozliczenia międzyokresowe	458 690,02	247 915,23	507 488,99
<b>C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 022 024,27</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>80 624 135,52</b>	<b>173 798 000,34</b>	<b>49 770 186,57</b>
PASYWA	Stan na 30.06.2021 r	Stan na 31.12.2020 r	Stan na 30.06.2020 r
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>59 867 514,30</b>	<b>151 875 010,49</b>	<b>29 137 430,24</b>
1. Kapitał akcyjny	787 150,00	787 150,00	730 000,00
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	- 1 095,46	- 1 095,46	- 1 095,46
3. Kapitał zapasowy	55 892 201,66	25 019 206,19	22 465 961,19
4. Kapitał rezerwowy	980 616,16	7 743 643,38	7 743 643,38
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 167 800,17	- 78 063,69	- 78 063,69
6. Zyski (strata) netto	2 376 442,11	236 383 901,11	- 1 652 076,91
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	- 117 910 066,68	-
8. Udziały niekontrolujące	-	- 69 664,36	- 70 938,26
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>7 321 686,63</b>	<b>8 495 028,31</b>	<b>10 054 351,65</b>
1. Kredyty bankowe	875 000,00	2 479 166,67	3 670 324,33
2. Zobowiązania finansowe	60 464,58	132 309,68	262 060,72
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe	-	-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	659 956,36	686 493,89	896 192,38
6. Rezerwy na inne zobowiązania	106 924,12	103 443,10	100 061,97
7. Rozliczenia międzyokresowe	5 619 341,57	5 093 614,97	5 125 712,25
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>13 434 934,59</b>	<b>13 427 961,54</b>	<b>10 578 404,68</b>
1. Kredyty bankowe	1 032 542,24	1 020 833,33	2 900 731,54
2. Zobowiązania finansowe	142 009,78	442 246,10	492 715,28
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 200 327,52	7 439 734,11	3 285 893,34
4. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 920 719,16	1 735 480,71	664 462,38
5. Zobowiązanie z tytułu podatku doch. od osób praw.	-	741 510,00	-
6. Zobowiązanie budżetowe i pozostałe zobowiązania	1 163 606,38	1 161 867,18	2 447 497,33
7. Rezerwy na zobowiązania	795 442,58	685 640,26	462 021,66
8. Rozliczenia międzyokresowe	180 286,93	200 649,85	325 083,15
<b>D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>80 624 135,52</b>	<b>173 798 000,34</b>	<b>49 770 186,57</b>

## B.2. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat Grupy Kapitałowej OPTeam

Sprawozdanie zysków i strat	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>A. Działalność kontynuowana</b>		
<b>I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>33 128 542,65</b>	<b>20 663 840,19</b>
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	17 237 692,20	10 914 401,57
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15 890 850,45	9 749 438,62
<b>II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>25 169 737,79</b>	<b>16 221 091,69</b>
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	12 317 421,64	8 164 147,51
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 852 316,15	8 056 944,18
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>7 958 804,86</b>	<b>4 442 748,50</b>
1. Koszty sprzedaży	4 683 137,51	3 700 790,11
2. Koszty ogólnego zarządu	3 015 674,02	2 274 307,03
<b>IV. Zysk (strata) netto ze sprzedaży</b>	<b>259 993,33</b>	<b>-1 532 348,64</b>
1. Pozostałe przychody operacyjne	2 032 045,59	294 021,03
2. Pozostałe koszty operacyjne	206 966,37	111 297,34
<b>V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>2 085 072,55</b>	<b>-1 349 624,95</b>
1. Przychody finansowe	131 603,44	91 859,88
2. Koszty finansowe	106 851,94	186 624,78
3. Wycena inwestycji wycenianej metodą praw własności	0,00	-333 509,48
<b>VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem</b>	<b>2 109 824,05</b>	<b>-1 777 899,33</b>
1. Podatek dochodowy	58 100,82	-86 390,02
<b>VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>2 051 723,23</b>	<b>-1 691 509,31</b>
<b>B. Działalność zaniechana</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy, w tym:</b>	<b>2 051 723,23</b>	<b>-1 691 509,31</b>
1. Przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	<b>2 376 442,11</b>	<b>-1 652 076,91</b>
2. Przypadający udziałowcom niekontrolującym	-324 718,88	-39 432,40
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	2 376 442,11	-1 652 076,91
Średnia ważona liczba akcji zwykłych ( w sztukach)	7 871 166	7 299 666
<b>Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w złotych)</b>	<b>0,30</b>	<b>-0,23</b>
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 871 166	7 898 871
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,30	-0,21



**B.3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej OPTeam**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>2 376 442,11</b>	<b>-1 652 076,91</b>
<b>II. Inne całkowite dochody</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
2. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
<b>III. Całkowite dochody ogółem, w tym:</b>	<b>2 051 723,23</b>	<b>-1 691 509,31</b>
1. Przypadające Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2 376 442,11	-1 652 076,91
2. Przypadające udziałowcom niekontrolującym	-324 718,88	-39 432,40

#### B.4. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej OPTeam

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>2 434 542,93</b>	<b>-1 738 466,93</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 658 925,56</b>	<b>4 278 208,79</b>
1. Amortyzacja	-324 718,88	-39 432,40
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 622 716,11	1 307 470,43
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	9 930,26	121 893,09
4. Zmiana stanu rezerw	-89 047,10	328 306,23
5. Zmiana stanu zapasów	226 183,34	20 855,23
6. Zmiana stanu należności	-1 232 416,94	354 211,00
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 597 339,09	10 511 240,35
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-807 606,88	-7 826 890,20
9. Zapłacony podatek dochodowy	-1 022 861,00	0,00
10. Inne korekty	689,34	539,34
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>4 093 468,49</b>	<b>2 539 741,86</b>
<b>B. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>83 140 312,01</b>	<b>5 285,48</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	89 349,60	5 203,25
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	83 050 962,41	82,23
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>3 365 410,90</b>	<b>685 925,82</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 565 410,90	685 925,82
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	800 000,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>79 774 901,11</b>	<b>-680 640,34</b>
<b>C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>773 412,91</b>	<b>3 500 000,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	157 542,24	3 500 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe- dotacje do aktywów	615 870,67	0,00
<b>II Wydatki</b>	<b>94 874 966,09</b>	<b>3 590 245,30</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	94 453 992,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	3 291 503,52
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	372 081,42	176 766,46
8. Odsetki	48 892,67	121 975,32
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-94 101 553,18</b>	<b>-90 245,30</b>
<b>D. PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>	<b>-10 233 183,58</b>	<b>1 768 856,22</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-10 233 183,58</b>	<b>1 768 856,22</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>19 898 690,43</b>	<b>1 134 253,12</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM:</b>	<b>9 665 506,85</b>	<b>2 903 109,34</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

## B.5. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej OPTeam

### 1. Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym na dzień 30 czerwca 2021 roku

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>787 150,000</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>25 019 206,19</b>	<b>7 743 643,38</b>	<b>-78 063,69</b>	<b>118 563 960,25</b>	<b>0,00</b>	<b>-69 664,36</b>	<b>151 875 010,49</b>
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	0,00	0,00	24 109 968,25	0,00	0,00	-118 563 960,25	0,00	0,00	<b>-94 453 992,00</b>
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	24 109 968,25	0,00	0,00	-24 109 968,25	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- wypłata dywidendy za 2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-94 453 992,00	0,00	0,00	<b>-94 453 992,00</b>
Rozwiązanie kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	6 763 027,22	-6 763 027,22	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	-89 736,48	2 376 442,11	0,00	0,00	<b>2 286 705,63</b>
Pozostałe (zakup udziałów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 125,82	0,00	69 664,36	<b>159 790,18</b>
<b>Stan na 30 czerwca 2021 r.</b>	<b>787 150,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>55 892 201,66</b>	<b>980 616,16</b>	<b>-167 800,17</b>	<b>2 376 442,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59 867 514,30</b>

### 2. Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym na dzień 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 663 178,45</b>	<b>5 626 807,38</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30 938 509,11</b>
Podwyższenie kapitału- emisja akcji serii E,F,G	57 150,00	0,00	2 553 245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 610 395,00
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej OPTeam za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 roku  
(wszystkie kwoty wyrażone są w PLN, o ile nie podano inaczej)*

- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 919 618,74	0,00	-1 919 618,74	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Kapitał rezerwowy na pożyczki PM	0,00	0,00	-2 116 836,00	2 116 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 474 026,93	0,00	0,00	0,00	<b>236 474 026,93</b>
Wypłata zaliczki na dywidendę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117 910 066,68	0,00	0,00	<b>-117 910 066,68</b>
Pozostałe (zakup udziałów)	0,00	0,00	0,00	0,00	-78 063,69	-90 125,82	0,00	-69 664,36	0,00	<b>-237 853,87</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2020 r.</b>	<b>787 150,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>25 019 206,19</b>	<b>7 743 643,38</b>	<b>-78 063,69</b>	<b>236 383 901,11</b>	<b>-117 910 066,68</b>	<b>-69 664,36</b>	<b>0,00</b>	<b>151 875 010,49</b>

**3. Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym na dzień 30 czerwca 2020 roku**

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2020</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 663 178,45</b>	<b>5 626 807,38</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30 938 509,11</b>
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	0,00	0,00	1 919 618,74	0,00	-1 919 618,74	0,00	0,00	0,00	0,00
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 919 618,74	0,00	-1 919 618,74	0,00	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał rezerwowy na pożyczki PM	0,00	0,00	-2 116 836,00	2 116 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	-78 063,69	-1 652 076,91	0,00	-70 938,26	0,00
<b>Stan na 30 czerwca 2020 r.</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 465 961,19</b>	<b>7 743 643,38</b>	<b>-78 063,69</b>	<b>-1 652 076,91</b>	<b>0,00</b>	<b>-70 938,26</b>	<b>29 137 430,24</b>

## **C. Wybrane informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy OPTeam sporządzonego na 30 czerwca 2021 roku**

### **C.1. Informacje o Grupie Kapitałowej OPTeam**

Grupa kapitałowa OPTeam („Grupa OPTeam”, „Grupa”) to grupa kapitałowa, której Jednostką Dominującą jest OPTeam S.A. („Jednostka Dominująca”, „Spółka”, „Emitent”).

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupę Kapitałową OPTeam tworzą:

- jednostka dominująca OPTeam S.A.
- spółka zależna LLC D Sp. z o.o.

Podstawowe informacje o Jednostce Dominującej	
Nazwa	OPTeam Spółka Akcyjna
Siedziba	Tajęcina 113, 36-022 Jasionka
KRS	Nr 000160492 Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS
Regon	008033000
NIP	813-03-34-531
Podstawowy przedmiot działalności	Informatyka

**Jednostka Dominująca** została utworzona w dniu 15 kwietnia 1988 roku i prowadzi działalność, najpierw pod firmą COMFORT Sp. z o.o., a od 1992 roku jako OPTIMUS-COMFORT Sp. z o.o. W obecnej formie prawnej i pod nazwą OPTeam S.A. Emitent działa od dnia 5.05.2003 roku.

Od dnia 11 października 2010 roku akcje Spółki notowane są na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

**Spółka zależna LLC D Sp. z o.o.** z siedzibą w Tajęcinie powstała zgodnie z aktem notarialnym z dnia 11 stycznia 2019 roku. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000768767.

Podstawowym przedmiotem działalności LLC D Sp. z o.o. jest działalność w zakresie wytwarzania i wdrażania oprogramowania. Spółka LLC D jest spółką celową, powołaną do wyprodukowania Platformy Low-Code, która pozwala na tworzenie wydajnych i bezpiecznych aplikacji za pomocą graficznych interfejsów (tzw. drag and drop).

OPTeam S.A. jest właścicielem 393 udziałów Spółki LLC D, co daje 100% udział w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 100% udział w kapitale zakładowym.

Czas trwania Jednostki Dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej OPTeam jest nieoznaczony.

Grupa OPTeam prowadzi działalność w zakresie sprzedaży oprogramowania własnego i obcego, jak również świadczenia usług wdrożeniowych i integracyjnych systemów i sprzętu komputerowego. Grupa dostarcza rozwiązania IT dla przedsiębiorstw, instytucji publicznych i szkół wyższych.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy wg PKD jest:

- działalność związana z oprogramowaniem, w tym: analiza, projektowanie i programowanie systemów,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność
- sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń fiskalnych, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- wykonywanie instalacji elektrycznych i pozostałych instalacji budowlanych,
- naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych, sprzętu telekomunikacyjnego,

## **C.2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta**

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku nie zaszły żadne zmiany w organach Spółki.

W okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, tj. na dzień 23 września 2021 roku skład **Zarządu** Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

Tomasz Ostrowski	Prezes Zarządu
Jacek Błahut	Wiceprezes Zarządu

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, tj. 23 września 2021 roku skład **Rady Nadzorczej** Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

Janusz Bober	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Pelczar	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Zaniewicz	Sekretarz Rady Nadzorczej
Ryszard Woźniak	Członek Rady Nadzorczej
Wacław Irzeński	Członek Rady Nadzorczej

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje 3 osobowy komitet audytu, w skład którego wchodzi Janusz Bober jako przewodniczący oraz Andrzej Pelczar i Ryszard Woźniak jako członkowie.

## **C.3. Notowania na rynku regulowanym**

<b>Giełda</b>	<b>Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.</b> Ul. Książęca 4 00-498 Warszawa
<b>Symbol na GPW</b>	<b>OPM</b>
<b>Sektor na GPW</b>	<b>Informatyka</b>
<b>Rynek Równoległy</b>	<b>5 PLUS</b>
<b>Indeksy</b>	<b>WIG</b>
<b>System depozytowo - rozliczeniowy</b>	<b>Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)</b> Ul. Książęca 4 00-498 Warszawa

#### C.4. Znaczący akcjonariusze Jednostki Dominującej

Według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	17,44 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	17,44 %
Ryszard Woźniak	1 386 525	17,61 %
Wacław Irzeński	1 372 523	17,44 %
Leon Marciniak	550 000	6,99 %
Pozostali akcjonariusze – nieposiadający 5% na WZA	1 817 406	23,09 %
<b>Razem kapitał akcyjny</b>	<b>7 871 500</b>	<b>100,00 %</b>

\* Na dzień publikacji oraz na 31.12.2020 i 30.06.2020 roku Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych

#### C.5. Zmiany w strukturze Grupy OPTeam

W okresie pierwszego półrocza 2021 roku w strukturze Grupy OPTeam miały miejsce następujące zmiany:

W dniu 15 marca 2021 roku zostało uchwalone podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej LLC D Sp. z o.o. o kwotę 1 000,00 zł., z czego Spółka OPTeam S.A. objęła 14 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł. Nowoutworzone udziały w kapitale zakładowym spółki LLC D Sp. z o.o. zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym.

W dniu 29 czerwca 2021 roku Spółka OPTeam S.A. zawarła transakcję nabycia 51 udziałów Spółki LLC D Sp. z o.o. za cenę 800 000,00 zł., stanowiących 30% kapitału zakładowego LLC D Sp. z o.o. na dzień zawarcia umowy. Po zawarciu umowy i przeniesieniu własności udziałów Spółka OPTeam S.A. posiada łącznie 170 udziałów o wartości nominalnej 8 500 zł., które stanowią 100% kapitału zakładowego oraz odpowiadają 170 głosom, stanowiącym 100% w głosach na Zgromadzeniu Wspólników.

W dniu 29 czerwca 2021 roku zostało uchwalone podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej LLC D Sp. z o.o. o kwotę 11 150,00 zł., z czego Spółka OPTeam S.A. objęła 223 udziały o wartości nominalnej 11 150,00 zł. Nowoutworzone udziały w kapitale zakładowym spółki LLC D Sp. z o.o. zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym.

Na dzień bilansowy OPTeam S.A. posiada łącznie 393 udziały w spółce LLC D Sp. z o.o., które stanowią 100% kapitału zakładowego oraz odpowiadają 393 głosom, stanowiącym 100% w głosach na Zgromadzeniu Wspólników.

#### C.6. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zgodnie ze statutem OPTeam S.A. Rada Nadzorcza Uchwałą z dnia 18 sierpnia 2021 roku dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej OPTeam za lata 2021 - 2023 oraz do przeglądu „śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocza lat 2021-2023. Wybrany audytorem jest firma **Misters Audytor Adviser Spółką z o.o.** - z siedzibą w Warszawie (02-520), przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3704.

Zarząd OPTeam S.A. oświadcza, że firma Mistery Auditor Adviser Spółką z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu skróconego sprawozdania za I półrocze 2021 roku, został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący przeglądu, spełniają warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

### **C.7. Umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>od 01.01.2021 do 30.06.2021</b>	<b>od 01.01.2020 do 30.06.2020</b>
Wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania wg umowy za rok	43 600,00	39 500,00
Wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania wg umowy za rok	29 500,00	0,00
Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za okres 10 m-cy 2020 roku	0,00	25 000,00
Inne usługi atestacyjne wg umowy za rok	5 000,00	10 700,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>78 100,00</b>	<b>75 200,00</b>

### **C.8. Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne**

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane okresu sprawozdawczego za pierwsze półrocze 2021 roku z danymi porównywalnymi, w tym:

- według stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz 31 grudnia 2020 roku dla *Skonsolidowanego Sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu)* oraz dla *Skonsolidowanego Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym*,
- za pierwsze półrocze 2020 roku dla *Skonsolidowanego Sprawozdania zysków i strat*, *Skonsolidowanego Sprawozdania z całkowitych dochodów* oraz dla *Skonsolidowanego Sprawozdania z przepływów pieniężnych*.

### **C.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Spółka OPTeam S.A., będąca podmiotem dominującym w Grupie OPTeam, sporządziła skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2021 roku.

Za rok zakończony 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 roku OPTeam S.A. nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego w związku z tym, że dane finansowe utworzonej w 2019 roku spółki zależnej (LLCD Sp. z o.o.) były nieistotne dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Emitenta.

### **C.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową OPTeam w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy licząc od dnia 30 czerwca 2021 roku.



Grupa OPTeam na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej pandemią Covid-19 na działalność Grupy, w tym na jej przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe. Na moment publikacji niniejszego raportu Grupa OPTeam odnotowała niewielki wpływ pojawienia się wirusa na jej sytuację finansową i wyniki ekonomiczne, a jedynie istotny wpływ na aspekt organizacyjny działalności Grupy Kapitałowej.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Emitenta, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk, w tym zawłaszczających z panującej pandemii Covid-19, doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności Grupy Kapitałowej OPTeam w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2021 roku nie jest zagrożona.

### **C.11. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości**

#### **Oświadczenie o zgodności z MSSF**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34)*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zakres śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego będącego elementem raportu półrocznego jest zgodny z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim* (Dz. U. 2018 z 2018 roku, poz. 757). Grupa Kapitałowa jest zobowiązana do publikowania wyniku finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku, który jest uznany za bieżący śródroczny okres sprawozdawczy.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku za rok obrotowy.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku oraz za okres porównywalny były przedmiotem przeglądu dokonanego przez biegłego rewidenta.

#### **Stosowane zasady rachunkowości**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku zostało sporządzone z zastosowaniem takich samych zasad rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku, w którym to sprawozdaniu znajduje się opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez OPTeam.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku podanym do publicznej wiadomości w dniu 3 marca 2021 roku.

Podmiot zależny sporządza sprawozdanie finansowe według polskich zasad rachunkowości. W celu ujednoczenia zasad, w sprawozdaniu finansowym jednostki zależnej dokonano korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę zależną z zasadami stosowanymi przez Jednostkę Dominującą.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych OPTeam. Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.

## **Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE**

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

1. *MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
2. Zmiany do *MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczonej przez RMSR na czas nieokreślony;
3. *MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do *MSSF 17* (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
4. Zmiany do *MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
5. Zmiany do *MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
6. Zmiany do *MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
7. Zmiany do *MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
8. Zmiany wynikające z przeglądu *MSSF 2018-2020* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
9. Zmiany do *MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
10. Zmiany do *MSR 8: Definicja wartości szacunkowych* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
11. Zmiany do *MSSF 16: Ulgi w czynszach związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021* (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
12. Zmiany do *MSR 12: Podatek odroczonej dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji* (opublikowano 6 maja 2021 r, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2023 roku lub później;
13. Zmiana do *MSSF 16: Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19* (opublikowano dnia 28 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla

okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, w tym dla sprawozdań finansowych nie zatwierdzonych do publikacji na 28 maja 2020 roku;

14. Zmiany do MSSF 4: *Umowy ubezpieczeniowe* - odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

## **C.12. Podstawa konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej oraz sprawozdanie jednostki kontrolowanej przez Jednostkę Dominującą sporządzone na dzień 30 czerwca 2021 roku. Spółka OPTeam S.A. przejęła kontrolę nad spółką zależną LLC D Sp. z o.o. z dniem 11 stycznia 2019 roku. Kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

Na dzień nabycia aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwej do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunkach zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udział właścicieli mniejszościowych (udziałów niekontrolujących) jest wykazany w odpowiedniej proporcji wartości godziwej aktywów i kapitałów. W kolejnych okresach, straty przypadające udziałom niekontrolującym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały jednostki dominującej.

Jednostka zależna sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z wymogami Polskich Standardów Rachunkowości („PSR”) zdefiniowane przez Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (j.t. Dz. U. 2019 r., poz. 351, ze zm.) („Ustawa”). W celu ujednoczenia zasad, w sprawozdaniu finansowym jednostki zależnej dokonano korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę zależną z zasadami stosowanymi przez Jednostkę Dominującą.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej za I półrocze 2021 r. zastosowano metodę pełną konsolidacji. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym.

## **C.13. Wartość firmy**

Wartość firmy powstającej przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowanych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

Przy sprzedaży jednostki zależnej, odpowiednia część wartości firmy uwzględniana jest przy wyliczeniu zysku bądź straty ze sprzedaży.

#### C.14. Zmiany prezentacji

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy OPTeam sporządzonym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

#### C.15. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym za okres sześciu miesięcy 2021 roku nie wystąpiły w Grupie zdarzenia ujmowane przez wynik lat ubiegłych.

#### C.16. Korekty wynikające z błędów

W okresie sprawozdawczym w Grupie OPTeam nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędu, w sprawozdaniu finansowym za okres sześciu miesięcy 2021 roku nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich.

#### C.17. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy OPTeam. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w złotych i groszach, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z mniejszą dokładnością w tysiącach złotych.

#### C.18. Zasady przeliczania wybranych danych finansowych na EUR

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównawczym notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawily się następująco:

Okres sprawozdawczy 01.01.2021 – 30.06.2021		Okres sprawozdawczy 01.01.2020 – 30.06.2020	
Tab. nr 19 z dn. 29.01.2021	4,5385	Tab. nr 21 z dn. 31.01.2020	4,3010
Tab. nr 39 z dn. 26.02.2021	4,5175	Tab. nr 41 z dn. 28.02.2020	4,3355
Tab. nr 62 z dn. 31.03.2021	4,6603	Tab. nr 63 z dn. 31.03.2020	4,5523
Tab. nr 83 z dn. 30.04.2021	4,5654	Tab. nr 84 z dn. 30.04.2020	4,5424
Tab. nr 103 z dn. 31.05.2021	4,4805	Tab. nr 104 z dn. 29.05.2020	4,4503
<b>Tab. nr 124 z dn. 30.06.2021</b>	<b>4,5208</b>	<b>Tab. nr 125 z dn. 30.06.2020</b>	<b>4,4660</b>
<b>*Średni arytmetyczny kurs w okresie</b>	<b>4,5472</b>	<b>*Średni arytmetyczny kurs w okresie</b>	<b>4,4313</b>

\*kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje *Sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu)* przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy
  - w dniu 30 czerwca 2021 roku 1 EUR = 4,5208 PLN
  - w dniu 31 grudnia 2020 roku 1 EUR = 4,6148 PLN
  - w dniu 30 czerwca 2020 roku 1 EUR = 4,4660 PLN

- pozycje Sprawozdania zysków i strat, Sprawozdania z całkowitych dochodów oraz Sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym

w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. 1 EUR = 4,5472 PLN

w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. 1 EUR = 4,4413 PLN

### **C.19. Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów**

#### **Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego**

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Na jednostkach ciąży obowiązek ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania. Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- przychody - stopień zaawansowania, kary,
- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- podatek odroczony

#### **Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym**

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego należy uwzględnić przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych należy zaprezentować przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, tzn. ująć w tej samej pozycji rachunku zysków i strat, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, iż przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Grupy na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu do zasad opisanych w sprawozdaniu finansowym Emitenta za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zarząd Grupy dokonał aktualizacji kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych należności, pożyczek i gwarancji udzielonych zgodnie z zapisami MSSF 9 i nie zidentyfikował konieczności tworzenia istotnych dodatkowych odpisów aktualizujących.

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym OPTeam sporządzonym za rok 2020 dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych zaprezentowanych poniżej. Dokonane zmiany wielkości szacunkowych w tym rezerw oraz odpisów aktualizujących aktywa nie wywierają istotnego wpływu na bieżący okres śródroczny.

#### **Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych w tym o korektach z tytułu rezerw oraz dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów**

Tytuł	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	Zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	527 609,44	578 018,79	-50 409,35
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	659 956,36	686 493,89	-26 537,53
Rezerwa na koszty personalne	902 366,70	789 083,36	113 283,34
Pozostałe rezerwy	0,00	46 494,00	-46 494,00

Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe i aktywa z tytułu umów z klientami	821 931,62	870 096,70	-48 165,08
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	220 238,70	240 875,57	-20 636,87

## C.20. Wartość firmy

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.06.2020
LLCD Sp. z o.o.	1 194 083,24	0,00	0,00
Elektra Sp. z o.o.	184 193,99	184 193,99	184 193,99
<b>Razem wartość firmy</b>	<b>1 378 277,23</b>	<b>184 193,99</b>	<b>184 193,99</b>

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku wpływ na saldo wartości firmy z konsolidacji miała transakcja nabycia udziałów spółki LLCD Sp. z o.o.: **W dniu 29 czerwca 2021** roku jednostka dominująca OPTeam S.A. nabyła 30% udziałów w kapitale zakładowym Spółki LLCD Sp. z o.o. za kwotę 800 tys. złotych. Głównym przedmiotem działalności Spółki LLCD Sp. z o.o. jest działalność w zakresie produkcji i wdrażania oprogramowania, w tym produkcja i rozwój Platformy Low-Code. Transakcja została ujęta księgowo zgodnie z metodą nabycia.

Wartość firmy obejmuje także wartość firmy Elektra Sp. z o.o. przejętej przez OPTeam S.A. w dniu 3.01.2011 roku. Test na utratę wartości firmy Zarząd OPTeam S.A. przeprowadzał na dzień 31 grudnia 2020 roku, który nie wykazał konieczności utworzenia dodatkowego odpisu aktualizującego. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Na dzień 30 czerwca 2021 roku Zarząd nie zidentyfikował przesłanek świadczących o konieczności przeprowadzenia dodatkowego testu. Ponowny test na utratę wartości aktywów zostanie przeprowadzony na zakończenie bieżącego roku obrotowego, tj. na dzień 31.12.2021 roku.

## C.21. Testy z tytułu utraty wartości

Zgodnie z polityką Grupy, Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje na dzień 31 grudnia corocznego testu na utratę wartości ośrodków lub grup ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy lub/i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

Na każdy śródroczny dzień bilansowy Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje jedynie przeglądu przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości ośrodków, do których przypisana jest wartość firmy lub/i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. W przypadku zidentyfikowania takich przesłanek, Zarząd w pierwszej kolejności weryfikuje założenia przyjęte przy przeprowadzaniu ostatniego rocznego testu, a w razie konieczności przeprowadza test na utratę wartości ośrodka lub grupy ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne również na śródroczny dzień bilansowy. Zasady przeprowadzania testu z tytułu utraty wartości w okresach śródrocznych są spójne z tymi, które są stosowane przy teście na dzień 31 grudnia.

Przeprowadzenie testu z tytułu utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodka lub grupy ośrodków, do których przypisana jest wartość firmy.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa zweryfikowała założenia testu na utratę wartości firmy, jaki został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2020 roku. W szczególności sprawdzono czy założenia z 2020 roku dotyczące wyników finansowych wypracowywanych przez poszczególne ośrodki generujące przepływy pieniężne nie różnią się istotnie od faktycznie osiągniętych wyników za I półrocze 2021 roku oraz czy w wyniku oddziaływania czynników wewnętrznych i zewnętrznych, nie uległy obniżeniu prognozy dotyczące następnych lat obrotowych.

Przeprowadzona analiza nie wskazała żadnych przesłanek wskazujących na konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości firmy przypisanej do ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne Grupy.

Test na utratę wartości firmy przypisanej do wszystkich ośrodków, nawet w przypadku braku przesłanek, będzie przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2021 roku.

## C.22. Inne wartości niematerialne

### Inne wartości niematerialne - struktura

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.06.2020
Koszty zakończonych prac rozwojowych – oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie	2 456 911,25	2 751 467,32	1 351 643,64
Licencje do oprogramowania	38 596,93	71 414,11	69 034,04
Prace rozwojowe w toku wytwarzania	1 323 184,79	540 107,41	1 758 959,70
<b>Razem inne wartości niematerialne</b>	<b>3 818 692,97</b>	<b>3 362 988,84</b>	<b>3 179 637,38</b>

„Koszty zakończonych prac rozwojowych” stanowią oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie, amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży danego projektu (2-5 lat). Do momentu zakończenia prac rozwojowych, skumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako „Prace rozwojowe w toku wytwarzania”.

Licencje obejmują przede wszystkim systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Spółki.

### Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania	
<b>Wartość księgową brutto</b>						
Stan na 1 stycznia 2021 r.	11 040 147,90	0,00	0,00	540 107,41	3 794 869,48	15 375 124,79
Zakup/wytworzenie	<b>597 930,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>783 077,38</b>	<b>1 461,00</b>	1 382 468,83
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2021 r.	<b>11 638 078,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 323 184,79</b>	<b>3 796 330,48</b>	16 757 593,62
<b>Skumulowane umorzenie</b>						
Stan na 1 stycznia 2021 r.	8 288 680,58	0,00	0,00	0,00	3 723 455,37	12 012 135,95
Amortyzacja za okres	892 486,52	0,00	0,00	0,00	34 278,18	926 764,70
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2021 r.	<b>9 181 167,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 757 733,55</b>	12 938 900,65
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2021 r.</b>	<b>2 456 911,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 323 184,79</b>	<b>38 596,93</b>	<b>3 818 692,97</b>

### C.23. Rzeczowe aktywa trwałe

#### Rzeczowe aktywa trwałe - struktura

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:</b>	<b>16 220 860,11</b>	<b>15 734 171,95</b>	<b>15 592 735,91</b>
a) środki trwałe, w tym:	<b>16 136 598,35</b>	<b>15 729 671,95</b>	<b>15 588 235,91</b>
- grunty	531 342,00	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 576 431,58	12 751 342,11	12 926 252,70
- urządzenia techniczne i maszyny	805 467,82	621 957,57	602 616,96
- środki transportu	2 197 451,90	1 792 465,33	1 488 200,50
- inne środki trwałe	25 905,05	32 564,94	39 823,75
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	84 261,76	4 500,00	4 500,00

Grupa nie posiada zobowiązań w stosunku do Skarbu Państwa z tytułu przeniesienia praw własności. Wykazane w aktywach grunty obejmują w całości grunty własne. Grupa posiada:

- działkę o powierzchni 11 180 m<sup>2</sup>, zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1,
- nieruchomość, gruntową zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m<sup>2</sup>, położoną w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisaną do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie. Wartość bilansowa na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 2 282 524,80 zł i jest niższa od wartości godziwej nieruchomości ocenionej na podstawie operatu szacunkowego. Budynek ten, został ujęty w sprawozdaniu finansowym, sporządzonym po raz pierwszy zgodnie z MSSF w wartości godziwej, bazującej na wycenie rzeczoznawcy z tamtego okresu. Dla budynku tego została określona wartość rezydualna, której wysokość (określona na poziomie jego wartości bilansowej) spowodowała, iż nie były od niego dokonywane odpisy amortyzacyjne.

Wartość godziwa pozostałych nieruchomości Grupy nie różni się w sposób istotny od ich wartości bilansowej.

#### Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	ŚT w budowie i zaliczki	Razem
<b>Wartość księgową brutto</b>							
Stan na 1 stycznia 2021	531 342,00	16 263 565,50	7 499 818,14	5 616 787,21	993 981,26	4 500,00	30 909 994,11
Zwiększenia: zakup, mod	0,00	0,00	401 018,33	697 249,82	4 912,16	79 761,76	1 182 942,07
Zmniejszenia: sprzed, likw	0,00	0,00	56 695,89	477 804,83	31 332,71	0,00	565 833,43
Stan na 30 czerwca 2021	531 342,00	16 263 565,50	7 844 140,58	5 836 232,20	967 560,71	84 261,76	31 527 102,75
<b>Skumulowane umorzenie</b>							
Stan na 1 stycznia 2021	0,00	3 512 223,39	6 877 860,57	3 824 321,88	961 416,32	0,00	15 175 822,16
Amortyzacja za okres	0,00	174 910,53	217 205,58	292 263,25	11 572,05	0,00	695 951,41
Zmniejszenia: sprzed, likw	0,00	0,00	56 393,39	477 804,83	31 332,71	0,00	565 530,93
Stan na 30 czerwca 2021	0,00	3 687 133,92	7 038 672,76	3 638 780,30	941 655,66	0,00	15 306 242,64
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2021 r.</b>	<b>531 342,00</b>	<b>12 576 431,58</b>	<b>805 467,82</b>	<b>2 197 451,90</b>	<b>25 905,05</b>	<b>84 261,76</b>	<b>16 220 860,11</b>



**Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	ŚT w budowie i zaliczki	Razem
<b>Wartość księgowa brutto</b>							
Stan na 1 stycznia 2020	531 342,00	16 263 565,50	7 425 677,44	4 964 633,34	989 989,31	4 500,00	30 179 707,59
Zwiększenia: zakup	0,00	0,00	45 670,51	143 145,16	323,03		189 138,70
Zmniejszenia: sprzed, likw	0,00	0,00	117 775,42	31 971,14	0,00	0,00	149 746,56
Stan na 30 czerwca 2020	531 342,00	16 263 565,50	7 353 572,53	5 075 807,36	990 312,34	4 500,00	30 219 099,73
<b>Skumulowane umorzenie</b>							
Stan na 1 stycznia 2020	0,00	3 162 402,27	6 691 273,79	3 321 358,29	942 149,11	0,00	14 117 183,46
Amortyzacja za ok 2020	0,00	174 910,53	177 457,20	298 219,71	8 339,48	0,00	658 926,92
Zmniejszenia	0,00	0,00	117 775,42	31 971,14	0,00	0,00	149 746,56
Stan na 30 czerwca 2020	0,00	3 337 312,80	6 750 955,57	3 587 606,86	950 488,59	0,00	14 626 363,82
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2020</b>	<b>531 342,00</b>	<b>12 926 252,70</b>	<b>602 616,96</b>	<b>1 488 200,50</b>	<b>39 823,75</b>	<b>4 500,00</b>	<b>15 592 735,91</b>

**Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Grupy OPTeam na dzień 30 czerwca 2021 r.**

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	mBank S.A., Umowa o kredyt do 1 mln zł w rachunku bieżącym, umowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r. wraz z aneksami, ostatni nr 3 z dnia 15.06.2021 r.; do 20.06.2022 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: - hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, - weksel in blanco
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa, w tym limit na kredyt obrotowy w rachunku bankowym do 4 mln zł, oraz gwarancje bankowe do wysokości 3 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r. waz z aneksami od 1-12, ostatni z dnia 15.10.2020 r.; do 14.10.2021 r.	Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności (kredytu i gwarancji) jest: - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości, - weksel in blanco

## C.24. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Aktywa finansowe ogółem</b>	<b>32 408 000,00</b>	<b>115 420 000,00</b>	<b>2 835 148,48</b>
<b>Aktywa finansowe długoterminowe</b>	<b>408 000,00</b>	<b>420 000,00</b>	<b>2 835 148,48</b>
Akcje Spółek	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	8 000,00	20 000,00	2 435 148,48
Inne długoterminowe aktywa finansowe (lokaty p.12 m-cy) w tym:	400 000,00	400 000,00	400 000,00
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00	0,00
<b>Aktywa finansowe krótkoterminowe</b>	<b>32 000 000,00</b>	<b>115 000 000,00</b>	<b>0,00</b>
Akcje Spółek	0,00	0,00	0,00
Inne krótkotermin aktywa finansowe (lokaty do 12 m-cy), w tym:	32 000 000,00	115 000 000,00	0,00
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00	0,00

Lokata długoterminowa stanowi zabezpieczenie umowy o udzielenie Emitentowi gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych zawartej z PZU S.A. w dniu 17 listopada 2004 roku (ze zm.), wartość udzielonych gwarancji kontraktowych na dzień 30.06.2021 r. wynosi 773 817,59 zł.

## C.25. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Aktywa trwale przeznaczone do zbycia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 022 024,27</b>
Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane metodą praw własności – udziały w Spółce PeP S.A.	0,00	0,00	14 022 024,27

Grupa OPTeam na dzień 30 czerwca 2020 r. w swoich aktywach finansowych posiadała 8 668 034 akcji co stanowiło 20,51 % udziału w kapitale zakładowym spółki **Polskie ePłatności SA** (PeP) oraz 20,51 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Akcje PeP S.A. wycenione zostały metodą praw własności.

**Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 30 czerwca 2020 r.**

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji zł	Udział w kapitale (%)
OPTeam S.A.	8 668 034	8 668 034	20,51%	8 668 034	20,51%

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji zł	Udział w kapitale (%)
INNOVA AF II S.à r.l z siedzibą w Luksemburgu	31 008 204	31 008 204	73,38%	31 008 204	73,38%
Pozostali akcjonariusze	2 582 781	2 582 781	6,11%	2 582 781	6,11%
<b>Razem</b>	<b>42 259 019</b>	<b>42 259 019</b>	<b>100,00%</b>	<b>42 259 019</b>	<b>100,00%</b>

Z uwagi na fakt, że Emitent zawarł w dniu 11 marca 2020 roku przedwstępną umowę sprzedaży dotyczącą wszystkich akcji w kapitale zakładowym CRE Polskie ePłatności S.A., posiadany udział w tej Spółce prezentowany był w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2020 roku w pozycji „aktywa trwale przeznaczone do zbycia”.

Sprzedaż posiadanych akcji w kapitale zakładowym CRE PeP S.A. nastąpiła w dniu 26 października 2020 roku, o czym OPTeam poinformował KNF raportem bieżącym nr 12/2020 z dnia 26.10.2020 roku.

## C.26. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Zapasy w bilansie ogółem, w tym;</b>	<b>2 969 584,31</b>	<b>1 737 167,37</b>	<b>1 116 109,96</b>
Produkcja w toku – usługi informatyczne, oprogramowanie wytwarzane	385 897,55	305 240,22	265 937,69
Towary – sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary do odsprzedaży	2 583 686,76	1 416 780,15	848 386,07
Zaliczki na dostawy	0,00	15 147,00	1 786,20

W Grupie OPTeam poszczególne pozycje rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się następująco:

- półprodukty i produkty w toku – w koszcie wytworzenia,
- materiały i towary – według ceny zakupu.

W pozycji produkcja w toku Grupa ujmuje poniesione do dnia bilansowego koszty związane z niezakończonymi na dzień bilansowy realizowanymi umowami na świadczenie usług informatycznych. Produkcja w toku dotyczy szczególnych przypadków niedużych projektów wdrożeniowych IT (umowy do 100 tys. zł), które zamykają się w ciągu 12 miesięcy, z których przychód jest rozpoznawany zgodnie z dopuszczonym przez MSSF 15 wyjątkiem praktycznym, na zasadzie prawa do fakturowania.

Towary w dominującej części stanowi sprzęt i licencje obce zakupione pod realizowane projekty informatyczne.

Na każdy dzień bilansowy Grupa analizuje czy wartość bilansowa zapasów jest wyższa lub równa cenie sprzedaży możliwej do uzyskania. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach operacyjnych. Na dzień 30 czerwca 2021 roku odpisy aktualizujące wartość towarów wynoszą 220 238,70 zł i zmniejszyły się w okresie sprawozdawczym o kwotę 20 636,87 zł.

### C.27. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2021 r.

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
ING Bank Śląski S.A.: umowa wieloproduktowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 roku wraz z aneksami nr 1-12, ostatni z 15.10.2020; odnawialny limit kredytowy w wysokości 7 mln zł, w tym sublimity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym - do wysokości 4 mln zł, gwarancje bankowe wadialne i dobrego wykonania kontraktu - do wysokości 3 mln zł.	Katowice	-	4 000 000,00	-	157 542,24	14.10.2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>- hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000.00 zł</li> <li>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości</li> <li>- weksel własny in blanco</li> </ul>
mBank S.A.: Umowa nr 20/062/18/Z/VV z dnia 22.06.2018 r. o kredyt w rachunku bieżącym. Aneks nr 3 z dnia 15.06.2021 – limit 1 mln zł. Umowa nr20/042/21/X/GX z dnia 29.06.2021 roku- limit na gwarancje bankowe przetargowe i dobrego wykonania kontraktu - do wysokości 2 mln zł.	Warszawa	-	1 000 000,00	-	0,00	20.06.2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł</li> <li>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości</li> <li>- weksel własny in blanco</li> </ul>
Polski Fundusz Rozwoju S.A. :Subwencja w ramach Tarczy finansowej PFR dla MŚP - Umowa z dnia 12.05.2020 - kwota 3,5 mln, zwolnienie z obowiązku zwrotu 50% - decyzja z dnia 14.06.2021	Warszawa	-	1 750 000,00	-	1 750 000,00	26.06.2023	-
<b>Razem</b>			<b>6 750 000,00</b>		<b>1 907 542,24</b>		

## Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Kredyty i pożyczki, w tym:</b>	<b>1 907 542,24</b>	<b>3 500 000,00</b>	<b>6 571 055,87</b>
- długoterminowe	875 000,00	2 479 166,67	3 670 324,33
- krótkoterminowe	1 032 542,24	1 020 833,33	2 900 731,54

Do kredytów przypisano tzw. kowenanty, czyli obowiązek utrzymywania zdefiniowanych wskaźników finansowych na wymaganym przez bank poziomie. Wskaźniki dotyczą poziomu płynności, rentowności czy zadłużenia, np. stosunku zadłużenia do zysku EBITDA. Na dzień 30 czerwca 2021 roku żadna ze spółek Grupy OPTeam nie naruszyła wymogów zdefiniowanych w umowach kredytowych.

## C.28. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:</b>	<b>202 474,36</b>	<b>574 555,78</b>	<b>754 776,00</b>
- Długoterminowe – z tytułu leasingu	60 464,58	132 309,68	262 060,72
- Krótkoterminowe- z tytułu leasingu	142 009,78	442 246,10	492 715,28
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kontraktów forward	0,00	0,00	0,00
<b>Inne zobowiązania finansowe ogółem</b>	<b>202 474,36</b>	<b>574 555,78</b>	<b>754 776,00</b>

Grupa OPTeam na dzień 30 czerwca 2021 roku posiada umowy leasingu finansowego na korzystanie z samochodów (7) - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 433 044,10 zł, suma rat pozostała do spłaty wraz z odsetkami wynosi 211 302,31 zł.

## C.29. Koszty działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		
Amortyzacja	1 622 716,11	1 307 470,43
Zużycie materiałów i energii, w tym:	<b>1 377 887,87</b>	<b>1 920 389,37</b>
- zużycie materiałów bezpośrednich	916 726,29	1 436 320,92
- zużycie materiałów pośrednich	273 762,19	289 672,53
- zużycie energii	187 399,39	194 395,92
Usługi obce, w tym:	<b>8 948 750,61</b>	<b>4 460 158,01</b>
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	58 945,15	37 163,47
- usługi telekomunikacyjne	55 465,31	50 646,70
- usługi remontowe i transportowe	255 593,87	177 776,80

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
- usługi podwykonawców	7 475 630,76	3 425 865,07
- usługi pozostałe	1 103 115,52	768 705,97
Podatki i opłaty	182 616,66	181 444,88
Wynagrodzenia	7 697 810,74	5 528 615,42
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 701 345,70	1 294 878,09
- składki ZUS	1 327 312,95	976 321,76
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	<b>439 095,44</b>	<b>376 806,89</b>
- podróże służbowe	40 359,37	65 791,56
- reklama i reprezentacja	103 962,80	85 730,61
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	199 822,85	168 375,27
- pozostałe koszty rodzajowe	94 950,42	56 909,45
<b>Razem koszty według rodzaju</b>	<b>21 970 223,13</b>	<b>15 069 763,09</b>
<b>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</b>	<b>7 839 201,54</b>	<b>6 049 914,40</b>
<b>Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>1 813 599,95</b>	<b>855 701,18</b>
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>	<b>12 317 421,64</b>	<b>8 164 147,51</b>

**C.30. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość**

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i w okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym Sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły w sprawozdaniu Grupy OPTeam pozycje nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość i częstotliwość, za wyjątkiem kwoty 1,75 mln złotych, która zwiększyła wynik półroczny z pozostałej działalności operacyjnej OPTeam w związku z decyzją Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o zwolnieniu z obowiązku zwrotu subwencji finansowej otrzymanej przez OPTeam S.A. w maju 2020 roku w ramach rządowego programu udzielania przedsiębiorcom wsparcia w okresie epidemii Covid-19.

Kwota 1,75 mln zł została ujęta w pozostałych przychodach operacyjnych Grupy w dniu 14 czerwca 2021 roku tj., w dacie decyzji PFR S.A. w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej (poz. A.IV 1. *Sprawozdania zysków i strat*).

**Pozostałe przychody operacyjne**

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym</b>	<b>2 032 045,59</b>	<b>294 021,03</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	89 349,60	5 203,25
Dotacje, w tym subwencja finansowa z PFR S.A.	<b>1 864 666,99</b>	<b>240 253,96</b>
Inne przychody operacyjne:	<b>78 029,00</b>	<b>48 563,82</b>

### **C.31. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych**

#### **Dłużne papiery wartościowe.**

Grupa OPTeam nie emitowała w okresie sprawozdawczym ani w latach poprzednich dłużnych papierów wartościowych.

#### **Emisja akcji.**

Grupa OPTeam nie emitowała w okresie sprawozdawczym akcji.

### **C.32. Podmioty powiązane**

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz w okresie sprawozdawczym podmiotem powiązaniem Grupy OPTeam jest Spółka LLCD Sp. z o.o., . W okresie porównywalnym na dzień 30 czerwca 2021 roku podmiotem powiązaniem Grupy OPTeam była Spółka LLCD oraz Spółka Polskie ePłatności S.A. ( PeP S.A była podmiotem powiązaniem do 26 października 2020 r, tj. do momentu zbycia przez Spółkę OPTeam wszystkich posiadanych udziałów w PeP.)

Innymi podmiotami powiązanymi Grupy są Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

#### **Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi kapitałowo**

Transakcje Grupy Kapitałowej OPTeam z podmiotami powiązanymi odbywają się na zasadach rynkowych. Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. W okresie obrachunkowym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronami powiązanymi.

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku Grupy OPTeam z podmiotami powiązanymi oraz stan wzajemnych zobowiązań i należności z podmiotami powiązanymi ujawnione zostały poniżej:

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
LLCD Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	140 390,01	-	-	36 488,84

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku Grupy OPTeam z podmiotami powiązanymi oraz stan wzajemnych zobowiązań i należności z podmiotami powiązanymi ujawnione zostały poniżej:

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	1 383 479,80	1 459,80	0,00	470 463,28
LLCD Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	74 817,26	-	-	12 996,18

**Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo w pierwszym półroczu 2021 roku.**

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Janusz Bober	0,00	0,00	3 158,70	0,00	0,00	0,00
Tomasz Ostrowski	284,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>284,13</b>	<b>0,00</b>	<b>3 158,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo w pierwszym półroczu 2020 roku.**

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Elżbieta Jolanta Pelczar, poprzez .P. Andrzej Pelczar	0,00	12 792,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VINCABEE Joanna Ostrowska, poprzez P. Tomasz Ostrowski	73,80	0,00	0,00	5 847,82	0,00	0,00
Tomasz Ostrowski	284,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	63,96	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>357,93</b>	<b>12 792,00</b>	<b>63,96</b>	<b>5 847,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**C.33. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa**

**Wynagrodzenia wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej OPTeam ogółem:**

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>Wynagrodzenie wypłacone razem, w tym:</b>	<b>851 978,10</b>	<b>647 071,74</b>
- Zarządu	640 507,32	473 217,33
- Rady Nadzorczej	211 470,78	173 854,41
<b>Wynagrodzenie należne razem, w tym:</b>	<b>923 978,10</b>	<b>647 071,74</b>
- Zarządu	712 507,32	473 217,33
- Rady Nadzorczej	211 470,78	173 854,41

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem nie występują wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Grupy OPTeam przez osoby zarządzające i nadzorujące Grupę OPTeam.



### **C.34. Zatrudnienie**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>od 01.01.2021 do 30.06.2021</b>	<b>od 01.01.2020 do 30.06.2020</b>
<b>Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej OPTeam w okresie sprawozdawczym (w etatach)</b>	<b>162</b>	<b>152</b>
Zarząd Jednostki Dominującej	2	2
Zarząd Jednostki Zależnej*	1	1
Działy produkcyjne	110	103
Działy handlowe	31	28
Działy Ekonomiczno-Administracyjne	18	18

\*zatrudnienie na podstawie powołania

### **C.35. Istotne dokonania Grupy OPTeam w okresie sprawozdawczym**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia poza opisanymi w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu śródrocznym.

### **C.36. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy OPTeam w okresie śródrocznym**

Podobnie jak w przypadku większości spółek sektora IT, przychody ze sprzedaży Grupy OPTeam podlegają efektowi sezonowości. Największymi przychodami charakteryzuje się zwykle czwarty kwartał roku, najmniejszymi kwartał pierwszy. Zjawisko sezonowości jak również pewnej nieregularności przychodów, może spowodować okresowe zaburzenia wyniku finansowego.

### **C.37. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych.**

Grupa Kapitałowa OPTeam nie publikowała prognoz na rok 2021.

### **C.38. Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.**

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem spółki z Grupy OPTeam nie były stroną istotnych postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności. W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły w Grupie Kapitałowej istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Spółki z Grupy OPTeam prowadzą kilkanaście spraw sądowych i postępowań egzekucyjnych mających na celu odzyskanie należności za dostarczone produkty i usługi. Należności będące przedmiotem powyższych postępowań objęte są odpisem aktualizującym.

**C.39. Informacje o zawarciu przez emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe**

Emitent informuje, że w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Skonsolidowanym Sprawozdaniem, spółki z Grupy OPTeam nie zawierały z podmiotami powiązаныmi transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

**C.40. Segmenty działalności**

Grupa Kapitałowa OPTeam prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych wraz z dostawą sprzętu komputerowego. Prawie całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Grupa OPTeam nie przedstawia za pierwsze półrocze 2021 roku i w okresach porównywalnych podziału na segmenty działalności.

**C.41. Zobowiązania warunkowe**

W ramach działalności handlowej Grupa OPTeam wykorzystuje dostępność gwarancji bankowych, jak również ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych, jako formy zabezpieczenia transakcji gospodarczych z różnymi firmami, instytucjami i podmiotami administracji. Otrzymane gwarancje warunkowe obejmują udzielone Spółce gwarancje ubezpieczeniowe oraz gwarancje bankowe związane z zabezpieczeniem dobrego wykonania umowy oraz wadium w ramach przetargu. Gwarancje te mają charakter przejściowy i związane są odpowiednio z wymogami umowy na dostawy produktów oraz wymogami postępowania przetargowego. Według przewidywań Grupy nie wystąpi konieczność uruchamiania przedmiotowych gwarancji.

**Zobowiązania z tytułu gwarancji dobrego wykonania**

Zobowiązania warunkowe	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:</b>	<b>773 817,59</b>	<b>1 411 902,85</b>	<b>1 571 577,65</b>
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	773 817,59	1 411 902,85	1 571 577,65
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	0,00	0,00
<b>Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:</b>	<b>2 263 395,58</b>	<b>2 181 586,64</b>	<b>1 051 983,49</b>
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	2 188 395,58	2 036 586,64	931 983,49
- na wadium w ramach przetargu publicznego	75 000,00	145 000,00	120 000,00

**C.42. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca**

Grupa OPTeam nie udzielała poręczeń ani gwarancji na dzień 30 czerwca 2021 roku i w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Jednostka Dominująca OPTeam udzielała zabezpieczeń zobowiązań Spółki PeP S.A. wg poniższej umowy gwarancji.

Podmiot	Regon	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania ( PLN)	Okres poręczenia od – do
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie spłaty wierzytelności mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A. , wynikających z Umowy kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 r, wraz aneksami.	180523400	zabezpieczenie zobowiązań wobec banków – zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na wszystkich akcjach PeP S.A.	zabezpieczenie do kwoty 495 450 000 PLN	Od 16.05.2017 r. do upływu okresu zabezpieczenia, nie później niż 24 kwietnia 2026 roku (zwolnienie zabezpieczeń nastąpiło 26.10.2020 r.)

Umowa o ustanowienie zastawu rejestrowego i zastawów finansowych na akcjach PeP S.A. zawarta w dniu 25 lipca 2017 roku wraz z aneksami 1-3, aneks nr 3 z dnia 10 stycznia 2020 roku. W okresie objętym niniejszą umową gwarancji finansowej, Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na bieżąco wywiązywało się ze swoich zobowiązań.

Umowa gwarancji finansowej, zabezpieczająca zobowiązania Spółki Polskie ePłatności S.A., została zakończona 26 października 2020 roku (zwolnienie zabezpieczeń).

### C.43. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Dywidendy wypłacone (razem)</b>	<b>94 453 992,00</b>	<b>117 910 066,68</b>
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki za 2020 r	0,00	117 910 066,68
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia	94 453 992,00	0,00

Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej OPTeam S.A. z dnia 7 kwietnia 2021 roku zysk netto Jednostki Dominującej za rok obrotowy 2020 w kwocie 236 474 026,93 złotych został podzielony w następujący sposób:

- zysk netto za 2020 rok w kwocie 212 364 058,68 zł przeznaczono do podziału między Akcjonariuszy tj. wypłatę dywidendy,
- pozostałą część zysku netto za 2020 rok w kwocie 24 109 968,25 złotych przekazano na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki OPTeam.

Z przeznaczonych na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. łącznej kwoty 212 364 058,68 zł:

- a) kwota 117 910 066,68 zł tj. 14,98 zł na jedną akcję, stanowiła zaliczkę na poczet dywidendy, która została wypłacona akcjonariuszom w dniu 31 grudnia 2020 roku,
- b) pozostała dywidenda dla akcjonariuszy Spółki w łącznej kwocie 94 453 992 zł tj. 12 zł na jedną akcję - decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam dzień prawa do dywidendy został ustalony na datę 19 kwietnia 2021 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 27 kwietnia 2021 roku.

W 2020 roku Spółka Dominująca wypłaciła akcjonariuszom zaliczkę na dywidendę za 2020 rok w kwocie 117 910 066,68 zł, tj. w kwocie 14,98 zł na jedną akcję. Uchwałą z dnia 30 listopada 2020 roku Zarząd Spółki rekomendował Radzie Nadzorczej OPTeam S.A. przeznaczenie zaudytowanego zysku netto za dziesięć miesięcy 2020 roku na wypłatę zaliczki na dywidendy do wysokości 117 910 066,68 zł. Uchwałą nr 28/VI/2020 Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na wypłatę zaliczki na dywidendę w proponowanej wysokości. Dzień dywidendy został ustalony na dzień 22 grudnia 2020 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Uchwałą nr 7/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej OPTeam S.A. z dnia 26 czerwca 2020 roku w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2019, przeznaczona została na kapitał zapasowy cała kwota zysku tj. 1 919 618,74 zł.

#### C.44. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020r.
<b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (razem), w tym:</b>	<b>51 163 790,46</b>	<b>149 291 477,57</b>	<b>12 491 978,81</b>
<b>Aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>425 128,76</b>	<b>437 128,76</b>	<b>2 886 328,24</b>
- należności długoterminowe	17 128,76	17 128,76	51 179,76
- aktywa finansowe	408 000,00	420 000,00	2 835 148,48
<b>Aktywa obrotowe, w tym:</b>	<b>50 738 661,70</b>	<b>148 854 348,81</b>	<b>9 605 650,57</b>
- należności z tytułu dostaw i usług	9 026 970,62	13 930 377,84	6 591 518,40
- należności pozostałe	46 184,23	25 280,54	111 022,83
- aktywa finansowe	32 000 000,00	115 000 000,00	0,00
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 665 506,85	19 898 690,43	2 903 109,34
<b>Pasywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (razem), w tym:</b>	<b>10 607 242,86</b>	<b>11 800 757,55</b>	<b>10 808 508,26</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>	<b>935 464,58</b>	<b>2 611 476,35</b>	<b>3 932 385,05</b>
- kredyty bankowe	875 000,00	2 479 166,67	3 670 324,33
- zobowiązania finansowe	60 464,58	132 309,68	262 060,72
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>9 671 778,28</b>	<b>9 189 281,20</b>	<b>6 876 123,21</b>
- kredyty bankowe	1 032 542,24	1 020 833,33	2 900 731,54
- zobowiązania finansowe	142 009,78	442 246,10	492 715,28
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 200 327,52	7 439 734,11	3 285 893,34
- pozostałe zobowiązania	296 898,74	286 467,66	196 783,05

#### Przeklasyfikowanie aktywów

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz w okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według kosztu lub zamortyzowanego kosztu na składniki wyceniane według wartości godziwej, jak również nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej na składniki wyceniane według kosztu lub zamortyzowanego kosztu.

#### Wyłączenie aktywów

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Grupa Kapitałowa nie przekazała aktywów finansowych powodujących powstanie w przyszłości jakichkolwiek ryzyk lub korzyści skutkujących powstaniem zobowiązania lub kosztu.

#### Zabezpieczenie zobowiązań i zobowiązań warunkowych na aktywach finansowych

W pierwszym półroczu 2021 roku Grupa OPTeam nie zawierała transakcji zabezpieczających.

#### Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

Grupa posiada zarówno na dzień 30 czerwca 2021 roku jak i na dzień 30 czerwca 2020 roku, utworzoną w 2014 roku lokatę bankową na rachunku oprocentowanym, stanowiącą zabezpieczenie zobowiązań, zabezpieczenie jest kontynuowane w 2021 roku na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Umowa	Zabezpieczenia na aktywach finansowych
Państwowy Zakład Ubezpieczeń S.A. w Warszawie, Umowa zlecenia o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych nr UO/GKR/162/04-131 z dnia 17.11.2004 roku wraz aneksami, ostatni aneks nr 17 z dnia 25.03.2019 roku. – zaangażowanie 773 817,59 zł.	Zabezpieczenie spłaty ewentualnych roszczeń PZU S.A. wobec OPTeam S.A. stanowi blokada środków na rachunku bankowym w wysokości 400 000 zł wraz z pełnomocnictwem dla PZU S.A. do dysponowania rachunkiem bankowym. Blokada będzie obowiązywać do czasu całkowitej spłaty wierzytelności wraz z odsetkami, opłatami i innymi kosztami.

#### Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Spółki

Na rzecz Grupy OPTeam nie ustanowiono zabezpieczenia składników aktywów finansowych lub niefinansowych, dla których Grupa była uprawniona do sprzedaży zabezpieczenia lub obciążenia innym zastawem w przypadku realizacji wszelkich obowiązków przez właścicieli przedmiotów zabezpieczenia.

#### Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa Kapitałowa OPTeam nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

#### Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych w ocenie Zarządu nie różni się znacząco od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie. Grupa OPTeam nie zastosowała wartości godziwej do wyceny pozycji aktywów i pasywów, w związku z tym wymogi MSSF 13 w zakresie klasyfikacji wyceny wartości godziwej i ujawnień z tym związanych nie mają zastosowania.

#### Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

Przychody odsetkowe	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
Odsetki bankowe	38 962,41	82,28
Odsetki od kontrahentów	4 329,45	7 129,19
<b>Razem</b>	<b>43 291,86</b>	<b>7 211,47</b>
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0	0

Koszty odsetkowe	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
Odsetki z tytułu kredytów	25 420,54	106 115,55
Odsetki z tytułu leasingu	8 484,51	15 859,77
Pozostałe odsetki	14 990,60	26,60
<b>Razem</b>	<b>48 895,65</b>	<b>122 001,92</b>

#### Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	472,32	18 605,73
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>472,32</b>	<b>18 605,73</b>

**C.45. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.**

Spółki z Grupa Kapitałowej OPTeam nie zawarły umów nieuwzględnionych w bilansie za okres od stycznia do czerwca 2021 roku.

**C.46. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.**

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r. nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego lub ujawnione w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

**C.47. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.**

Nie występują w niniejszym sprawozdaniu różnice danych w stosunku do danych ujawnionych w uprzednio sporządzonych i opublikowanych sprawozdaniach finansowych.

**C.48. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.**

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie występują inne zdarzenia i informacje mające istotny wpływ na sytuację kadrową, majątkową i finansową Grupy Kapitałowej OPTeam. Grupa na bieżąco realizuje zaciągnięte zobowiązania.

**C.49. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.**

W opinii Zarządu Emitenta obecna sytuacja finansowa Grupy Kapitałowej OPTeam jest stabilna. Na osiągnięte wyniki przez Grupę OPTeam w perspektywie kolejnego kwartału wpływ będą miały typowe czynniki kształtujące działalność operacyjną Grupy (istniejący portfel zamówień, efektywność ich realizacji, potencjalne nowe umowy, rozwój produktów, itd.).

**Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Grupy Kapitałowej OPTeam**

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Emitenta, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk, w tym zwłaszcza wynikających z panującej pandemii wirusa, doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności Grupy OPTeam w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2021 roku nie jest zagrożona.

Grupa na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej pandemią COVID-19 na działalność Grupy Kapitałowej, w tym na jej przyszłą sytuację finansową i osiągane w przyszłości wyniki finansowe. Na moment publikacji niniejszego raportu Grupa odnotowała niewielki wpływ pojawienia się wirusa na jej sytuację finansową i wyniki ekonomiczne, a jedynie istotny wpływ na aspekt organizacyjny działalności Grupy OPTeam.

W następstwie wejścia w życie w Polsce Ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 z późniejszymi zmianami) oraz w trosce o pracowników Spółki i jej klientów, Grupa podjęła działania umożliwiające świadczenie tzw. pracy zdalnej przez większość pracowników w celu zapewnienia ciągłości

działania i kontynuacji świadczenia usług informatycznych dla naszych klientów. Na moment publikacji niniejszego sprawozdania wszystkie działy Spółek Grupy funkcjonują na bieżąco, a Grupa OPTeam realizuje swoje zobowiązania kontraktowe w terminach określonych w umowach.

Grupa OPTeam posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności, w tym regulowanie bieżących zobowiązań. Grupa nie odnotowała istotnego negatywnego wpływu epidemii na płynność i terminowo wypełnia swoje zobowiązania wynikające z umów kredytowych

Grupa nie może jednak wykluczyć, że w przypadku przedłużającego się występowania pandemii i jej negatywnego wpływu na gospodarkę, sytuacja ta może mieć niekorzystne przełożenie na funkcjonowanie lub wyniki finansowe Grupy Kapitałowej - przy czym aktualnie nie jest możliwe określenie, w jakim zakresie, ani na jaką skalę mogłoby to nastąpić. Na moment publikacji niniejszego raportu nie ma przesłanek, aby zasadnie oczekiwać, że sytuacja wywołana przez COVID-19 mogłaby mieć znaczący wpływ na Grupę. W razie stwierdzenia, że działalność Grupy wymaga dostosowania do nowych warunków rynkowych, Zarządy Spółek z Grupy podejmą stosowne działania.

## D. Wybrane dane finansowe śródrocznego sprawozdania finansowego za okres sześciu miesięcy 2021 roku OPTeam S.A.

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	33 269	20 739	7 316	4 670
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 175	-1 218	698	-274
III	Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	3 201	-1 646	704	-371
IV	Zysk (strata) netto	3 143	-1 560	691	-351
V	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 403	2 708	968	610
VI	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	76 459	-708	16 815	-159
VII	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-94 101	-90	-20 694	-20
VIII	Środki pieniężne netto i ich ekwiwalenty na koniec okresu	6 205	2 801	1 365	631
IX	Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	0,40	-0,21	0,09	-0,05
		w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. PLN	w tys. EUR
		Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.
XI	Aktywa razem	81 075	174 111	17 934	37 729
XII	Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	7 321	8 495	1 619	1 841
XIII	Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy	12 952	13 503	2 865	2 926
XIV	Kapitał własny	60 802	152 113	13 449	32 962
XV	Kapitał akcyjny	787	787	174	171
XVI	Średnia ważona liczba akcji w szt.	7 871 166	7 401 162	7 871 166	7 401 162
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	7,72	20,55	1,71	4,45

Wybrane dane finansowe prezentowane w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) przeliczone są według średniego kursu dziennego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy. Kursy te wynosiły odpowiednio:
  - w dniu 30 czerwca 2021 roku 1 EUR = 4,5208 PLN
  - w dniu 31 grudnia 2020 roku 1 EUR = 4,6148 PLN
- pozycje sprawozdania zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym:
  - w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. 1 EUR = 4,5472 PLN
  - w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. 1 EUR = 4,4413 PLN

Wszystkie kwoty w raporcie wyrażono w złotych (PLN), chyba że stwierdzono inaczej.



***E. Śródroczne skrócone sprawozdanie  
finansowe OPTeam S.A. za okres 6 miesięcy  
zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku.***

**E.1. Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A.**

AKTYWA	Stan na 30.06.2021 r	Stan na 31.12.2020 r	Stan na 30.06.2020 r
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>26 527 186,63</b>	<b>21 109 808,75</b>	<b>22 584 350,73</b>
1. Wartość firmy	184 193,99	184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	1 791 766,15	1 888 351,92	2 108 040,86
3. Rzeczowe aktywa trwałe	16 199 039,95	15 734 171,95	15 592 735,91
4. Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
5. Należności długoterminowe	17 128,76	17 128,76	51 179,76
6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	7 399 448,34	2 287 943,34	1 482 785,34
7. Aktywa finansowe	408 000,00	420 000,00	2 835 148,48
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	527 609,44	578 018,79	330 266,39
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>54 547 958,67</b>	<b>153 000 710,19</b>	<b>13 346 720,53</b>
1. Zapasy	2 969 584,31	1 737 167,37	1 116 109,96
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9 046 488,52	13 934 669,32	6 604 514,58
3. Aktywa z tytułu umów z klientami	3 495 978,93	2 170 635,59	2 079 824,23
4. Należności pozostałe	46 184,23	25 280,54	111 022,83
5. Należności z tytułu podatku dochod od osób praw.	247 122,00	-	-
6. Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł, ub.spół.	78 610,76	440 874,01	127 480,63
7. Aktywa finansowe	32 000 000,00	115 000 000,00	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 205 299,90	19 444 580,39	2 801 309,93
9. Rozliczenia międzyokresowe	458 690,02	247 502,97	506 458,37
<b>C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 022 024,27</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>81 075 145,30</b>	<b>174 110 518,94</b>	<b>49 953 095,53</b>
PASYWA	Stan na 30.06.2021 r	Stan na 31.12.2020 r	Stan na 30.06.2020 r
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>60 801 750,20</b>	<b>152 112 864,36</b>	<b>29 378 830,46</b>
1. Kapitał akcyjny	787 150,00	787 150,00	730 000,00
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	- 1 095,46	- 1 095,46	- 1 095,46
3. Kapitał zapasowy	55 892 201,66	25 019 206,19	22 465 961,19
4. Kapitał rezerwowy	980 616,16	7 743 643,38	7 743 643,38
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-
6. Zyski (strata) netto	3 142 877,84	236 474 026,93	- 1 559 678,65
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	- 117 910 066,68	-
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>7 321 686,63</b>	<b>8 495 028,31</b>	<b>10 054 351,65</b>
1. Kredyty bankowe	875 000,00	2 479 166,67	3 670 324,33
2. Zobowiązania finansowe	60 464,58	132 309,68	262 060,72
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe	-	-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	659 956,36	686 493,89	896 192,38
6. Rezerwy na inne zobowiązania	106 924,12	103 443,10	100 061,97
7. Rozliczenia międzyokresowe	5 619 341,57	5 093 614,97	5 125 712,25
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>12 951 708,47</b>	<b>13 502 626,27</b>	<b>10 519 913,42</b>
1. Kredyty bankowe	1 032 542,24	1 020 833,33	2 900 731,54
2. Zobowiązania finansowe	142 009,78	442 246,10	492 715,28
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 835 278,03	7 535 317,41	3 227 827,08
4. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 920 719,16	1 735 480,71	664 462,38
5. Zobowiązanie z tytułu podatku doch. od osób praw.	-	741 510,00	-
6. Zobowiązanie budżetowe i pozostałe zobowiązania	1 045 429,75	1 140 948,61	2 447 072,33
7. Rezerwy na zobowiązania	795 442,58	685 640,26	462 021,66
8. Rozliczenia międzyokresowe	180 286,93	200 649,85	325 083,15
<b>D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>81 075 145,30</b>	<b>174 110 518,94</b>	<b>49 953 095,53</b>

**E.2. Śródroczne skrócone sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A.**

Sprawozdanie zysków i strat	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>A. Działalność kontynuowana</b>		
<b>I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>33 268 932,66</b>	<b>20 738 657,45</b>
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	17 378 082,21	10 989 218,83
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15 890 850,45	9 749 438,62
<b>II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>24 806 728,52</b>	<b>16 221 091,69</b>
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	11 954 412,37	8 164 147,51
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 852 316,15	8 056 944,18
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>8 462 204,14</b>	<b>4 517 565,76</b>
1. Koszty sprzedaży	4 683 137,51	3 700 790,11
2. Koszty ogólnego zarządu	2 437 360,29	2 217 903,62
<b>IV. Zysk (strata) netto ze sprzedaży</b>	<b>1 341 706,34</b>	<b>-1 401 127,97</b>
1. Pozostałe przychody operacyjne	2 031 966,97	294 021,03
2. Pozostałe koszty operacyjne	198 206,94	110 908,00
<b>V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>3 175 466,37</b>	<b>-1 218 014,94</b>
1. Przychody finansowe	131 603,44	91 859,88
2. Koszty finansowe	106 091,15	186 404,13
3. Wycena inwestycji wycenianej metodą praw własności	0,00	-333 509,48
<b>VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem</b>	<b>3 200 978,66</b>	<b>-1 646 068,67</b>
1. Podatek dochodowy	58 100,82	-86 390,02
<b>VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>3 142 877,84</b>	<b>-1 559 678,65</b>
<b>B. Działalność zaniechana</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy</b>	<b>3 142 877,84</b>	<b>-1 559 678,65</b>
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	3 142 877,84	-1 559 678,65
Średnia ważona liczba akcji zwykłych ( w sztukach)	7 871 166	7 299 666
<b>Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w złotych)</b>	<b>0,40</b>	<b>-0,21</b>
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 871 166	7 898 871
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,40	-0,20

**E.3. Śródroczne skrócone sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów  
OPTeam S.A.**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>3 142 877,84</b>	<b>-1 559 678,651</b>
<b>II. Inne całkowite dochody</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
4. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
<b>III. Całkowite dochody ogółem</b>	<b>3 142 877,84</b>	<b>-1 559 678,651</b>

**E.4. Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.**

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>3 200 978,66</b>	<b>-1 646 068,67</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 202 070,39</b>	<b>4 354 084,26</b>
1. Amortyzacja	1 200 998,64	1 307 470,43
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	9 930,26	121 893,09
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-89 047,10	328 306,23
4. Zmiana stanu rezerw	226 183,34	20 855,23
5. Zmiana stanu zapasów	-1 232 416,94	354 211,00
6. Zmiana stanu należności	3 657 075,02	10 517 390,82
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 226 097,79	-7 797 088,88
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-321 694,04	-498 953,66
9. Zapłacony podatek dochodowy	0,00	0,00
10. Inne korekty	-1 022 861,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>4 403 049,05</b>	<b>2 708 015,59</b>
<b>B. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>83 140 312,01</b>	<b>5 285,48</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	89 349,60	5 203,25
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	83 050 962,41	82,23
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>6 681 088,37</b>	<b>713 132,73</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 569 583,37	336 383,73
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	5 111 505,00	376 749,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>76 459 223,64</b>	<b>-707 847,25</b>
<b>C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>773 412,91</b>	<b>3 500 000,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	157 542,24	3 500 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe- dotacje do aktywów	615 870,67	0,00
<b>II Wydatki</b>	<b>94 874 966,09</b>	<b>3 590 245,30</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	94 453 992,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	3 291 503,52
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	372 081,42	176 766,46
8. Odsetki	48 892,67	121 975,32
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-94 101 553,18</b>	<b>-90 245,30</b>
<b>D. PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>	<b>-13 239 280,49</b>	<b>1 909 923,04</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-13 239 280,49</b>	<b>1 909 923,04</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>19 444 580,39</b>	<b>891 386,89</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM:</b>	<b>6 205 299,90</b>	<b>2 801 309,93</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

## **E.5. Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.**

### **4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. na dzień 30 czerwca 2021 roku**

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>787 150,000</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>25 019 206,19</b>	<b>7 743 643,38</b>	<b>118 563 960,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>152 112 864,36</b>
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	0,00	0,00	24 109 968,25	0,00	-118 563 960,25	0,00	0,00	<b>-94 453 992,00</b>
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	24 109 968,25	0,00	-24 109 968,25	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-94 453 992,00	0,00	0,00	<b>-94 453 992,00</b>
Rozwiązanie kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	6 763 027,22	-6 763 027,22	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 142 877,84	0,00	<b>3 142 877,84</b>
<b>Stan na 30 czerwca 2021 r.</b>	<b>787 150,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>55 892 201,66</b>	<b>980 616,16</b>	<b>0,00</b>	<b>3 142 877,84</b>	<b>0,00</b>	<b>60 801 750,20</b>

### **5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku**

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 663 178,45</b>	<b>5 626 807,38</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30 938 509,11</b>
Podwyższenie kapitału- emisja akcji serii E,F,G	57 150,00	0,00	2 553 245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 610 395,00
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe OPTeam S.A. za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 roku  
(wszystkie kwoty wyrażone są w PLN, o ile nie podano inaczej)*

- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 919 618,74	0,00	-1 919 618,74	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Kapitał rezerwowy na pożyczki PM	0,00	0,00	-2 116 836,00	2 116 836,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 474 026,93	0,00	<b>236 474 026,93</b>
Wypłata zaliczki na dywidendę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117 910 066,68	<b>-117 910 066,68</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2020 r.</b>	<b>787 150,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>25 019 206,19</b>	<b>7 743 643,38</b>	<b>0,00</b>	<b>236 474 026,93</b>	<b>-117 910 066,68</b>	<b>152 112 864,36</b>

**6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. na dzień 30 czerwca 2020 roku**

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2020</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 663 178,45</b>	<b>5 626 807,38</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30 938 509,11</b>
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych	0,00	0,00	1 919 618,74	0,00	-1 919 618,74	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 919 618,74	0,00	-1 919 618,74	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Kapitał rezerwowy na pożyczki PM	0,00	0,00	-2 116 836,00	2 116 836,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 559 678,65	0,00	<b>-1 559 678,65</b>
<b>Stan na 30 czerwca 2020 r.</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 465 961,19</b>	<b>7 743 643,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 559 678,65</b>	<b>0,00</b>	<b>29 378 830,46</b>

## **F. Wybrane informacje objaśniające do skróconego sprawozdania finansowego OPTeam S.A. sporządzonego na 30 czerwca 2021 roku**

### **F.1. Informacje ogólne i przedmiot działalności**

<b>Podstawowe informacje o Spółce</b>	
<b>Nazwa</b>	<b>OPTeam Spółka Akcyjna</b>
<b>Siedziba</b>	<b>Tajęcina 113, 36-022 Jasionka</b>
<b>KRS</b>	<b>Nr 000160492 Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS</b>
<b>Regon</b>	<b>008033000</b>
<b>NIP</b>	<b>813-03-34-531</b>
<b>Podstawowy przedmiot działalności</b>	<b>Informatyka</b>

OPTeam Spółka Akcyjna z siedzibą w Tajęcina 113 k/Rzeszowa zwana dalej Spółką OPTeam działa od 1988 roku, najpierw pod firmą COMFORT Sp. z o.o., a od 1992 roku jako OPTIMUS-COMFORT Sp. z o.o. W obecnej formie prawnej Spółka działa od dnia 5.05.2003 roku. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Od 11 października 2010 roku akcje Spółki notowane są na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

OPTeam S.A. prowadzi działalność gospodarczą w Mieleckiej SSE na podstawie Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. nr 149/ARP/2008 z dnia 18 września 2008 r.

Emitent prowadzi działalność w zakresie sprzedaży oprogramowania własnego i obcego, jak również świadczenia usług wdrożeniowych i integracyjnych systemów i sprzętu komputerowego. Grupa dostarcza rozwiązania IT dla przedsiębiorstw, instytucji publicznych i szkół wyższych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki wg PKD jest:

- działalność związana z oprogramowaniem, w tym: analiza, projektowanie i programowanie systemów,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność
- sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń fiskalnych, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- wykonywanie instalacji elektrycznych i pozostałych instalacji budowlanych,
- naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych, sprzętu telekomunikacyjnego,



## F.2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku nie zaszły żadne zmiany w organach Spółki.

W okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, tj. na dzień 19 sierpnia 2021 roku skład **Zarządu** OPTeam S.A. przedstawiał się następująco:

Tomasz Ostrowski	Prezes Zarządu
Jacek Błahut	Wiceprezes Zarządu

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, tj. 19 sierpnia 2021 roku skład **Rady Nadzorczej** OPTeam S.A. przedstawiał się następująco:

Janusz Bober	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Pelczar	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Zaniewicz	Sekretarz Rady Nadzorczej
Ryszard Woźniak	Członek Rady Nadzorczej
Wacław Irzeński	Członek Rady Nadzorczej

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje 3 osobowy komitet audytu, w skład którego wchodzi Janusz Bober jako przewodniczący oraz Andrzej Pelczar i Ryszard Woźniak jako członkowie.

## F.3. Notowania na rynku regulowanym

<b>Gielda</b>	<b>Gielda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.</b> Ul. Książęca 4 00-498 Warszawa
<b>Symbol na GPW</b>	<b>OPM</b>
<b>Sektor na GPW</b>	<b>Informatyka</b>
<b>Rynek Równoległy</b>	<b>5 PLUS</b>
<b>Indeksy</b>	<b>WIG</b>
<b>System depozytowo - rozliczeniowy</b>	<b>Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)</b> Ul. Książęca 4 00-498 Warszawa

## F.4. Znaczący akcjonariusze

Według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	17,44 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	17,44 %
Ryszard Woźniak	1 386 525	17,61 %
Wacław Irzeński	1 372 523	17,44 %

Leon Marciniak	550 000	6,99 %
Pozostali akcjonariusze – nieposiadający 5% na WZA	1 817 406	23,09 %
<b>Razem kapitał akcyjny</b>	<b>7 871 500</b>	<b>100,00 %</b>

\* Na dzień publikacji oraz na 31.12.2020 i 30.06.2020 roku Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych

#### **F.5. Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, połączenia, przejęcia lub sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych**

##### **Połączenie spółek**

W okresie pierwszego półrocza 2021 roku w strukturze Emitenta nie miały miejsca połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych.

#### **F.6. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Zgodnie ze statutem OPTeam S.A. Rada Nadzorcza Uchwałą z dnia 29 czerwca 2021 roku dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki OPTeam S.A. za lata 2021 - 2023 oraz do przeglądu sprawozdania za pierwsze półrocza lat 2021-2023. Wybrany audytorem jest firma **Misters Audytor Adviser Spółką z o.o.** - z siedzibą w Warszawie (02-520), przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3704.

Zarząd OPTeam S.A. oświadcza, że firma Misters Audytor Adviser Spółką z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu skróconego sprawozdania za I półrocze 2021 roku, został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący przeglądu, spełniają warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

#### **F.7. Umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych**

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
Wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania wg umowy za rok	43 600,00	39 500,00
Wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania wg umowy za rok	29 500,00	0,00
Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za okres 10 m-cy 2020 roku	0,00	25 000,00
Inne usługi atestacyjne wg umowy za rok	5 000,00	10 700,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>78 100,00</b>	<b>75 200,00</b>

## **F.8. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne**

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje dane okresu sprawozdawczego za pierwsze półrocze 2021 roku z danymi porównywalnymi, w tym:

- według stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz 31 grudnia 2020 roku dla *Sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu)* oraz dla *Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym*,
- za pierwsze półrocze 2020 roku dla *Sprawozdania zysków i strat*, *Sprawozdania z całkowitych dochodów* oraz dla *Sprawozdania z przepływów pieniężnych*.

## **F.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Spółka OPTeam S.A., będąca podmiotem dominującym w Grupie OPTeam, sporządziła skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2021 roku.

Za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku OPTeam S.A. nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego w związku z tym, że dane finansowe utworzonej spółki zależnej (LLCD Sp. z o.o.) były nieistotne dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Emitenta.

## **F.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez OPTeam S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy licząc od dnia 30 czerwca 2021 roku.

Spółka na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej pandemią Covid-19 na działalność Spółki, w tym na jej przyszłą sytuację finansową i osiąganą w przyszłości wyniki finansowe. Na moment publikacji niniejszego raportu Spółka odnotowała niewielki wpływ pojawienia się wirusa na jej sytuację finansową i wyniki ekonomiczne, a jedynie istotny wpływ na aspekt organizacyjny działalności Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk, w tym zawłaszczających z panującej pandemii Covid-19, doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności Spółki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2021 roku nie jest zagrożona.

## **F.11. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości**

### **Oświadczenie o zgodności z MSSF**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34)*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zakres śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego będącego elementem raportu półrocznego jest zgodny z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim* (Dz. U. 2018 z 2018 roku. poz. 757). Spółka jest zobowiązana do publikowania wyniku finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku, który jest uznany za bieżący śródroczny okres sprawozdawczy.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku za rok obrotowy.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku oraz za okres porównywalny były przedmiotem przeglądu dokonanego przez biegłego rewidenta.

### **Stosowane zasady rachunkowości**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku zostało sporządzone z zastosowaniem takich samych zasad rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku, w którym to sprawozdaniu znajduje się opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez OPTeam.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku podanym do publicznej wiadomości w dniu 3 marca 2021 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki. Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

### **Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE**

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

15. MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
16. Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
17. MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
18. Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
19. Zmiany do MSSF 3: *Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
20. Zmiany do MSR 16: *Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
21. Zmiany do MSR 37: *Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

22. Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
23. Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: *Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
24. Zmiany do MSR 8: *Definicja wartości szacunkowych* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
25. Zmiany do MSSF 16: *Ulgi w czynszach związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021* (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
26. Zmiany do MSR 12: *Podatek odroczonej dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji* (opublikowano 6 maja 2021 r, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2023 roku lub później;
27. Zmiana do MSSF 16: *Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19* (opublikowano dnia 28 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, w tym dla sprawozdań finansowych nie zatwierdzonych do publikacji na 28 maja 2020 roku;
28. Zmiany do MSSF 4: *Umowy ubezpieczeniowe - odroczenie MSSF 9* (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

## **F.12. Zmiany prezentacji**

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu OPTeam S.A. sporządzonym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

## **F.13. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych**

W sprawozdaniu finansowym za okres sześciu miesięcy 2021 roku nie wystąpiły w Spółce zdarzenia ujmowane przez wynik lat ubiegłych.

## **F.14. Korekty wynikające z błędów**

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędu, w sprawozdaniu finansowym za okres sześciu miesięcy 2021 roku nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich.

### F.15. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą OPTeam S.A. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w złotych i groszach, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z mniejszą dokładnością w tysiącach złotych.

### F.16. Zasady przeliczania wybranych danych finansowych na EUR

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównawczym notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawia się następująco:

Okres sprawozdawczy 01.01.2021 – 30.06.2021		Okres sprawozdawczy 01.01.2020 – 30.06.2020	
Tab. nr 19 z dn. 29.01.2021	4,5385	Tab. nr 21 z dn. 31.01.2020	4,3010
Tab. nr 39 z dn. 26.02.2021	4,5175	Tab. nr 41 z dn. 28.02.2020	4,3355
Tab. nr 62 z dn. 31.03.2021	4,6603	Tab. nr 63 z dn. 31.03.2020	4,5523
Tab. nr 83 z dn. 30.04.2021	4,5654	Tab. nr 84 z dn. 30.04.2020	4,5424
Tab. nr 103 z dn. 31.05.2021	4,4805	Tab. nr 104 z dn. 29.05.2020	4,4503
<b>Tab. nr 124 z dn. 30.06.2021</b>	<b>4,5208</b>	<b>Tab. nr 125 z dn. 30.06.2020</b>	<b>4,4660</b>
<b>*Średni arytmetyczny kurs w okresie</b>	<b>4,5472</b>	<b>*Średni arytmetyczny kurs w okresie</b>	<b>4,4313</b>

\*kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje *Sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu)* przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy
  - w dniu 30 czerwca 2021 roku 1 EUR = 4,5208 PLN
  - w dniu 31 grudnia 2020 roku 1 EUR = 4,6148 PLN
  - w dniu 30 czerwca 2020 roku 1 EUR = 4,4660 PLN
- pozycje *Sprawozdania zysków i strat, Sprawozdania z całkowitych dochodów oraz Sprawozdania z przepływów pieniężnych* przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym
  - w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. 1 EUR = 4,5472 PLN
  - w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. 1 EUR = 4,4413 PLN

### F.17. Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów

#### Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Na jednostkach ciąży obowiązek ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania. Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- przychody - stopień zaawansowania, kary,
- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,

- podatek odroczony

### Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego należy uwzględnić przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych należy zaprezentować przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, tzn. ująć w tej samej pozycji rachunku zysków i strat, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

Sporządzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, iż przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu do zasad opisanych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zarząd Spółki dokonał aktualizacji kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych należności, pożyczek i gwarancji udzielonych zgodnie z zapisami MSSF 9 i nie zidentyfikował konieczności tworzenia istotnych dodatkowych odpisów aktualizujących.

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za rok 2020 dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych zaprezentowanych poniżej. Dokonane zmiany wielkości szacunkowych w tym rezerw oraz odpisów aktualizujących aktywa nie wywierają istotnego wpływu na bieżący okres śródroczny.

### Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych w tym o korektach z tytułu rezerw oraz dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów

Tytuł	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	Zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	527 609,44	578 018,79	-50 409,35
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	659 956,36	686 493,89	-26 537,53
Rezerwa na koszty personalne	902 366,70	789 083,36	113 283,34
Pozostałe rezerwy	0,00	46 494,00	-46 494,00
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe i aktywa z tytułu umów z klientami	821 931,62	870 096,70	-48 165,08
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	220 238,70	240 875,57	-20 636,87

### F.18. Wartość firmy

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.06.2020
Elektra Sp. z o.o.	184 193,99	184 193,99	184 193,99
<b>Razem wartość firmy</b>	<b>184 193,99</b>	<b>184 193,99</b>	<b>184 193,99</b>

Wartość firmy obejmuje wartość firmy Elektra Sp. z o.o. przejętej przez OPTeam S.A. w dniu 3.01.2011 roku. Test na utratę wartości firmy Zarząd OPTeam S.A. przeprowadzał na dzień 31 grudnia 2020 roku, który nie wykazał konieczności utworzenia dodatkowego odpisu aktualizującego. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Na dzień 30 czerwca 2021 roku Zarząd nie zidentyfikował przesłanek świadczących o konieczności przeprowadzenia dodatkowego testu. Ponowny test na utratę wartości aktywów zostanie przeprowadzony na zakończenie bieżącego roku obrotowego, tj. na dzień 31.12.2021 roku.

## F.19. Inne wartości niematerialne

### Inne wartości niematerialne - struktura

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.06.2020
Koszty zakończonych prac rozwojowych – oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie	1 367 883,38	1 299 430,18	1 351 643,68
Licencje do oprogramowania	21 647,08	48 814,33	69 034,04
Prace rozwojowe w toku wytwarzania	402 235,69	540 107,41	687 363,14
<b>Razem inne wartości niematerialne</b>	<b>1 791 766,15</b>	<b>1 888 351,92</b>	<b>2 108 040,86</b>

„Koszty zakończonych prac rozwojowych” stanowią oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie, amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży danego projektu (2-5 lat). Do momentu zakończenia prac rozwojowych, skumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako „Prace rozwojowe w toku wytwarzania”.

Licencje obejmują przede wszystkim systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Spółki.

### Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania	
<b>Wartość księgowa brutto</b>						
Stan na 1 stycznia 2021 r.	9 588 110,76	0,00	0,00	540 107,41	3 766 520,74	13 900 487,87
Zwiększenia	597 930,45	0,00	0,00	-137 871,72	1 461,00	461 519,73
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2021 r.	10 186 041,21	0,00	0,00	402 235,69	3 773 730,70	14 362 007,60
<b>Skumulowane umorzenie</b>						
Stan na 1 stycznia 2021 r.	8 288 680,58	0,00	0,00	0,00	3 723 455,37	12 012 135,95
Amortyzacja	529 477,25	0,00	0,00	0,00	28 628,25	558 105,50
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2021 r.	8 818 157,83	0,00	0,00	0,00	3 752 083,62	12 570 241,45
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2021 r.</b>	<b>1 367 883,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>402 235,69</b>	<b>21 647,08</b>	<b>1 791 766,15</b>

### Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania	
<b>Wartość księgowa brutto</b>						
Stan na 1 stycznia 2020 r.	9 162 230,56	0,00	0,00	541 727,07	3 766 520,74	13 470 478,37
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	145 636,07	1 608,96	147 245,03



Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2020 r.	9 162 230,56	0,00	0,00	687 363,14	3 768 129,70	13 617 723,40
<b>Skumulowane umorzenie</b>						
Stan na 1 stycznia 2020 r.	7 261 274,89	0,00	0,00	0,00	3 599 864,14	10 861 139,03
Amortyzacja	564 911,40	0,00	0,00	0,00	83 632,11	648 543,51
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2020 r.	7 826 186,29	0,00	0,00	0,00	3 683 496,25	11 509 682,54
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2020 r.</b>	<b>1 336 044,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>687 363,14</b>	<b>84 633,45</b>	<b>2 108 040,86</b>

## F.20. Rzeczowe aktywa trwałe

### Rzeczowe aktywa trwałe - struktura

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:</b>	<b>16 199 039,95</b>	<b>15 734 171,95</b>	<b>15 592 735,91</b>
a) środki trwałe, w tym:	<b>16 114 778,19</b>	<b>15 729 671,95</b>	<b>15 588 235,91</b>
- grunty	531 342,00	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 576 431,58	12 751 342,11	12 926 252,70
- urządzenia techniczne i maszyny	783 647,66	621 957,57	602 616,96
- środki transportu	2 197 451,90	1 792 465,33	1 488 200,50
- inne środki trwałe	25 905,05	32 564,94	39 823,75
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	84 261,76	4 500,00	4 500,00

Spółka nie posiada zobowiązań w stosunku do Skarbu Państwa z tytułu przeniesienia praw własności. Wykazane w aktywach grunty obejmują w całości grunty własne. Spółka posiada:

- działkę o powierzchni 11 180 m<sup>2</sup>, zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1,
- nieruchomość, gruntową zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m<sup>2</sup>, położoną w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisaną do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie. Wartość bilansowa na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 2 282 524,80 zł i jest niższa od wartości godziwej nieruchomości ocenionej na podstawie operatu szacunkowego. Budynek ten, został ujęty w sprawozdaniu finansowym, sporządzonym po raz pierwszy zgodnie z MSSF w wartości godziwej, bazującej na wycenie rzeczoznawcy z tamtego okresu. Dla budynku tego została określona wartość rezydualna, której wysokość (określona na poziomie jego wartości bilansowej) spowodowała, iż nie były od niego dokonywane odpisy amortyzacyjne.

Wartość godziwa pozostałych nieruchomości Spółki nie różni się w sposób istotny od ich wartości bilansowej.

**Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	ŚT w budowie i zaliczki	Razem
<b>Wartość księgowa brutto</b>							
Stan na 1 stycznia 2021	531 342,00	16 263 565,50	7 499 818,14	5 616 787,21	993 981,26	4 500,00	30 909 994,11
Zwiększenia: zakup, mod	0,00	0,00	326 139,90	697 249,82	4 912,16	79 761,76	1 108 063,64
Zmniejszenia: sprzed, likw	0,00	0,00	56 695,89	477 804,83	31 332,71	0,00	565 833,43
Stan na 30 czerwca 2021	531 342,00	16 263 565,50	7 769 262,15	5 836 232,20	967 560,71	84 261,76	31 452 224,32
<b>Skumulowane umorzenie</b>							
Stan na 1 stycznia 2021	0,00	3 512 223,39	6 877 860,57	3 824 321,88	961 416,32	0,00	15 175 822,16
Amortyzacja za okres	0,00	174 910,53	164 147,31	292 263,25	11 572,05	0,00	642 893,14
Zmniejszenia: sprzed, likw	0,00	0,00	56 393,39	477 804,83	31 332,71	0,00	565 530,93
Stan na 30 czerwca 2021	0,00	3 687 133,92	6 985 614,49	3 638 780,30	941 655,66	0,00	15 253 184,37
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2021 r.</b>	<b>531 342,00</b>	<b>12 576 431,58</b>	<b>783 647,66</b>	<b>2 197 451,90</b>	<b>25 905,05</b>	<b>84 261,76</b>	<b>16 199 039,95</b>

**Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	ŚT w budowie i zaliczki	Razem
<b>Wartość księgowa brutto</b>							
Stan na 1 stycznia 2020	531 342,00	16 263 565,50	7 425 677,44	4 964 633,34	989 989,31	4 500,00	30 179 707,59
Zwiększenia: zakup	0,00	0,00	45 670,51	143 145,16	323,03		189 138,70
Zmniejszenia: sprzed, likw	0,00	0,00	117 775,42	31 971,14	0,00	0,00	149 746,56
Stan na 30 czerwca 2020	531 342,00	16 263 565,50	7 353 572,53	5 075 807,36	990 312,34	4 500,00	30 219 099,73
<b>Skumulowane umorzenie</b>							
Stan na 1 stycznia 2020	0,00	3 162 402,27	6 691 273,79	3 321 358,29	942 149,11	0,00	14 117 183,46
Amortyzacja za ok 2020	0,00	174 910,53	177 457,20	298 219,71	8 339,48	0,00	658 926,92
Zmniejszenia	0,00	0,00	117 775,42	31 971,14	0,00	0,00	149 746,56
Stan na 30 czerwca 2020	0,00	3 337 312,80	6 750 955,57	3 587 606,86	950 488,59	0,00	14 626 363,82
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2020</b>	<b>531 342,00</b>	<b>12 926 252,70</b>	<b>602 616,96</b>	<b>1 488 200,50</b>	<b>39 823,75</b>	<b>4 500,00</b>	<b>15 592 735,91</b>

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 30 czerwca 2021 r.

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	mBank S.A., Umowa o kredyt do 1 mln zł w rachunku bieżącym, umowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r. wraz z aneksami, ostatni nr 3 z dnia 15.06.2021 r.; do 20.06.2022 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: - hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, - weksel in blanco
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa, w tym limit na kredyt obrotowy w rachunku bankowym do 4 mln zł, oraz gwarancje bankowe do wysokości 3 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r. waz z aneksami od 1-12, ostatni z dnia 15.10.2020 r.; do 14.10.2021 r.	Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności (kredytu i gwarancji) jest: - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości, - weksel in blanco

**F.21. Aktywa finansowe**

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Aktywa finansowe ogółem</b>	<b>32 408 000,00</b>	<b>115 420 000,00</b>	<b>2 835 148,48</b>
<b>Aktywa finansowe długoterminowe</b>	<b>408 000,00</b>	<b>420 000,00</b>	<b>2 835 148,48</b>
Akcje Spółek	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	8 000,00	20 000,00	2 435 148,48
Inne długoterminowe aktywa finansowe (lokaty p.12 m-cy) w tym:	400 000,00	400 000,00	400 000,00
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00	0,00
<b>Aktywa finansowe krótkoterminowe</b>	<b>32 000 000,00</b>	<b>115 000 000,00</b>	<b>0,00</b>
Akcje Spółek	0,00	0,00	0,00
Inne krótkotermin aktywa finansowe (lokaty do 12 m-cy), w tym:	32 000 000,00	115 000 000,00	0,00
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00	0,00

Lokata długoterminowa stanowi zabezpieczenie umowy o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych zawartej z PZU S.A. w dniu 17 listopada 2004 roku (ze zm.), wartość udzielonych gwarancji kontraktowych na dzień 30.06.2021 r. wynosi 773 817,59 zł.

## F.22. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem</b>	<b>7 399 448,34</b>	<b>2 287 943,34</b>	<b>1 482 785,34</b>
Udziały w LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	7 399 448,34	2 287 943,34	1 482 785,34

Spółka OPTeam posiada 100 % udziałów w technologicznej spółce pod firmą LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie, która została wpisana w dniu 21 stycznia 2019 roku w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000768767. Udziały w spółce LLC D Sp. z o.o. objęte za wkład pieniężny wycenione zostały w cenie nabycia.

W okresie pierwszego półrocza 2021 roku w strukturze Grupy OPTeam miały miejsce następujące zmiany:

W dniu 15 marca 2021 roku zostało uchwalone podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej LLC D Sp. z o.o. o kwotę 1 000,00 zł., z czego Spółka OPTeam S.A. objęła 14 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł. Nowoutworzone udziały w kapitale zakładowym spółki LLC D Sp. z o.o. zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym.

W dniu 29 czerwca 2021 roku Spółka OPTeam S.A. zawarła transakcję nabycia 51 udziałów Spółki LLC D Sp. z o.o. za cenę 800 000,00 zł., stanowiących 30% kapitału zakładowego LLC D Sp. z o.o. na dzień zawarcia umowy. Po zawarciu umowy i przeniesieniu własności udziałów Spółka OPTeam S.A. posiada łącznie 170 udziałów o wartości nominalnej 8 500 zł., które stanowią 100% kapitału zakładowego oraz odpowiadają 170 głosom, stanowiącym 100% w głosach na Zgromadzeniu Wspólników.

W dniu 29 czerwca 2021 roku zostało uchwalone podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej LLC D Sp. z o.o. o kwotę 11 150,00 zł., z czego Spółka OPTeam S.A. objęła 223 udziały o wartości nominalnej 11 150,00 zł. Nowoutworzone udziały w kapitale zakładowym spółki LLC D Sp. z o.o. zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym.

Na dzień bilansowy OPTeam S.A. posiada łącznie 393 udziały w spółce LLC D Sp. z o.o., które stanowią 100% kapitału zakładowego oraz odpowiadają 393 głosom, stanowiącym 100% w głosach na Zgromadzeniu Wspólników.

## F.23. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Aktywa trwale przeznaczone do zbycia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 022 024,27</b>
Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane metodą praw własności – udziały w Spółce PeP S.A.	0,00	0,00	14 022 024,27

Spółka OPTeam na dzień 30 czerwca 2020 r. w swoich aktywach finansowych posiadała 8 668 034 akcji co stanowiło 20,51 % udziału w kapitale zakładowym spółki **Polskie ePłatności SA** (PeP) oraz 20,51 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Akcje PeP S.A. wycenione zostały metodą praw własności.

**Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 30 czerwca 2020 r.**

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji zł	Udział w kapitale (%)
OPTeam S.A.	8 668 034	8 668 034	20,51%	8 668 034	20,51%
INNOVA AF II S.à r.l z siedzibą w Luksemburgu	31 008 204	31 008 204	73,38%	31 008 204	73,38%
Pozostali akcjonariusze	2 582 781	2 582 781	6,11%	2 582 781	6,11%
<b>Razem</b>	<b>42 259 019</b>	<b>42 259 019</b>	<b>100,00%</b>	<b>42 259 019</b>	<b>100,00%</b>

Z uwagi na fakt, że Emitent zawarł w dniu 11 marca 2020 roku przedwstępną umowę sprzedaży dotyczącą wszystkich akcji w kapitale zakładowym CRE Polskie ePłatności S.A., posiadany udział w tej Spółce prezentowany jest w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2020 roku w pozycji „aktywa trwale przeznaczone do zbycia”.

Sprzedażą posiadanych akcji w kapitale zakładowym CRE PeP S.A. nastąpiła w dniu 26 października 2020 roku, o czym OPTeam poinformował KNF raportem bieżącym nr 12/2020 z dnia 26.10.2020 roku.

**F.24. Zapasy**

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Zapasy w bilansie ogółem, w tym;</b>	<b>2 969 584,31</b>	<b>1 737 167,37</b>	<b>1 116 109,96</b>
Produkcja w toku – usługi informatyczne, oprogramowanie wytwarzane	385 897,55	305 240,22	265 937,69
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży	2 583 686,76	1 416 780,15	848 386,07
Zaliczki na dostawy	0,00	15 147,00	1 786,20

W OPTeam S.A. poszczególne pozycje rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się następująco:

- półprodukty i produkty w toku – w koszcie wytworzenia,
- materiały i towary – według ceny zakupu.

W pozycji produkcja w toku Spółka ujmuje poniesione do dnia bilansowego koszty związane z niezakończonymi na dzień bilansowy realizowanymi umowami na świadczenie usług informatycznych. Produkcja w toku dotyczy szczególnych przypadków niedużych projektów wdrożeniowych IT (umowy do 100 tys. zł), które zamykają się w ciągu 12 miesięcy, z których przychód jest rozpoznawany zgodnie z dopuszczonym przez MSSF 15 wyjątkiem praktycznym, na zasadzie prawa do fakturowania.

Towary w dominującej części stanowi sprzęt i licencje obce zakupione pod realizowane projekty informatyczne.

Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje czy wartość bilansowa zapasów jest wyższa lub równa cenie sprzedaży możliwej do uzyskania. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach operacyjnych. Na dzień 30 czerwca 2021 roku odpisy aktualizujące wartość towarów wynoszą 220 238,70 zł i zmniejszyły się w okresie sprawozdawczym o kwotę 20 636,87 zł.

## **F.25. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek**

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2021 r.

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
ING Bank Śląski S.A.: umowa wieloproduktowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 roku wraz z aneksami nr 1-12, ostatni z 15.10.2020; odnawialny limit kredytowy w wysokości 7 mln zł, w tym sublimity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym - do wysokości 4 mln zł, gwarancje bankowe wadialne i dobrego wykonania kontraktu - do wysokości 3 mln zł.	Katowice	-	4 000 000,00	-	157 542,24	14.10.2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>- hipoteka kaucyjna na nieruchomości położone w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000.00 zł</li> <li>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości</li> <li>- weksel własny in blanco</li> </ul>
mBank S.A.: Umowa nr 20/062/18/Z/VV z dnia 22.06.2018 r. o kredyt w rachunku bieżącym. Aneks nr 3 z dnia 15.06.2021 – limit 1 mln zł.	Warszawa	-	1 000 000,00	-	0,00	20.06.2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł</li> <li>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości</li> <li>- weksel własny in blanco</li> </ul>
Subwencja w ramach Tarczy finansowej PFR dla MŚP - Umowa z dnia 12.05.2020 - kwota 3,5 mln, umorzenie 50% decyzja z dnia 14.06.2021		-	1 750 000,00	-	1 750 000,00	26.06.2023	-
<b>Razem</b>			<b>6 750 000,00</b>		<b>1 907 542,24</b>		

#### Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Kredyty i pożyczki, w tym:</b>	<b>1 907 542,24</b>	<b>3 500 000,00</b>	<b>6 571 055,87</b>
- długoterminowe	875 000,00	2 479 166,67	3 670 324,33
- krótkoterminowe	1 032 542,24	1 020 833,33	2 900 731,54

Do kredytów przypisano tzw. kowenanty, czyli obowiązek utrzymywania zdefiniowanych wskaźników finansowych na wymaganym przez bank poziomie. Wskaźniki dotyczą poziomu płynności, rentowności czy zadłużenia, np. stosunku zadłużenia do zysku EBITDA. Na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka nie naruszyła wymogów zdefiniowanych w umowach kredytowych.

#### F.26. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:</b>	<b>202 474,36</b>	<b>574 555,78</b>	<b>754 776,00</b>
- Długoterminowe – z tytułu leasingu	60 464,58	132 309,68	262 060,72
- Krótkoterminowe- z tytułu leasingu	142 009,78	442 246,10	492 715,28
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kontraktów forward	0,00	0,00	0,00
<b>Inne zobowiązania finansowe ogółem</b>	<b>202 474,36</b>	<b>574 555,78</b>	<b>754 776,00</b>

OPTeam S.A. na dzień 30 czerwca 2021 roku posiada umowy leasingu finansowego na korzystanie z samochodów (7) - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 433 044,10 zł, suma rat pozostała do spłaty wraz z odsetkami wynosi 211 302,31 zł.

#### F.27. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		
Amortyzacja	1 200 998,64	1 307 470,43
Zużycie materiałów i energii, w tym:	<b>1 373 010,41</b>	<b>1 919 339,37</b>
- zużycie materiałów bezpośrednich	916 183,32	1 436 320,92
- zużycie materiałów pośrednich	269 427,70	288 622,53
- zużycie energii	187 399,39	194 395,92
Usługi obce, w tym:	<b>7 863 501,74</b>	<b>4 007 364,37</b>
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	15 840,00	22 476,45
- usługi telekomunikacyjne	51 118,08	46 256,64
- usługi remontowe i transportowe	255 593,87	177 776,80

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
- usługi podwykonawców	6 603 388,29	3 011 503,24
- usługi pozostałe	937 561,50	749 351,24
Podatki i opłaty	181 680,25	181 076,88
Wynagrodzenia	7 278 549,96	5 506 115,42
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 661 188,58	1 294 878,09
- składki ZUS	1 288 452,08	976 321,76
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	<b>409 043,70</b>	<b>371 725,15</b>
- podróże służbowe	38 276,54	62 889,56
- reklama i reprezentacja	77 062,64	84 787,61
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	198 754,10	167 138,53
- pozostałe koszty rodzajowe	94 950,42	56 909,45
<b>Razem koszty według rodzaju</b>	<b>19 967 973,28</b>	<b>14 587 969,71</b>
<b>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</b>	<b>7 120 497,80</b>	<b>5 918 693,73</b>
<b>Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>893 063,11</b>	<b>505 128,47</b>
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>	<b>11 954 412,37</b>	<b>8 164 147,51</b>

**F.28. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość**

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i w okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły w sprawozdaniu OPTeam S.A. pozycje nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość i częstotliwość poza kwotą 1,75 mln złotych, która zwiększyła wynik z działalności operacyjnej OPTeam w związku z decyzją Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej otrzymanej przez Spółkę w maju 2020 roku w ramach rządowego programu udzielania przedsiębiorcom wsparcia w okresie epidemii Covid-19.

Kwota 1,75 mln zł została ujęta w pozostałych przychodach operacyjnych Spółki w dniu 14 czerwca 2021 roku tj., w dacie decyzji PFR S.A. w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej (poz. A.IV 1. *Sprawozdania zysków i strat*).

**Pozostałe przychody operacyjne**

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym</b>	<b>2 031 966,97</b>	<b>294 021,03</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	89 349,60	5 203,25
Dotacje, w tym subwencja finansowa z PFR S.A.	<b>1 864 666,99</b>	<b>240 253,96</b>
Inne przychody operacyjne:	<b>77 950,38</b>	<b>48 563,82</b>



## F.29. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

### Dłużne papiery wartościowe.

Spółka OPTeam S.A. nie emitowała w okresie sprawozdawczym ani w latach poprzednich dłużnych papierów wartościowych.

### Emisja akcji.

Spółka OPTeam S.A. nie emitowała w okresie sprawozdawczym akcji.

## F.30. Podmioty powiązane

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz w okresie sprawozdawczym podmiotem powiązaniem Spółki OPTeam jest Spółka LLCD Sp. z o.o.. W okresie porównywalnym na dzień 30 czerwca 2021 roku podmiotem powiązaniem Emitenta była Spółka LLCD oraz Spółka Polskie ePłatności S.A. (PeP S.A była podmiotem powiązaniem do 26 października 2020 r, tj. do momentu zbycia przez Spółkę OPTeam wszystkich posiadanych udziałów w PeP.)

Innymi podmiotami powiązanymi OPTeam S.A. są Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

### Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi kapitałowo

Transakcje z podmiotami powiązanymi odbywają się na zasadach rynkowych. Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. W okresie obrachunkowym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronami powiązanymi.

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką LLCD Sp. z o.o. ujawnione zostały poniżej:

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
LLCD Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	140 390,01	-	-	36 488,84

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką stowarzyszoną Polskie ePłatności S.A. i spółką LLCD Sp. z o.o. ujawnione zostały poniżej:

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	1 383 479,80	1 459,80	0,00	470 463,28
LLCD Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	74 817,26	-	-	12 996,18

**Transakcje handlowe z podmiotami powiązanyimi osobowo w pierwszym półroczu 2021 roku.**

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Janusz Bober	0,00	0,00	3 158,70	0,00	0,00	0,00
Tomasz Ostrowski	284,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>284,13</b>	<b>0,00</b>	<b>3 158,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Transakcje handlowe z podmiotami powiązanyimi osobowo w pierwszym półroczu 2020 roku.**

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Elżbieta Jolanta Pelczar, poprzez .P. Andrzej Pelczar	0,00	12 792,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VINCABEE Joanna Ostrowska, poprzez P. Tomasz Ostrowski	73,80	0,00	0,00	5 847,82	0,00	0,00
Tomasz Ostrowski	284,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	63,96	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>357,93</b>	<b>12 792,00</b>	<b>63,96</b>	<b>5 847,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**F.31. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa**

**Wynagrodzenia wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Emitenta ogółem:**

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
<b>Wynagrodzenie wypłacone razem, w tym:</b>	<b>721 978,10</b>	<b>624 571,74</b>
- Zarządu	510 507,32	450 717,33
- Rady Nadzorczej	211 470,78	173 854,41
<b>Wynagrodzenie należne razem, w tym:</b>	<b>721 978,10</b>	<b>624 571,74</b>
- Zarządu	510 507,32	450 717,33
- Rady Nadzorczej	211 470,78	173 854,41

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem nie występują wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące OPTeam S.A.

### **F.32. Zatrudnienie**

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym (w etatach)	157	151
Zarząd OPTeam S.A.	2	2
Działy produkcyjne	107	103
Działy handlowe	30	28
Działy Ekonomiczno-Administracyjne	18	18

### **F.33. Istotne dokonania OPTeam S.A. w okresie sprawozdawczym**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia poza opisanymi w niniejszym sprawozdaniu śródrocznym.

### **F.34. Sezonowość lub cykliczność w działalności Spółki w okresie śródrocznym**

Podobnie jak w przypadku większości spółek sektora IT, przychody ze sprzedaży OPTeam S.A. podlegają efektowi sezonowości. Największymi przychodami charakteryzuje się zwykle czwarty kwartał roku, najmniejszymi kwartał pierwszy. Zjawisko sezonowości jak również pewnej nieregularności przychodów, może spowodować okresowe zaburzenia wyniku finansowego.

### **F.35. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych.**

Spółka OPTeam S.A. nie publikowała prognoz na rok 2021.

### **F.36. Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.**

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną istotnych postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności. Według wiedzy Zarządu w prezentowanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły w Spółce istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Spółka prowadzi kilkanaście spraw sądowych i postępowań egzekucyjnych mających na celu odzyskanie należności za dostarczone produkty i usługi. Należności będące przedmiotem powyższych postępowań objęte są odpisem aktualizującym.

### **F.37. Informacje o zawarciu przez emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe**

Emitent informuje, że w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem Spółka OPTeam S.A. nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

### **F.38. Segmenty działalności**

Emitent prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych wraz z dostawą sprzętu komputerowego. Prawie całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Emitent nie przedstawił za pierwsze półrocze 2021 roku i w okresach porównywalnych podziału na segmenty działalności.

### **F.39. Zobowiązania warunkowe**

W ramach działalności handlowej OPTeam wykorzystuje dostępność gwarancji bankowych, jak również ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych, jako formy zabezpieczenia transakcji gospodarczych z różnymi firmami, instytucjami i podmiotami administracji. Otrzymane gwarancje warunkowe obejmują udzielone Spółce gwarancje ubezpieczeniowe oraz gwarancje bankowe związane z zabezpieczeniem dobrego wykonania umowy oraz wadium w ramach przetargu. Gwarancje te mają charakter przejściowy i związane są odpowiednio z wymogami umowy na dostawy produktów oraz wymogami postępowania przetargowego. Według przewidywań Spółki nie wystąpi konieczność uruchamiania przedmiotowych gwarancji.

#### **Zobowiązania z tytułu gwarancji dobrego wykonania**

Zobowiązania warunkowe	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020 r.
<b>Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:</b>	<b>773 817,59</b>	<b>1 411 902,85</b>	<b>1 571 577,65</b>
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	773 817,59	1 411 902,85	1 571 577,65
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	0,00	0,00
<b>Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:</b>	<b>2 263 395,58</b>	<b>2 181 586,64</b>	<b>1 051 983,49</b>
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	2 188 395,58	2 036 586,64	931 983,49
- na wadium w ramach przetargu publicznego	75 000,00	145 000,00	120 000,00

### **F.40. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca**

Spółka nie udzielała poręczeń ani gwarancji na dzień 30 czerwca 2021 roku i w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku OPTeam udzielała zabezpieczeń zobowiązań Spółki PeP S.A. wg poniższej umowy gwarancji.

Podmiot	Regon	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania ( PLN)	Okres poręczenia od – do
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie spłaty wierzytelności mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A. , wynikających z Umowy kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 r, wraz aneksami.	180523400	zabezpieczenie zobowiązań wobec banków – zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na wszystkich akcjach PeP S.A.	zabezpieczenie do kwoty 495 450 000 PLN	Od 16.05.2017 r. do upływu okresu zabezpieczenia, nie później niż 24 kwietnia 2026 roku.

Umowa o ustanowienie zastawu rejestrowego i zastawów finansowych na akcjach PeP S.A. zawarta w dniu 25 lipca 2017 roku wraz z aneksami 1-3, aneks nr 3 z dnia 10 stycznia 2020 roku. W okresie objętym niniejszą umową gwarancji finansowej, Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na bieżąco wywiązywało się ze swoich zobowiązań.

Umowa gwarancji finansowej, zabezpieczająca zobowiązania Spółki Polskie ePłatności S.A., została zakończona 26 października 2020 roku (zwolnienie zabezpieczeń).

#### **F.41. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Dywidendy wypłacone (razem)</b>	<b>94 453 992,00</b>	<b>117 910 066,68</b>
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki za 2020 r	0,00	117 910 066,68
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia	94 453 992,00	0,00

Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 7 kwietnia 2021 roku zysk netto za rok obrotowy 2020 w kwocie 236 474 026,93 złotych został podzielony w następujący sposób:

- zysk netto za 2020 rok w kwocie 212 364 058,68 zł przeznaczono do podziału między Akcjonariuszy tj. wypłatę dywidendy,
- pozostałą część zysku netto za 2020 rok w kwocie 24 109 968,25 złotych przekazano na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.

Z przeznaczonych na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. łącznej kwoty 212 364 058,68 zł:

- c) kwota 117 910 066,68 zł tj. 14,98 zł na jedną akcję, stanowiła zaliczkę na poczet dywidendy, która została wypłacona akcjonariuszom w dniu 31 grudnia 2020 roku,
- d) pozostała dywidenda dla akcjonariuszy Spółki w łącznej kwocie 94 453 992 zł tj. 12 zł na jedną akcję - decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam dzień prawa do dywidendy został ustalony na datę 19 kwietnia 2021 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 27 kwietnia 2021 roku.

W 2020 roku Spółka wypłaciła akcjonariuszom zaliczkę na dywidendę za 2020 rok w kwocie 117 910 066,68 zł, tj. w kwocie 14,98 zł na jedną akcję. Uchwałą z dnia 30 listopada 2020 roku Zarząd Spółki rekomendował Radzie Nadzorczej OPTeam S.A. przeznaczenie zaudytowanego zysku netto za dziesięć miesięcy 2020 roku na wypłatę zaliczki na dywidendy do wysokości 117 910 066,68 zł. Uchwałą nr 28/VI/2020 Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na wypłatę zaliczki na dywidendę w proponowanej wysokości. Dzień dywidendy został ustalony na dzień 22 grudnia 2020 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Uchwałą nr 7/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 26 czerwca 2020 roku w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2019, przeznaczona została na kapitał zapasowy cała kwota zysku tj. 1 919 618,74 zł.

#### **F.42. Instrumenty finansowe**

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 30.06.2020r.
<b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (razem), w tym:</b>	<b>47 723 101,41</b>	<b>148 841 659,01</b>	<b>12 403 175,58</b>
<b>Aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>425 128,76</b>	<b>437 128,76</b>	<b>2 886 328,24</b>
- należności długoterminowe	17 128,76	17 128,76	51 179,76
- aktywa finansowe	408 000,00	420 000,00	2 835 148,48
<b>Aktywa obrotowe, w tym:</b>	<b>47 297 972,65</b>	<b>148 404 530,25</b>	<b>9 516 847,34</b>

- należności z tytułu dostaw i usług	9 046 488,52	13 934 669,32	6 604 514,58
- należności pozostałe	46 184,23	25 280,54	111 022,83
- aktywa finansowe	32 000 000,00	115 000 000,00	0,00
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 205 299,90	19 444 580,39	2 801 309,93
<b>Pasywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (razem), w tym:</b>	<b>10 242 193,37</b>	<b>11 896 340,85</b>	<b>10 750 017,00</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>	<b>935 464,58</b>	<b>2 611 476,35</b>	<b>3 932 385,05</b>
- kredyty bankowe	875 000,00	2 479 166,67	3 670 324,33
- zobowiązania finansowe	60 464,58	132 309,68	262 060,72
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>9 306 728,79</b>	<b>9 284 864,50</b>	<b>6 817 631,95</b>
- kredyty bankowe	1 032 542,24	1 020 833,33	2 900 731,54
- zobowiązania finansowe	142 009,78	442 246,10	492 715,28
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 835 278,03	7 535 317,41	3 227 827,08
- pozostałe zobowiązania	296 898,74	286 467,66	196 358,05

#### Przeklasyfikowanie aktywów

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz w okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według kosztu lub zamortyzowanego kosztu na składniki wyceniane według wartości godziwej, jak również nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej na składniki wyceniane według kosztu lub zamortyzowanego kosztu.

#### Wyłączenie aktywów

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie przekazała aktywów finansowych powodujących powstanie w przyszłości jakichkolwiek ryzyk lub korzyści skutkujących powstaniem zobowiązania lub kosztu.

#### Zabezpieczenie zobowiązań i zobowiązań warunkowych na aktywach finansowych

W pierwszym półroczu 2021 roku Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających.

#### Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

Spółka posiada zarówno na dzień 30 czerwca 2021 roku jak i na dzień 30 czerwca 2020 roku, utworzoną w 2014 roku lokatę bankową na rachunku oprocentowanym, stanowiącą zabezpieczenie zobowiązań, zabezpieczenie jest kontynuowane w 2021 roku na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Umowa	Zabezpieczenia na aktywach finansowych
Państwowy Zakład Ubezpieczeń S.A. w Warszawie, Umowa zlecenia o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych nr UO/GKR/162/04-131 z dnia 17.11.2004 roku wraz aneksami, ostatni aneks nr 17 z dnia 25.03.2019 roku. – zaangażowanie 773 817,59 zł.	Zabezpieczenie spłaty ewentualnych roszczeń PZU S.A. wobec OPTeam S.A. stanowi blokada środków na rachunku bankowym w wysokości 400 000 zł wraz z pełnomocnictwem dla PZU S.A. do dysponowania rachunkiem bankowym. Blokada będzie obowiązywać do czasu całkowitej spłaty wierzytelności wraz z odsetkami, opłatami i innymi kosztami.

### Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Spółki

Na rzecz Spółki nie ustanowiono zabezpieczenia składników aktywów finansowych lub niefinansowych, dla których Spółka była uprawniona do sprzedaży zabezpieczenia lub obciążenia innym zastawem w przypadku realizacji wszelkich obowiązków przez właścicieli przedmiotów zabezpieczenia.

### Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

### Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych w ocenie Zarządu nie różni się znacząco od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie. Spółka nie zastosowała wartości godziwej do wyceny pozycji aktywów i pasywów, w związku z tym wymogi MSSF 13 w zakresie klasyfikacji wyceny wartości godziwej i ujawnień z tym związanych nie mają zastosowania.

### Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

Przychody odsetkowe	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
Odsetki bankowe	38 962,41	82,28
Odsetki od kontrahentów	4 329,45	7 129,19
<b>Razem</b>	<b>43 291,86</b>	<b>7 211,47</b>
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
Odsetki z tytułu kredytów	25 420,54	106 115,55
Odsetki z tytułu leasingu	8 484,51	15 859,77
Pozostałe odsetki	14 990,60	26,60
<b>Razem</b>	<b>48 895,65</b>	<b>122 001,92</b>

### Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2020 do 30.06.2020
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	472,32	18 605,73
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>472,32</b>	<b>18 605,73</b>

### **F.43. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.**

OPTeam S.A. nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie za okres od stycznia do czerwca 2021 roku.

#### **F.44. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.**

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r. nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego lub ujawnione w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

#### **F.45. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.**

Nie występują w niniejszym sprawozdaniu różnice danych w stosunku do danych ujawnionych w uprzednio sporządzonych i opublikowanych sprawozdaniach finansowych.

#### **F.46. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.**

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie występują inne zdarzenia i informacje mające istotny wpływ na sytuację kadrową, majątkową i finansową Spółki. Emitent na bieżąco realizuje zaciągnięte zobowiązania.

#### **F.47. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.**

W opinii Zarządu OPTeam S.A. obecna sytuacja finansowa Spółki jest stabilna. Na osiągnięte wyniki przez OPTeam w perspektywie kolejnego kwartału wpływ będą miały typowe czynniki kształtujące działalność operacyjną Spółki (istniejący portfel zamówień, efektywność ich realizacji, potencjalne nowe umowy, rozwój produktów, itd.).

##### **Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Spółki**

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk, w tym zawłaszczających z panującej pandemii wirusa, doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności Spółki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2021 roku nie jest zagrożona.

Spółka na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej pandemią COVID-19 na działalność Spółki, w tym na jej przyszłą sytuację finansową i osiągane w przyszłości wyniki finansowe. Na moment publikacji niniejszego raportu Spółka odnotowała niewielki wpływ pojawienia się wirusa na jej sytuację finansową i wyniki ekonomiczne, a jedynie istotny wpływ na aspekt organizacyjny działalności Spółki.

W następstwie wejścia w życie w Polsce Ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 z późniejszymi zmianami) oraz w trosce o pracowników Spółki i jej klientów, Spółka podjęła działania umożliwiające świadczenie tzw. pracy zdalnej przez większość pracowników w celu zapewnienia ciągłości działania i kontynuacji świadczenia usług informatycznych dla naszych klientów. Na moment publikacji niniejszego sprawozdania wszystkie działy Spółki funkcjonują na bieżąco, a Spółka realizuje swoje zobowiązania kontraktowe w terminach określonych w umowach.

OPTeam S.A. posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności, w tym regulowanie bieżących zobowiązań. Spółka nie odnotowała istotnego negatywnego wpływu epidemii na płynność i terminowo wypełnia swoje zobowiązania wynikające z umów kredytowych

Spółka nie może jednak wykluczyć, że w przypadku przedłużającego się występowania pandemii i jej negatywnego wpływu na gospodarkę, sytuacja ta może mieć niekorzystne przełożenie na funkcjonowanie lub wyniki finansowe Spółki - przy czym



aktualnie nie jest możliwe określenie, w jakim zakresie, ani na jaką skalę mogłoby to nastąpić. Na moment publikacji niniejszego raportu nie ma przesłanek, aby zasadnie oczekiwać, że sytuacja wywołana przez COVID-19 mogłaby mieć znaczący wpływ na Spółkę. W razie stwierdzenia, że działalność Spółki wymaga dostosowania do nowych warunków rynkowych, Zarząd podejmie stosowne działania.

#### **F.48. Zatwierdzenie do publikacji przez Zarząd**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej OPTeam za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe OPTeam S.A. za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPTeam S.A. w dniu 23 września 2021 roku.

#### **Zarząd:**

Tomasz Ostrowski                      Prezes Zarządu

Jacek Błahut                              Wiceprezes Zarządu

#### **Osoba , której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych OPTeam S.A.**

Dobrosława Rączka                      Dyrektor Finansowy –  
Główny Księgowy