



***SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTeam
ZA 2010 ROK***

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17 marca 2011 r.

SPIS TREŚCI

A. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2010	5
A.1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową	5
A.2. Czas trwania grupy kapitałowej	5
A.3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne	6
A.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	6
A.5. Biegły Rewident	6
A.6. Notowania na rynku regulowanym podmiotu dominującego	6
A.7. Akcjonariusze podmiotu dominującego	6
A.8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	7
A.9. Połączenie spółek	7
A.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	7
A.11. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	7
A.12. Porównywalność danych finansowych	9
A.13. Korekty wynikające z błędów	9
A.14. Polityka rachunkowości	9
B. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, skonsolidowane zestawienie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej OPTeam	10
B.1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe w przeliczeniu na EURO	11
B.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	12
B.3. Skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat	13
B.4. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	14
B.5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	15
B.6. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	16
C. Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej OPTeam	17
C.1. Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości Grupy Kapitałowej OPTeam	17
C.2. Zmiany szacunków	19
C.3. Zmiany prezentacji	19
C.4. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy Kapitałowej	19
C.5. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	19
C.6. Zasady konwersji złotych na EUR	20
C.7. Segmenty działalności Grupy Kapitałowej	20
C.8. Podmioty powiązane	20
C.9. Podstawa konsolidacji	20
C.10. Wartość firmy	21
C.11. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Grupy Kapitałowej	21
C.12. Nabycie akcji własnych	21
C.13. Nota 1. Wartości niematerialne	22
C.14. Nota 1.1. Wartość firmy	22
C.15. Nota 1.2. Zmiany wartości firmy	23
C.16. Nota 1.3. Inne wartości niematerialne	24
C.17. Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych 2010	25
C.18. Nota 1.5. Zmiany wartości niematerialnych 2009	26
C.19. Nota 1.6. Struktura wartości niematerialnych	27
C.20. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe	27
C.21. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja	28
C.22. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2010	30
C.23. Nota 2.3. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2009	31
C.24. Nota 2.4. Struktura wartości środków trwałych	33
C.25. Nota 2.5. Środki trwałe w budowie	33
C.26. Nota 3. Należności długoterminowe	33
C.27. Nota 3.1. Należności długoterminowe 2010	33
C.28. Nota 3.2. Należności długoterminowe 2009	33
C.29. Nota 4. Aktywa finansowe długoterminowe	33
C.30. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	34
C.31. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34

C.32. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
C.33. Nota 8. Zapasy	35
Nota 8.1. Struktura zapasów	36
C.34. Nota 8.2. Odpisy aktualizujące wartości zapasów	36
C.35. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37
C.36. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności	38
C.37. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych	38
C.38. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa.....	38
C.39. Nota 10.1. Aktywa finansowe krótkoterminowe.....	39
C.40. Nota 10.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39
C.41. Nota 10.3. Środki pieniężne (waluty).....	39
C.42. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe.....	40
C.43. Nota 12.1. Kapitał podstawowy	41
C.44. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2010	43
C.45. Nota 12.3. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2009	43
C.46. Nota 12.4. Znaczący akcjonariusze na dzień 31 grudnia 2010.....	44
C.47. Nota 12.5. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2009	44
C.48. Nota 12.6. Kapitał udziałów niekontrolujących	45
C.49. Nota 13. Zyski zatrzymane	45
C.50. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich	45
C.51. Nota 15. Kapitał zapasowy	46
C.52. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe	46
C.53. Nota 17. Kredyty i pożyczki	47
C.54. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności	47
C.55. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2010	49
C.56. Nota 17.3. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2009	50
C.57. Nota 18.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	52
C.58. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa	52
C.59. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe	53
C.60. Nota 19.1. Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego	53
C.61. Nota 20.1. Rezerwy długoterminowe	53
C.62. Nota 20.2. Rezerwy krótkoterminowe	54
C.63. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2010	55
C.64. Nota 20.4. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2009	55
C.65. Nota 20.5. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2010	56
C.66. Nota 20.6. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2009	56
C.67. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe	57
C.68. Nota 22. Segmenty działalności	57
C.69. Nota 23. Przychody ze sprzedaży	57
C.70. Nota 23.1 Dotacje do przychodów i aktywów OPTeam S.A.	58
C.71. Nota 23.2 Dotacje do przychodów i aktywów ELEKTRA Sp. z o.o.	59
C.72. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej	60
C.73. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne	60
C.74. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne	61
C.75. Nota 27. Przychody finansowe	62
C.76. Nota 28. Koszty finansowe	62
C.77. Nota 29. Podatek dochodowy.....	63
C.78. Nota 30. Zobowiązania warunkowe	65
C.79. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych.....	67
C.80. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa	70
C.81. Nota 33. Koszty zatrudnienia.....	72
C.82. Nota 34. Struktura zatrudnienia.....	72
C.83. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	72
C.84. Nota 36. Dywidendy	73
C.85. Nota 37. Instrumenty finansowe	74
C.86. Nota 38. Ryzyko kredytowe.....	75
C.87. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością	76
C.88. Nota 40.1. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2010	76
C.89. Nota 40.2. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2009	76
C.90. Nota 41. Ryzyko stopy procentowej.	77
C.91. Nota 42. Ryzyko walutowe.	77
C.92. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	77
C.93. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania.	78
C.94. Nota 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.....	78
C.95. Nota 46. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane	78

A. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2010 Grupy Kapitałowej OPTeam

A.1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową

Grupa Kapitałowa OPTeam powstała w dniu 15 września 2006 roku w wyniku nabycia 51% udziałów w ELEKTRA Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie. Jednostka dominująca OPTeam S.A. nabyła wówczas 510 udziałów za kwotę 500 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku Grupę Kapitałową OPTeam tworzą:

- jednostka dominująca OPTeam S.A.

- spółka zależna ELEKTRA Sp. z o.o.

Przejęcie Spółki ELEKTRA rozliczone zostało metodą nabycia.

OPTeam Spółka Akcyjna z siedzibą w Tajęcina k/Rzeszowa 113 k/Rzeszowa zwana dalej Spółką. OPTeam S.A. 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 dominująca działa od dnia 5.05.2003 roku po przekształceniu dokonanym uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23 kwietnia 2003 r.

Spółka dominująca 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.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej 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,
- pozaszkolne formy edukacji.

Spółka zależna ELEKTRA Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie powstała zgodnie z aktem notarialnym z dnia 27 grudnia 2004 roku. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000225846.

Podstawowym przedmiotem działalności ELEKTRA Sp. z o.o. jest działalność w zakresie wdrażania oprogramowania do zarządzania przedsiębiorstwem klasy ERP oraz sprzedaży sprzętu komputerowego.

OPTeam S.A. jest właścicielem 554 udziałów Spółki ELEKTRA, co daje 55,4% udział w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 55,4% udział w kapitale zakładowym. Właścicielem pozostałych 446 udziałów Spółki ELEKTRA jest Pan Wacław Szary.

Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana w dniu 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2010 r.

Konsolidacją nie jest objęta spółka powiązana Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (dalej PeP), której akcje wycenione są w cenie nabycia, w związku z posiadaniem przez OPTeam S.A. 40% głosów na Walnym Zgromadzeniu PeP. i 50% głosów na Walnym Zgromadzeniu. Spółka została zawiązana w dniu 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2010 r.

A.2. Czas trwania grupy kapitałowej.

Grupa Kapitałowa OPTeam została utworzona na czas nieoznaczony.

A.3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) dla okresu bieżącego i porównywalnego.

A.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie objętym sprawozdaniem w skład **Zarządu** podmiotu dominującego wchodzili;

Janusz Bober	Prezes Zarządu,
Andrzej Pelczar	Wiceprezes Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem w skład **Rady Nadzorczej** podmiotu dominującego wchodzili:

Wiesław Zaniewicz	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Aleksander Bobko	Sekretarz Radu Nadzorczej
Janusz Gajdek	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Grzegorz Leszczyński	Członek Rady Nadzorczej
Marcin Lewandowski	Członek Rady Nadzorczej

A.5. Biegły Rewident

HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o.

ul. Bluszczowa 7,
61-468 Poznań.

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 2917.

A.6. Notowania na rynku regulowanym podmiotu dominującego

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

A.7. Akcjonariusze podmiotu dominującego

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Bober Janusz	18,84 %
Pelczar Andrzej	18,84 %
Woźniak Ryszard	18,84 %
Irzeński Wacław	18,84 %
IDEA TFI S.A.	14,63 %

A.8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka OPTeam S.A., będąca podmiotem dominującym w Grupie OPTeam, sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku.

A.9. Połączenie spółek

W roku 2010 nie nastąpiło połączenie żadnej ze spółek objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym z inną spółką. Połączenie z Elektra Sp. z o.o. nastąpiło dnia 3 stycznia 2011 roku.

A.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmniejszonym zakresie. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

A.11. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku stanowi sprawozdanie finansowe w myśl MSR 27 *Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe*.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Walutą pomiaru Spółki oraz walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest w złotych.

Istotne zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki. Poniżej zaprezentowano zmiany do standardów oraz nowe interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2010 roku. Wszystkie opisane poniżej zmiany zostały uwzględnione przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego oraz zaprezentowanych okresów porównawczych.

Standardy zastosowane po raz pierwszy

1. Zmiana do MSR 32 precyzuje, w jaki sposób należy ujmować określone prawa poboru w sytuacji, gdy emitowane instrumenty finansowe są denominowane w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Jeżeli tego rodzaju instrumenty są oferowane pro rata aktualnym udziałowcom emitenta w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych, powinny być one klasyfikowane jako instrumenty kapitałowe również wtedy, gdy ich cena wykonania jest określona w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Wydana przez RMSR w dniu 8 października 2009 roku, zatwierdzona przez UE w dniu 23 grudnia 2009 roku. Jednostka stosuje tę zmianę do rocznych okresów obrotowych rozpoczynających się dnia 1 lutego 2010 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1293/2009).
2. Zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji, które precyzują ujmowanie transakcji płatności w formie akcji, w ramach których płatność na rzecz dostawcy dóbr lub usług dokonywana jest w środkach pieniężnych, a zobowiązanie zaciąga inna jednostka należąca do grupy kapitałowej (transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych w grupie kapitałowej). Wydane przez RMSR w dniu 18 czerwca 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 marca 2010 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 244/2010).
3. Zmiany do MSSF 1, zgodnie z którymi jednostki prowadzące działalność w sektorze ropy naftowej i gazu ziemnego przechodzące na MSSF mogą stosować w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego wartości bilansowe wyznaczone zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości. Od jednostek decydujących się na stosowanie tego zwolnienia należy wymagać, aby wyceniały zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji, rekultywacji i zobowiązania o podobnym charakterze w odniesieniu do zasobów ropy

naftowej i gazu ziemnego zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz aby uwzględniały dane zobowiązanie w zyskach zatrzymanych. Zmiany do MSSF 1 dotyczą również ponownej oceny dotyczącej ustalania, czy umowa zawiera leasing. Wydane przez RMSR w dniu 23 lipca 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 czerwca 2010 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 550/2010).

4. Zmiany do MSSF 7 oraz MSSF 1. Jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy nie miały dotychczas możliwości korzystania ze zwolnienia z ujawniania informacji porównawczych dotyczących wyceny według wartości godziwej i ryzyka płynności, przewidzianego w MSSF 7 dla okresów porównawczych kończących się przed dniem 31 grudnia 2009 roku. Celem zmiany do MSSF 1 jest zapewnienie takiego opcjonalnego zwolnienia również tym jednostkom. Wydane przez RMSR w dniu 28 stycznia 2010 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 30 czerwca 2010 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 574/2010).
5. Interpretacja KIMSF 19: W dniu 26 listopada 2009 r. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) opublikował Interpretację KIMSF 19 "Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych". Celem KIMSF 19 jest zapewnienie wytycznych dotyczących ujmowania przez dłużnika instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez niego w następstwie renegocjacji warunków zobowiązania finansowego w celu pełnego lub częściowego uregulowania tego zobowiązania. Przyjęcie KIMSF 19 pociąga za sobą konieczność wprowadzenia zmian do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1 celem zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości. Wydane przez RMSR w dniu 26 listopada 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje KIMSF 19 oraz zmianę do MSSF 1 wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 30 czerwca 2010 r. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 662/2010).

Różnice pomiędzy MSSF wydanymi przez RMSR a MSSF zatwierdzonymi przez UE

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego tj. 31 grudnia 2010 roku, różnice pomiędzy MSSF wydanymi przez RMSR a MSSF zatwierdzonymi przez UE sprowadzają się do następujących standardów/interpretacji¹:

1. Zmiany do MSR 12, Podatek odroczone: realizacja aktywów; obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2012 roku (przewidywany termin zatwierdzenia przez UE 2 kwartał 2011 roku).
2. Zmiany do MSSF 1, Ciężka Hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy; obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lipca 2011 roku (przewidywany termin zatwierdzenia przez UE 2 kwartał 2011 roku).
3. Doroczne poprawki do MSSF/MSR 2010; wydane 10 maja 2010 roku, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2011 roku (przewidywany termin zatwierdzenia przez UE 1 kwartał 2011 roku).
4. Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji; wydane w październiku 2010 roku, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku (przewidywany termin zatwierdzenia przez UE 2 kwartał 2011 roku).
5. MSSF 9 Instrumenty finansowe, wprowadzający nowe wymogi dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych; wydany 12 listopada 2009 roku, obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2013 roku (w przyszłości ten MSSF ma zastąpić MSR 39, Nie określono przewidywanego terminu zatwierdzenia przez UE).

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie obowiązywały na dzień 31 grudnia 2010 roku

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

1. Aktualizacja MSR 24: W dniu 4 listopada 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zaktualizowany Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych, zwany dalej "zaktualizowanym MSR 24". Celem zmian wprowadzonych w zaktualizowanym MSR 24 jest uproszczenie definicji podmiotu powiązanego i usunięcie przy tym pewnych wewnętrznych niespójności, a także zwolnienie jednostek związanych z rządem z niektórych wymogów ujawniania informacji w odniesieniu do transakcji z podmiotami powiązanymi. Przyjęcie zaktualizowanego MSR 24 pociąga za sobą konieczność wprowadzenia zmian do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 8 celem zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości. Wydane przez RMSR w dniu 4 listopada 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 19 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje MSR 24 oraz zmiany do MSSF 8 wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2010 r.

¹ http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/ifrs/endorsements_en.pdf

(Rozporządzenie Komisji (UE) nr 632/2010).

2. Zmiany do IFRIC 14: W dniu 15 listopada 2009 r. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) opublikował dokument Przedpłaty w ramach minimalnych wymogów finansowania zawierający zmiany do Interpretacji IFRIC 14. Celem tych zmian jest usunięcie niezamierzonych skutków IFRIC 14 w sytuacjach, kiedy jednostka, która jest objęta minimalnymi wymogami finansowania, dokonuje przedpłaty składek i w określonych okolicznościach byłaby zmuszona do ujęcia ich jako koszt. Jeżeli program określonych świadczeń jest objęty minimalnymi wymogami finansowania, to zgodnie ze zmianami do IFRIC 14 taka przedpłata, podobnie jak każda inna przedpłata, musi być traktowana jako składnik aktywów. Wydane przez RMSR w dniu 15 listopada 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 19 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje zmiany do IFRIC 14 wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2010 r. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 633/2010).

Według wstępnej oceny zastosowanie powyższych standardów i interpretacji nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie ich początkowego zastosowania.

A.12. Porównywalność danych finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku zawiera porównywalne dane finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2009 r. Zarówno dane za rok bieżący jak i rok poprzedni zostały przygotowane w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną przez Grupę Kapitałową OPTeam w 2008 roku oraz nowy format sprawozdania finansowego, zapewniając tym samym pełną porównywalność prezentowanych informacji za obydwa lata obrotowe

A.13. Korekty wynikające z błędów

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2010 nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich. W opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne zostały zamieszczone, nie było zastrzeżeń.

A.14. Polityka rachunkowości

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący się 31 grudnia.

Rachunek zysków i strat Grupy sporządzany jest w wersji porównawczej a Rachunek przepływów pieniężnych Grupy sporządzany jest metodą pośrednią.

W prowadzeniu ksiąg rachunkowych, oprócz nadrzędnych zasad jednostka dominująca przestrzega następujące ogólne wymogi:

- Księgi prowadzi się w języku polskim i walucie funkcjonalnej. Dla Grupy Kapitałowej OPTeam walutą funkcjonalną jest Polski Złoty;

- Księgi rachunkowe w przypadku spółek prawa polskiego prowadzone są zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i znajdują się w siedzibie jednostki dominującej.

Zadaniem Zarządu OPTeam S.A. jest zapewnienie wyodrębnienia w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej, przy zachowaniu przez wszystkie spółki Grupy Kapitałowej wymienionych dalej nadrzędnych zasad rachunkowości, gwarantujących wierne odzwierciedlenie ekonomicznej treści zdarzeń i transakcji, a nie tylko ich formy prawnej.

Opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych w Grupie, zawarty jest w poszczególnych notach Informacji Dodatkowej do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie sporządziła

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17 marca 2011 roku

B. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, skonsolidowane zestawienie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej OPTeam

B.1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe w przeliczeniu na EURO

L. p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów , towarów i materiałów	60 099	60 186	15 009	13 866
II	Zysk (strata) na sprzedaży	3 259	2 538	814	585
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 646	2 214	661	510
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 355	2 066	588	476
V	Zysk (strata) netto, w tym:	2 074	1 592	518	367
1	Przypadający udziałom niekontrolującym	214	230	53	53
2	Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	1 860	1 361	465	314
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 154	-1 277	288	-294
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 669	-3 311	-3 414	-763
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	12 282	4 206	3 067	969
IX	Zmiana stanu środków pieniężnych	-232	-382	-58	-88
		Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
X	Aktywa razem	52 356	33 578	13 220	8 173
XI	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	11 358	1 538	2 868	374
XII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	23 133	19 235	5 841	4 682
XIII	Kapitał własny, w tym;	17 864	12 805	4 511	3 117
1.	Kapitały podmiotu dominującego	17 095	12 108	4 317	2 947
2.	Kapitały udziałów niekontrolujących	770	697	194	170
XIV	Kapitał zakładowy	730	630	184	153
XV	Średnia ważona liczba akcji w szt.	6 705 479	5 642 466	6 705 479	5 642 466
XVI	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	0,28	0,24	0,07	0,06
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	2,55	2,15	0,64	0,52

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

- pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy

w dniu 31 grudnia 2010 roku 1 EUR = 3,9603 PLN

w dniu 31 grudnia 2009 roku 1 EUR = 4,1082 PLN

- pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku 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 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. 1 EUR = 4,0043 PLN

w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. 1 EUR = 4,3406 PLN

B.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
A. Aktywa trwałe		28 778 800,66	14 416 723,13
1. Wartość firmy	1	233 249,85	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	1	508 088,84	926 090,56
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	20 655 026,09	9 227 020,18
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
5. Należności długoterminowe	3	55 725,53	84 145,37
6. Aktywa finansowe	4	3 994 584,71	-
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	457 225,76	219 468,00
8. Inne rozliczenia międzyokresowe	11	2 874 899,88	3 775 805,03
B. Aktywa obrotowe		23 576 734,42	19 161 374,01
1. Zapasy	8	1 787 571,85	1 494 786,58
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9	20 941 561,08	15 637 405,40
3. Należności pozostałe	9	152 676,33	295 268,12
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	9	26 776,52	561 969,82
5. Aktywa finansowe	10	-	9 000,00
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	510 619,20	742 620,89
7. Rozliczenia międzyokresowe	11	157 529,44	420 323,20
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	5	-	-
RAZEM AKTYWA		52 355 535,08	33 578 097,14
PASYWA			
A. Kapitał własny		17 864 330,61	12 805 483,12
I. Kapitały podmiotu dominującego		17 094 686,43	12 108 047,15
1. Kapitał akcyjny	12	730 000,00	630 000,00
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		-	-
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	12	- 1 194 736,39	-
4. Kapitał zapasowy	15	10 086 879,74	7 717 191,04
5. Kapitał rezerwowy	16	5 612 294,91	1 612 685,52
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych	14	-	786 913,34
7. Zyski (strata) netto		1 860 248,17	1 361 257,25
II. Kapitały udziałów niekontrolujących		769 644,18	697 435,97
B. Zobowiązania długoterminowe		11 358 392,21	1 537 884,55
1. Kredyty bankowe	17	1 583 270,00	23 137,84
2. Zobowiązania finansowe	19	347 762,14	457 422,63
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7	473 912,55	452 020,00
6. Rezerwy na inne zobowiązania	20	59 772,52	59 304,08
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	8 893 675,00	540 000,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe		23 132 812,26	19 234 729,47
1. Kredyty bankowe	17	2 125 115,96	1 892 654,71
2. Zobowiązania finansowe	19	562 472,24	644 534,48
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	15 726 679,27	12 848 153,42
4. Zobowiązania pozostałe	18	1 284 539,46	2 878 853,35
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków	18	1 660 324,10	700 388,27
6. Rezerwy na zobowiązania	20	698 428,73	170 875,17
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	1 075 252,50	99 270,07
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-
RAZEM PASYWA		52 355 535,08	33 578 097,14

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

B.3. Skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat

Rachunek zysków i strat - porównawczy	Numer noty w informacji dodatkowej	Za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	23	60 099 035,46	60 185 638,10
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		27 080 944,27	24 436 975,96
2. Przychody ze sprzedaży towarów		31 976 478,18	31 894 638,22
3. Koszt wytworzenia na własne potrzeby		2 871 974,74	-
4. Zmiana stanu produktów		-1 830 361,73	3 854 023,92
II. Koszty działalności operacyjnej	24	56 840 395,35	57 647 917,68
1. Amortyzacja		1 437 002,96	1 302 525,18
2. Zużycie materiałów i energii		3 222 551,76	2 713 775,30
3. Usługi obce		16 590 456,25	17 874 399,26
4. Podatki i opłaty		78 087,13	96 962,01
5. Wynagrodzenia		6 384 776,58	6 047 682,25
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 149 583,89	1 104 286,21
7. Pozostałe koszty rodzajowe		2 166 310,70	2 005 381,72
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		25 811 626,08	26 502 905,75
III. Zysk (strata) na sprzedaży		3 258 640,11	2 537 720,42
1. Pozostałe przychody operacyjne	25	783 477,93	369 042,99
2. Pozostałe koszty operacyjne	26	1 395 743,69	692 860,08
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		2 646 374,35	2 213 903,33
1. Przychody finansowe	27	61 203,32	63 148,49
2. Koszty finansowe	28	352 701,75	211 282,92
V. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		-	-
VI. Zysk (strata) brutto		2 354 875,92	2 065 768,90
1. Podatek dochodowy	29	280 787,79	474 204,30
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 074 088,13	1 591 564,60
B. Działalność zaniechana		-	-
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		2 074 088,13	1 591 564,60
1. Przypadający udziałom niekontrolującym		213 839,96	230 307,35
2. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		1 860 248,17	1 361 257,25

Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)		1 860 248,17	1 361 257,25
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		6 705 479	5 642 466
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,28	0,24
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		6 705 479	7 700 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,28	0,18

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

B.4. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres od 01.01. 2010 do 31.12.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009
I. Zysk (strata) netto	2 074 088,13	1 591 564,60
II. Inne całkowite dochody, w tym:	0,00	0,00
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00
2. Rachunkowość zabezpieczeń	0,00	0,00
3. Skutki aktualizacji majątku trwałego	0,00	0,00
4. Zyski i straty aktuarialne	0,00	0,00
5. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0,00	0,00
6. Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
7. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem, w tym:	2 074 088,13	1 591 564,60
a) przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	1 860 248,17	1 361 257,25
b) przypadające akcjonariuszom niesprawującym kontroli	213 839,96	230 307,35

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

B.5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	2 354 875,92	2 065 768,90
II. Korekty razem	-1 200 454,29	- 3 342 637,96
1. Amortyzacja	1 506 921,84	1 304 933,83
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	283 326,75	155 168,62
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-13 375,41	- 9 450,91
4. Zmiana stanu rezerw	594 625,00	99 669,15
5. Zmiana stanu zapasów	-292 785,27	132 067,11
6. Zmiana stanu należności	-4 819 362,59	-1 081 200,55
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 998 363,63	278 777,09
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-979 682,24	- 3 571 612,30
9. Zapłacony podatek dochodowy	-487 486,00	- 345 990,00
10. Inne korekty	9 000,00	- 305 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 154 421,63	- 1 276 869,06
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	118 974,99	28 399,18
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	88 633,79	28 399,18
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	30 341,20	0,00
II. Wydatki	13 787 759,38	3 338 906,98
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 785 366,94	3 338 906,98
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	2 392,44	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	118 974,99	0,00
5. Wydane aktywa pieniężne w wyniku sprzedaży spółki zależnej	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-13 668 784,39	- 3 310 507,80
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	14 715 146,75	5 177 577,78
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał.	4 138 127,50	2 280 000,00
2. Kredyty i pożyczki	1 786 593,41	1 671 287,27
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	8 790 425,84	1 226 290,51
II Wydatki	2 432 785,68	971 931,94
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	1 311 924,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	73 500,00	40 976,96
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	76 951,84
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	755 836,97	686 705,51
8. Odsetki	291 524,71	167 297,63
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 282 361,07	4 205 645,84
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-232 001,69	- 381 731,02
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-232 001,69	- 381 731,02
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	742 620,89	1 124 351,91
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D)	510 619,20	742 620,89

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

B.6. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Należne wpłaty na kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2010	630 000,00	0,00	0,00	7 717 191,04	1 612 685,52	2 148 170,59	0,00	12 108 047,15	697 435,97	12 805 483,12
Zamiana akcji własnych na udziały w Spółce Elektra Sp. z o.o.	0,00	0,00	117 187,61	0,00	0,00	0,00	0,00	117 187,61	-68 131,75	49 055,86
Emisja akcji OPTeam S.A. seria D	100 000,00	0,00	0,00	4 221 127,50	0,00	0,00	0,00	4 321 127,50	0,00	4 321 127,50
Zakup akcji własnych	0,00	0,00	-1 311 924,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 311 924,00	0,00	-1 311 924,00
Podział wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	2 148 170,59	0,00	-2 148 170,59	0,00	0,00	-73 500,00	-73 500,00
Utworzenie kapitału rezerwowego na zakup akcji	0,00	0,00	0,00	-4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z kapitału z aktualizacji środków trwałych	0,00	0,00	0,00	390,61	-390,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne całkowite dochody ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 860 248,17	1 860 248,17	213 839,96	2 074 088,13
Stan na 31 grudnia 2010	730 000,00	0,00	-1 194 736,39	10 086 879,74	5 612 294,91	0,00	1 860 248,17	17 094 686,43	769 644,18	17 864 330,61
Stan na 1 stycznia 2009	550 000,00	0,00	0,00	4 542 466,76	1 612 685,52	1 761 637,62	0,00	8 466 789,90	508 105,58	8 974 895,48
Korekta prezentacyjna (zysk strata z lat ubiegłych spółki zależnej)	0,00	0,00	0,00	- 174 521,57	0,00	174 521,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji OPTeam S.A. seria C	80 000,00	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 280 000,00	0,00	2 280 000,00
Podział wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	1 149 245,85	0,00	1 149 245,85	0,00	0,00	- 40 976,96	- 40 976,96
Inne całkowite dochody ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 361 257,25	1 361 257,25	230 307,35	1 591 564,60
Stan na 31 grudnia 2009	630 000,00	0,00	0,00	7 717 191,04	1 612 685,50	786 913,34	1 361 257,25	12 108 047,15	697 435,97	12 805 483,12

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

C. Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej OPTeam

C.1. Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości Grupy Kapitałowej OPTeam

Nadrzędne zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, są następujące:

Zasada kontynuacji działania

Zasada kontynuacji działania zakłada, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym istotnie zakresie, jeżeli nie jest to niezgodne z przepisami prawa lub rzeczywistością gospodarczą. Przyjęcie takiego założenia uzasadnia wycenę posiadanych zasobów i ich stopniowego zużycia na podstawie faktycznie poniesionych kosztów (zasada kosztu historycznego).

Odstąpienie od zasady kontynuacji działania musi być uzasadnione stanem prawnym (likwidacja, upadłość, przekazanie, podział, lub sprzedaż związane z obniżeniem wartości aktywów netto, wygaśnięcie umowy Spółki bądź koncesji stanowiącej podstawę jej działalności) lub rzeczywistością gospodarczą (utrata istotnego rynku zbytu, brak płynności, ponoszone straty itp.).

W przypadku utraty zdolności do kontynuowania działalności posiadane zasoby wycenione będą w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W takim przypadku utworzona zostanie również rezerwa na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaprzestaniem działalności lub jej znacznym ograniczeniem.

Zasada memoriału

Zasada memoriału nakłada obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym (za wyjątkiem przepływów środków pieniężnych) wszystkich operacji gospodarczych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zasada współmierności

Zasada współmierności zapewnia, że w wyniku finansowym danego okresu zostaną ujęte wszystkie koszty, które w sposób bezpośredni lub pośredni przyczyniły się do powstania przychodów tego okresu.

Koszty dotyczące danego okresu są to koszty poniesione oraz koszty, które zostaną poniesione w następnych okresach, jeżeli dotyczą danego okresu.

Przez związek kosztów z przychodami danego roku należy rozumieć powiązanie w sposób bezpośredni z konkretnym przychodem tego roku lub w sposób pośredni z ogółem przychodów, co oznacza, że w przyszłości nie będzie można tych kosztów przyporządkować do konkretnego przychodu. Koszty te obciążą wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione.

Zasada ostrożności

Zasada ostrożności zapewnia dokonanie realnej wyceny aktywów, a także kompletnego wykazania zobowiązań oraz uznanie przychodów za zrealizowane wówczas, jeżeli jest to praktycznie pewne, a ujęcie kosztów z chwilą ich poniesienia, co zapewni, że aktywa i przychody nie będą zawyżone, a zobowiązania i koszty zaniżone. Stosowanie zasady ostrożnej wyceny nie oznacza, że w jednostce mogą być tworzone ukryte kapitały lub nadmierne rezerwy, gdyż w takim przypadku sprawozdanie finansowe nie byłoby neutralne i wiarygodne.

Zasada ciągłości

Zasada ciągłości obejmuje ciągłość formalno-rachunkową, długość okresu sprawozdawczego, powiązanie bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, jak również ciągłość zastosowanych i raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, klasyfikacji, prezentacji oraz metod zaliczania przychodów i rozliczania kosztów oraz zapewnienie porównywalności informacji finansowych za kolejne lata obrotowe.

Zmiana przyjętych rozwiązań na inne, może nastąpić w dowolnym terminie ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, a przyczyny i wpływ tych zmian na wynik finansowy zostaną wykazane w informacji dodatkowej oraz zostanie zapewniona porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian.

Zasada istotności

Zasada istotności dotyczy prezentacji w sprawozdaniu finansowym informacji, które są przydatne i ważne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Z zasadą istotności związana jest zasada indywidualnej wyceny, wymagająca oddzielnej wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też strat i zysków nadzwyczajnych oraz zasada zakazu kompensat określająca, iż nie można kompensować (saldować) ze sobą różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów.

Zasada istotności dotyczy prezentacji sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego w sprawozdaniu finansowym.

Dla spółek Grupy Kapitałowej OPTeam przyjmuje się następujące kryteria istotności:

- 0,5% sumy bilansowej lub,
- 0,25% przychodów ogółem.

Zasada przewagi treści nad formą

Zasada przewagi treści nad formą oznacza, że sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać informacje odzwierciedlające ekonomiczną treść zdarzeń i transakcji, a nie tylko ich formę prawną.

Zasada zakazu kompensat

Zasada kompensaty dotyczy zakazu kompensowania aktywów i zobowiązań, chyba że MSR wymaga lub dopuszcza dokonanie kompensaty.

Pozycje przychodów i kosztów można kompensować wtedy i tylko wtedy, gdy:

- MSR wymaga tego lub to dopuszcza lub
- zyski, straty i powiązane z nimi koszty wynikające z tych samych lub zbliżonych transakcji lub zdarzeń nie są istotne.

Przykładowe transakcje prezentowane poprzez kompensaty:

- zyski i straty na sprzedaży aktywów trwałych, łącznie z inwestycjami i aktywami służącymi działalności operacyjnej, ujmowane są w wysokości różnicy między przychodami osiągniętymi ze sprzedaży a wartością bilansową danego składnika aktywów powiększoną o koszty sprzedaży,
- wydatki, które na mocy umowy są refundowane przez stronę trzecią (np. umowa podnajmu) kompensuje się z odnośną kwotą refundacji,
- zyski i straty powstałe z tytułu grupy zbliżonych transakcji ujmuje się w kwocie netto, np. zyski i straty z tytułu różnic kursowych lub zyski i straty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu,
- przychody realizowane i koszty ponoszone przez Spółkę w związku ze sprzedażą elektronicznych jednostek doładowań telefonów komórkowych typu pre-paid prezentowane są w rachunku wyników per saldo, w wysokości marży osiągniętej na ich sprzedaży.

Błąd istotny

Błąd jest istotny, jeżeli może indywidualnie lub w sumie z innymi błędami wpływać na decyzje ekonomiczne użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy poprzedniego okresu to błędy w sprawozdaniu za jeden lub kilka poprzednich okresów.

Kwota korekty błędu istotnego odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych powinna zostać wykazana w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne powinny zostać przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych należy rozumieć doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu należy kwotę błędu istotnego wykazać w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd istotny powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd istotny powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysku/straty z lat ubiegłych.

Zmiany polityki rachunkowości

Zmiany polityki rachunkowości należy dokonać jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy Jednostka dokonuje zmian w celu zapewnienia lepszej prezentacji sprawozdań finansowych.

Ujęcie zmiany polityki rachunkowości w sprawozdaniu finansowym

W celu zapewniania porównywalności danych finansowych zmiany polityki rachunkowości należy zastosować również w odniesieniu do danych porównywalnych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwoty wynikających ze zmiany korekt

odnoszących się do ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Należy przekształcić dane porównywalne z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównywalnych w przypadku błędu istotnego. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności nie dokonuje się korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności).

Dane porównywalne ujmuje się bezpośrednio w bilansie, rachunku zysków i strat itd. podając w informacji dodatkowej opis zmian. Nie jest dopuszczalne prezentowanie danych porównywalnych wyłącznie w informacji dodatkowej.

C.2. Zmiany szacunków

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.

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.

C.3. Zmiany prezentacji

W rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2010 roku nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad prezentacji w stosunku do sprawozdań finansowych za okresy porównywalne.

C.4. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy Kapitałowej

Podobnie jak w przypadku większości spółek sektora IT przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej OPTeam podlegają efektowi sezonowemu. 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.5. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Waluta funkcjonalną (walutą podstawowego środowiska ekonomicznego, w którym dana jednostka prowadzi działalność) jest odpowiednio złoty polski. (PLN).

Walutą sprawozdawczą (walutą prezentacji) jest złoty polski (PLN). Wszelkie dane prezentowane są w złotych.

C.6. Zasady konwersji złotych na EUR

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

- pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy

w dniu 31 grudnia 2010 roku 1 EUR = 3,9603 PLN

w dniu 31 grudnia 2009 roku 1 EUR = 4,1082 PLN

- pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku 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 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. 1 EUR = 4,0043 PLN

w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. 1 EUR = 4,3406 PLN

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,1770 PLN) i najniższy (3,8356 PLN) w roku 2010

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,8999 PLN) i najniższy (3,9170 PLN) w roku 2009

C.7. Segmenty działalności Grupy Kapitałowej

Grupa Kapitałowa prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych oraz dostawie sprzętu komputerowego. Całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Grupa Kapitałowa nie przedstawiła podziału na segmenty działalności.

Jednostka dominująca uzyskiwała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży energetycznej, tj. do PGE Dystrybucja S.A. z siedzibą w Lublinie, do którego w 2010 roku Grupa Kapitałowa zrealizowała przychody w wysokości 15,89 %, a w 2009 roku 13,98 % sprzedaży ogółem.

C.8. Podmioty powiązane

Podmiotami powiązanymi wobec jednostki dominującej OPTeam S.A., z którymi OPTeam S.A. dokonywał w roku 2010 transakcji innych niż wynikające ze stosunku pracy (Zarząd, Członkowie Rady Nadzorczej) jest spółka zależna Elektra Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie oraz indywidualne działalności gospodarcze akcjonariuszy OPTeam S.A.

C.9. Podstawa konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdanie jednostki kontrolowanej przez jednostkę dominującą sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku. Spółka OPTeam S.A. przejęła kontrolę nad spółką zależną ELEKTRA Sp. z o.o. z dniem 15 września 2006 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 według polskich zasad rachunkowości. W celu ujednolicenia zasad, w sprawozdaniu finansowym jednostki zależnej dokonano korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym.

C.10. 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.11. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Grupy Kapitałowej

Uchwałą nr 1004/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 8 października 2010 roku zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcje zwykłe na okaziciela serii A, B, C, i D jednostki dominującej. Akcje Spółki Opętam S.A. zostały dopuszczone do obrotu na rynku równoległym w systemie notowań ciągłych pod nazwą skróconą „OPTTEAM” i oznaczeniem ‘OPM’. Pierwsze notowania (debiut) Spółki OPTeam S.A. odbyły się w dniu **11 października 2010 roku**.

W dniu **23 lipca 2010 roku** jednostka dominująca otrzymała pozwolenie na użytkowanie obiektu: Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii w Tajęcinie. Łączna wartość poniesionych nakładów na ww. inwestycję wyniosła 16 mln PLN. W dniu 30 lipca 2010 roku, zgodnie z zawartą z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umową o dofinansowanie, Spółka zakończyła realizację całości inwestycji i złożyła rozliczenie końcowe projektu „Wdrożenie innowacji produktowych poprzez Centrum Projektowe Nowoczesnych Technologii OPTeam S.A.

Od miesiąca sierpnia 2010 roku jednostka dominująca, Spółka OPTeam S.A. prowadzi działalność gospodarczą w SSE na podstawie Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. nr 149/ARP/2008 z dnia 18 września 2008 r.

Na podstawie uchwały zarządu Spółki OPTeam S.A. z dnia 18 grudnia 2008 roku, wyodrębniona została w ramach przedsiębiorstwa jednostki dominującej, wewnętrzna jednostka organizacyjna pod nazwą **Centrum Rozliczeniowe OPTeam (CRO)**, stanowiąca zorganizowaną część przedsiębiorstwa, przeznaczona do prowadzenia działalności w zakresie obsługi transakcji płatniczych dokonywanych za pomocą kart płatniczych, sprzedaży doładowań GSM i innych usług z wykorzystaniem terminali POS. **W dniu 1 lutego 2010 r.**, na mocy Umowy Przeniesienia Aportu, OPTeam S.A. przeniosła, na utworzoną wspólnie z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. Spółkę Polskie ePłatności S.A., aport na pokrycie akcji objętych w PeP, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (CRO).

Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana w dniu 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2010 r.

C.12. Nabycie akcji własnych

W dniu 14 czerwca 2010 roku jednostka dominująca kupiła 400.000 akcji serii C po cenie 3,27 zł za akcję, tj. łącznie za 1.308 tys. zł. Akcje własne Spółki zostały nabyte na podstawie i w granicach upoważnienia udzielonego przez walne zgromadzenie jednostki dominującej w trybie art. 362 §1 pkt 8 KSH w uchwale nr 1 z dnia 14 czerwca 2010 roku. Uchwała ta przewiduje, że Spółka w ciągu 5 lat od daty jej podjęcia, uprawniona jest do nabycia maksymalnie 800.000 akcji własnych za cenę nie niższą niż 2 zł za akcję i nie wyższą niż 5 zł za akcję.

Akcje własne jednostka dominująca zamierza przeznaczyć na przejęcie pozostałych udziałów w spółce zależnej ELEKTRA Sp. z o.o.

C.13. Nota 1. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Grupy Kapitałowej, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji wartości niematerialnych:

Licencje na oprogramowanie:	od 2 do 5 lat,
Prawa autorskie:	od 2 do 5 lat,
Nakłady na działalność rozwojową:	od 3 do 5 lat,
Pozostałe:	od 2 do 5 lat.

Odpisy amortyzacyjne od składników wartości niematerialnych dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej i ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji B II 1, tj. amortyzacja.

Poprawność stawek amortyzacji stosowanych w odniesieniu do poszczególnych składników wartości niematerialnych jest weryfikowana nie rzadziej niż raz do roku. Wszelkie zmiany wynikające z weryfikacji stawek amortyzacyjnych wpływają (jako zmiana wielkości szacunkowych) na odpowiednią korektę dokonywanych w bieżącym roku obrotowym oraz w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Amortyzację podatkową ustala się zgodnie z przepisami podatkowymi.

C.14. Nota 1.1. Wartość firmy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Elektra Sp. z o.o.	233 249,85	184 193,99
Razem wartość firmy	233 249,85	184 193,99

W dniu 15 września 2006 roku jednostka dominująca OPTeam S.A. nabyła 51% udziałów w kapitale zakładowym Spółki Elektra Sp. z o.o. za kwotę 500 tys. złotych. Głównym przedmiotem działalności Spółki Elektra Sp. z o.o. jest działalność w zakresie wdrażania oprogramowania do zarządzania przedsiębiorstwem klasy ERP, oraz sprzedaży sprzętu komputerowego. Transakcja została ujęta księgowo zgodnie z metodą nabycia.

W dniu 10 sierpnia 2010 roku jednostka dominująca zawarła umowę z Panem Wacławem Szary, właścicielem w spółce „ELEKTRA” Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie 490 Udziałów o łącznej wartości 240.100,00 zł. stanowiących 49% kapitału zakładowego spółki „ELEKTRA” Sp. z o.o., o dokonaniu zamiany w ten sposób, że Wacław Szary przenosi na OPTeam prawo własności 44 (słownie: czterdziestu czterech) Udziałów spółki „ELEKTRA” Sp. z o.o., natomiast OPTeam przenosi na Wacława Szary 35 730 (słownie: trzydzieści pięć tysięcy siedemset trzydzieści) Akcji serii C spółki OPTeam S.A., o wartości nominalnej 0,10 zł. każda. W wyniku realizacji umowy jednostka dominująca posiada w Spółce Elektra Sp. z o.o. 554 udziały co stanowi 55,4 % w kapitale zakładowym Spółki Elektra.

Po przeprowadzeniu testu na utratę wartości firmy, Zarząd OPTeam S.A. postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego wartość firmy zarówno w 2009 jak i w 2010 roku. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Wyszczególnienie	2011P	2012P	2013P	2014P	2015P
Zysk/strata netto	450,0	468,8	496,9	534,4	581,3
Amortyzacja (+)	250,0	260,0	270,0	280,0	290,0
Wydatki inwestycyjne (-)	-280,0	-300,0	-320,0	-370,0	-420,0
Zmiana zadłużenia (+)	40,0	60,0	80,0	100,0	120,0
Zmiana stanu zapasów (-)	-20,0	-30,0	-40,0	-50,0	-60,0
Zmiana stanu należności (-)	-150,0	-200,0	-250,0	-300,0	-350,0
Zmiana stanu zobowiązań (+)	50,0	70,0	90,0	110,0	130,0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	15,0	20,0	25,0	30,0	35,0
FCF	355,0	348,8	351,9	334,4	326,3

Współczynnik dyskontujący KKW	0,858	0,736	0,632	0,542	0,465
Zdyskontowany przepływ KKW	304,6	256,8	222,3	181,3	151,8
Współczynnik dyskontujący WACC	0,904	0,817	0,739	0,668	0,604
Zdyskontowany przepływ WACC	321,0	285,1	260,1	223,5	197,1

	KKW	WACC
Wartość zdyskontowanych przepływów na koniec roku 2010	1 116,7	1 286,7
Stopa wzrostu w okresie rezydualnym - g	0,50%	0,50%
Zdyskontowana wartość rezydualna	950,8	1 509,8
WYCENA	2 067,5	2 796,5
Udział OPTeAM	55,4%	55,4%
Wartość dla OPTeAM po KKW	1 145,4	1 549,3
Wartość firmy ma dzień 31.12.2010	233,2	233,2
Nadwyżka wartości z wyceny nad wartością firmy	912,2	1 316,1

KOSZT KAPITAŁU WŁASNEGO (KKW)	
Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 10-letnich)	5,64%
Premia za kraj	1,50%
Premia za ryzyko	4,50%
Współczynnik beta nielewarowany	0,78
D/E	179,32%
Stopa podatku dochodowego	19%
Współczynnik beta lewarowany	1,91
Inflacja roczna	3,50%
Koszt kapitału własnego (w ujęciu rocznym)	16,54%
Koszt kapitału własnego (w ujęciu miesięcznym)	1,28%

5-latk 05.01.2011 r.

Computer software dla rynków wschodzących - Damodaran

31.12.2010

Koszt długu	9,0%
Koszt długu z uwzględnieniem tarczy podatkowej	7,3%
WACC	10,6%

c.15. Nota 1.2. Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Elektra Sp. z o.o.	Razem
Wartość księgowa brutto		
Stan na dzień 1 stycznia 2009 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2009 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2010 r.	233 249,85	233 249,85
Wartość netto		
Stan na dzień 1 stycznia 2009 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2009 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2010 r.	233 249,85	233 249,85

C.16. Nota 1.3 Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
Prawa autorskie	0	0
Know-how	0	0
Znak towarowy	0	0
Licencje do oprogramowania	508 088,84	926 090,56
Razem inne wartości niematerialne	508 088,84	926 090,56

Licencje obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Grupy Kapitałowej.

c.17. Nota 1.4 Zmiany wartości niematerialnych 2010

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Znak towarowy	Licencje do oprogramowania	
Zmiany wartości niematerialnych w 2010 roku						
Wartość księgowa brutto						
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 713 002,68	2 713 002,68
Zwiększenia	2 799 009,74	0,00	0,00	0,00	818 901,81	3 617 911,55
Zmniejszenie	2 799 009,74	0,00	0,00	0,00	1 013 354,87	3 812 364,61
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 518 549,62	2 518 549,62
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji						
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	1 786 912,12	1 786 912,12
Amortyzacja za rok 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	441 581,82	441 581,82
Inne zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	218 033,16	218 033,16
Stan na 31 grudnia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 010 460,78	2 010 460,78
Wartość netto na dzień 31.12.2010 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	508 088,84	508 088,84

c.18. Nota 1.5. Zmiany wartości niematerialnych 2009

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Znak towarowy	Licencje do oprogramowania	
Zmiany wartości niematerialnych w 2009 roku						
Wartość księgowa brutto						
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 663 785,25	2 663 785,25
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	49 217,43	49 217,43
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 713 002,68	2 713 002,68
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji						
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	1 220 032,18	1 220 032,18
Amortyzacja za rok 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	566 879,94	566 879,94
Inne zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia	0,00	0,00	0,00	0,00	1 786 912,12	1 786 912,12
Wartość netto na dzień 31.12.2009 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	926 090,56	926 090,56

C.19. Nota 1.6. Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009r.
Struktura wartości niematerialnych	508 088,84	926 090,56
a) własne	508 088,84	926 090,56
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00

Na dzień 31 grudnia 2008 roku spółka dominująca używała na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej oprogramowanie komputerowe na podstawie zawartych 1 lutego 2008 roku czterech umów licencyjnych i przeniesienia majątkowych praw autorskich, ich wartość na 31 grudnia 2008 r. wynosiła 1 307 269,92 zł.

W dniu 1 grudnia 2009 r. strony zawarły aneksy wszystkich umów, na mocy którego uchylono zapisy dotyczące udzielenia licencji, postanowiono o przeniesieniu na Spółkę OPTeam S.A. autorskich praw majątkowych do oprogramowania z dniem podpisania aneksów oraz wprowadzono nowe zasady wynagradzania. Wynagrodzenie za przeniesienie autorskich praw majątkowych wszystkich czterech umów wynosi 1 120.000 zł. Wynagrodzenie płatne jest w ratach do dnia 31 października 2011 r. Wartość netto licencji użytkowanych na podstawie tych umów na 31 grudnia 2009 wynosiła 904 681,44 zł., a na 31 grudnia 2010 roku wynosiła 345 382,92 zł.

W związku z przeniesieniem na spółkę dominującą autorskich praw majątkowych do oprogramowania na dzień 31 grudnia 2009 i 2010 roku, Grupa prezentuje przedmiotowe licencje jako własne a odroczone płatności zobowiązań prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania finansowe z podziałem na krótko i długoterminowe.

C.20. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które Grupa Kapitałowa zamierza wykorzystać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki).

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (wycena godziwa środków trwałych nabytych w okresie hiperinflacji w związku z przejściem na MSR/MSSF), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Grupa stosuje następujące okresy amortyzacji rzeczowych składników aktywów trwałych:

- | | |
|-------------------------------------|------------------|
| a) Budynki: | od 10 do 40 lat, |
| b) Budowle: | od 10 do 40 lat, |
| c) Maszyny i urządzenia techniczne: | od 3 do 12 lat, |
| d) Środki transportu: | od 2 do 5 lat, |
| e) Komputery: | od 2 do 6 lat. |

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stosowanie dla celów bilansowych stawek wynikających z przepisów podatkowych jest możliwe jedynie w sytuacjach, kiedy stawki te odpowiadają szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego. Odpisy amortyzacyjne ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji B II 1, tj. amortyzacja.

c.21. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	20 655 026,09	9 227 020,18
a) środki trwałe, w tym:	20 652 955,21	5 083 768,67
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 459 139,16	2 378 859,40
- urządzenia techniczne i maszyny	2 652 970,71	832 824,64
- środki transportu	1 513 696,11	1 118 211,11
- inne środki trwałe	495 807,23	222 531,52
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	2 070,88	4 143 251,51

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

Wartość godziwa, posiadanej przez jednostkę dominującą nieruchomości gruntowej, zabudowanej budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m², położonej w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisanej do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, według operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 7 lipca 2009 r. wynosi 5 369 793 zł. Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 2 282 524,80 zł i jest niższa od wartości godziwej nieruchomości.

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

W 2008 roku jednostka dominująca zakupiła działkę o powierzchni 11 180 m², pod budowę Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1. Działkę nabyto w postępowaniu przetargowym od Gminy Trzebowno, na podstawie Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK- MIELEC.

Jednostka dominująca podpisała w dniu 3 września 2009 roku umowę z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości o dofinansowanie budowy CPNT z Działania 4.4 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka do kwoty 9 003 700 zł.

W dniu **23 lipca 2010 roku** Spółka OPTeam S.A. otrzymała pozwolenie na użytkowanie obiektu: Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii w Tajęcinie. Łączna wartość poniesionych nakładów na ww. inwestycję wyniosła 16 mln PLN.

W dniu 30 lipca 2010 roku, zgodnie z zawartą z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umową o dofinansowanie, Spółka zakończyła realizację całości inwestycji i złożyła rozliczenie końcowe projektu „Wdrożenie innowacji produktowych poprzez Centrum Projektowe Nowoczesnych Technologii OPTeam S.A.

Od miesiąca sierpnia 2010 roku jednostka dominująca prowadzi działalność gospodarczą w SSE na podstawie Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. nr 149/ARP/2008 z dnia 18 września 2008 r.

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2010 r.

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	Bank Pekao S.A. w Krakowie - wielocelowa linia kredytowa – umowa z dnia 30.06.2008 zmieniona aneksem nr 1 z dnia 29.05.2009 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 27.05.2010 r	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: zastaw rejestrowy na środkach trwałych: maszynach i urządzeniach o łącznej wartości 544 817,34 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach - kredyt złotowy na finansowanie inwestycji – umowa z dnia 15.09.2009 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: • hipoteka kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa KW RZ1Z/00162028/1 • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów
3	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach - kredyt złotowy w rachunku bankowym w formie linii odnawialnej – umowa z dnia 29.06.2007 wraz z aneksami	Zabezpieczeniem kredytu jest: • hipoteki kaucyjna na nieruchomości położonej w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów
4	PZU S.A. O/Lublin - Umowa nr UO/GK/162/04131 – okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych	Zabezpieczeniem umowy gwarancji jest: • przewłaszczenie 5 pojazdów samochodowych na simę ubezpieczenia w kwocie 200 400 zł

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2009 r.:

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	Bank Pekao S.A. w Krakowie - wielocelowa linia kredytowa – umowa z dnia 30.06.2008 zmieniona aneksem nr 1 z dnia 29.05.2009 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest : zastaw rejestrowy na środkach trwałych z gr 4-6KŚT o łącznej wartości 441 297,65 zł (Postanowienie Sądu Rejonowego w Rzeszowie - sygn akt RZ.IX Ns. Rej. Za2209/09/9870 na podstawie umowy 11/PCK/2009))
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach - kredyt złotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy- VAT od inwestycji) – umowa z dnia 15.09.2009 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: • hipoteka kaucyjna na nieruchomości położone w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów
3	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach - kredyt złotówkowy na finansowanie inwestycji (80 % netto) – umowa z dnia 15.09.2009 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: • hipoteka kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa KW RZ1Z/00162028/1 • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów
4	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach - kredyt złotówkowy obrotowy w formie linii odnawialnej – umowa z dnia 29.06.2007 wraz z aneksami	Zabezpieczeniem kredytu jest: • hipoteki kaucyjna na nieruchomości położonej w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów
5	PZU S.A. O/Lublin - Umowa nr UO/GK/162/04131 aneks nr 5/12/2009 – okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych	Zabezpieczeniem umowy gwarancji jest: • przewłaszczenie 5 pojazdów samochodowych

Na dzień 31 grudnia 2010 i 31 grudnia 2009 prawo własności pojazdu nabytego przez jednostkę zależną ELEKTRA Sp. z o.o. stanowiło zabezpieczenie kredytu zaciągniętego na sfinansowanie jego zakupu.

c.22. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2010

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2010 roku							
Wartość początkowa lub wycena							
BO - stan na na 01.01.2010	531 342,00	2 428 037,26	2 543 461,10	2 860 981,41	458 204,70	4 143 251,51	12 965 277,98
Zwiększenia	0,00	13 239 426,06	2 503 254,03	909 150,83	471 053,62	11 833 441,61	28 956 326,15
Zwiększenia - zakup	0,00	0,00	134 721,82	614 483,83	112 957,79	0,00	862 163,44
Zwiększenia - przyjęte z budowy CPNT	0,00	13 218 530,29	2 273 582,68	0,00	94 128,90	0,00	15 586 241,87
Zwiększenia - przyjęte z budowy pozostałe	0,00	20 895,77	94 949,53	0,00	263 966,93	0,00	379 812,23
Zwiększenia - inne leasing	0,00	0,00	0,00	294 667,00	0,00	0,00	294 667,00
Zwiększenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 833 441,61	11 833 441,61
Zmniejszenia	0,00	8 415,85	757 736,37	328 681,27	190 714,18	15 974 622,24	17 260 169,91
Zmniejszenia (przemieszczenie wewnętrzne)	0,00	0,00	219 293,18	192 833,93	138 800,06	0,00	550 927,17
Zmniejszenia (z tytułu likwidacji lub sprzedaży)	0,00	8 415,85	538 443,19	135 847,34	51 914,12	0,00	734 620,50
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na ŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 965 822,24	15 965 822,24
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na WNiP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (inne) – rozliczenie zaliczek na śr trwałe W budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 800,00	8 800,00
Wartość brutto - stan na koniec okresu bieżącego	531 342,00	15 659 047,47	4 288 978,76	3 441 450,97	738 544,14	2 070,88	24 661 434,22
Umorzenie i utrata wartości							
BO - stan na na 01.01.2010	0,00	49 177,86	1 710 636,46	1 742 770,30	235 673,18	0,00	3 738 257,80
Zwiększenia	0,00	151 767,01	477 476,13	368 108,72	67 988,16	0,00	1 065 340,02
Amortyzacja za okres	0,00	151 767,01	477 476,13	368 108,72	67 988,16	0,00	1 065 340,02
Zmniejszenia	0,00	1 036,56	552 104,54	183 124,16	60 924,43	0,00	797 189,69
Utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	1 036,56	552 104,54	183 124,16	60 924,43	0,00	797 189,69
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na koniec okresu bieżącego	0,00	199 908,31	1 636 008,05	1 927 754,86	242 736,91	0,00	4 006 408,13
Wartość netto na koniec okresu bieżącego	531 342,00	15 459 139,16	2 652 970,71	1 513 696,11	495 807,23	2 070,88	20 655 026,09

c.23. Nota 2.3. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2009

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2009 roku							
Wartość początkowa lub wycena							
Stan na dzień 1 stycznia 2009	531 342,00	2 422 974,10	1 986 335,29	2 565 590,03	291 133,77	222 021,28	8 019 396,47
Zwiększenia	0,00	5 063,16	601 143,83	385 382,28	188 393,66	3 930 219,91	5 110 202,84
Zwiększenia - zakup	0,00	0,00	599 416,55	385 382,28	186 194,42	8 989,68	1 179 982,93
Zwiększenia - inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie środków trwałych w budowie	0,00	5 063,16	1 727,28	0,00	2 199,24	3 921 230,23	3 930 219,91
Zmniejszenia	0,00	0,00	44 018,02	89 990,90	21 322,73	8 989,68	164 321,33
Zmniejszenia (przemieszczenie wewnętrzne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (z tytułu likwidacji lub sprzedaży)	0,00	0,00	44 018,02	89 990,90	21 322,73	0,00	155 331,65
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na ŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na WNiP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 989,68	8 989,68
Zmniejszenia (inne) – rozliczenie zaliczek na śr trwale w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość początkowa - stan na dzień 31 grudnia 2009	531 342,00	2 428 037,26	2 543 461,10	2 860 981,41	458 204,70	4 143 251,51	12 965 277,98
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2009 r.	0,00	34 879,76	1 458 355,33	1 455 355,57	187 996,63	0,00	3 136 587,29
Zwiększenia	0,00	14 298,10	296 299,15	361 574,04	65 882,60	0,00	738 053,89
Amortyzacja za rok	0,00	14 298,10	296 299,15	361 574,04	65 882,60	0,00	738 053,89
Zmniejszenia	0,00	0,00	44 018,02	74 159,31	18 206,05	0,00	136 383,38

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	44 018,02	74 159,31	18 206,05	0,00	136 383,38
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2009 r.	0,00	49 177,86	1 710 636,46	1 742 770,30	235 673,18	0,00	3 738 257,80
Wartość netto na 31 grudnia 2009 r.	531 342,00	2 378 859,40	832 824,64	1 118 211,11	222 531,52	4 143 251,51	9 227 020,18

c.24. Nota 2.4. Struktura wartości środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym	20 652 955,21	5 083 768,67
a) własne	19 853 163,43	4 724 797,97
b) używane na podstawie umowy leasingu	799 791,78	358 970,70

c.25. Nota 2.5. Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Środki trwałe w budowie ogółem, w tym:	2 070,88	4 143 251,51
1. Budynek Centrum Projektowe Nowoczesnych Technologii w SSE EURO-PARK MIELEC	0,00	4 143 251,51
2. Projektor w kompletacji	2 070,88	0,00

c.26. Nota 3. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Należności długoterminowe	55 725,53	84 145,37
- Zapłacone zabezpieczenia kontraktów	55 725,53	84 145,37

c.27. Nota 3.1. Należności długoterminowe 2010

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja)	55 725,53	0,00	55 725,53
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	51 040,07	0,00	51 040,07
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	4 685,46	0,00	4 685,46
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	0,00	0,00	0,00

c.28. Nota 3.2. Należności długoterminowe 2009

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja)	84 145,37	0,00	84 145,37
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	43 267,20	0,00	43 267,20
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	40 878,17	0,00	40 878,17
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	0,00	0,00	0,00

c.29. Nota 4. Aktywa finansowe długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Aktywa finansowe ogółem	3 994 584,71	0,00
Udziały w jednostkach zależnych	0,00	0,00

Udziały pozostałe: w PeP S.A.	3 994 584,71	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00

Grupa kapitałowa na dzień 31 grudnia 2010 r. w swoich aktywach finansowych posiada 50 % akcji Spółki PeP S.A. Dnia 29 grudnia 2009 r. jednostka dominująca zawarła z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie umowę inwestycyjną. Przedmiotem Umowy Inwestycyjnej jest porozumienie stron co do zamiaru prowadzenia w formie spółki akcyjnej prawa polskiego wspólnego przedsięwzięcia gospodarczego polegającego na autoryzacji i rozliczaniu płatności dokonywanych kartami płatniczymi w Polsce i zagranicą. Strony Umowy Inwestycyjnej, w celu realizacji powyższego zadania zobowiązały się zawiązać Spółkę Polskie ePłatności. Strony Umowy Inwestycyjnej objęły akcje po 50 %, przy czym OPTeam S.A. objęła 12.192.105 akcji imiennych serii C – nieuprzywilejowanych, pokrywając akcje wkładem niepieniężnym, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Centrum Rozliczeniowe OPTeam- CRO).

Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana, na warunkach określonych umową inwestycyjną, dniu 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu **21 stycznia 2010 r.**

Wartość w cenie nabycia akcji objętych przez OPTeam S.A. w Spółce PeP S.A. wyniosła 3 994 584,71 zł

Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2010 r.

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale (%)
OPTeam S.A.	12 192 105	12 192 105	40,0	12 192 105,00	50,0
Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A.	12 192 105	18 288 158	60,0	12 192 105,00	50,0
Razem	24 384 210	30 480 263	100,0	24 384 210,00	100,0

c.30. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Grupa Kapitałowa OPTeam nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży na koniec 2009 i 2010 roku.

c.31. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym	457 225,76	219 468,00
- Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur	169 612,11	24 108,37
- Rezerwy, w tym:	49 029,83	43 733,69
a. na odprawy emerytalne	37 809,31	11 267,49
b. na niewykorzystane urlopy	11 220,52	32 466,20
- Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	130 982,40	85 420,14
- Odpisy aktualizujące zapasy	13 398,26	14 507,58

Odpis wyrównawczy na ZFŚS	0,00	0,00
- Należności z tytułu dotacji	0,00	0,00
- Pozostałe (leasing finansowy licencji – saldo różnic aktywów i zobowiązań)	12 028,35	31 066,22
- Inne	82 174,81	20 632,00

C.32. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym:	473 912,55	452 020,00
Amortyzacja środków trwałych w okresie (nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową)	36 951,68	18 235,00
Amortyzacja środków trwałych w latach ubiegłych (nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową)	203 658,00	203 658,00
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	230 021,00	230 021,00
Przychody podatkowe (zarachowane)	3 281,87	106,00

C.33. Nota 8. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	1 787 571,85	1 494 786,58
Materiały	0,00	0,00
Produkcja w toku – usługi informatyczne	333 793,64	208 691,77
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	189 707,78	35 774,56
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie komputerowe do odsprzedaży	1 264 070,43	1 226 307,38
Zaliczka na dostawy	0,00	24 012,87

W Grupie Kapitałowej OPTeam 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 półprodukty i produkty w toku Grupa Kapitałowa ujmuje poniesione do dnia bilansowego koszty związane z nie zakończonymi na dzień bilansowy realizowanymi projektami.

Wycena zapasów na dzień bilansowy następuje wg cen zakupu, kosztu wytworzenia nie wyższych jednak od cen ich sprzedaży netto.

W przypadku gdy wartość zapasów w cenach zakupu lub kosztach wytworzenia jest wyższa niż ich cena sprzedaży netto, różnicę aktualizującą do poziomu nie przekraczającego wartości w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych oraz odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu aktualizacji ich wyceny.

Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się również w związku z utratą ich wartości oraz w związku z ich zaleganiem. Wszystkie zapasy zalegające powyżej roku obejmowane są odpisem aktualizującym w wysokości 50% ich wartości bilansowej.

Nota 8.1. Struktura zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	1 787 571,85	1 494 786,58
Wartość brutto	1 858 087,31	1571 142,30
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	333 793,64	208 691,77
- Wyroby gotowe	189 707,78	35 774,56
- Towary	1 334 585,89	1 302 663,10
- Zaliczki na dostawy	0,00	24 012,87
Odpisy aktualizujące zapasy	70 515,46	76 355,72
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Wyroby gotowe	0,00	0,00
- Towary	70 515,46	76 355,72
Wartość netto	1 787 571,85	1 494 786,58
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	333 793,64	208 691,77
- Wyroby gotowe	189 707,78	35 774,56
- Towary	1 264 070,43	1 226 307,38
- Zaliczki na dostawy	0,00	24 012,87

Odpis aktualizujący wartość zapasów został odniesiony w pozostałe koszty operacyjne.

Zapasy towarów handlowych stanowią zabezpieczenie udzielonego jednostce dominującej przez Bank Pekao S.A. kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Wartość zapasów towarów handlowych stanowiących zabezpieczenie w formie zastawu rejestrowego wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych, wyniosła na 31 grudnia 2010 r. 850 tys. PLN, a na 31 grudnia 2009 roku 600 tys. PLN.

Warunki korzystania z kredytu zostały opisane w nocie nr 17.

c.34. Nota 8.2. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan na początek roku	76 355,72	195 010,25
Zwiększenia	3 166,70	0,00
Zmniejszenia	9 006,96	118 654,53
Stan na koniec roku	70 515,46	76 355,72

C.35. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie	21 121 013,93	16 494 643,34
Należności z tytułu dostaw i usług	20 941 561,08	15 637 405,40
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	26 776,52	561 969,82
Pozostałe należności, w tym:	152 676,33	295 268,12
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	18 587,96	26 953,48
- opłacone kaucje i wadium (zabezpieczenie umowne)	107 723,72	165 097,52
- inne	26 364,65	103 217,12
Należności netto	21 121 013,93	16 494 643,34
Odpisy aktualizujące wartość należności	535 580,22	359 345,57
Należności brutto	21 656 594,15	16 853 988,91

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) jako podmioty powiązane z Grupą Kapitałową OPTeam rozumie się członków organów zarządzających i nadzorczych spółek objętych konsolidacją, osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób, a także działalności gospodarcze tych osób.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 30 dni.

Grupa Kapitałowa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe ponad poziom określony odpisem aktualizującym należności nieściągalne.

Wartość godziwa należności nie różni się od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Odpisy aktualizujące wartość bilansową należności Grupa Kapitałowa tworzy na następujące pozycje:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników (należności sporne) oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości roszczenia nie znajdującego pokrycia w gwarancji lub innym zabezpieczeniu,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności, których płatność opóźniona jest powyżej dwunastu miesięcy – w wysokości 100%,
- należności, których płatność opóźniona jest powyżej sześciu miesięcy do dwunastu miesięcy – w wysokości od 50 do 100%, na podstawie indywidualnej oceny sytuacji dłużnika i pewności co do spłaty należności,

- należności opóźnionych do sześciu miesięcy na podstawie indywidualnej oceny sytuacji dłużnika i pewności co do spłaty należności,
- dla należnych odsetek za zwłokę w spłacie należności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% w ciężar kosztów finansowych, równocześnie z ujmowaniem noty odsetkowej w przychodach finansowych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w każdym przypadku, za wyjątkiem sytuacji, w których istnieje pewność otrzymania zapłaty, np. w przypadku, jeżeli należność została w sposób wiarygodny zabezpieczona np. w formie hipoteki, gwarancji bankowej, ubezpieczenia należności, zastawu.

c.36. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	2010	2009
Odpisy aktualizujące na początek okresu	359 345,57	370 354,70
Zwiększenia	311 082,84	178 389,14
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	46 295,54	13 315,68
Wykorzystanie	88 552,65	176 082,59
Odpis aktualizujący na koniec roku	535 580,22	359 345,57

c.37. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Struktura wiekowa należności handlowych		
Należności w terminie	19 641 356,34	14 857 139,07
Przeterminowane do 3 miesięcy	1 271 802,90	561 829,71
Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	153 566,25	195 391,11
Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	110 954,04	136 175,29
Przeterminowane powyżej roku	281 049,14	227 803,16
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	21 458 728,67	15 978 338,34
Odpisy aktualizujące wartość należności	517 167,59	340 932,94
Należności z tytułu dostaw i usług, netto	20 941 561,08	15 637 405,40

c.38. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa)	20 941 561,08	15 637 405,40
a. w walucie polskiej	20 919 810,61	15 583 477,11
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	21 750,47	53 928,29
-EUR	4 387,86	12 851,11
-USD	1 475,40	465,60

c.39. Nota 10.1. Aktywa finansowe krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Aktywa finansowe ogółem	0,00	9 000,00
Udziały w jednostkach zależnych	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	9 000,00

c.40. Nota 10.2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie	510 619,20	742 620,89
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	503 814,16	728 860,89
- środki pieniężne w kasie	77 223,33	11 536,21
- środki pieniężne na rachunku bankowym	426 590,83	717 324,68
- lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	13 760,00
Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem	6 805,04	0,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	510 619,20	742 620,89
- W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość uzależniona jest od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są deponowane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania jednostki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej.

W stosunku do wykazanych wielkości nie występują żadne ograniczenia w dysponowaniu środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami za wyjątkiem nadwyżki środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nad stanem funduszu.

c.41. Nota 10.3. Środki pieniężne (waluty)

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie	510 619,20	742 620,89
a) w walucie polskiej	503 846,94	737 711,36
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	6 772,26	4 909,53
- EUR	0,00	0,00
- USD	2 284,76	1 722,46

C.42. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach	3 032 429,32	4 196 128,23
Długoterminowe	2 874 899,88	3 775 805,03
Ubezpieczenia kontraktów	0,00	0,00
Prace rozwojowe w toku	2 874 899,88	3 775 805,03
Krótkoterminowe	157 529,44	420 323,20
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	59 926,23	50 751,84
Poniesione koszty planowanego upublicznienia akcji na GPW	0,00	281 450,00
Pozostałe	97 603,21	88 121,36

Prace rozwojowe w toku, prezentowane w długoterminowych rozliczeniach, to nakłady poniesione na dwa projekty realizowane przez jednostkę dominującą :

Projekt 1

Opracowanie nowej usługi związanej z obsługą transakcji realizowanych za pomocą karty płatniczej; prace obejmowały: wytworzenie oprogramowania, projektowanie, wykonanie i testowanie rozwiązań w zakresie nowych procesów; projekt został zakończony 31 stycznia 2010 roku a koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych, ustalony zgodnie z MSR 38 w kwocie 2 799 009,74 zł, ujęty został w księgach 2010 roku jako składnik aktywów niematerialnych:

- wartość nakładów na realizację projektu na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 2 525 080,89 zł.

Projekt 2

Projektowanie, wykonanie internetowej platformy B2B, Spółka planuje zakończyć ten projekt w kwietniu 2011 roku i po uzyskaniu efektu gospodarczego, poniesione nakłady, (spełniające wymogi MSR 38) zostaną zakwalifikowane do wartości niematerialnych:

- wartość nakładów na realizację projektu na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 1 250 724,14 zł,
- wartość nakładów na realizację projektu na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 2 422 551,97 zł.

Prace rozwojowe w toku jednostki zależnej Elektra - wartość nakładów na realizację projektu na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 452 347,91 zł. I dotyczy stworzenie i wdrożenie innowacyjnego systemu informatycznego do zarządzania procesami magazynowymi opartego na najnowocześniejszych standardach z zakresu komunikacji i identyfikacji radiowej .

Koszty emisji akcji własnych jednostki dominującej zostały rozliczone w 2010 roku z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji Spółki OPTeam serii D.

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią wydatki operacyjne, które będą kosztami przyszłych okresów takie jak: ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne, prenumeraty itp.

C.43. Nota 12.1. Kapitał podstawowy

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Kapitał podstawowy		
Kapitał podstawowy - wartość w PLN	730 000,00	630 000,00
Wartość nominalna akcji w PLN	0,10	0,10
Ilość akcji w szt.	7 300 000	6 300 000

Wartość nominalna akcji.

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 PLN i zostały w pełni opłacone.

W latach 2010 i 2009 odnotowano następujące zmiany w kapitale zakładowym jednostki dominującej:

Dnia 31 sierpnia 2009 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie OPTeam S.A. podjęło uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji **akcji serii C** w ramach oferty prywatnej z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz o zmianie Statutu Spółki. Na mocy przedmiotowej uchwały kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 550.000 zł do kwoty 630.000 zł, to jest o kwotę 80.000 zł, poprzez emisję 800.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna akcji serii C została określona na 3,00 zł (trzy złote) za jedną akcję. Przedmiotowe podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy KRS z dnia **28 października 2009 r.**

W dniu 8 grudnia 2009 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie OPTeam S.A. podjęło uchwałę nr 2 w sprawie m.in. podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji nowych akcji **serii D** z wyłączeniem prawa poboru, na mocy której kapitał zakładowy Spółki zostaje podwyższony o kwotę nie niższą niż 100.000 zł i nie wyższą niż 140.000 zł, tj. z kwoty 630.000 zł do kwoty nie niższej niż 730.000 zł i nie wyższej niż 770.000 zł, w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda w liczbie nie mniejszej niż 1.000.000 i nie większej niż 1.400.000 akcji.

Spółka OPTeam S.A. złożyła w dniu 28 grudnia 2009 r. wniosek o zatwierdzenie przez Komisję Nadzoru Finansowego prospektu emisyjnego związanego z ofertą publiczną akcji serii D oraz dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Komisja Nadzoru Finansowego decyzją z **dnia 8 czerwca 2010 roku** zatwierdziła prospekt emisyjny Spółki OPTeam S.A., w związku z ofertą publiczną akcji serii D oraz zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A, B, C i D.

Subskrypcja akcji serii D rozpoczęła się w dniu 29 czerwca 2010 roku i zakończyła w dniu 28 lipca 2010 roku. W ramach subskrypcji akcji serii D oferowanych było 1 400 000 akcji, w tym:

- 1 050 000 akcji w Transzy Inwestorów Instytucjonalnych
- 350 000 akcji w Transzy Otwartej

Zarząd OPTeam S.A. w dniu 4 sierpnia 2010 roku podjął uchwałę w sprawie dokonania przydziału akcji wyemitowanych na podstawie Uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą OPTeam S.A. z dnia 8 grudnia 2009 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji nowych akcji serii D z wyłączeniem prawa poboru.

Zarząd OPTeam S.A. przydzielił osobom i instytucjom łącznie 1 000 000 akcji serii D, w tym w ramach:

- Transzy Inwestorów Instytucjonalnych - 902 270 akcji
- Transzy Otwartej – 97 730 akcji

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 5 sierpnia 2010 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Spółki OPTeam S.A. w drodze emisji akcji serii D spółki. Wysokość kapitału zakładowego po rejestracji wynosi 730 000 zł i dzieli się na 7 300 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę OPTeam S.A. akcji po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego wynosi 7 300 000 głosów.

Struktura kapitału zakładowego po rejestracji zmian przedstawia się następująco:

- 5 000 000 akcji serii A, co stanowi 68,49 % kapitału zakładowego Spółki, 5 000 000 głosów, co stanowi 68,49 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.
- 500 000 akcji serii B, co stanowi 6,85 % kapitału zakładowego Spółki, 500 000 głosów, co stanowi 6,85 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.
- 800 000 akcji serii C, co stanowi 10,96 % kapitału zakładowego Spółki, 800 000 głosów, co stanowi 10,96 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.
- 1 000 000 akcji serii D, co stanowi 13,70 % kapitału zakładowego Spółki, 1 000 000 głosów, co stanowi 13,70 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.

Uchwałą nr 1004/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 8 października 2010 roku zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcje zwykłe na okaziciela serii A, B, C, i D Spółki OPTeam S.A. Akcje zostały dopuszczone do obrotu na rynku równoległym w systemie notowań ciągłych pod nazwa skróconą „OPTTEAM” i oznaczeniem ‘OPM’. Pierwsze notowania (debiut) Spółki OPTeam S.A. odbyły się w dniu **11 października 2010 roku**.

C.44. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2010

Wyszczególnienie seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji (w zł)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawdo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykłe na okaziciela	brak	brak	5 000 000	500 000,00	wkład niepieniężny w postaci majątku spółki OPTIMUS – COMFORT Sp. z o.o.	05.05.2003	
Seria B	zwykłe na okaziciela	brak	brak	500 000	50 000,00	gotówka	21.12.2007	
Seria C	zwykłe na okaziciela	brak	brak	800 000	80 000,00	gotówka	28.10.2009	
Seria D	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 000 000	100 000,00	gotówka	05.08.2010	
Liczba akcji				7 300 000				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					730 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji równa się 0,10 zł								

C.45. Nota 12.3. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2009

Wyszczególnienie seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji (w. zł)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykłe na okaziciela	brak	brak	5 000 000	500 000,00	wkład niepieniężny w postaci majątku Spółki OPTIMUS – COMFORT Sp. z o.o.	05.05.2003	
Seria B	zwykłe na okaziciela	brak	brak	500 000	50 000,00	gotówka	21.12.2007	
Seria C	zwykłe na okaziciela	brak	brak	800 000	80 000,00	gotówka	28.10.2009	
Liczba akcji				6 300 000				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					630 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji równa się 0,1 zł								

C.46. Nota 12.4. Znaczący akcjonariusze na dzień 31 grudnia 2010

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze jednostki dominującej posiadali **na dzień 31 grudnia 2010 roku** bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki OPTeam S.A.:

Akcyonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 375 000	18,84 %
Andrzej Pelczar	1 375 000	18,84 %
Ryszard Woźniak	1 375 000	18,84 %
Wacław Irzeński	1 375 000	18,84 %
IDEA TFI S.A.	1 068 255	14,63 %
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)	731 745	10,02 %
Ogółem	7 300 000	100,00 %

Struktura akcjonariatu uaktualniana jest na podstawie formalnych zawiadomień od akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki.

C.47. Nota 12.5. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2009

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Łączna wartość udziałów (zł)	Udział w kapitale podstawowym
Struktura akcjonariuszy	6 300 000	6 300 000	630 000,00	100,00%
Bober Janusz	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83 %
Pelczar Andrzej	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83 %
Woźniak Ryszard	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83 %
Irzeński Wacław	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83 %
Dom Maklerski IDM S.A. w Krakowie	800 000	800 000	80 500,00	12,70 %

C.48. Nota 12.6. Kapitał udziałów niekontrolujących

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Kapitał udziałów niekontrolujących razem	769 644,18	697 435,97
Wacław Szary	769 644,18	697 435,97

C.49. Nota 13. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	2010 r.	2009 r.
Stan na dzień 1 stycznia – zyski zatrzymane z lat poprzednich	9 278 047,15	7 916 789,90
Wypłacone dywidendy przypadające grupie kapitałowej	76 500,00	42 649,48
Zysk netto za rok obrotowy	1 936 758,17	1 403 906,73
Stan na dzień 31 grudnia	11 138 305,32	9 278 047,15

Zysk za 2009 i 2008 rok, z uwagi na decyzje WZA, w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki dominującej. Spółka dominująca nie wypłacała akcjonariuszom dywidendy w 2009 i 2008 rok.

W 2009 roku dywidendy z zysku roku 2008 wypłacała udziałowcom Spółka zależna ELEKTRA Spółka z o.o. Na wypłatę przeznaczono 83 626,44 zł z czego 42 649,48 to wypłacone dywidendy dla jednostki dominującej – zysk przypadający GK OPTeam. Również w 2010 roku dywidendy z zysku roku 2009 wypłacała udziałowcom Spółka zależna ELEKTRA Spółka z o.o. Na wypłatę przeznaczono 150 000 zł z czego 76 500 zł to wypłacone dywidendy dla jednostki dominującej – zysk przypadający GK OPTeam.

C.50. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009r.
Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym:	9 278 047,15	7 916 789,90
Kapitał zapasowy	10 086 879,74	7 717 191,04
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej – emisja serii C i D	-6 421 127,50	-2 200 000,00
Kapitał z tytułu aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych	981 103,69	981 494,30
Wynik niepodzielony	0,00	786 913,34
Pozostałe kapitały rezerwowe	4 631 191,22	631 191,22
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00

C.51. Nota 15. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Utworzony ustawowo	243 333,33	210 000,00
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo wymaganą (minimalną) wartość	3 422 418,91	5 307 191,04
Z dopłat akcjonariuszy	0,00	0,00
Ze sprzedaży akcji jednostki dominującej powyżej ich wartości nominalnej	6 421 127,50	2 200 000,00
Kapitał zapasowy	10 086 879,74	7 717 191,04

Kapitał zapasowy obejmuje zyski zatrzymane z lat poprzednich zgodnie z decyzją Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy. Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych (Art. 396§ 1 KSH), na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8 % zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Kapitał zapasowy w kwocie 243 333,33 PLN, zgodnie z KSH nie może zostać rozdyskrebowany pomiędzy akcjonariuszy, ponieważ może zostać wykorzystany jedynie na pokrycie strat.

C.52. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym	5 612 294,91	1 612 685,52
Kapitał z aktualizacji wyceny	981 103,69	981 494,30
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych	1 210 637,16	1 210 637,16
- Inne	487,53	878,14
- Z tytułu podatku odroczonego	-230 021,00	-230 021,00
Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)	4 631 191,22	631 191,22
- Na wypłatę zaliczek na dywidendy	631 191,22	631 191,22
- Na nabycie akcji własnych	4 000 000,00	0,00

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych powstał na skutek wyceny budynku (siedziby jednostki dominującej w Rzeszowie) według wartości godziwej na dzień przejścia jednostki dominującej Grupy Kapitałowej z PSR na MSSF.

Na podstawie Uchwały nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. w Rzeszowie z dnia 14 czerwca 2010 r. Spółka utworzyła kapitał rezerwowý Spółki OPTeam S.A. przeznaczony na nabycie akcji własnych Spółki. Z kapitału zapasowego Spółki OPTeam S.A., utworzonego z zysków lat poprzednich, została wydzielona kwota 4 mln złotych i przekazana na zasilenie kapitału rezerwowego przeznaczonego na nabycie akcji własnych Spółki OPTeam S.A.

c.53. Nota 17. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Kredyty i pożyczki	3 708 385,96	1 921 792,55
- długoterminowe	1 583 270,00	29 137,84
- krótkoterminowe	2 125 115,96	1 892 654,71

c.54. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Do jednego roku	2 125 115,96	1 892 654,71
Od 1 roku do 3 lat	1 583 270,00	29 137,84
Od 4 roku do 5 lat	0,00	0,00
Powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem kredyty i pożyczki	3 708 385,96	1 921 792,55

Umowy kredytowe jednostki dominującej

Umowa z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. – kredyt obrotowy

W dniu 30 czerwca 2008 r. Spółka zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie **Umowę kredytu w rachunku bieżącym** (zmienioną aneksami, ostatni aneks Nr 2 z dnia 27 maja 2010 r.). Umowa została zawarta na podstawie Umowy ustalającej ogólne zasady kredytowania z dnia 30 czerwca 2008 r. Przedmiotem Umowy jest udzielenie kredytu w wysokości 1.500.000 zł na okres do 31 maja 2011 r., z ewentualnym automatycznym przedłużaniem terminu spłaty kredytu, na warunkach określonych w Umowie.

Jako zabezpieczenie Umowy wskazano:

1. pełnomocnictwo do potrącenia kwoty niespłaconego kredytu z rachunku bieżącego OPTeam S.A. prowadzonego przez Oddział Banku Pekao S.A. w Rzeszowie,
2. zastaw rejestrowy na środkach obrotowych (towarach handlowych) o wartości minimum 850.000 zł wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych w pełnej wysokości w zakresie ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych oraz od kradzieży z włamaniem i rabunku mienia,
3. zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszyny i urządzenia będące własnością OPTeam S.A. o łącznej wartości netto 544 817,34 zł, wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych w pełnej wysokości w zakresie ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych oraz od kradzieży z włamaniem i rabunku mienia,
4. oświadczenie OPTeam S.A. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego oraz na egzekucję wydania zastawionego mienia, tj. towarów handlowych oraz środków trwałych: maszyn i urządzeń.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 0 zł.

Umowa z ING Bankiem Śląskim S.A.- kredyt obrotowy

W dniu 29 czerwca 2007 r. Spółka zawarła z Bankiem ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach Umowę o kredyt złotowy w rachunku bankowym (zmienianą aneksami: aneks nr 7 z dnia 23.08.2010 roku oraz aneks nr 8 z dnia 22.12.2010 r.). Na podstawie przedmiotowej umowy bank przyznał Spółce prawo do zaciągania kredytu w ciężar rachunku bankowego do wysokości maksymalnego pułapu zadłużenia w kwocie 2 000 000,00 zł (w okresie od 23 sierpnia 2010 r. do 24 sierpnia 2011 r.). Kredyt został udzielony **na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej** Spółki. Zabezpieczenie kredytu stanowi:

1. hipoteka kaucyjna do kwoty 3 000.000 zł na nieruchomości zabudowanej położonej w Rzeszowie, dla której Sąd Rejonowy w Rzeszowie prowadzi księgę wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 (hipoteka została wpisana do KW nieruchomości),
2. cesja praw z polisy ubezpieczeniowej powyższej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w kwocie 2.500.000 zł,
3. weksel własny *in blanco* wystawiony przez OPTeam S.A. wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem o poddaniu się egzekucji.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 674 634,39 zł.

Umowa z ING Bankiem Śląskim S.A. – kredyt inwestycyjny.

W dniu 15 września 2009 r. OPTeam S.A. zawarła z ING Bankiem Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach Umowę o kredyt złotowy na finansowanie inwestycji. Kwota kredytu opiewa na 11.460.000 zł a kredyt udzielony został na okres od dnia 15 września 2009 r. do dnia 1 lipca 2013 r. Kredyt jest przeznaczony wyłącznie **na finansowanie i refinansowanie inwestycji polegającej na budowie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii** w miejscowości Tajęcina k/Rzeszowa k. Rzeszowa, przy czym wkład własny Spółki w finansowanie inwestycji ma wynosić 20 procent jej wartości (pokrycie 20% wartości netto faktur). Jednym z warunków udostępnienia kredytu jest przedłożenie przez Spółkę umowy o dofinansowanie w kwocie 9.003.700 zł zawartej z Państwową Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka oraz dokonanie cesji wierzytelności z niej wynikającej na rzecz Banku. Umowę z PARP Spółka zawarła 3 września 2009 r.

Spółka jest zobowiązana dokonać spłaty zadłużenia z tytułu kredytu w ratach:

- a) 79.750 zł płatna w dniu 1 sierpnia 2010,
- b) 35 rat miesięcznych po 83.330 zł płatne pierwszego dnia każdego miesiąca w okresie od 1 września 2010 do 1 lipca 2013,
- c) 8.463.700 zł płatna z dotacji z końcowym terminem płatności: do dnia 30 października 2010 r.

Zabezpieczenie Umowy stanowi:

- hipoteka kaucyjna do kwoty 17.190.000 zł ustanowiona na nieruchomości położonej w Tajęcinie k. Rzeszowa (wpisana do księgi wieczystej prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie VII Wydział Ksiąg Wieczystych – nr. KW RZ1Z/0016028/1),
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej wyżej wskazanej nieruchomości,
- cesja wierzytelności z umowy o dofinansowanie w kwocie 9.003.700 zł zawartej z Państwową Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka,
- weksel własny *in blanco* wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem o poddaniu się egzekucji,
- pełnomocnictwo do rachunku projektowego o numerze wskazanym w Umowie, wraz z blokadą środków w kwocie 8.463.700 zł,
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej placu budowy, na którym będzie realizowana budowa, będąca przedmiotem kredytowania.

Kwota wykorzystanego kredytu pozostała do spłaty na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 2 583 230 zł i jest zgodna z harmonogramem spłaty kredytu wynikającym z zawartej z bankiem umowy.

Umowy kredytowe jednostki zależnej.

Umowa z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. – kredyt obrotowy

W dniu 31 lipca 2008 r. Spółka ELEKTRA Sp. z o.o. zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie **Umowę kredytu w rachunku bieżącym** (zmienioną aneksami, ostatni aneks Nr 3 z dnia 25 października 2010 r.). Przedmiotem Umowy jest udzielenie kredytu w wysokości 900.000 zł na okres do 31 lipca 2011 r..

Jako zabezpieczenie Umowy wskazano: pełnomocnictwo do potrącenia kwoty niespłaconego kredytu z rachunku bieżącego OPTeam S.A. prowadzonego przez Oddział Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, weksle własne *in blanco* z wystawienia ELEKTRA Sp. z o.o. wraz z deklaracją wekslową do kwoty 1 350 000 zł, pełnomocnictwo ELEKTRA Sp. z o.o. dla Banku do potrącania wierzytelności z rachunku bankowego prowadzonego w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, oświadczenie OPTeam S.A. o poddaniu się egzekucji prowadzonej wg przepisów k.p.c. do kwoty 1 350 000r zł.

c.55. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2010

	Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Terminy spłaty	Zabezpieczenia
			Waluta	w zł	Waluta	w zł			
OPTeam	Bank Pekao S.A. – wielocelowa linia kredytowa	Kraków	PLN	1 500 000,00	-	0,00	1M WIBOR +1,6% marży	31.05.2011	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest : - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, - weksel In blanco, - zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych do kwoty 850 tys PLN wraz z cesją praw z polis ubezpiecz. - zastaw rejestrowy na środkach trwałych t.j. maszynach i urządzeniach do kwoty 544 817,34 PLN wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych.
	ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy)	Katowice	PLN	2 000 000,00	-	674 634,39	1M WIBOR +1,8% marży	24.08.2011	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej (na podst. Aneksu 6) na nieruchomości położonej w Rzeszowie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 3 000 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w wysokości 2 500 000,00 zł
	ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy na finansowanie inwestycji (80 % netto)	Katowice	PLN	11 460 000,00	-	2 583 230,00	WIBOR +2,2% marży w stosunku rocznym	01.07.2013	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 17 190 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów • cesja wierzytelności umowy o dofinansowanie zawartej z PARP w ramach Programu Innowacyjna Gospodarka, działanie 4.4 (dofinansowanie w kwocie 9 003 700,00 - • weksel własny in blanco z deklaracją wekslową i oświadczenie i poddaniu się egzekucji • pełnomocnictwo do rachunku projektowego nr 17 1050 1445 1000 0023 4142 0756 wraz z blokadą środków w kwocie 8 463 700,00 zł • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej placu budowy

	Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Terminy spłaty	Zabezpieczenia
ELEKTRA	Bank Polska Kasa Opieki S.A. - kredyt w rachunku bieżącym	Rzeszów	-	900 000,00	-	450 218,79	1M WIBOR +2,5% marży	31.07.2011	Weksel własny in blanko Elektra -Zobowiązania OPTeam: • Poręczenia wekslowe, • Poddanie się egzekucji, • Pełnomocnictwo do rachunku
	Bank Polska Kasa Opieki S.A. - karty kredytowe	Warszawa	-	25 000,00	-	302,78	19,25%	Bezterminowo	Brak
	Razem			15 885 000,00		3 708 385,96			

c.56. Nota 17.3. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2009

	Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Terminy spłaty	Zabezpieczenia
			Waluta	w zł	Waluta	w zł			
OPTeam	Bank Pekao S.A. - wielocelowa linia kredytowa	Kraków	-	1 000 000,00	-	0,00	1M WIBOR +1,6% marży	31.05.2010	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest : -pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, -zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych do kwoty 600 000,00 PLN wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 441 297,65 PLN wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia
	ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy)	Katowice	-	1 500 000,00	-	0,00	1M WIBOR +1,8% marży	25.08.2010	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położone w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 2 250 000.00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w wysokości 2 250 000.00 zł • weksla własnego in blanco
	ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy na finansowanie	Katowice	-	11 460 000,00	-	1 671 287,27	1M WIBOR +2,2 % marży	01.07.2013	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów

	Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Terminy spłaty	Zabezpieczenia
	inwestycji (80 % netto)								<ul style="list-style-type: none"> • cesja wierzytelności umowy o dofinansowanie zawartej w PARP w ramach POIG- dz. 4.4 (kwota dofinansowania 9 003 700,00 zł) • weksla własnego in blanco • pełnomocnictwo do rachunku projektowego • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej placu budowy
	ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy obrotowy w formie linii odnawialnej	Katowice	-	1 500 000,00	-	0,00	1M WIBOR +1,8% marży	31.08.2010	Zabezpieczenie w formie: <ul style="list-style-type: none"> • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położone w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 2 250 000.00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w wysokości 2 250 000.00 zł • weksla własnego in blanco
ELEKTRA	Bank Polska Kasa Opieki S.A. - kredyt w rachunku bieżącym	Rzeszów	-	600 000,00	-	178 555,88	1M WIBOR +2,5% marży	31.07.2010	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: <ul style="list-style-type: none"> - weksel własny in blanco Elektra Sp. z o.o. wraz z deklaracją wekslową poręczony przez OPTeam S.A. do kwoty 900 000,00 zł; - poddanie się egzekucji do kwoty 900 000,00 zł; - pełnomocnictwo OPTeam S.A. dla banku do dokonania wypłaty środków pieniężnych w celu spłaty niespłaconego kredytu z rachunku Opteam S.A.
	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - pożyczka inwestycyjna	Warszawa	-	150 00,00	-	66 101,49	5,56%	30.09.2011	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: Weksel in blanco; Poręczenie wekslowe OPTeam; Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej sprzętu będącego przedmiotem inwestycji
	Bank Polska Kasa Opieki S.A. - karty kredytowe	Warszawa	-	25 000,00	-	5 847,91	19,25%	Bezterminowo	Brak
	Razem			16 235 000,00		1 921 792,55			

C.57. Nota 18.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Zobowiązania		
Długoterminowe	0,00	0,00
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
b. zobowiązania pozostałe	0,00	0,00
Krótkoterminowe	18 671 542,83	16 427 395,04
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 726 679,27	12 848 153,42
b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznoprawnych, w tym:	1 660 324,10	700 388,27
c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	509 138,13	334 278,66
d. zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	24 590,16
e. inne zobowiązania	775 401,33	2 519 984,53
Razem	18 671 542,83	16 427 395,04

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) jako podmioty powiązane z Grupą Kapitałową OPTeam rozumie się członków organów zarządzających i nadzorczych spółek objętych konsolidacją, osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób, a także działalności gospodarcze tych osób.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 30 do 60 dni. Kwota wynikająca z różnicy zobowiązań z tytułu podatki VAT oraz należności z tytułu podatku VAT jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

C.58. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:	15 726 679,27	12 848 153,42
Do 3 miesięcy	15 714 839,40	12 837 693,54
Od 3 do 6 miesięcy	0,00	818,74
Od 6 do 12 miesięcy	8 118,43	8 404,56
Powyżej roku	3 721,44	1 236,58

C.59. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	347 762,14	457 422,63
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	562 472,24	644 534,48
Razem	910 234,38	1 101 957,11

Jednostka dominująca na dzień 31 grudnia 2010 oraz na 31 grudnia 2009 roku posiadała zobowiązania w stosunku do podmiotów powiązanych z tytułu leasingu finansowego licencji do oprogramowania komputerowego. Zobowiązania wynikają z umów zawartych z akcjonariuszami na okres od 1 lutego 2008 roku do 31 października 2011 roku. Przeniesienie na Spółkę majątkowych praw autorskich do programów nastąpiło dnia 1 grudnia 2009 r.

W listopadzie 2010 roku jednostka dominująca zawarła umowy leasingu finansowego na korzystanie z sześciu samochodów w okresie 36 miesięcy. Wartość zawartych umów leasingowych wynosi 293 278 zł.

Zobowiązania z tytułu leasingu pojazdów w spółce zależnej na dzień 31 grudnia 2009 r. wynoszą 263 277,55 zł, a na 31 grudnia 2010 r. 308 017,98 zł.

C.60. Nota 19.1. Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010	Stan na dzień 31.12.2009
Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:	981 672,03	1 182 849,49
- jednego roku	609 798,36	709 172,97
- dwóch do pięciu lat	371 873,67	473 676,52
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	60 943,39	80 892,26
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:	910 234,38	1 101 957,11
- jednego roku	562 472,24	644 534,48
- dwóch do pięciu lat	347 762,14	457 422,63
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

C.61. Nota 20.1. Rezerwy długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	59 772,52	59 304,08
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe	59 772,52	59 304,08

Rezerwa długoterminowa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które zostaną potencjalnie wypłacone pracownikom Grupy Kapitałowej w momencie przechodzenia na emeryturę. Grupa OPTeam wypłaci pracownikom przechodzącym na emeryturę zgodnie z przepisami Kodeksu Pracy odprawę w wysokości jednego średniomiesięcznego wynagrodzenia. Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia została ujęta przez Grupę Kapitałową na podstawie wyliczeń metodą aktuarialną.

Kwotę rezerwy na odprawy emerytalne ustala się za pomocą metod prognozowanych uprawnień jednostkowych. Utworzenie po raz pierwszy tego typu rezerw traktowane jest jak zmiana polityki rachunkowości.

Wyплаты odpraw emerytalno-rentowych w trakcie roku obrotowego powoduje zmniejszenie odpowiedniej rezerwy. Nie jest dopuszczalne bieżące obciążenie kosztów działalności kwotami wypłaconych świadczeń z jednoczesną korektą rezerwy na koniec okresu. Natomiast rozwiązanie rezerw na odprawy emerytalne zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększona o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni w poszczególnych grupach zawodowych mnożona jest przez średnią stawkę dzienną dla danego pracownika w oparciu o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

C.62. Nota 20.2. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia (niewykorzystane urlopy)	198 278,73	170 857,17
Pozostałe rezerwy	500 150,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe razem	698 428,73	170 875,17

Rezerwa krótkoterminowa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości rezerwy na urlopy wypoczynkowe pracowników Grupy kapitałowej OPTeam

Pozostałe rezerwy stanowią: 206 150 zł rezerwa utworzona przez jednostkę dominującą na ryzyko kary umownej z tytułu niedotrzymania terminu dostawy oprogramowania do nabywcy, natomiast rezerwę na przewidywane straty w kwocie 294 000 zł utworzyła spółka zależna Elektra na ryzyko zakończenia prac rozwojowych bez efektu gospodarczego w wysokości wydatków netto na dzień 31 grudnia 2010 r.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne.

Grupa Kapitałowa w latach 2010 oraz 2009 nie tworzyła rezerw na naprawy gwarancyjne – gwarancji na sprzedawany przez Grupę Kapitałową sprzęt komputerowy (towary handlowe) udzielają producenci sprzętu.

Rezerwa na restrukturyzację.

Grupa Kapitałowa w latach 2010 i 2009 nie planowała restrukturyzacji i nie tworzyła rezerw na koszty restrukturyzacji.

C.63. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2010

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2010 r.	59 304,08	0,00	0,00	0,00	0,00	59 304,08
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	4 205,44	0,00	0,00	0,00	0,00	4 205,44
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	3 737,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 737,00
Stan na 31 grudnia 2010	59 772,52	0,00	0,00	0,00	0,00	59 772,52

C.64. Nota 20.4. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2009

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2009 r.	45 145,70	0,00	0,00	0,00	0,00	45 145,70
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	14 158,38	0,00	0,00	0,00	0,00	14 158,38
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2009	59 304,08	0,00	0,00	0,00	0,00	59 304,08

c.65. Nota 20.5. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2010

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Razem
Stan na 1 stycznia 2010 r.	170 875,17	0,00	0,00	0,00	0,00	170 875,17
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	33 500,56	206 150,00	0,00	0,00	294 000,00	533 650,56
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	6 097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 097,00
Stan na 31 grudnia 2010	198 278,73	206 150,00	0,00	0,00	294 000,00	698 428,73

c.66. Nota 20.6. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2009

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Razem
Stan na 1 stycznia 2009 r.	93 461,40	0,00	0,00	0,00	0,00	93 461,40
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	77 413,77	0,00	0,00	0,00	0,00	77 413,77
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2009	170 875,17	0,00	0,00	0,00	0,00	170 875,17

C.67. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe	9 968 927,50	639 270,07
Długoterminowe	8 893 675,00	540 000,00
- dotacje	8 893 675,00	540 000,00
Krótkoterminowe	1 075 252,50	99 270,07
- dotacje	1 075 252,50	99 270,07

Grupa Kapitałowa realizowała projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej.

Inne rozliczenia międzyokresowe jednostki dominującej:

Na 31 grudnia 2010 roku krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią: kwota 6 977,57 zł to wartość pozostałych do rozliczenia dotacji inwestycyjnych uzyskanych do 2008 roku, kwota 436 888,81 zł część krótkoterminowa otrzymanej dotacji na dofinansowanie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii, kwota 344 831,12 zł część krótkoterminowa otrzymanej dotacji do prac rozwojowych oraz kwota 68 891,30 zł stanowiąca dofinansowanie świadczonych usług szkoleniowych.

Na 31 grudnia 2010 roku długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią: część długoterminowa otrzymanej dotacji na dofinansowanie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii w kwocie 8 367 357,28 zł, kwota 505 905,96 zł część długoterminowa otrzymanej dotacji do prac rozwojowych oraz kwota 20 411,76 zł pozostałych do rozliczenia dotacji inwestycyjnych uzyskanych przez OPTeam S.A. do 2008 roku.

Zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty środków pieniężnych otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, zwiększają pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych.

Inne rozliczenia międzyokresowe jednostki zależnej Elektra Sp. z o.o.:

Na dzień 31 grudnia 2010 roku krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią: 106 109,59 zł to wartość pozostałych do rozliczenia dotacji na prace rozwojowe (dotyczą stworzenie i wdrożenia innowacyjnego systemu informatycznego do zarządzania procesami magazynowymi) oraz kwota 111 554,11 zł to pozostała do rozliczenia kwota otrzymanego dofinansowania do usług szkoleniowych. Na dzień 31 grudnia 2010 Spółka zależna Elektra Sp. z o.o. nie posiada długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

C.68. Nota 22. Segmenty działalności

Grupa Kapitałowa prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych oraz dostawie sprzętu komputerowego. Całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Grupa Kapitałowa nie przedstawiła za 2010 i 2009 rok podziału na segmenty działalności.

Jednostka dominująca uzyskiwała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży energetycznej, tj. do PGE Dystrybucja S.A. z siedzibą w Lublinie, do którego w 2010 roku Grupa Kapitałowa zrealizowała przychody w wysokości 15,89 %, a w 2009 roku 13,98 % sprzedaży ogółem.

C.69. Nota 23. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010 r.	Rok zakończony 31.12.2009 r.
Struktura przychodów ze sprzedaży	59 057 422,45	56 331 614,18
Sprzedaż produktów	27 080 944,27	24 436 975,96
Sprzedaż towarów	31 976 478,18	31 894 638,22
Sprzedaż materiałów	0,00	0,00

c.70. Nota 23 .1 Dotacje do przychodów i aktywów OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Charakter dotacji	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				2010	2009
Dotacja do przychodów, w tym:				802 595,01	305 000,00
UDA –POKI.0801.01.-18-268/08-00	Dofinansowanie usług szkoleniowych – projekt "Windowanie kwalifikacji informatycznych"	od 01.03.2009 do 28.02.2011	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	474 440,58	305 000,00
UDA-POKL.08.01.01-18-101/09-00	"Szkolenia informatyczne szansa dla pracowników IT Podkarpacia"	od 01.01.2010 do 31.12.2011	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	328 154,43	
Dotacja do aktywów, w tym:				9 483 017,08	540 000,00
UDA-POIG.08.02.00-18-066/09-00	"Rozwój i wzrost konkurencyjności Firmy OPTeam poprzez wdrożenie systemu B2B"	od 15.07.2009 do 30.04.2011	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	850 737,08	0,00
Projekt POIG.04.04.00-18-027/08-00	Inwestycyjny – projekt „Wdrożenie innowacji produktowych poprzez Centrum Projektowe nowoczesnych technologii OPTeam S.A.”	od 19.09.2008 do 31.07.2010	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	8 449 280,00	540 000,00
POIG 3.3.2	Dotacja do emisji D	od 15.09.2008 do 31.07.2010	Zwiększenie kapitału zapasowego	183 000,00	
Razem otrzymane dotacje				10 285 612,09	845 00,00

c.71. Nota 23 .2 Dotacje do przychodów i aktywów ELEKTRA Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Charakter dotacji	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				2010	2009
Dotacja do przychodów, w tym:				759 116,01	923 865,26
UDA-POKL.06.01.01-18-153/08-00 "Specjalista Branży IT"	Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie - szkolenia, staże	od 01.10.2008 do 28.02.2010	zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług	6 727,09	501 845,55
UDA-POKL.06.01.01-152/08-01 "Mobilne Centrum Szkoleniowe"	Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie - szkolenia	od 01.08.2008 do 30.09.2009	zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług	0,00	357 104,51
UDA-POKL.06.01-18-103/09-00 Specjalista branży IT	Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie - szkolenia	od 01.11.2009 do 31.12.2011	zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług	752 388,92	64 917,20
Dotacja do aktywów, w tym:				127 270,63	51 877,26
UDA-POIG.04.01.00-18-010/09-00 "Badania nad produktem informatycznym opartym na innowacyjnych rozwiązaniach komunikacji radiowej	Rozwój przedsiębiorstwa poprzez stworzenie i wdrożenie innowacyjnego systemu informatycznego do zarządzania procesami magazynowymi opartego na najnowocześniejszych standardach z zakresu komunikacji i identyfikacji radiowej .	od 01.10.2009 do 30.09.2011	zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	127 270,63	51 877,26
Razem otrzymane dotacje				886 386,64	975 742,52

C.72. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Koszty działalności operacyjnej	56 840 395,35	57 647 917,68
Amortyzacja	1 437 002,96	1 302 525,18
Zużycie materiałów i energii, w tym	3 222 551,76	2 713 775,30
- zużycie materiałów	2 940 676,78	2 559 219,09
- zużycie energii	281 874,98	154 556,21
Usługi obce, w tym	16 590 456,25	17 874 399,26
- najem powierzchni biurowej usługowej i handlowej	421 546,05	468 930,23
- usługi telekomunikacyjne	461 156,00	394 224,22
- usługi remontowe	324 802,48	220 703,72
- usługi podwykonawców	14 004 557,25	15 613 249,66
- usługi pozostałe	1 378 394,47	1 177 291,43
Podatki i opłaty	78 087,13	96 962,01
Wynagrodzenia	6 384 776,58	6 047 682,25
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 149 583,89	1 104 286,21
- składki ZUS	857 791,56	860 810,07
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	2 166 310,70	2 005 381,72
- podróże służbowe	1 342 778,44	1 403 834,56
- reklama i reprezentacja	396 774,88	332 242,48
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	140 089,59	117 260,64
- pozostałe koszty rodzajowe	286 667,79	152 044,04
Razem koszty według rodzaju	31 028 769,27	31 145 011,93
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	25 811 626,08	26 502 905,75
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-1 830 361,73	3 854 023,92

C.73. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym	783 477,93	369 042,99
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16 889,33	12 467,59

Dotacje, w tym	324 667,42	81 803,47
- dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych	324 667,42	81 803,47
- dotacje do kosztów	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne:	441 921,18	274 771,93
- otrzymane odszkodowania	75 912,82	58 600,73
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	85 290,49	125 264,86
- umorzone i przedawnione zobowiązania	1 966,57	6 421,78
- inne przychody	278 751,30	84 484,56

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Grupy Kapitałowej. Do tej kategorii zaliczane są otrzymane dotacje, zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania związane ze zwrotem kosztów sądowych, nadpłaconych zobowiązań podatkowych, za wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz otrzymane odszkodowania z tytułu strat w majątku Grupy Kapitałowej, który objęty był ubezpieczeniem. Odnośne koszty związane ze stratami w majątku Grupy Kapitałowej objętego ubezpieczeniem ujmowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

C.74. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym	1 395 743,69	692 860,08
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 274,34	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	302 691,58	65 066,73
- odpisy aktualizujące należności	300 207,12	65 066,73
- odpisy aktualizujące zapasy	2 484,46	0,00
Inne koszty operacyjne:	1 090 777,77	627 793,35
- darowizny	5 245,90	8 029,34
- koszty napraw powypadkowych samochodów	72 786,27	56 734,22
- kary i odszkodowania	206 150,00	36 648,74
- przedawnione i nieściągalne należności	5 085,04	104 943,11
- pozostałe	801 510,56	421 437,94

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Grupy Kapitałowej. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, przekazane darowizny tak w formie rzeczowej jak i pieniężnej na rzecz innych jednostek, w tym jednostek pożytku publicznego i inne.

C.75. Nota 27. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Przychody finansowe razem, w tym:	61 203,32	63 148,49
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki:	54 395,80	45 561,06
- odsetki bankowe	30 510,25	23 587,00
- odsetki od kontrahentów	23 885,55	21 974,06
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
Inne przychody finansowe	6 807,52	17 587,43

C.76. Nota 28. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Koszty finansowe razem, w tym:	352 701,75	211 282,92
Odsetki:	313 840,80	178 833,39
- z tytułu kredytów	249 551,37	69 228,59
- z tytułu leasingu finansowego	64 116,58	109 247,77
- pozostałe odsetki	172,85	357,03
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
Inne koszty finansowe	38 860,95	32 449,53
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	27 875,23	17 667,08
- inne	10 985,72	14 782,45

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego, jakich Grupa jest stroną jako leasingobiorca.

C.77. Nota 29. Podatek dochodowy

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od towarów i usług czy składek na ubezpieczenie społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonej regulacji. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorcami. Władze podatkowe mogą przeprowadzić kontrolę ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych w ciągu pięciu lat od zakończenia roku, w którym złożono deklaracje podatkowe i obciążyć Spółkę dodatkowym wymiarem podatku wraz z karami i odsetkami. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

W listopadzie 2009, w związku z wystąpieniem jednostki dominującej o zwrot bezpośredni podatku VAT, w OPTeam S.A. przeprowadzona została przez organ podatkowy kontrola podatkowa w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług VAT za miesiąc wrzesień 2009 roku. Kontrola potwierdziła prawidłowość kwoty podatku VAT wykazanej przez Spółkę do zwrotu na rachunek Spółki. W roku obrotowym 2010 w Grupie Kapitałowej nie było kontroli rozliczeń podatkowych i zobowiązań wobec ZUS.

W zakresie podatku dochodowego Grupa Kapitałowa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa Kapitałowa nie jest częścią podatkowej grupy kapitałowej.

Jednostka dominująca od miesiąca sierpnia 2010 roku prowadziła działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej na podstawie otrzymanego Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. z dnia 18 września 2008 r na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK MIELEC.

W rozliczeniu należnego podatku dochodowego za 2010 rok jednostka dominująca Opętam S.A. skorzystała ze zwolnienia dochodu zrealizowanego w SSE w zakresie wynikającym z zezwolenia na prowadzenie działalności w strefie.

Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat.

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat, w tym:	280 787,79	474 204,30
Podatek dochodowy bieżący, w tym	496 653,00	426 991,00
- Bieżące obciążenie z tytułu podatku	496 653,00	426 980,00
- Korekty dotyczące lat ubiegłych	0,00	0,00
Podatek dochodowy odroczony	-215 865,21	47 213,30

Uzgodnienie podatku dochodowego.

Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w rachunku zysków i strat a kwotą obliczoną wg stawki od zysku przed opodatkowaniem wynika z następujących pozycji:

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Zysk brutto przed opodatkowaniem	2 354 875,92	2 065 768,90
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19 %
Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto	447 426,42	392 496,09
Podstawa opodatkowania, w tym:	2 613 961,24	2 247 319,35
Zysk brutto przed opodatkowaniem	2 431 375,92	2 065 768,90
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych:	-5 479 317,79	-1 535 124,52
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych:	10 592 607,77	1 000 932,34
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych:	-1 428 664,68	-1 798 116,96
Koszty bilansowe przejściowo nie stanowiące kosztów podatkowych:	1 790 271,28	843 826,84
Koszty bilansowe trwale nie stanowiące kosztów podatkowych	6 939 691,85	2 646 611,36
Odliczenia od dochodu - darowizny	-850,00	- 6 550,00
Odliczenia od dochodu - wpływ dotacji	-12 231 153,11	-970 028,61
Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym:	496 652,64	426 990,68
Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych:	-215 865,21	47 213,30
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0,00	0,00
Efektywna stawka podatkowa	21,09%	20,67 %
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat rok	280 787,79	474 204,30
W tym: przypis podatku za lata ubiegłe	0,00	0,00

Podatek dochodowy – rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej oraz Sprawozdaniu Zysków i Strat.

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Bilans		Sprawozdanie Zysków i Strat	
	31.12.2010	31.12.2009	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową	239 831,00	221 893,00	17 938,00	10 054,00
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	230 021,00	230 021,00	0,00	0,00
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową - leasing samochodów po kompensacie	778,68	0,00	778,68	0,00
Przychody podatkowe zarachowane	3 281,87	106,00	3 175,87	-1 190,72
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	473 912,55	452 020,00	21 892,55	8 863,28
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0,00		0,00	
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę	130 982,40	85 420,14	-45 562,26	-26 194,35
Rezerwa na koszty podwykonawców	169 612,11	24 108,37	-145 503,74	96 287,22
Odpisy aktualizujące zapasy towarów	13 398,26	14 507,58	1 109,32	22 544,66
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	49 029,83	43 733,69	-5 296,14	-17 398,14
Pozostałe przychody – wpływ dotacji opodatkowanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto)	12 028,35	31 066,22	19 037,87	-17 818,80
Odpis wyrównawczy na ZFŚS	0,00	0,00	0,00	75,43
Odpisy aktualizujące należności	25 444,00	18 32,00	-6 712,00	-17 246,00
Pozostałe	56 730,81	1 900,00	-54 830,81	-1 900,00
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	457 225,76	219 468,00	-237 757,76	38 350,02
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego			-215 865,21	47 213,30

C.78. Nota 30. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe obejmują udzielone Grupie Kapitałowej gwarancje ubezpieczeniowe związane z zabezpieczeniem dobrego wykonania umowy oraz z 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 Zarządów Spółek nie wystąpi konieczność uruchamiania przedmiotowych gwarancji.

Zobowiązania warunkowe	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe – udzielone przez PZU S.A., w tym na:	454 536,21	582 656,77
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	314 536,21	344 656,77
- na wadium w ramach przetargu publicznego	140 000,00	238 000,00
Otrzymane gwarancje bankowe Udzielona przez ING Bank Śląski S.A. gwarancja nr 641/09/ K – gwarancja należytego wykonania przez OPTeam S.A. zobowiązań wynikających z umowy najmu lokalu w Warszawie od Spółki ATHINA PARK Sp. z o.o. – gwarancja obowiązywała w okresie od 1.05.2009 do 30.04.2010 r. Przedmiotowa umowa została sędowana na Spółkę Polskie ePłatności S.A. w ramach aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa.	0,00 EUR	20 335,89 EUR

W dniu 25 października 2010 roku, Zarząd jednostki dominującej OPTeam S.A. podjął uchwałę w sprawie rozszerzenia udzielonego poręczenia wekslowego dla spółki zależnej ELEKTRA Spółka z o. o. w Rzeszowie.

Podmiot	Regon/ PESEL	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Okres od - do
Udzielone przez jednostkę dominującą poręczenie Spółce ELEKTRA Sp. z o.o w Rzeszowie - na zabezpieczenie kredytu obrotowego, udzielonego przez Pekao S.A. na podstawie umowy kredytowej nr 2008/628 wraz z aneksem nr 3 z dnia 25.10.2010 roku	690477443	1. Poręczenie wekslowe do kwoty 1 350 000 zł 2. Oświadczenie poręczyciela wekslowego o poddaniu się egzekucji prowadzonej wg przepisów kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 1 350 000 złotych.	900 000,00 PLN	Od 25.10.2010 do 31.07.2011

Ponadto jednostka dominująca jest stroną oświadczenia patronackiego powziętego m.in. w celu zagwarantowania przyszłych należności Banku BPH S.A. od Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. – podmiotu, w którym OPTeam S.A. jest akcjonariuszem. Oświadczenie obowiązywać będzie w okresie 1 roku od momentu cesji na Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. zobowiązań i wierzytelności wynikających z umowy o współpracy zawartej pomiędzy OPTeam S.A. i Bankiem BPH S.A. Początek biegu ważności oświadczenia to 1 lutego 2010 roku. Szacowana wartość należności jest zależna od poziomu obrotów realizowanych przez Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. i może wynieść od 200 tys. zł do 621 tys. zł. Jednocześnie zgodnie z prognozami Zarządu Polskich ePłatności zobowiązania Banku BPH wobec Polskich ePłatności wyniosą w tym okresie 1 942 tys. zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego ważność oświadczenia patronackiego wygaśa.

Zapasy i środki trwałe stanowiące zabezpieczenie udzielonych Grupie kapitałowej kredytów obrotowych zostały opisane w nocie numer 17.

c.79. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych.

Podmiotem powiązanym Jednostki Dominującej jest Elektra Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, w której OPTeam S.A. posiada 554 udziałów o wartości nominalnej 490 zł każdy, co daje 55,4 % udziału w kapitale podstawowym. Podmiotami powiązanymi z Grupą kapitałową są również członkowie organów zarządzających i nadzorczych spółek objętych konsolidacją oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

Transakcje handlowe z jednostkami powiązanymi.

Wyszczególnienie	Rok zakończony 31.12.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Transakcje handlowe - jednostka zależna ELEKTRA Sp. z o.o.	1 281 523,41	412 146,62
Sprzedaż towarów	83 338,78	73 643,76
Zakup towarów	491 562,50	19 233,71
Sprzedaż usług	172 934,05	18 145,20
Zakup usług	533 688,08	301 123,95
Ogółem	1 281 523,41	412 146,62

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo w 2010 - OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingobi orca- cz.kapit.rat	Przychody z odsetek
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	400,38	0,00	130 530,18	10 125,54
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	244,00	0,00	130 530,18	10 125,54
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	793,00	0,00	130 530,18	10 125,54
Wacław Irzeński	0,00	0,00	196,00	0,00	130 530,18	10 125,54
Elżbieta Jolanta Pelczar	488,00	75 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Grzegorza Leszczyńskiego)	0,00	0,00	4 562,80	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Biegłego Rewidenta Janusz Gajdek	0,00	696 653,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego)	0,00	134 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Sp z o.o. Warszawa Marcin Lewandowski k-to 200-15192	0,00	223 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s. c. (poprzez P. W. Zaniewicza)	856,00	0,00	3 790,26	0,00	0,00	0,00
Razem	1 344,00	1 129 997,23	9 986,44	0,00	522 120,72	40 502,16

Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo w 2010 - ELEKTRA Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingo biorca	Przychody z odsetek
Wacław Irzeński	0,00	12 444,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wacław Szary NETCOMP	1 342,00	231,80	54 643,57	0,00	0,00	0,00
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	737,59	0,00	0,00	0,00
Razem	1 342,00	12 675,80	55 381,16	0,00	0,00	0,00

Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo w 2009 - OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingo biorca	Przychody z odsetek
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	1 790,38	0,00	142 859,79	24 517,26
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	1 650,82	0,00	142 859,79	24 517,26
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	4 254,00	0,00	142 859,79	24 517,26
Wacław Irzeński	0,00	58 000,00	211,47	0,00	142 859,79	24 517,26
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	74 054,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Grzegorza Leszczyńskiego)	0,00	56 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Biegłego Rewidenta Janusz Gajdek	140,00	132 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego)	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s. c. (poprzez P. W. Zaniewicza)	70,00	0,00	611,95	0,00	0,00	0,00
Razem	70,00	294 854,00	8 518,62	0,00	571 439,16	98 069,04

Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo w 2009- ELEKTRA Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingo biorca	Przychody z odsetek
Wacław Irzeński	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wacław Szary NETCOMP	11 800,00	81 000,00	-5 833,36	0,00	0,00	0,00
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	474,97	0,00	0,00	0,00
Razem	11 800,00	141 000,00	- 5 358,39	0,00	0,00	0,00

Należności i zobowiązania na 31.12.2010 r. – podmioty powiązane osobowo - OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Należności krótkoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych	Należności długoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania długoterminowe wobec podmiotów powiązanych
JB GROUP Janusz Bober	0,00	79 139,71	18 032,77	0,00
Andrzej Pelczar	0,00	79 139,71	18 032,77	0,00
Ryszard Woźniak	0,00	79 139,71	18 032,77	0,00
Wacław Irzeński	0,00	79 139,71	18 032,77	0,00
Razem	0,00	316 558,84	72 131,08	0,00

Należności i zobowiązania na 31.12.2010 r. – podmioty powiązane osobowo - ELEKTRA Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Należności krótkoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych	Należności długoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania długoterminowe wobec podmiotów powiązanych
Wacław Irzeński	0,00	0,00	0,00	0,00
Wacław Szary (NETCOMP)	5 027,24	0,00	0,00	0,00
Razem	5 027,24	0,00	0,00	0,00

Należności i zobowiązania na 31.12.2009 r. – podmioty powiązane osobowo - OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Należności krótkoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych	Należności długoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania długoterminowe wobec podmiotów powiązanych
JB GROUP Janusz Bober	0,00	179 507,21	0,00	79 139,73
Andrzej Pelczar	0,00	179 507,21	0,00	79 139,73
Ryszard Woźniak	0,00	179 507,21	0,00	79 139,73
Wacław Irzeński	0,00	179 507,21	0,00	79 139,73
Razem	0,00	718 028,84	0,00	316 558,92

Należności i zobowiązania na 31.12.2009 r. – podmioty powiązane osobowo - ELEKTRA Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Należności krótkoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych	Należności długoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania długoterminowe wobec podmiotów powiązanych
Wacław Irzeński	0,00	6 100,00	0,00	0,00
Wacław Szary (NETCOMP)	5 992,47	0,00	0,00	0,00
Razem	5 992,47	6 100,00	0,00	0,00

c.80. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa GK OPTeam ogółem

Wyszczególnienie	2010	2009
Wynagrodzenie wypłacone	849 259,88	310 018,73
- Zarządu	725 495,27	292 018,73
- Rady Nadzorczej	123 764,61	18 000,00
Wynagrodzenie należne	1 049 361,04	421 293,16
- Zarządu	919 596,43	403 293,16
- Rady Nadzorczej	129 764,61	18 000,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru GK OPTeam - wypłacone

Wyszczególnienie	2010	2009
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone	565 529,79	310 018,73
Zarząd OPTeam S.A.	526 400,00	278 000,00
Janusz Bober	263 200,00	139 000,00
Andrzej Pelczar	263 200,00	139 000,00
Zarząd ELEKTRA Sp. z o.o.	9 129,79	14 018,73
Wacław Szary	5 044,26	14 018,73
Ryszard Woźniak	4 085,53	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	30 000,00	18 000,00
Wiesław Zaniewicz	12 000,00	6 000,00
Aleksander Bobko	6 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	6 000,00	3 000,00

Grzegorz Leszczyński	0,00	3 000,00
Marcin Lewandowski	6 000,00	3 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia	283 730,09	0,00
Zarząd ELEKTRA Sp. z o.o.	189 965,48	0,00
Wacław Szary	90 965,48	0,00
Ryszard Woźniak	99 000,00	0,00
Rada Nadzorcza ELEKTRA	93 764,61	0,00
Tomasz Rymarczyk	93 764,61	0,00
Ogółem wynagrodzenia wypłacone GK	849 259,88	310 018,73

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru GK OPTeam - należne

Wyszczególnienie	2010	2009
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne	759 630,95	421 293,16
Zarząd OPTeam S.A.	719 200,00	388 000,00
Janusz Bober	359 600,00	194 000,00
Andrzej Pelczar	359 600,00	194 000,00
Zarząd ELEKTRA Sp. z o.o.	10 430,95	15 293,16
Wacław Szary	5 320,53	15 293,16
Ryszard Woźniak	5 110,42	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	30 000,00	18 000,00
Wiesław Zaniewicz	12 000,00	6 000,00
Aleksander Bobko	6 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	6 000,00	3 000,00
Grzegorz Leszczyński	0,00	3 000,00
Marcin Lewandowski	6 000,00	3 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia	289 730,09	0,00
Zarząd ELEKTRA Sp. z o.o.	189 965,48	0,00
Wacław Szary	90 965,48	0,00
Ryszard Woźniak	99 000,00	0,00
Rada Nadzorcza ELEKTRA	99 764,61	0,00
Tomasz Rymarczyk	99 764,61	0,00
Ogółem wynagrodzenia należne GK	1 049 361,04	421 293,16

c.81. Nota 33. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	2010	2009
Koszty zatrudnienia, w tym:	7 534 360,47	7 151 968,46
Wynagrodzenia	6 384 776,58	6 047 682,25
Składki na ubezpieczenie społeczne	857 791,56	860 810,07
Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników	291 792,33	243 476,14

Koszty zatrudnienia obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują obowiązkowe składki, w części dotyczącej pracodawcy, z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego wypadkowego oraz na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Pracy.

Grupa Kapitałowa tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości odpisu podstawowego. Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują usługi medyczne dla pracowników i ich rodzin, koszty szkoleń pracowników oraz koszty świadczeń wynikających z przepisów BHP.

c.82. Nota 34. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	2010	2009
Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym	154	154
Zarząd w tym:	4	4
- kontrakt menedżerski	2	2
Działy produkcyjne	85	82
Działy handlowe	32	32
Działy serwisowe	12	14
Działy ekonomiczno-administracyjne	21	22

c.83. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	2010	2009
Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	1 860 248,17	1 361 257,25
Średnia ważona liczba akcji zwykłych*	6 705 479	5 642 466
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,28	0,24
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	6 705 479	7 700 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,28	0,18

W jednostce dominującej OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2010 roku wystąpił efekt rozwodnienia spowodowany emisją akcji serii D, zarejestrowaną w KRS w dniu 5 sierpnia 2010 r. Na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka prezentowała efekt rozwodnienia w związku ze złożeniem w dniu 28 grudnia 2009 roku do Komisji Nadzoru Finansowego wniosku o zatwierdzenie prospektu emisyjnego akcji serii D.

Spółka obliczyła zysk/(stratę) i rozwodniony zysk/(stratę) na jedną akcję zgodnie z zasadami MSSF (zysk/średnia ważona liczba akcji zwykłych oraz zysk/ średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych)

C.84. Nota 36. Dywidendy

Wyszczególnienie	2010	2009
Kwoty wypłacone w trakcie roku współwłaścicielom spółki zależnej:	73 500,00	40 976,44
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia	0,00	0,00
Proponowana dywidenda za rok zakończony 31 grudnia	0,00	0,00

Zysk jednostki dominującej za 2009 oraz 2008 rok, z uwagi na decyzję Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki. Spółka Opętam S.A. nie wypłacała akcjonariuszom dywidendy.

Również za rok obrotowy 2010, Zarząd Spółki dominującej proponuje zysk netto w kwocie 1 698 267,26 PLN przeznaczyć w całości na finansowanie rozwoju Spółki. Zarząd zamierza wnioskować do Rady Nadzorczej o przekazanie całego zysku na kapitał zapasowy Spółki i nie wypłacanie dywidendy za 2010 r.

W kolejnych latach intencją Zarządu OPTeam S.A. jest, w zależności od bieżącej sytuacji finansowej i zapotrzebowania na gotówkę, rekomendacja wypłaty części wygospodarowanego przez Grupę zysku netto na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy. Decyzja każdorazowo podejmowana będzie przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

W 2009 roku dywidendy z zysku roku 2008 wypłacała udziałowcom Spółka zależna ELEKTRA Spółka z o.o. Na wypłatę przeznaczono 83 626,44 zł z czego 42 649,48 to wypłacone dywidendy dla jednostki dominującej – zysk przypadający GK OPTeam. Również w 2010 roku dywidendy z zysku roku 2009 wypłacała udziałowcom Spółka zależna ELEKTRA Spółka z o.o. Na wypłatę przeznaczono 150 000 zł z czego 76 500 zł to wypłacone dywidendy dla jednostki dominującej – zysk przypadający GK OPTeam.

C.85. Nota 37. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	2010	2009
Aktywa finansowe (razem)	25 599 441,32	16 675 294,41
Pożyczki i należności	21 604 856,61	16 675 294,41
- należności z tytułu dostaw i usług	20 941 561,08	15 637 405,40
'- należności pozostałe	152 676,33	295 268,12
- środki pieniężne	510 619,20	742 620,89
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – akcje PeP S.A.	3 994 584,71	0,00
Pasywa finansowe (razem)	21 629 839,07	18 750 756,43
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	20 719 604,69	17 648 799,32
- kredyty bankowe	3 708 385,96	1 921 792,55
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 726 679,27	12 848 153,42
pozostałe zobowiązania	1 284 539,46	2 878 853,35
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	910 234,38	1 101 957,11

Przeklasyfikowanie aktywów

W 2010 i 2009 roku Grupa Kapitałowa 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

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

W Grupie Kapitałowej sytuacja taka nie miała miejsca. Nie stwierdzono ryzyka zaistnienia takiej sytuacji w przewidywanej przyszłości.

Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Grupy Kapitałowej

Na rzecz Grupy Kapitałowej 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

Grupa Kapitałowa 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	2010	2009
Odsetki bankowe	30 510,25	23 419,25
Odsetki od kontrahentów	23 885,55	22 141,81
Razem	54 395,80	45 561,06
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	2010	2009
Odsetki z tytułu kredytów	249 551,37	69 228,59
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	64 116,58	109 247,77
Pozostałe odsetki	172,85	357,03
Razem	313 840,80	178 833,39

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	2010	2009
Pożyczki i należności	230 112,60	68 508,78
Odpisy aktualizujące odsetki od należności (jako instrumenty finansowe)	0,00	14 732,77
Razem	230 112,60	83 241,55

c.86. Nota 38. Ryzyko kredytowe.

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Grupę Kapitałową na straty finansowe. Grupa Kapitałowa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami sprawdzonej wiarygodności kredytowej. Kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiają limity weryfikowane i zatwierdzane przez Zarząd.

Grupa Kapitałowa nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego bądź grupy powiązanych odbiorców w zakresie której, Grupa Kapitałowa uzyskiwałaby przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży (za wyjątkiem jednego nabywcy z branży energetycznej, do którego w 2010 roku jednostka dominująca zrealizowała przychody w wysokości 19,96 % sprzedaży ogółem).

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Grupę Kapitałową poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności nie jest znaczące.

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe dotyczą należności własnych i wynoszą na dzień 31 grudnia 2010 roku 535 580,22 zł., na 31 grudnia 2009 roku wynosiły 359 345,57 zł).

Należności handlowe niektórych kontrahentów zostały zabezpieczone wystawionymi przez nich weksłami In blanco wraz z deklaracją wekslową. Z tytułu posiadanych przez Spółkę innych aktywów finansowych nie zostały poczynione na jej rzecz żadne istotne zabezpieczenia.

C.87. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością.

Grupa Kapitałowa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych.

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów zostały zabezpieczone zapasami i środkami trwałymi. Opis zabezpieczeń zawiera nota numer 17.

C.88. Nota 40.1. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2010

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 722 957,83	3 721,44	0,00	0,00	15 726 679,27
Kredyty i pożyczki	2 125 115,96	1 583 270,00	0,00	0,00	3 708 385,96
Pozostałe zobowiązania	1 284 539,46	0,00	0,00	0,00	1 284 539,46
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	562 472,24	347 762,14		0,00	910 234,38
Razem	19 695 085,49	1 934 753,58	0,00	0,00	21 629 839,07

C.89. Nota 40.2. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2009

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 846 916,84	1 236,58	0,00	0,00	12 848 153,42
Kredyty i pożyczki	1 892 654,71	29 137,84	0,00	0,00	1 921 792,55
Pozostałe zobowiązania	2 878 853,35	0,00	0,00	0,00	2 878 853,35
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	644 534,48	457 422,63	0,00	0,00	1 101 957,11
Razem	18 262 959,38	487 797,05	0,00	0,00	18 750 756,43

C.90. Nota 41. Ryzyko stopy procentowej.

Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z zobowiązaniami z tytułu kredytów oraz środkami pieniężnymi ich ekwiwalentami.

Grupa Kapitałowa posiada umowy o kredyt obrotowy a jednostka dominująca także umowę o kredyt inwestycyjny, oparte na zmiennej stopie WIBOR. W ramach zawartych umów o kredyt obrotowy, zarówno na koniec 2009 jak i 2008 roku Spółka OPTeam nie skorzystała z przyznanych limitów. Zobowiązanie z tytułu kredytu inwestycyjnego na koniec 2009 roku wynosi 1 671 287,27 zł i jest spłacane transzami rozliczanych dotacji na inwestycje.

Zarówno w 2009 jak i w 2008 roku ryzyko stóp procentowych nie było istotne dla Grupy Kapitałowej.

Jednostka dominująca posiada także zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego licencji do oprogramowania, a jednostka zależna z tytułu leasingu pojazdów, jednakże ich charakter powoduje, że tą pozycję można traktować jako pozycję o oprocentowaniu stałym.

C.91. Nota 42. Ryzyko walutowe.

Grupa Kapitałowa narażona jest na ten typ ryzyka poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Grupa Kapitałowa nie prowadzi działalności inwestycyjnej, która narażona byłaby na ryzyko walutowe.

W latach 2010 i 2009 udział transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 0,45 % i 0,18 %. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 2,95 % i 0,03 %.

W zakresie ryzyka walutowego Grupa Kapitałowa nie stosuje żadnych form zabezpieczeń. Różnice kursowe dotyczące całej działalności ujmowane są jako przychody i koszty finansowe.

Ze względu na niewielki zakres transakcji w walutach obcych ryzyko walutowe nie jest znaczące.

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy Kapitałowej w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Wartości te przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Zobowiązania		Aktywa	
	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009
	PLN	PLN	PLN	PLN
Waluta EURO	56 026,68	26 747,32	17 377,24	52 794,93
Waluta USD	1 659,90	0,00	11 145,49	1 133,36
Razem	57 686,58	26 747,32	28 522,73	53 928,29

C.92. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj. do dnia 17 marca 2011 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

C.93. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania.

Wyszczególnienie	2010	2009
Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania (jednostkowego oraz skonsolidowanego) oraz przegląd roczny spółki zależnej	60 000,00	30 000,00
Inne usługi poświadczające	40 000,00	50 500,00
Usługi doradztwa podatkowego – należne wynagrodzenia	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	100 000,00	80 500,00

C.94. Nota 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.

Grupa Kapitałowa OPTeam nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie za rok sprawozdawczy.

C.95. Nota 46. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane

Grupa Kapitałowa OPTeam nie zawarła transakcji ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe i opisane w niniejszym raporcie.

Sprawozdanie sporządziła

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17 marca 2011 r.