



RAPORT PÓŁROCZNY OPTTEAM SPÓŁKA AKCYJNA

zawierający

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2018 ROKU**

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

TAJĘCINA, DNIA 27 WRZEŚNIA 2018 ROKU

SPIS TREŚCI

A. WYBRANE DANE FINANSOWE ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES SZĘŚCIU MIESIĘCY 2018 ROKU OPTTEAM S.A.	4
B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE OPTTEAM S.A. ZA OKRES PIERWSZYCH SZĘŚCIU MIESIĘCY 2018 ROKU.	5
B.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
B.2. Sprawozdanie zysków i strat	7
B.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
B.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
B.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
C. WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTTEAM S.A. SPORZĄDZONEGO NA 30 CZERWCA 2018 ROKU	12
C.1. Informacje ogólne i przedmiot działalności	12
C.2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej	12
C.3. Notowania na rynku regulowanym	13
C.4. Znaczący akcjonariusze	13
C.5. Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, połączenia, przejęcia lub sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych	14
C.6. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	14
C.7. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych	14
C.8. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne	14
C.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	15
C.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	15
C.11. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości	15
C.12. Zmiany prezentacji	23
C.13. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych	23
C.14. Korekty wynikające z błędów	23
C.15. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	23
C.16. Zasady przeliczania wybranych danych finansowych na EUR	23
C.17. Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów	24
C.18. Wartość firmy	25
C.19. Inne wartości niematerialne	25
C.20. Rzeczowe aktywa trwałe	26
C.21. Aktywa finansowe	27
C.22. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	27
C.23. Zapasy	28
C.24. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	29
C.25. Inne zobowiązania finansowe	30
C.26. Koszty działalności operacyjnej	30
C.27. 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	31
C.28. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	31
C.29. Podmioty powiązane	32
C.30. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa	33
C.31. Istotne dokonania OPTeam S.A. w okresie sprawozdawczym	33
C.32. Sezonowość lub cykliczność w działalności Spółki w okresie śródrocznym	33
C.33. 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.34. Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	34
C.35. 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	34
C.36. Segmenty działalności	34
C.37. Zobowiązania warunkowe	34

C.38. 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 stanowi równowartość co najmniej 10 % kapitałów własnych emitenta	34
C.39. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	36
C.40. Instrumenty finansowe.....	36
C.41. 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.42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.	38
C.43. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniem finansowymi.	38
C.44. 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.	39
C.45. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.	39
C.46. Zatwierdzenie do publikacji	39

A. Wybrane dane finansowe śródrocznego sprawozdania finansowego za okres sześciu miesięcy 2018 roku OPTeam S.A.

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów , towarów i materiałów	26 886	22 780	6 342	5 363
II	Zysk (strata) na sprzedaży	-845	-2 958	-199	-696
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-643	-2 589	-152	-610
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	87	-2 308	20	-543
V	Zysk (strata) netto	210	-2 457	50	-578
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	870	-6 142	205	-1 446
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-441	-8 693	-104	-2 047
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	128	2 065	30	486
IX	Przepływy pieniężne netto razem - zmiana stanu środków pieniężnych	557	-12 770	131	-3 007
X	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	0,03	-0,34	0,01	-0,08
		Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.
XI	Aktywa razem	47 125	48 102	10 805	11 533
XII	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	6 706	7 113	1 538	1 705
XIII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	12 599	12 559	2 889	3 011
XIV	Kapitał własny	27 820	28 430	6 378	6 816
XV	Kapitał zakładowy	730	730	167	175
XVI	Średnia ważona liczba akcji w szt.	7 300 000	7 300 000	7 300 000	7 300 000
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	3,81	3,89	0,87	0,93

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 2018 roku 1 EUR = 4,3616 PLN
 - w dniu 31 grudnia 2017 roku 1 EUR = 4,1709 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 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. 1 EUR = 4,2395 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. 1 EUR = 4,2474 PLN

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

B. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe OPTeam S.A. za okres pierwszych sześciu miesięcy 2018 roku.

B.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Stan na 30.06.2018 r	Stan na 31.12.2017 r	Stan na 30.06.2017 r
A. Aktywa trwałe	32 178 980,28	31 964 598,49	35 138 838,78
1. Wartość firmy	184 193,99	184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	4 116 961,21	4 601 629,66	5 348 654,18
3. Rzeczowe aktywa trwałe	15 661 637,32	16 165 817,44	16 766 032,01
4. Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
5. Należności długoterminowe	94 738,47	100 558,48	104 355,55
6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	8 890 500,11	10 217 636,11	11 927 764,97
7. Aktywa finansowe	2 835 148,48	400 000,00	400 000,00
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	395 800,70	294 762,81	407 838,08
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	14 946 301,73	16 137 871,29	18 441 028,94
1. Zapasy	2 617 120,30	3 447 095,13	5 430 937,17
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9 877 652,76	11 637 287,61	9 676 403,51
3. Aktywa z tytułu umów z klientami - należności	885 307,95	-	-
4. Należności pozostałe	67 188,74	183 764,22	247 148,76
5. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ub. społ.	133 996,52	227 037,88	1 187 372,56
6. Aktywa finansowe	-	-	204 066,33
7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	940 178,23	382 753,09	1 255 486,14
8. Rozliczenia międzyokresowe	424 857,23	259 933,36	439 614,47
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	-	-	-
RAZEM AKTYWA	47 125 282,01	48 102 469,78	53 579 867,72
PASywa			
A. Kapitał własny	27 820 446,22	28 430 224,98	31 433 329,40
1. Kapitał akcyjny	730 000,00	730 000,00	730 000,00
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	- 1 095,46	- 1 095,46	- 1 095,46
3. Kapitał zapasowy	22 089 513,06	27 549 556,09	27 549 556,09
4. Kapitał rezerwowy	5 611 807,38	5 611 807,38	5 611 807,38
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 819 822,45	-	-
6. Zyski (strata) netto	210 043,69	- 5 460 043,03	- 2 456 938,61
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-
B. Zobowiązania długoterminowe	6 705 702,59	7 113 299,69	7 817 840,16
1. Kredyty bankowe	-	-	-
2. Zobowiązania finansowe	232 690,40	286 221,97	374 972,41
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe	-	-	100 000,00
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	468 967,39	574 074,27	908 571,76
6. Rezerwy na inne zobowiązania	60 864,64	60 864,64	42 701,62
7. Rozliczenia międzyokresowe	5 943 180,16	6 192 138,81	6 391 594,37
C. Zobowiązania krótkoterminowe	12 599 133,20	12 558 945,11	14 328 698,16
1. Kredyty bankowe	2 822 772,07	2 451 021,28	2 501 149,09
2. Zobowiązania finansowe	142 390,75	263 214,92	456 023,61
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 001 017,98	7 028 074,21	8 722 973,86
4. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	385 813,33	-	-
5. Zobowiązania pozostałe	89 219,67	248 538,02	1 178 748,26
6. Zobowiązanie z tytułu podatku dochod. i innych pod.	1 091 934,47	1 205 898,50	553 456,32
7. Rezerwy na zobowiązania	499 251,60	699 251,60	340 784,66
8. Rozliczenia międzyokresowe	566 733,33	662 946,58	575 562,36
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia	-	-	-
RAZEM PASywa	47 125 282,01	48 102 469,78	53 579 867,72

B.2. Sprawozdanie zysków i strat

Sprawozdanie zysków i strat	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017
A. Działalność kontynuowana		
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	26 886 098,49	22 779 736,36
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	15 589 609,85	10 419 821,40
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	11 296 488,64	12 359 914,96
II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:	22 580 851,61	20 622 938,74
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	13 805 443,08	10 623 950,16
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 775 408,53	9 998 988,58
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	4 305 246,88	2 156 797,62
1. Koszty sprzedaży	2 488 082,88	2 499 570,24
2. Koszty ogólnego zarządu	2 662 601,03	2 615 395,56
IV. Zysk (strata) netto ze sprzedaży	-845 437,03	-2 958 168,18
1. Pozostałe przychody operacyjne	481 429,23	534 647,25
2. Pozostałe koszty operacyjne	278 659,89	165 089,80
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-642 667,69	-2 588 610,73
1. Przychody finansowe	2 124 879,82	62 203,70
2. Koszty finansowe	68 609,31	161 744,35
3. Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej mpw	-1 327 136,00	380 052,59
VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem	86 466,82	-2 308 098,79
1. Podatek dochodowy	-123 576,87	148 839,82
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	210 043,69	-2 456 938,61
B. Działalność zaniechana	0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy	210 043,69	-2 456 938,61
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	210 043,69	-2 456 938,61
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach)	7 300 000	7 300 000
Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,03	-0,34
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,03	-0,34

B.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017
I. Zysk (strata) netto	210 043,69	-2 456 938,61
II. Inne całkowite dochody	0,00	0,00
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
III. Całkowite dochody ogółem	210 043,69	-2 456 938,61

B.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	86 466,82	-2 308 098,79
II. Korekty razem	783 512,93	-3 833 921,20
1. Amortyzacja	1 369 344,83	1 471 203,24
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	68 504,78	6 675,22
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-767 316,80	-379 712,26
4. Zmiana stanu rezerw	-143 607,17	-1 250 000,00
5. Zmiana stanu zapasów	550 227,77	-3 303 332,38
6. Zmiana stanu należności	1 089 763,75	5 038 524,78
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	85 474,72	-5 621 825,18
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-649 056,50	-514 440,62
9. Zapłacony podatek dochodowy	0,00	718 986,00
10. Inne korekty	-819 822,45	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	869 979,75	-6 142 019,99
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	47 213,32	225 529,33
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	47 213,32	15 040,65
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	0,00	210 488,68
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	488 658,20	8 918 467,25
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	100 749,20	1 591 254,50
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	387 909,00	7 327 212,75
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-441 444,88	-8 692 937,92
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	371 750,79	2 501 149,09
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	371 750,79	2 501 149,09
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe- dotacje do aktywów	0,00	0,00
II Wydatki	242 860,52	436 215,45
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	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	0,00
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	174 355,74	373 087,41
8. Odsetki	68 504,78	63 128,04
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	128 890,27	2 064 933,64
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	557 425,14	-12 770 024,27
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	557 425,14	-12 770 024,27
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	382 753,09	14 025 510,41
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM:	940 178,23	1 255 486,14
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

B.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 czerwca 2018 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
Stan na 1 stycznia 2018 roku	730 000,00	-1 095,46	27 549 556,09	5 611 807,38	-5 460 043,03	0,00	0,00	28 430 224,98
Przekształcenie danych porównywalnych wynikających z wdrożenia MSSF 15 i MSSF 9	0,00	0,00	0,00	0,00	-819 822,45	0,00	0,00	- 819 822,45
Stan na 1 stycznia 2018 – po ujęciu wpływu wdrożenia MSSF 15 i MSSF 9	730 000,00	-1 095,46	27 549 556,09	5 611 807,38	-6 279 865,48	0,00	0,00	27 610 402,53
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	0,00	0,00	-5 460 043,03	0,00	5 460 043,03	0,00	0,00	0,00
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	-5 460 043,03	0,00	5 460 043,03	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	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	0,00	210 043,69	0,00	210 043,69
Stan na 30 czerwca 2018 r.	730 000,00	-1 095,46	22 089 513,06	5 611 807,38	- 819 822,45	210 043,69	0,00	27 820 446,22

2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 31 grudnia 2017 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
Stan na 1 stycznia 2017 r.	730 000,00	-1 095,46	19 177 836,45	5 611 807,38	8 371 719,64	0,00	0,00	33 890 268,01
Podział wyniku finansowego z lat ub. z tego:	0,00	0,00	8 371 719,64	0,00	-8 371 719,64	0,00	0,00	0,00
- na kapitał zapasowy	0,00	0,00	8 371 719,64	0,00	-8 371 719,64	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	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	0,00	-5 460 043,03	0,00	-5 460 043,03
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2017 r.	730 000,00	-1 095,46	27 549 556,09	5 611 807,38	0,00	-5 460 043,03	0,00	28 430 224,98

3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 czerwca 2017 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
Stan na 1 stycznia 2017	730 000,00	-1 095,46	19 177 836,45	5 611 807,38	8 371 719,64	0,00	0,00	33 890 268,01
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych	0,00	0,00	8 371 719,64	0,00	-8 371 719,64	0,00	0,00	0,00
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	8 371 719,64	0,00	-8 371 719,64	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	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	0,00	-2 456 938,61	0,00	-2 456 938,61
Stan na 30 czerwca 2017 r.	730 000,00	-1 095,46	27 549 556,09	5 611 807,38	0,00	-2 456 938,61	0,00	31 433 329,40

C. Wybrane informacje objaśniające do skróconego sprawozdania finansowego OPTeam S.A. sporządzonego na 30 czerwca 2018 roku

C.1. Informacje ogólne i przedmiot działalności

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.

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

Spółka OPTeam S.A. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego Przedsiębiorców Krajowych pod numerem 000160492 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka posiada numer statystyczny REGON 008033000 oraz numer NIP 813 03 34 531.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

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.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki 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,
- usługi outsourcingu HR,
- pozaszkolne formy edukacji.

C.2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie objętym sprawozdaniem w skład **Zarządu** OPTeam S.A. wchodzili;

Tomasz Ostrowski	Prezes Zarządu
Radosław Bednarski	Wiceprezes Zarządu - do 30.06.2018 r
Jacek Błahut	Wiceprezes Zarządu - od 21.06.2018 r.
Rafał Gnojnicki	Wiceprezes Zarządu - od 21.06.2018 r.

W okresie objętym sprawozdaniem w skład **Rady Nadzorczej** OPTeam S.A. wchodził:

Janusz Bober	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Pelczar	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Zaniewicz	Sekretarz Rady Nadzorczej, Członek Komitetu Audytu,
Marcin Lewandowski	Członek Rady Nadzorczej, Przewodniczący Komitetu Audytu,
Ryszard Woźniak	Członek Rady Nadzorczej
Wacław Irzeński	Członek Rady Nadzorczej
Piotr Kołodziejczyk	Członek Rady Nadzorczej, Członek Komitetu Audytu

C.3. Notowania na rynku regulowanym

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

C.4. Znaczący akcjonariusze

Według stanu na dzień 30 czerwca 2018 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	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 378 512	18,88 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
ZM Invest S.A.	450 000	6,16 %
Pozostali akcjonariusze – nieposiadający 5% na WZA	1 353 919	18,55 %
Razem kapitał akcyjny	7 300 000	100,00 %

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

Połączenie spółek

W okresie pierwszego półrocza 2018 roku nie wystąpiły zmiany struktury Emitenta, nie miały miejsca także połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych. Spółka dokonała zwiększenia inwestycji długoterminowej w postaci nabycia akcji w podmiocie Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. Opis transakcji w notcie nr C.21.

C.6. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zgodnie ze statutem OPTeam S.A. Rada Nadzorcza Uchwałą z dnia 28 czerwca 2017 roku oraz Uchwałą z dnia 10 lipca 2017 roku dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki OPTeam S.A. za lata 2017 - 2018 oraz do przeglądu sprawozdania za pierwsze półrocze 2017 i pierwsze półrocze 2018 roku. Wybrany audytorem jest firma Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. komandytowa z siedzibą 61-131 Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88E, wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 4055.

Zarząd OPTeam S.A. oświadcza, że firma Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. komandytowa z siedzibą w Poznaniu, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu skróconego sprawozdania za I półrocze 2018 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. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	od 01.01.2018 do 30.06.2018	od 01.01.2017 do 30.06.2017
Wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania wg umowy	41 500,00	41 500,00
Inne usługi poświadczające	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	41 500,00	41 500,00

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje dane okresu sprawozdawczego za pierwsze półrocze 2018 roku z danymi porównywalnymi, w tym:

- według stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz 31 grudnia 2017 roku dla *Sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu)* i dla *Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym*,
- za pierwsze półrocze 2017 roku dla *Sprawozdania zysków i strat*, *Sprawozdania z całkowitych dochodów* i *Sprawozdania z przepływów pieniężnych*.

C.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

OPTeam S.A. nie jest jednostką dominującą i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

C.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 2018 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę.

C.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 2018 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 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. z 2018 roku, poz. 757) Spółka jest zobowiązana do publikowania wyniku finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku, który jest uznany za bieżący śródroczny okres sprawozdawczy.

Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku zostało sporządzone z zastosowaniem takich samych zasad rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku, w którym to sprawozdaniu znajduje się opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez OPTeam.

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki, za wyjątkiem przyjętych nowych standardów rachunkowości tj. MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, których oczekiwany wpływ na sprawozdanie finansowe został opisany w punkcie A13 w rozdziale A. *Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2017*, podanym do publicznej wiadomości w dniu 27 kwietnia 2018 roku.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zastosowanie po raz pierwszy

Nowy standard „Przychody z umów z klientami” zastąpił dotychczasowe MSR 11 i MSR 18 dotyczące ujmowania przychodów. MSSF 15 ma być stosowany generalnie dla wszelkiego rodzaju umów, w wyniku których jednostka przekazuje dobra lub świadczy usługi na rzecz klientów w zamian za określone wynagrodzenie. MSSF 15 wprowadza pięcioelementową analizę dotyczącą ujmowania przychodów z umów z klientami. Poszczególne kroki w analizie to:

- identyfikacja umowy z klientem;
- identyfikacja zobligowani (zobowiązań) do wykonania zawartych w kontrakcie;
- ustalenie ceny transakcyjnej (wynagrodzenia);
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobligowani do wykonania świadczenia;
- ujęcie przychodu po wypełnieniu lub podczas wypełniania obowiązku.

Spółka OPTeam po raz pierwszy zastosowała MSSF nr 15 „Przychody z umów z klientami” oraz Zmiany do MSSF 15 w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2018 rok. Zarząd Spółki zdecydował się zastosować standard retrospektywnie z łącznym efektem pierwszego zastosowania ujętym w dniu pierwszego zastosowania, tzn., tylko do umów, które nie zostały jeszcze zakończone na dzień 1 stycznia 2018 roku.

Dodatkowo łączny efekt pierwszego zastosowania standardu wprowadzany został jako korekta salda początkowego kapitału własnego w pozycji *Zysk lub strata z lat ubiegłych*.

Spółka zastosowała zatem dopuszczony w MSSF 15 wyjątek praktyczny i przeliczyła jedynie umowy istniejące na dzień pierwszego zastosowania (tj. na 1 stycznia 2018 roku) bez przekształcania danych porównawczych. Oznacza to, że dane na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 roku zostały sporządzone w oparciu o obowiązujące dotychczas standardy: MSR 18 „Przychody”, MSR 11”Umowy o usługę budowlaną” oraz interpretacje związane z ujmowaniem przychodów przed wejściem w życie MSSF 15.

Skutki zmian zostały opisane poniżej:

- przychody ze sprzedaży kompleksowych projektów IT (licencji i usług wdrożeniowych), które wg dotychczasowych zasad ujmowane były jednorazowo po zakończeniu prac dla klienta, są ujmowane stopniowo zgodnie ze stanem zaawansowania prac (metodą bazującą na nakładach, opartą o procent zaawansowania kosztowego); zmiana została ujęta w stanie początkowym *zysków/strat z lat ubiegłych* na 1 stycznia 2018 roku;
- we wczesnych etapach realizacji umowy (bądź w innych sytuacjach) Spółka może nie być w stanie dokonać racjonalnego pomiaru wyników stopnia realizacji świadczenia, ale oczekuje, że odzyska koszty poniesione w przyszłości. W takich przypadkach Spółka ujmuje przychody wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia (metoda zysku zerowego);
- umowy na dostawę kompleksowego systemu infrastrukturalnego, które składają się z: dostawy sprzętu informatycznego, usług wdrożeniowych oraz usługi utrzymania systemu (gwarancje rozszerzone), traktowane do tej pory jako jednolite kontrakty, są traktowane jako odrębne obowiązki i odrębnie ujmowane; zmiana została ujęta w stanie początkowym *zysków/strat z lat ubiegłych* na 1 stycznia 2018 roku;
- Spółka oceniła, że stosując MSSF 15, część gwarancji udzielanych do umów na dostawę i wdrożenie systemów informatycznych stanowi odrębne zobowiązanie ze względu na to, że wykraczają poza typowe warunki gwarancji. W rozumieniu MSSF 15 oznacza to dla Spółki ujęcie rozszerzonej gwarancji (opieki serwisowej, utrzymania systemu) jako zobowiązania do wykonania świadczenia i przypisania do takiej usługi części ceny z umowy. Zatem Spółka w takich przypadkach dokonuje alokacji części ceny z umowy do usługi gwarancyjnej. Przychód z usługi gwarancji rozszerzonej (opieki serwisowej, utrzymania systemu) rozpoznawany jest w czasie, ponieważ klient korzysta z usługi w miarę jej świadczenia przez dostawcę.

Wpływ wdrożenia MSSF 15 na aktywa netto na bilans otwarcia 2018 roku prezentuje tabela poniżej.

Wpływ wdrożenia MSSF 15 na dzień 1 stycznia 2018 roku – korekta bilansu otwarcia

Tytuł	Korekty BO na 1 stycznia 2018 roku
Aktywa	
Aktywa z tytułu umów z klientami (należności)	1 600 436,47
Zapasy (produkcja w toku)	-1 303 632,08
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	138 960,73
Pasywa	
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	731 372,26

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	56 392,83
Wpływ netto na kapitał własny	
Zysk/strata netto z lat ubiegłych	-351 999,97

W związku z zastosowaniem przez OPTeam podejścia retrospektywnego z łącznym efektem pierwszego zastosowania MSSF 15 ujętym w dniu 1 stycznia 2018 roku, w tabelach poniżej zaprezentowano porównanie wybranych pozycji z niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2018 roku z odpowiednimi pozycjami sprawozdania na ten sam dzień, sporządzonym zgodnie z zasadami obowiązującymi przed wdrożeniem w Spółce MSSF 15 tj. zgodnie z MSR 18.

Wpływ wdrożenia MSSF 15 na sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) na dzień 30 czerwca 2018 roku

Tytuł – pozycje bilansu	Stan na 30.06.2018 zgodnie z MSSF 15	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 15 w bieżącym bilansie	Kwoty w bilansie bez zastosowania MSSF 15 – zgodnie z poprzednimi przepisami, tj. MSR 11 i MSR 18
Aktywa			
Aktywa z tytułu umów z klientami (należności)	895 480,61	895 480,61	0,00
Zapasy (produkcja w toku)	195 303,57	-742 335,92	937 639,49
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	395 800,70	59 031,80	336 768,90
Pasywa			
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	385 813,33	385 813,33	0,00
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	468 967,39	29 097,49	439 869,90
Wpływ netto na kapitał własny			
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy	210 043,69	149 265,64	60 778,05

Wpływ wdrożenia MSSF 15 na wartość przychodów i wyniki finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku

Tytuł – pozycje sprawozdania zysków i strat	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 15 w bieżącym okresie	Kwota bez zastosowania MSSF 15 - wyliczona zgodnie z poprzednimi przepisami, tj. MSR 11 i MSR 18
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i mater.	26 886 098,49	-359 396,93	27 245 495,42
Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów	22 580 851,61	-561 296,16	23 142 147,77
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	4 305 246,88	201 899,23	4 103 347,65
Koszty sprzedaży	2 488 082,88	0,00	2 488 082,88
Koszty ogólnego zarządu	2 662 601,03	0,00	2 662 601,03
Zysk (strata) netto ze sprzedaży	-845 437,03	201 899,23	-1 047 336,26
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-642 667,69	201 899,23	-844 566,92

Tytuł – pozycje sprawozdania zysków i strat	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 15 w bieżącym okresie	Kwota bez zastosowania MSSF 15 - wliczona zgodnie z poprzednimi przepisami, tj. MSR 11 i MSR 18
Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem	86 466,82	201 899,23	-115 432,41
Podatek dochodowy (bieżący i odroczony)	-123 576,87	52 633,59	-176 210,46
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	210 043,69	149 265,64	60 778,05

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zasady (polityka) rachunkowości

Z dniem 1 stycznia 2018 roku MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” zastępuje i uchyla MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną, MSR 18 „Przychody”. Zgodnie z nowym standardem przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr i usług klientowi.

Przychodami Spółki jest sprzedaż usług informatycznych oraz oprogramowania. Przychody generowane są głównie w czterech obszarach:

- sprzedaż usług własnych, głównie wdrożeniowo-modyfikacyjnych, a po etapie realizacji usług utrzymaniowych,
- sprzedaż licencji własnych,
- sprzedaż licencji obcych i usług,
- sprzedaż sprzętu informatycznego i usług z nim związanych.

Sprzedaż licencji i usług własnych. Sprzedaż stanowią głównie przychody z kompleksowych projektów IT na które składają się dostawy licencji własnych, własnych usług wdrożeniowych i modyfikacyjnych. Przychody z tytułu zobowiązania do dostarczenia funkcjonalnego systemu IT są w Spółce rozpoznawalne w okresie realizacji umowy. Oznacza to że przychody ze sprzedaży kompleksowych projektów IT (licencji i usług wdrożeniowych), są ujmowane stopniowo zgodnie ze stanem zaawansowania prac (metodą bazującą na nakładach, opartą o procent zaawansowania kosztowego) w okresie, kiedy klient nabywa kontrolę nad sprzedawanym dobrem.

We wczesnych etapach realizacji umowy (bądź w innych sytuacjach) Spółka może nie być w stanie dokonać racjonalnego pomiaru wyników stopnia realizacji świadczenia, ale oczekuje, że odzyska koszty poniesione w przyszłości. W takich przypadkach Spółka ujmuje przychody wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia (metoda zysku zerowego);

Szczególnym przypadkiem są stosunkowo nieduże projekty IT (do kwoty 100 tys. zł), które zamykają się w ciągu 12 miesięcy, z których przychód rozpoznawany jest, zgodnie z dopuszczonym przez MSSF 15 wyjątkiem praktycznym, na zasadzie prawa do fakturowania.

Usługi gwarancji i własne usługi utrzymania systemu. Gwarancje udzielane do umów na dostawę i wdrożenie systemów informatycznych stanowią odrębne zobowiązanie ze względu na to, że wykraczają poza typowe warunki gwarancji. Spółka ujmuje rozszerzone gwarancje (opieka serwisowa, utrzymanie systemu) jako zobowiązania do wykonania świadczenia i przypisuje do takiej usługi część ceny z umowy. Zatem Spółka w takich przypadkach dokonuje alokacji części ceny z umowy do usługi gwarancyjnej. Przychód z usługi gwarancji rozszerzonej (opieki serwisowej, utrzymania systemu) rozpoznawany jest w czasie, ponieważ klient korzysta z usługi w miarę jej świadczenia przez dostawcę.

W przypadku gwarancji, których zakres nie przekracza wymaganego prawem minimum Spółka, na takie przyszłe i niepewne zobowiązania tworzy rezerwy na naprawy gwarancyjne, których odzwierciedleniem po stronie wynikowej są koszty operacyjne.

Sprzedaż licencji obcych i usług obcych. Stanowią przychody z tytułu sprzedaży licencji obcych oraz ze świadczenia usług, które ze względów technologicznych lub prawnych muszą być realizowane przez podwykonawców (dotyczy usług utrzymania sprzętu i licencji oraz outsourcingu świadczonych przez ich producentów). Przychody ze sprzedaży licencji i tych usług obcych są rozpoznawane jak przychody ze sprzedaży towarów, co oznacza, że w momencie przekazania kontroli nad licencją lub usługą obcą przychód ujmowany jest jednorazowo.

Sprzedaż sprzętu. W ramach kategorii sprzedaż sprzętu prezentowane są przychody z tytułu umów z klientami na dostawę infrastruktury i rozpoznawane są zasadniczo w momencie przekazania kontroli nad sprzętem. Nie dotyczy to jedynie przypadków, kiedy sprzęt nie stanowi świadczenia odrębnego od dostarczonych razem z nim usług, wówczas bowiem przychody z jego sprzedaży są elementem zobowiązania do wykonania świadczenia polegającego na dostawie kompleksowego systemu infrastrukturalnego. W Spółce kompleksowe projekty stanowią rzadkość, zazwyczaj występuje sprzedaż sprzętu na zasadzie dystrybucji.

Zmienne wynagrodzenie. Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Spółka jest stroną wielu umów, w przypadku których przewidziano kary umowne za niewykonanie lub nieprawidłowe wykonanie zobowiązań umownych. Spodziewane kary umowne mogą więc powodować, że wynagrodzenie, które w umowie określono w kwocie stałej, będzie jednak podlegać zmianom. Począwszy od 1 stycznia 2018 roku w ramach szacowania wysokości wynagrodzenia, do którego Spółka jest uprawniona na podstawie umowy, szacuje się w Spółce wartość oczekiwaną zapłaty uwzględniając prawdopodobieństwo zapłacenia takich kar umownych i inny elementów, które mogłyby potencjalnie zmienić wynagrodzenie. Wpływa to na pomniejszenie wartości przychodów, W przeszłości jednak wpływ kar umownych na wynik finansowy był nieistotny.

Poza karami umownymi nie występują znaczące inne czynniki mogące wpływać na wysokość wynagrodzenia (jak na przykład udzielane rabaty czy upusty).

Wyodrębnienie istotnego elementu finansowania w umowie z klientem. Ustalając cenę transakcyjną, Spółka koryguje przyrzoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy daje klientowi lub Spółce istotnie korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi. W takich okolicznościach uznaje się, że umowa zawiera istotny element finansowania.

Spółka nie koryguje przyrzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

W praktyce umowy zawierane przez Spółkę nie zawierają elementu finansowania, okres od momentu przekazania dóbr lub usług klientowi do momentu zapłaty jest krótki (1-3 miesięcy), zatem skutek dyskontowania byłby nieznaczący. MSSF 15 wskazuje, że jako praktyczne ułatwienie można przyjąć brak dyskontowania kwot, gdy płatności są oczekiwane w ciągu jednego roku po realizacji świadczenia.

Spółka stosując od 1 stycznia 2018 roku MSSF 15 wyodrębnia w bilansie nowe pozycje: aktywa z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami, jeżeli na koniec okresu sprawozdawczego takie tytuły występują.

Aktywa z tytułu umów z klientami to prawa Spółki do wynagrodzenia w zamian za dostawy lub usługi, które Spółka przekazała klientowi, jeżeli prawa te są uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od rozliczenia umowy). Składnik aktywów z umowy powstaje w trakcie (lub w momencie), gdy Spółka spełnia zobowiązanie, dokonując przekazania dostaw klientowi i usług klientowi lub świadcząc na jego rzecz usługi, zanim klient zapłaci wynagrodzenie lub przed terminem, gdy stanie się należne.

Zobowiązanie z tytułu umów z klientami to obowiązek przekazania przez Spółkę klientowi dóbr lub świadczenia na jego rzecz usług w przyszłości. Jest ono wykazywane, jeśli Spółka otrzymała od klienta wynagrodzenie „z góry” (np. zaliczkę), bądź gdy wykazuje jako należność część lub całość wynagrodzenia zanim przekaże dobra lub usługi klientowi.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – zastosowanie po raz pierwszy i zmiany polityki rachunkowości

Nowy standard zastąpił MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują przede wszystkim:

- inne kategorie aktywów finansowych, od których uzależniona jest metoda wyceny aktywów; przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów oraz charakteru przepływów z niego,

- nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,
- nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym.

MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku i później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Spółka zastosowała MSSF 9 w zakresie klasyfikacji i wyceny retrospektywnie, bez korekty danych porównawczych. Skutki wdrożenia standardu zostały ujęte jako zmiana bilansu otwarcia *zysków/strat z lat ubiegłych* na dzień 1 stycznia 2018 roku.

Zarząd przeprowadził analizę dotyczącą zmian klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych i zobowiązań finansowych zgodnie z MSSF 9 i MSR 39 na dzień pierwszego zastosowania, tj. 1 stycznia 2018 roku. W wyniku zastosowania nowego MSSF nie zmieni się klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych, poza zmianą w zakresie szacunku ryzyka kredytowego w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług.

Spółka do oszacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w przypadku należności z tytułu dostaw i usług, oraz w przypadku aktywów z tytułu umów z klientami stosuje uproszczone podejście tzn. wycenia w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w horyzoncie życia należności. Spółka do oszacowania odpisu z tytułu utraty wartości należności stosuje macierz rezerw (wskaźniki prawdopodobieństwa przeterminowania należności), opracowaną na podstawie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów. Odpis z tytułu utraty należności jest aktualizowany na każdy dzień sprawozdawczy. Przy ustalaniu odpisów aktualizujących, Spółka uwzględnia nie tylko należności problematyczne (dla których ustalała odpisy już wcześniej), lecz również wszelkie należności z tytułu dostaw i usług nieprzeterminowane, lub przeterminowane nieznacznie), a także aktywa z tytułu umów z klientami.

Dla właściwego ustalenia odpisu z tytułu utraty należności Spółka przyjęła następującą definicję *niewykonania zobowiązania* (niewywiązanie się z zobowiązania przez dłużnika bądź niewywiązanie się z płatności):

- Spółka uważa, że jest mało prawdopodobne, aby dłużnik spłacił swoje zobowiązanie w całości, bez uwzględnienia kwot otrzymanych zabezpieczeń lub podobnych działań,
- dłużnik zalega ze znaczącą płatnością przez okres dłuższy niż 90 dni.

Dla należności handlowych przeterminowanych powyżej 90 dni Spółka dokonuje pełnego odpisu aktualizującego z uwzględnieniem stopnia egzekwowalności.

Dla należności z tytułu dostaw i usług nieprzeterminowanych i przeterminowanych do 90 dni, oraz do aktywów z tytułu umów z klientami oszacowano następujące prawdopodobieństwo przeterminowania:

Pozycja	Prawdopodobieństwo przeterminowania
Należności z tytułu dostaw i usług nieprzeterminowane i przeterminowane do 1 miesiąca	1,42%
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane od 1 miesiąca do 2 miesięcy	11,04%
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane od 2 do 3 miesięcy	39,58%
Aktywa z tytułu umów z klientami (należności)	1,42%

Odpisy aktualizujące dla wymienionych w tabeli pozycji należności uwzględniają również stopień ich egzekwowalności.

Spółka oszacowała stopień odzyskiwalności (egzekwowalności) należności z tytułu dostaw i usług, na podstawie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów, na poziomie 20%.

Wskaźniki prawdopodobieństwa przeterminowania podlegają corocznej weryfikacji na dzień bilansowy.

Zgodnie z dopuszczoną przez MSSF 9 możliwością, Spółka zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych, co oznacza, że dane zaprezentowane na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 roku zostały sporządzone w oparciu o MSR 39.

Wpływ wdrożenia MSSF 9 „Instrumenty finansowe” na dzień 1 stycznia 2018 roku (doszacowanie odpisów)
korekta bilansu otwarcia

Tytuł	Korekty BO na 1 stycznia 2018 roku
Aktywa	
Należności z tytułu dostaw i usług	- 449 641,52
Aktywa z tytułu umów z klientami (należności)	-18 180,96
Wpływ netto na kapitał własny	
Zysk/strata netto z lat ubiegłych	-467 822,48

Doszacowany odpisu na 1 stycznia 2018 r. ujmowany jest w wyniku z lat ubiegłych (zysk/strata z lat ubiegłych), ponieważ dotyczy zmiany polityki rachunkowości w związku z pierwszym zastosowaniem MSSF 9.

Wpływ wdrożenia MSSF 9 na sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) na dzień 30 czerwca 2018 roku

Tytuł – pozycje bilansu	Stan na 30.06.2018 zgodnie z MSSF 9	Odwrocenie korekty ujętej w BO z tytułu MSSF 9	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 9 w bieżącym bilansie	Kwoty w bilansie bez zastosowania MSSF 9 – zgodnie z poprzednimi przepisami, tj. MSR 39
Aktywa				
Należności z tytułu dostaw i usług	9 877 652,76	0,00	-420 888,06	10 298 540,82
Aktywa z tytułu umów z klientami (należności)	885 307,95	0,00	-10 172,66	895 480,61
Wpływ netto na kapitał własny				
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy	210 043,69	467 822,48	-431 060,72	173 281,93

Wpływ wdrożenia MSSF 9 „Instrumenty finansowe” na wartość przychodów i wyniki finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku

Tytuł – pozycje sprawozdania zysków i strat	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 9 w bieżącym okresie	Kwota bez zastosowania MSSF 9 - wyliczona zgodnie z poprzednimi przepisami, tj. MSR 39
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i mater.	26 886 098,49	0,00	26 886 098,49
Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów	22 580 851,61	0,00	22 580 851,61
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	4 305 246,88	0,00	4 305 246,88
Koszty sprzedaży	2 488 082,88	0,00	2 488 082,88
Koszty ogólnego zarządu	2 662 601,03	0,00	2 662 601,03
Zysk (strata) netto ze sprzedaży	-845 437,03	0,00	-845 437,03
Pozostałe przychody operacyjne	481 429,23	36 761,76	444 667,47

Tytuł – pozycje sprawozdania zysków i strat	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 9 w bieżącym okresie	Kwota bez zastosowania MSSF 9 - wyliczona zgodnie z poprzednimi przepisami, tj. MSR 39
Pozostałe koszty operacyjne	278 659,89	0,00	278 659,89
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-642 667,69	36 761,76	-679 429,45
Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem	86 466,82	36 761,76	49 705,06
Podatek dochodowy (bieżący i odroczony)	-123 576,87	0,00	-123 576,87
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	210 043,69	36 761,76	173 281,93

Na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9 kategorie i wartości bilansowe poszczególnych klas aktywów finansowych i zobowiązań były następujące.:

Klasa aktywów finansowych	MSR 39		MSSF 9	
	Kategoria	Wartość bilansowa 1.01.2018	Kategoria	Wartość bilansowa 1.01.2018
Aktywa trwałe				
Należności długoterminowe	Pożyczki i należności	100 558,48	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	100 558,48
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik	10 217 636,11	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik	10 217 636,11
Aktywa finansowe	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik	400 000,00	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik	400 000,00
Aktywa obrotowe				
Należności z tytułu dostaw i usług**	Pożyczki i należności	11 637 287,61	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	11 187 646,09
Należności pozostałe	Pożyczki i należności	183 764,22	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	183 764,22
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Pożyczki i należności	382 753,09	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	382 753,09

** zmiana wartości wynika ze zmiany modelu utraty wartości

Klasa zobowiązań finansowych	MSR 39		MSSF 9	
	Kategoria	Wartość bilansowa 1.01.2018	Kategoria	Wartość bilansowa 1.01.2018
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania finansowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	286 221,97	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	286 221,97
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty bankowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 451 021,28	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 451 021,28

Zobowiązania finansowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	263 214,92	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	263 214,92
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	7 028 074,21	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	7 028 074,21
Zobowiązania pozostałe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	248 538,02	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	248 538,02

C.12. Zmiany prezentacji

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu OPTeam S.A. sporządzonym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

C.13. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym za okres sześciu miesięcy 2018 roku nie wystąpiły w Spółce zdarzenia ujmowane przez wynik lat ubiegłych.

C.14. Korekty wynikające z błędów

W sprawozdaniu finansowym za okres sześciu miesięcy 2018 roku w Spółce nie wystąpiły korekty wynikające z błędów lat ubiegłych.

C.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.

C.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 przedstawiały się następująco:

Okres sprawozdawczy 2018-01-01 - 2018-06-30		Okres sprawozdawczy 2017-01-01 - 2017-06-30	
Tab. nr 22 z dn. 31.01.2018	4,1488	Tab. nr 21 z dn. 31.01.2017	4,3308
Tab. nr 42 z dn. 28.02.2018	4,1779	Tab. nr 41 z dn. 28.02.2017	4,3166
Tab. nr 64 z dn. 30.03.2018	4,2085	Tab. nr 64 z dn. 31.03.2017	4,2198
Tab. nr 84 z dn. 30.04.2018	4,2204	Tab. nr 83 z dn. 28.04.2017	4,2170
Tab. nr 104 z dn. 30.05.2018	4,3195	Tab. nr 104 z dn. 31.05.2017	4,1737
Tab. nr 125 z dn. 29.06.2018	4,3616	Tab. nr 125 z dn. 30.06.2017	4,2265
*Średni arytmetyczny kurs w okresie	4,2395	*Średni arytmetyczny kurs w okresie	4,2474

**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 2018 roku 1 EUR = 4,3616 PLN
 - w dniu 31 grudnia 2017 roku 1 EUR = 4,1709 PLN
 - w dniu 30 czerwca 2017 roku 1 EUR = 4,2265 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 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. 1 EUR = 4,2395 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. 1 EUR = 4,2474 PLN

C.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:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- podatek odroczoney

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 porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za rok 2017 dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych zaprezentowanych poniżej. Zmiany te 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 30.06.2018	Stan na 31.12.2017	Zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	395 800,70	294 762,81	101 037,89
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	468 967,39	574 074,27	-105 106,88
Rezerwa na koszty personalne	560 116,24	760 116,24	-200 000,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00

Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	- 3 140 727,19	- 2 774 385,49	366 341,70
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	-761 642,16	565 493,84	-1 327 136,00
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	- 246 856,85	- 142 500,14	104 356,71

C.18. Wartość firmy

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018	Stan na 31.12.2017	Stan na 30.06.2017
Elektra Sp. z o.o.	184 193,99	184 193,99	184 193,99
Razem wartość firmy	184 193,99	184 193,99	184 193,99

Wartość firmy obejmuje wyłącznie 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 2017 roku i postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Ponowny test na utratę wartości aktywów zostanie przeprowadzony na zakończenie bieżącego roku obrotowego, tj. na dzień 31.12.2018 roku.

C.19. Inne wartości niematerialne

Inne wartości niematerialne - struktura

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018	Stan na 31.12.2017	Stan na 30.06.2017
Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 502 185,02	3 758 101,14	2 680 820,98
Licencje do oprogramowania	614 776,19	843 528,52	1 196 015,46
Prace rozwojowe w toku wytwarzania	0,00	0,00	1 471 817,74
Razem inne wartości niematerialne	4 116 961,21	4 601 629,66	5 348 654,18

Koszty zakończonych oraz w toku wytwarzania prac rozwojowych dotyczą zrealizowanych przez OPTeam S.A. kilku projektów informatycznych, w tym: projektowanie i wykonanie internetowych platform B2B i wdrożenie innowacyjnych systemów informatycznych do zarządzania procesami gospodarczymi. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki. Licencje obejmują przede wszystkim systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Spółki.

Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania	
Wartość księgową brutto						
Stan na 1 stycznia 2018	8 714 130,35	0,00	0,00	0,00	3 757 484,25	12 471 614,60
Zwiększenia	279 747,06	0,00	0,00	0,00	0,00	279 747,06
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2018	8 993 877,41	0,00	0,00	0,00	3 757 484,25	12 751 361,66

Skumulowane umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2018	4 956 029,21	0,00	0,00	0,00	2 913 955,73	7 869 984,94
Amortyzacja za rok 2018	535 663,18	0,00	0,00	0,00	228 752,33	764 415,51
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2018	5 491 692,39	0,00	0,00	0,00	3 142 708,06	8 634 400,45
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2018	3 502 185,02	0,00	0,00	0,00	614 776,19	4 116 961,21

C.20. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2017 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	15 661 637,32	16 165 817,44	16 766 032,01
a) środki trwałe, w tym:	15 657 137,32	16 161 317,44	15 830 005,92
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 610 807,95	13 785 386,50	13 255 817,35
- urządzenia techniczne i maszyny	820 646,07	981 576,15	956 550,82
- środki transportu	618 478,36	814 093,90	1 044 397,87
- inne środki trwałe	75 862,94	48 918,89	41 897,88
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	4 500,00	4 500,00	936 026,09

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 m², zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1.

Spółka posiada nieruchomość, gruntową zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m², 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 godziwa, według sporządzonego operatu szacunkowego z kwietnia 2017 roku wynosi 3 697 849 zł. Wartość bilansowa na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 2 282 524,80 zł i jest niższa od wartości godziwej nieruchomości. 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 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowie	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	ŚT w budowie i zaliczki	Razem
Wartość księgowa brutto							
Stan na 1 stycznia 2018	531 342,00	16 248 810,50	7 147 543,50	4 200 407,36	1 035 042,11	4 500,00	29 167 645,47
Zwiększenia	0,00	0,00	58 631,02	0,00	42 118,18	0,00	100 749,20
Zmniejszenia	0,00	5 294,87	6 988,00	408 565,15	25 412,50	0,00	440 965,65
Stan na 30 czerwca 2018	531 342,00	16 248 810,50	7 199 186,52	3 791 842,21	1 051 747,79	4 500,00	28 827 429,02

Skumulowane umorzenie

Stan na 1 stycznia 2018	0,00	2 130 255,69	2 463 424,00	6 165 967,35	3 386 313,46	986 123,22	0,00
Amortyzacja za rok 2018	0,00	174 578,55	219 561,10	195 615,54	15 174,13	0,00	604 929,32
Zmniejszenia	0,00	0,00	6 988,00	408 565,15	25 412,50	0,00	440 965,65
Stan na 30 czerwca 2018	0,00	2 638 002,55	6 378 540,45	3 173 363,85	975 884,85	0,00	13 165 791,70
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2018	531 342,00	13 610 807,95	820 646,07	618 478,36	75 862,94	4 500,00	15 661 637,32

C.21. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2016 r.
Aktywa finansowe ogółem	2 835 148,48	400 000,00	400 000,00
Akcje Spółek	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	2 435 148,48	0,00	0,00
Inne długoterminowe aktywa finansowe (lokaty pow. 12 m-cy)	400 000,00	400 000,00	400 000,00
w tym:			
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00	0,00

C.22. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2017 r.
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem	8 890 500,11	10 217 636,10	11 927 764,97
Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach wyceniane metodą praw własności	8 890 500,11	10 217 636,10	11 927 764,97

Spółka OPTeam S.A. na dzień 30 czerwca 2018 r. w swoich aktywach finansowych posiada 22,81 % udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności SA(PeP) oraz 22,81 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Akcje PeP S.A. wycenione zostały metodą praw własności. Informacje na temat subiektywnych ocen i założeń przyjętych przez Spółkę na temat uzyskania na dzień 30 czerwca 2016 roku znaczącego wpływu na spółkę Polskie ePłatności S.A. zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym sporządzanym na 31 grudnia 2016 roku.

Z uwagi na fakt, że akcje spółki Polskie ePłatności SA nie są notowane na aktywnym rynku, koszt nabycia posiadanego 22,81 % pakietu akcji tej spółki porównano z 22,81 % wartości jej aktywów netto na dzień 30 czerwca 2018 roku, a różnicę udziału w aktywach netto ponad cenę nabycia inwestycji ujęto w wyniku finansowym w pozycji: udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności.

C.23. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2017 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym;	2 617 120,30	3 447 095,13	5 430 937,17
Produkcja w toku – usługi informatyczne, oprogramowanie wytwarzane	195 303,57	1 643 071,32	2 027 335,09
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży	2 420 810,73	1 790 147,05	3 138 269,14
Zaliczki na dostawy	1 006,00	13 876,76	265 332,94

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

- wyroby gotowe – w koszcie wytworzenia,
- 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.

C.24. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2018 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 1-8, odnawialny limit kredytowy w wysokości 7 mln zł, w tym sublimity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym do wysokości 5 mln zł, gwarancje bankowe wadialne, dobrego wykonania kontraktu do wysokości 2 mln zł.	Katowice	-	5 000 000,00	-	2 729 433,71	15.08.2018	<ul style="list-style-type: none"> - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położone w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 8 050 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości - weksel własny in blanco
mBank S.A.: Umowa nr 20/062/18/Z/VV z dnia 22.06.2018 r. o kredyt w rachunku bieżącym do wysokości 3 mln zł.	Warszawa	-	3 000 000,00	-	93 338,36	20.06.2019	<ul style="list-style-type: none"> - 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 własny in blanco
Razem			8 000 000,00		2 822 772,07		

W dniu 3.08.2018 roku Spółka zawarła aneks nr 9 do umowy wieloproduktowej nr 887/2014/00000159/00 z ING Bank Śląski S.A. zawierający postanowienie o zmianie okresu finansowania do dnia 16.08.2019 roku w wysokości dotychczasowych limitów kredytowych.

Na dzień 30.06.2018 roku Spółka nie posiada długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2017 r.
Kredyty i pożyczki	2 822 727,07	2 451 021,28	2 501 149,09
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	2 822 727,07	2 451 021,28	2 501 149,09

C.25. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2017 r.
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w tym:	375 081,15	549 436,89	830 996,02
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	232 690,40	286 221,97	374 972,41
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	142 390,75	263 214,92	456 023,61
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kontraktów forward	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe ogółem	375 081,15	549 436,89	830 996,02

OPTeam S.A. na dzień 30 czerwca 2018 roku posiada umowy leasingu finansowego na:

- korzystanie z 5 samochodów - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 630 422,77 zł., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 348 842,35 PLN, oraz
- korzystanie ze sprzętu teleinformatycznego (świadczenie usług u klientów) - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 196 994,40 PLN., suma rat pozostała do spłaty wynosi 26 238,80 PLN.

C.26. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	od 01.01.2018 do 30.06.2018	od 01.01.2017 do 30.06.2017
Koszty działalności operacyjnej		
Amortyzacja	1 369 344,83	1 471 203,24
Zużycie materiałów i energii, w tym:	2 507 771,24	3 468 047,99
- zużycie materiałów bezpośrednich	1 947 605,59	2 869 821,35
- zużycie materiałów pośrednich	416 980,69	437 282,12
- zużycie energii	143 184,96	160 944,52
Usługi obce, w tym:	7 939 790,31	5 057 759,18
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	106 043,49	93 629,63
- usługi telekomunikacyjne	65 717,63	94 277,10
- usługi remontowe i transportowe	228 582,23	203 453,09

Wyszczególnienie	od 01.01.2018 do 30.06.2018	od 01.01.2017 do 30.06.2017
- usługi podwykonawców	6 711 361,40	3 851 315,82
- usługi pozostałe	828 085,56	815 083,54
Podatki i opłaty	193 188,45	170 219,72
Wynagrodzenia	5 354 283,28	5 472 224,43
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 300 165,46	1 293 100,69
- składki ZUS	947 458,88	955 840,10
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	654 613,56	696 392,62
- podróże służbowe	126 748,18	283 143,19
- reklama i reprezentacja	281 435,38	200 270,74
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	175 206,38	167 368,98
- pozostałe koszty rodzajowe	71 223,62	45 609,71
Razem koszty według rodzaju	19 319 157,13	17 628 947,87
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	5 150 683,91	5 114 965,80
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	363 030,14	1 890 031,91
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	13 805 443,08	10 623 950,16

C.27. 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 2018 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.

C.28. 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.

C.29. Podmioty powiązane

Podmiotem powiązaniem Spółki OPTeam jest Spółka Polskie ePłatności S.A. Innymi podmiotami powiązanymi Spółki są Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej, oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo w pierwszym półroczu 2018 roku.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Elżbieta Jolanta Pelczar; poprzez P. Andrzeja Pelczara	0,00	19 188,00	120,54	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c.; poprzez P. Wiesława Zaniewicza	325,95	0,00	1 310,29	0,00	0,00	0,00
JB GROUP.; poprzez P. Janusza Bobera	0,00	0,00	1 073,00	0,00	0,00	0,00
Central Europe Trust Polska; poprzez P. Piotra Kołodziejczyka	0,00	25 665,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	325,95	44 853,80	2 503,83	0,00	0,00	0,00

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo w pierwszym półroczu 2017 roku.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	19 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tech Energia Tomasz Ostrowski	269,62	0,00	-1 367,97	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Sp. z.o.o Warszawa Marcin Lewandowski	11 913,87	0,00	531,36	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. (poprzez p. W. Zaniewicza)	492,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	12 675,4	19 188,00	- 836,61	0,00	0,00	0,00

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 2018 roku pomiędzy OPTeam S.A., a spółką powiązaną Polskie ePłatności S.A. ujawnione zostały poniżej:

Spółka	Przychody – sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	1 731 271,09	20 787,94	0,00	763 242,45

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką Polskie ePłatności S.A.

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	435 583,38	29 930,74	69,29	69 664,78

C.30. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

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

Wyszczególnienie	od 01.01.2018 do 30.06.2018	od 01.01.2017 do 30.06.2017
Wynagrodzenie wypłacone razem, w tym:	906 177,46	769 490,30
- Zarządu	633 800,00	673 490,30
- Rady Nadzorczej	272 377,46	96 000,00
Wynagrodzenie należne razem, w tym:	669 554,88	459 800,00
- Zarządu	433 800,00	363 800,00
- Rady Nadzorczej	235 754,88	96 000,00

C.31. Istotne dokonania OPTeam S.A. w okresie sprawozdawczym

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

C.32. 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.

C.33. 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 2018.

C.34. Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

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. Na dzień 30 czerwca 2018 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych.

C.35. 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.

C.36. 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 2018 roku i w okresach porównywalnych podziału na segmenty działalności.

OPTeam S.A. nie uzyskała przychodów przekraczających 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy w okresie sześciu miesięcy 2018 i 2017 roku.

C.37. 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. Zobowiązania 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.

Otrzymane gwarancje

Zobowiązania warunkowe	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2017 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:	2 883 275,19	2 240 809,79	1 110 718,80
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	1 833 275,19	2 240 809,79	1 110 718,80
- na wadium w ramach przetargu publicznego	1 050 000,00	0,00	0,00
Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:	1 852 912,68	1 543 192,38	782 541,93
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	1 418 912,68	1 513 192,38	605 541,93
- na wadium w ramach przetargu publicznego	434 000,00	30 000,00	177 000,00

C.38. 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 stanowi równowartość co najmniej 10 %
kapitałów własnych emitenta**

Udzielone poręczenia

Udzielone poręczenia spółce stowarzyszonej - Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie (PeP S.A.)

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. z siedzibą w Warszawie, ul. Senatorska 18 , wynikających z Umowy kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 r, wraz aneksem nr 1 z dnia 10 maja 2017 r.	180523400	zabezpieczenie zobowiązań – zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na wszystkich akcjach PeP S.A.	zabezpieczenie do kwoty 142 500 000 PLN	Od 16.05.2017 r. do upływu okresu zabezpieczenia, nie później niż 24 kwietnia 2026 roku.
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie (poprzednio poręczenie było dla NeoTu Spółka z o.o. z siedzibą w Kielcach, której Spółka Polskie ePłatności S.A. była właścicielem 100 % udziałów.) - zabezpieczenie wierzytelności P4 Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie („Play”) , wynikających z umowy dostawy towarów dla PeP S.A.(poprzednio NeoTu) .	9512120077	poręczenie zobowiązań z tytułu dostaw towarów	Poręczenie do kwoty 9 600 000 PLN	Dotyczy zobowiązań powstałych od 13.09.2017 roku do 30.06.2019 roku, poręczenie wygasa po upływie 12 miesięcy od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej w powyższym okresie przez P4 Spółka z o.o.

Zabezpieczenie dla PeP S.A. umowy kredytu z mBank S.A.

Zarząd OPTeam S.A., w celu zabezpieczenia wierzytelności mBanku wynikających z umów kredytu, które zostały zawarte przez Spółkę Polskie ePłatności z mBank S.A., w dniu 16 maja 2017 roku zawarł umowy o ustanowienie zastawów finansowych oraz zastawów rejestrowych przez OPTeam S.A. jako zastawcę na wszystkich akcjach w spółce Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie jako zastawnikiem. Zarząd Spółki zawarł następujące umowy:

- „Umowę o ustanowienie zastawu rejestrowego i zastawów finansowych na akcjach”, jako zabezpieczenie spłaty Zabezpieczonych Wierzytelności do najwyższej sumy zabezpieczenia 142 500 000 zł, na wszystkich akcjach w spółce Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Tajęcinie (KRS: 0000347131) (PeP), przez Spółkę jako zastawcę z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank) jako zastawnikiem (Umowa Zastawów), w celu zabezpieczenia wierzytelności Banku wynikających z umowy kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 roku, która została zawarta pomiędzy, między innymi, PeP jako pierwotnym kredytobiorcą oraz Bankiem jako organizatorem, agentem kredytu, agentem zabezpieczenia, bankiem wystawcą i pierwotnym kredytodawcą (Umowa Kredytu), na mocy której Bank udzieli PeP, na warunkach określonych w Umowie Kredytu: (i) kredytu terminowego w maksymalnej kwocie 40.000.000 PLN (Kredyt Akwizycyjny), (ii) kredytu terminowego w maksymalnej kwocie 25.000.000 PLN (Kredyt Capex) oraz na podstawie, której Bank udostępni PeP linię gwarancyjną w maksymalnej kwocie 30.000.000 PLN (Linia Gwarancyjna), zmienionej aneksem nr 1 w ten sposób, że Bank udzieli PeP, na warunkach określonych w Umowie Kredytu: (i) Kredytu Akwizycyjnego, (ii) Kredytu Capex oraz (iii) linii wieloproduktowej w łącznej maksymalnej kwocie 30.000.000 PLN (trzydzieści milionów złotych), w ramach którego Bank udostępni, na warunkach określonych w Umowie Kredytu: (a)

sublimit na kredyt w rachunku bankowym w maksymalnej kwocie 20.000.000 PLN (dwadzieścia milionów złotych) („Kredyt w Rachunku”) i (b) sublimit na linię gwarancyjną w maksymalnej kwocie 30.000.000 PLN (trzydzieści milionów złotych) („Linia Gwarancyjna”);

- udzielenie na rzecz Banku pełnomocnictwa do wykonywania prawa głosu oraz innych praw niemających w związku z akcjami w PeP, w związku z Umową Zastawów;
- poddanie się egzekucji na rzecz Banku z akcji w PeP na podstawie oświadczenia lub oświadczeń Spółki o dobrowolnym poddaniu się egzekucji, w związku z Umową Zastawów.

Poręczenie dla PeP S.A. (następcy prawnego NeoTU Sp. z o.o. w Kielcach) umowy dostawy towarów przez P4 Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 13 września 2017 roku została zawarta przez: OPTeam S.A., Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. jako Poręczycielami oraz NeoTU Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach jako Kupującym, oraz P4 Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie, jako Sprzedawcą, umowa poręczenia do kwoty 9 600 000 złotych, która stanowi zabezpieczenie terminowej i całkowitej spłaty zobowiązań Kupującego, które mogą powstać z tytułu umowy współpracy zawartej 25.10.2010 roku na czas nieokreślony pomiędzy Kupującym a Sprzedającym. Przytoczona umowa współpracy polega na dostarczaniu za wynagrodzeniem towarów Kupującemu przez Sprzedawcę.

Po dokonaniu w dniu 20 grudnia 2017 roku połączenia spółek NeoTu i PeP S.A. w drodze przeniesienia całego majątku NeoTu na PeP S.A., umowa poręczenia trwa nadal i zabezpiecza zobowiązania PeP S.A. jako następcy prawnego NeoTu przez okres wskazany w umowie poręczenia.

W okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem oraz w 2017 roku Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na bieżąco wywiązywało się ze swoich zobowiązań.

C.39. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017
Dywidendy wypłacone (razem)	0,00	0,00
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki za rok 2017	0,00	0,00
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2016	0,00	0,00

Emitent nie dokonywał wypłaty akcjonariuszom dywidendy w okresie sześciu miesięcy 2018 roku oraz w 2017 roku.

Uchwałą nr 7/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2016 przeznaczona została na wypłatę dywidendy kwota 12 482 428,86 zł, to jest w wysokości 1,71 zł. W związku z wypłatą w dniu 28 grudnia 2016 roku zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy w kwocie 12 482 428,86 zł, zysk netto za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 r., przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy, został już w całości wypłacony.

C.40. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 30.06.2017 r.
Aktywa finansowe (razem)	13 720 168,21	12 603 804,92	11 579 038,41
Pożyczki i należności	13 720 168,21	12 603 804,92	11 579 038,41
- należności z tytułu dostaw i usług	9 877 652,76	11 637 287,61	9 676 403,51
- należności pozostałe	67 188,74	183 764,22	247 148,76
- Inne długoterminowe aktywa finansowe	2 835 148,48	400 000,00	400 000,00

- środki pieniężne	940 178,23	382 753,09	1 255 486,14
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pasywa finansowe (razem)	10 288 090,87	10 277 070,40	13 233 867,23
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	9 913 009,72	9 727 633,51	12 402 871,21
- kredyty bankowe	2 822 772,07	2 451 021,28	2 501 149,09
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 001 017,98	7 028 074,21	8 722 973,86
- pozostałe zobowiązania	89 219,67	248 538,02	1 178 748,26
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i pozostałe zobowiązania finansowe	375 081,15	549 436,89	830 996,02

Przeklasyfikowanie aktywów

Na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 roku Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających.

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

Spółka posiada zarówno na dzień 30 czerwca 2018 roku jak i na dzień 30 czerwca 2017 roku, utworzoną w 2014 roku lokatę bankową na rachunku oprocentowanym, stanowiącą zabezpieczenie następujących zobowiązań:

Umowa	Zabezpieczenia na aktywach finansowych
Państwowy Zakład Ubezpieczeń S.A. w Warszawie, Umowa o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych nr UO/GKR/162/04-131 z dnia 17.11.2004 roku wraz z Aneksem nr 15 z dnia 25.08.2017 roku i aneks nr 16 z dnia 7.09.2018 r.; maksymalny limit zaangażowania wynosi 3 500 000 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 nie różni się znacząco od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

Przychody odsetkowe	od 01.01.2018 do 30.06.2018	od 01.01.2017 do 30.06.2017
Odsetki bankowe	0,04	52 431,18
Odsetki od kontrahentów	7 006,45	9 772,52
Razem	7 006,49	62 203,70
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	od 01.01.2018 do 30.06.2018	od 01.01.2017 do 30.06.2017
Odsetki z tytułu kredytów	62 325,81	43 439,29
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	6 178,97	19 688,75
Pozostałe odsetki	104,53	19 703,74
Razem	68 609,31	82 831,78

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2018 do 30.06.2018	od 01.01.2017 do 30.06.2017
Pożyczki i należności	79 806,63	68 990,71
Odpisy aktualizujące odsetki od należności (jako instrumenty finansowe)	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Razem	79 806,63	68 990,71

C.41. 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 2018 roku.

C.42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 r. nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego lub ujawnione w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

C.43. 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.44. 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.

C.45. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Emitent nie wskazuje czynników, które miałyby istotny wpływ na wyniki OPTeam S.A. w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

C.46. Zatwierdzenie do publikacji

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2018 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPTeam S.A. w dniu 27.09.2018 r.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
27.09.2018 r.	Tomasz Ostrowski	Prezes Zarządu	
27.09.2018 r.	Jacek Błahut	Wiceprezes Zarządu	
27.09.2018 r.	Rafał Gnojnicki	Wiceprezes Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
27.09.2018 r.	Dobrosława Rączka	Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy	