



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**OPTeam S.A.**  
**za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r.**

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI**  
**SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**  
*(dane finansowe audytowane)*

**TAJĘCINA, DNIA 3 MARCA 2021 r.**

## SPIS TREŚCI

<b>A. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT, SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ORAZ SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</b>	<b>4</b>
A.1. Wybrane dane finansowe Spółki OPTeam S.A.....	5
A.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A.....	6
A.3. Sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A.....	7
A.4. Sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów OPTeam S.A.....	8
A.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.....	9
A.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.....	10
<b>B. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU OPTTEAM S.A.....</b>	<b>12</b>
B.1. Dane identyfikujące jednostkę.....	12
B.2. Czas trwania Spółki.....	12
B.3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne.....	12
B.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej.....	12
B.5. Firma audytorska.....	13
B.6. Notowania na rynku regulowanym.....	13
B.7. Akcjonariusze.....	13
B.8. Spółki zależne.....	14
B.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe.....	14
B.10. Połączenie spółek.....	14
B.11. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej.....	14
B.12. Podstawa sporządzania sprawozdania oraz stosowane zasady rachunkowości.....	14
B.13. Korekty wynikające z błędów.....	16
B.14. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych.....	16
B.15. Zasady rachunkowości.....	16
<b>C. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTTEAM S.A.....</b>	<b>27</b>
C.1. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków.....	27
C.2. Porównywalność danych finansowych i zmiany prezentacji.....	28
C.3. Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeam S.A.....	29
C.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza.....	29
C.5. Zasady konwersji złotych na EUR.....	29
C.6. Segmenty operacyjne.....	30
C.7. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki.....	30
C.8. Nabycie akcji własnych.....	30
C.9. Nota 1. Wartości niematerialne.....	30
C.10. Nota 1.1. Wartość firmy.....	30
C.11. Nota 1.2. Inne wartości niematerialne.....	31
C.12. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	34
C.13. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja.....	34
C.14. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych.....	36
C.15. Nota 3. Należności długoterminowe.....	38
C.16. Nota 4. Aktywa finansowe.....	38
C.17. Nota 4.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych.....	39
C.18. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....	39
C.19. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	40
C.20. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	40
C.21. Nota 8. Zapasy.....	41
C.22. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów.....	42
C.23. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	42
C.24. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności i aktywa z tytułu umów.....	43
C.25. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych.....	43
C.26. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa.....	44
C.27. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	44
C.28. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty.....	44
C.29. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe.....	45

C.30.	Nota 12.1. Kapitał podstawowy.....	45
C.31.	Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny.....	47
C.32.	Nota 12.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego.....	49
C.33.	Nota 12.4. Program motywacyjny.....	50
C.34.	Nota 13. Zyski zatrzymane.....	50
C.35.	Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich.....	50
C.36.	Nota 15. Kapitał zapasowy.....	50
C.37.	Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe.....	51
C.38.	Nota 17. Kredyty i pożyczki.....	52
C.39.	Nota 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	55
C.40.	Nota 19. Inne zobowiązania finansowe.....	56
C.41.	Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu.....	56
C.42.	Nota 20. Rezerwy na zobowiązania.....	56
C.43.	Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe.....	60
C.44.	Nota 22. Przychody ze sprzedaży.....	60
C.45.	Nota 23. Dotacje do przychodów.....	62
C.46.	Nota 24. Koszty działalności operacyjnej.....	63
C.47.	Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne.....	64
C.48.	Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne.....	64
C.49.	Nota 27. Przychody finansowe.....	65
C.50.	Nota 28. Koszty finansowe.....	65
C.51.	Nota 29. Podatek dochodowy.....	66
C.52.	Nota 30. Otrzymane gwarancje oraz umowy gwarancji finansowej.....	68
C.53.	Nota 30.1. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.....	70
C.54.	Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych.....	70
C.55.	Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa.....	71
C.56.	Nota 33. Koszty zatrudnienia.....	73
C.57.	Nota 34. Struktura zatrudnienia.....	73
C.58.	Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję.....	73
C.59.	Nota 36. Dywidendy.....	74
C.60.	Nota 37. Instrumenty finansowe.....	74
C.61.	Nota 38. Ryzyko kredytowe kontrahentów.....	76
C.62.	Nota 39. Ryzyko związane z płynnością.....	77
C.63.	Nota 40. Ryzyko stopy procentowej.....	77
C.64.	Nota 41. Ryzyko walutowe.....	78
C.65.	Nota 42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	79
C.66.	Nota 43. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania.....	79
C.67.	Nota 44. 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.....	80
C.68.	Nota 45. 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.....	80
C.69.	Nota 46. Ocena czynników nietypowych i zdarzeń mających wpływ na wynik działalności za rok obrotowy z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik. 80	
C.70.	Zatwierdzenie do publikacji przez Zarząd.....	81

**A. Sprawozdanie z sytuacji finansowej,  
sprawozdanie zysków i strat, sprawozdanie z  
całkowitych dochodów, sprawozdanie ze  
zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie  
z przepływów pieniężnych**

### A.1. Wybrane dane finansowe Spółki OPTeam S.A.

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019
I	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi	55 729	59 457	12 456	13 821
II	Zysk (strata) na sprzedaży	470	54	105	13
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 807	632	404	147
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	292 041	2 228	65 272	518
V	Zysk (strata) netto	236 474	1 920	52 853	446
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-50 000	3 379	-11 175	785
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	187 337	-4 802	41 871	-1 116
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-118 784	1 825	-26 549	424
IX	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	19 445	891	4 346	207
X	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą ( PLN / EUR )	31,95	0,26	6,71	0,06
		w tys. PLN		w tys. EUR	
		Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
XI	Aktywa razem	174 111	59 550	37 729	13 984
XII	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	8 495	7 807	1 841	1 833
XIII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	13 503	20 805	2 926	4 886
XIV	Kapitał własny	152 113	30 938	32 962	7 265
XV	Kapitał podstawowy	787	730	171	171
XVI	Średnia ważona liczba akcji w szt.	7 401 162	7 299 666	7 401 162	7 299 666
XVII	Wartość księgową na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	20,55	4,24	4,45	1,00

Wybrane dane finansowe prezentowane w rocznym 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. Kursy te wyniosły odpowiednio:

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

w dniu 31 grudnia 2019 roku 1 EUR = 4,2585 PLN

- Pozycje dotyczące 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. Kursy te wyniosły odpowiednio:

w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. 1 EUR = 4,4742 PLN

w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. 1 EUR = 4,3018 PLN

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

## A.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A.

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>21 109 808,75</b>	<b>23 149 196,17</b>
1. Wartość firmy	1	184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	1	1 888 351,92	2 609 339,34
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	15 734 171,95	16 062 524,13
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
5. Należności długoterminowe	3	17 128,76	55 406,58
6. Udziały wyceniane metodą praw własności	4	2 287 943,34	1 106 036,34
7. Aktywa finansowe	4	420 000,00	2 835 148,48
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	578 018,79	296 547,31
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	11	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>153 000 710,19</b>	<b>22 045 472,79</b>
1. Zapasy	8	1 737 167,37	1 470 320,96
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9	13 934 669,32	17 856 384,04
3. Aktywa z tytułu umów z klientami	9	2 170 635,59	1 375 742,27
4. Należności pozostałe	9	25 280,54	83 706,62
5. Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	9	-	-
6. Należności z tytułu pozostałych podatków, dotacji, ubezpiec. społ.	9	440 874,01	120 173,34
7. Aktywa finansowe		115 000 000,00	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	19 444 580,39	891 386,89
9. Rozliczenia międzyokresowe	11	247 502,97	247 758,67
<b>C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia</b>	5	<b>-</b>	<b>14 355 533,75</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>174 110 518,94</b>	<b>59 550 202,71</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>152 112 864,36</b>	<b>30 938 509,11</b>
1. Kapitał akcyjny	12	787 150,00	730 000,00
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	12	- 1 095,46	- 1 095,46
3. Kapitał zapasowy	15	25 019 206,19	22 663 178,45
4. Kapitał rezerwowy	16	7 743 643,38	5 626 807,38
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	14	-	-
6. Zyski (strata) netto		236 474 026,93	1 919 618,74
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		- 117 910 066,68	-
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>8 495 028,31</b>	<b>7 807 109,06</b>
1. Kredyty bankowe	17	2 479 166,67	923 982,00
2. Zobowiązania finansowe	19	132 309,68	575 607,23
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7	686 493,89	948 863,32
6. Rezerwy na inne zobowiązania	20	103 443,10	90 776,02
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	5 093 614,97	5 267 880,49
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>13 502 626,27</b>	<b>20 804 584,54</b>
1. Kredyty bankowe	17	1 020 833,33	5 438 577,39
2. Zobowiązania finansowe	19	442 246,10	355 935,23
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	7 535 317,41	11 436 386,63
4. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	18	1 735 480,71	732 746,32
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób praw.	18	741 510,00	-
6. Zobowiązanie budżetowe i pozostałe zobowiązania	18	1 140 948,61	1 967 317,72
7. Rezerwy	20	685 640,26	450 452,38
8. Rozliczenia międzyokresowe	21	200 649,85	423 168,87
<b>D. Zobowiązania dotyczące aktywów trw przeznacz do zbycia</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RAZEM PASYWA</b>		<b>174 110 518,94</b>	<b>59 550 202,71</b>

### A.3. Sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A.

Sprawozdanie zysków i strat	Numer noty informacji dodatkowej	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>A. Działalność kontynuowana</b>			
<b>I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	22	<b>55 729 207,58</b>	<b>59 456 804,26</b>
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		29 424 471,90	33 886 340,77
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		26 304 735,68	25 570 463,49
<b>II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:</b>	24	<b>41 094 075,25</b>	<b>45 179 220,06</b>
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		20 078 139,77	24 227 249,89
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		21 015 935,48	20 951 970,17
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>14 635 132,33</b>	<b>14 277 584,20</b>
1. Koszty sprzedaży		9 421 331,03	9 016 080,68
2. Koszty ogólnego zarządu		4 744 068,38	5 207 354,83
<b>IV. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>		<b>469 732,92</b>	<b>54 148,69</b>
1. Pozostałe przychody operacyjne	25	1 664 291,01	987 752,55
2. Pozostałe koszty operacyjne	26	326 916,46	410 007,46
<b>V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>1 807 107,47</b>	<b>631 893,78</b>
1. Przychody finansowe	27	290 549 349,80	79 621,78
2. Koszty finansowe	28	315 081,25	204 705,78
3. Udział w wyniku netto jednostki wycenianej metodą praw własności	4, 27	0,00	1 721 517,23
<b>VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem</b>		<b>292 041 376,02</b>	<b>2 228 327,01</b>
1. Podatek dochodowy	29	55 567 349,09	308 708,27
<b>VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>236 474 026,93</b>	<b>1 919 618,74</b>
<b>B. Działalność zaniechana</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy</b>		<b>236 474 026,93</b>	<b>1 919 618,74</b>
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)		236 474 026,93	1 919 618,74
Średnia ważona liczba akcji zwykłych* ( w sztukach)	35	7 401 162	7 299 666
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		31,95	0,26
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	35	7 401 162	7 898 871
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		31,95	0,24

\* Na dzień 31.12.2020 i 31.12.2019 Spółka OPTeam posiada 334 sztuki akcji własnych

#### A.4. Sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów OPTeam S.A.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2020 r. 31.12.2020 r.	Za okres 01.01.2019 r. 31.12.2019 r.
<b>r I. Zysk (strata) netto</b>	<b>236 474 026,93</b>	<b>1 919 618,74</b>
<b>II. Inne całkowite dochody</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
2. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
<b>III. Całkowite dochody ogółem</b>	<b>236 474 026,93</b>	<b>1 919 618,74</b>



## A.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres 01.01.2020 r. 31.12.2020 r.	Za okres 01.01.2019 r. 31.12.2019 r.
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>292 041 376,02</b>	<b>2 228 327,01</b>
<b>II. Korekty razem (1-11)</b>	<b>-342 041 201,27</b>	<b>1 150 386,02</b>
1. Amortyzacja	2 397 891,50	2 729 756,72
2. Odsetki, udziały w zyskach (dywidendy), zyski/straty z różnic kursowych	-2 226 494,15	203 467,52
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-287 964 173,50	-1 765 874,73
4. Zmiana stanu rezerw	134 954,96	30 710,17
5. Zmiana stanu zapasów	-266 846,41	691 743,98
6. Zmiana stanu należności	5 307 973,11	-1 278 670,42
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 660 060,94	1 018 678,92
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-396 528,84	-479 426,14
9. Inne korekty	0,00	0,00
10. Zapłacony podatek dochodowy	-55 367 917,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>-49 999 825,25</b>	<b>3 378 713,03</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>329 799 528,74</b>	<b>46 420,58</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 450,40	46 296,78
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	329 792 078,34	123,80
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>142 462 370,20</b>	<b>4 848 328,82</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 348 551,90	1 052 388,76
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	116 181 907,00	3 795 940,06
4. Inne wydatki inwestycyjne	24 931 911,30	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>187 337 158,54</b>	<b>-4 801 908,24</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>6 110 395,00</b>	<b>2 615 362,41</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał.	2 610 395,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	3 500 000,00	2 615 362,41
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II Wydatki</b>	<b>124 894 534,79</b>	<b>789 900,07</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	117 910 066,68	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	6 362 559,39	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	356 986,68	586 308,75
8. Odsetki	264 922,04	203 591,32
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-118 784 139,79</b>	<b>1 825 462,34</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>	<b>18 553 193,50</b>	<b>402 267,13</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>18 553 193,50</b>	<b>402 267,13</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>891 386,89</b>	<b>489 119,76</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>19 444 580,39</b>	<b>891 386,89</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

A.6.

## A.7. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.

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

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 663 178,45</b>	<b>5 626 807,38</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30 938 509,11</b>
Podwyższenie kapitału- emisja akcji serii E,F,G	57 150,00	0,00	2 553 245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 610 395,00
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 919 618,74	0,00	-1 919 618,74	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Kapitał rezerwowy na pożyczki PM	0,00	0,00	-2 116 836,00	2 116 836,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 474 026,93	0,00	<b>236 474 026,93</b>
Wypłata zaliczki na dywidendę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117 910 066,68	<b>-117 910 066,68</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2020 r.</b>	<b>787 150,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>25 019 206,19</b>	<b>7 743 643,38</b>	<b>0,00</b>	<b>236 474 026,93</b>	<b>-117 910 066,68</b>	<b>152 112 864,36</b>

**Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2019 rok**

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 089 513,06</b>	<b>5 626 807,38</b>	<b>573 665,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29 018 890,37</b>
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	573 665,39	0,00	-573 665,39	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	573 665,39	0,00	-573 665,39	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 919 618,74	0,00	<b>1 919 618,74</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>730 000,00</b>	<b>-1 095,46</b>	<b>22 663 178,45</b>	<b>5 626 807,38</b>	<b>0,00</b>	<b>1 919 618,74</b>	<b>0,00</b>	<b>30 938 509,11</b>

## **B. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku OPTeam S.A.**

### **B.1. Dane identyfikujące jednostkę**

OPTeam Spółka Akcyjna z siedzibą w Tajęcina 113 k/Rzeszowa zwana dalej Spółką. OPTeam działa od 1988 roku, najpierw pod firmą COMFORT Sp. z o.o., a od 1992 roku jako OPTIMUS-COMFORT Sp. z o.o. W obecnej formie prawnej Spółka działa od dnia 5.05.2003 roku. Od 11 października 2010 roku akcje Spółki notowane są na GPW w Warszawie.

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

### **B.2. Czas trwania Spółki**

Spółka OPTeam S.A. została utworzona na czas nieoznaczony.

### **B.3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne**

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku.

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku.

### **B.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej**

W okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji w skład **Zarządu** OPTeam S.A. wchodził:

Tomasz Ostrowski	Prezes Zarządu
Jacek Błahut	Wiceprezes Zarządu
Rafał Gnojnicki	Wiceprezes Zarządu (do 26 czerwca 2020 r.)

W okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. 3 marca 2021 roku w skład **Rady Nadzorczej** OPTeam S.A. wchodził:

Janusz Bober	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Pelczar	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Zaniewicz	Sekretarz Rady Nadzorczej
Marcin Lewandowski	Członek Rady Nadzorczej (do 26 czerwca 2020 r)
Ryszard Woźniak	Członek Rady Nadzorczej
Wacław Irzeński	Członek Rady Nadzorczej

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje 3 osobowy komitet audytu, w skład którego od 26 czerwca 2020 roku wchodzi Janusz Bober jako przewodniczący oraz Andrzej Pelczar i Ryszard Woźniak jako członkowie.

Do dnia 26 czerwca 2020 roku w skład Komitetu audytu wchodził Marcin Lewandowski jako przewodniczący oraz Wiesław Zaniewicz i Andrzej Pelczar jako członkowie.

### **B.5. Firma audytorska**

**Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**

Ul. Wiśniowa 40 lok.5

02-520 Warszawa

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3704.

### **B.6. Notowania na rynku regulowanym**

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

### **B.7. Akcjonariusze**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

<b>Akcjonariusze</b>	<b>Liczba akcji i głosów na WZA</b>	<b>% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA</b>
Janusz Bober	1 372 523	17,44 %

Andrzej Pelczar	1 372 523	17,44 %
Ryszard Woźniak	1 386 525	17,61 %
Wacław Irzeński	1 372 523	17,44 %
Leon Marciniak	550 000	6,99 %
Pozostali akcjonariusze – nieposiadający 5% na WZA	1 817 406	23,09 %
<b>Razem kapitał akcyjny</b>	<b>7 871 500</b>	<b>100,00 %</b>

### **B.8. Spółki zależne**

Spółka OPTeam objęła 70 % udziałów w nowoutworzonej technologicznej spółce pod firmą LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie, która została wpisana w dniu 21 stycznia 2019 roku w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000768767.

### **B.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

OPTeam S.A. nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane finansowe utworzonej spółki zależnej (LLCD Sp. z o.o.) są nieistotne dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki.

### **B.10. Połączenie spółek**

W okresie 2020 roku nie wystąpiły zmiany struktury Emitenta, nie miały miejsca także połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych.

### **B.11. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2020 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

### **B.12. Podstawa sporządzania sprawozdania oraz stosowane zasady rachunkowości**

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”) obowiązującymi dla sprawozdań finansowych, których rok obrotowy rozpoczyna się 1 stycznia 2020 roku.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 1 „Prezentacja Sprawozdań Finansowych”*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim ( tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 757) i obejmuje okres dwunastu miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku i okres porównawczy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku.

## **Stosowane zasady rachunkowości**

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku.

## **Zmiany standardów i interpretacji obowiązujące od 2020 roku.**

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020 rok:

1. **Zmiany do MSSF 3: Definicja przedsięwzięcia** - W wyniku zmiany do MSSF 3 zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejść zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów.
2. **Zmiany do MSSF 7, MSSF 9 i MSR 39: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych** - Opublikowane zmiany modyfikują niektóre szczegółowe wymogi w zakresie rachunkowości zabezpieczeń, w głównej mierze, aby oczekiwana reforma stóp referencyjnych (reforma IBOR) zasadniczo nie powodowała zakończenia rachunkowości zabezpieczeń.
3. **Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja pojęcia „istotne”** - Zmiany doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami.
4. Zmiana do MSSF 16 Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 (opublikowano dnia 28 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, w tym dla sprawozdań finansowych nie zatwierdzonych do publikacji na 28 maja 2020;
5. **Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej** z dnia 29 marca 2018 roku - Zweryfikowane Założenia Koncepcyjne są wykorzystywane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji podczas prac nad nowymi standardami. Niemniej jednak, podmioty przygotowujące sprawozdania finansowe mogą wykorzystywać Założenia Koncepcyjne w celu opracowania polityk rachunkowości do transakcji, które nie zostały uregulowane w obecnie obowiązujących MSSF.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za dwanaście miesięcy 2020 roku.

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

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

1. MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
2. Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie



został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;

3. MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
4. Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
5. Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
6. Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
7. Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
8. Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
9. Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2 (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
10. Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na stosowane przez OPTeam zasady rachunkowości oraz na sprawozdanie finansowe. Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

### **B.13. Korekty wynikające z błędów**

W sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich.

### **B.14. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych**

W sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku Spółka nie wykazywała zmian w wyniku z lat ubiegłych.

### **B.15. Zasady rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego. Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący się 31 grudnia. *Sprawozdanie zysków i strat* sporządza Spółka w wariantcie kalkulacyjnym, a *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* metodą pośrednią.

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

- Księgi prowadzi się w języku polskim i walucie funkcjonalnej. 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 Spółki.

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

### **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 OPTeam przyjmuje się następujące kryteria istotności:

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

### **Korekta błędu**

Błąd istnieje, 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 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 wykazać w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd 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 MSSF/MSR oraz gdy Jednostka dobrowolnie dokonuje zmian w celu zapewnienia lepszej prezentacji sprawozdań finansowych.

### **Ujęcie zmiany polityki rachunkowości w sprawozdaniu finansowym**

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmiany polityki rachunkowości należy zastosować również w odniesieniu do danych porównawczych (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, lub gdy zmiany wynikają ze zmienionego standardu i standard ten zawiera inne zasady ujęcia zmiany (vide MSSF 9 i 15). Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości, prezentacji lub korekty błędów, Spółka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone

dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

#### **Wartość firmy**

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3. Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

#### **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Oprogramowanie komputerowe:	2 do 5 lat,
Patenty i licencje:	2 do 5 lat,
Koszty prac rozwojowych:	3 do 5 lat,
Pozostałe:	5 lat.

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczych są ujmowane w wyniku w momencie ich poniesienia.

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie obejmują zarówno projekty rozwojowe zakończone „oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie” oraz koszty niezakończonych projektów rozwojowych. W Spółce prowadzone są prace rozwojowe związane z realizacją projektów informatycznych, w tym: projektowanie i wykonanie internetowych platform, projektowanie i wdrożenie innowacyjnych systemów informatycznych do zarządzania procesami gospodarczymi. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne, tylko wtedy gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- Spółka zamierza ukończyć składnik oraz użytkować go lub sprzedać,
- Spółka jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Spółka potrafi tę korzyść udowodnić m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Spółki,
- dostępne są środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi 3-5 lat.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Spółka ocenia na każdy dzień bilansowy czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji rzeczowych składników aktywów trwałych:

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

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w wyniku w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

### **Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

### **Aktywa finansowe**

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe,
- lokaty długoterminowe.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe pozycjach „Aktywa finansowe”, „Należności z tytułu dostaw i usług” oraz „Należności pozostałe”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Przychody z tytułu odsetek ustalanych metodą efektywnej stopy procentowej. Z uwagi na nieistotne kwoty Spółka nie wyodrębniła przychodów z tytułu odsetek jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Koszty finansowe”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty. Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Ponadto do tej kategorii Spółka zalicza aktywa finansowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Do tej kategorii zaliczane są:

- wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”,
- akcje i udziały spółek innych niż spółki zależne i stowarzyszone,
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku odpowiednio w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody obejmują inwestycje w instrumenty kapitałowe niebędące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu ani warunkową zapłatą w ramach połączenia przedsięwzięć, w odniesieniu do których w momencie początkowego ujęcia Spółka dokonała nieodwołalnego wyboru dotyczącego przedstawiania w pozostałych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej tych instrumentów. Wyboru tego Spółka dokonuje indywidualnie i odrębnie w odniesieniu do poszczególnych instrumentów kapitałowych.

W tej kategorii Spółka ujmuje akcje i udziały spółek innych niż spółki zależne lub stowarzyszone, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe”.

Skumulowane zyski lub straty z wyceny w wartości godziwej, uprzednio rozpoznane przez pozostałe całkowite dochody, nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku w żadnych okolicznościach, włączając zaprzestanie ujmowania tych aktywów. Dywidendy z instrumentów kapitałowych zaliczonych do tej kategorii ujmowane są w wyniku w pozycji „Przychodów finansowych” po spełnieniu warunków rozpoznania przychodów z tytułu dywidend określonych w MSSF 9, chyba, że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz dla aktywów z tytułu umów z klientami, Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednio dla całego życia instrumentu

Spółka przyjęła, że znaczący wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 30 dni. Spółka przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, kiedy przeterminowanie wynosi 90 dni.

## **Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

### **Zapasy**

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Rozchód materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

### **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

### **Kapitał własny**

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje OPTeam nabyte i zatrzymane przez Spółkę pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

### **Płatności w formie akcji**

Wartość godziwa opcji wyceniana jest na dzień przyznania, przy czym nierynkowe warunki nabycia uprawnień (osiągnięcie zakładanego poziomu wyniku finansowego) nie są uwzględniane w szacowaniu wartości godziwej opcji na akcje.

Koszt wynagrodzeń oraz drugostronnie zwiększenie kapitału własnego ujmowane jest na podstawie najlepszych dostępnych szacunków co do liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień w danym okresie. Przy ustalaniu liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień, są uwzględniane nierynkowe warunki nabycia uprawnień.

Spółka dokonuje korekty tych szacunków, jeżeli późniejsze informacje wskazują, że liczba przyznanych opcji różni się od wcześniejszych oszacowań. Korekty szacunków dotyczące liczby przyznanych opcji ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu – nie dokonuje się korekt poprzednich okresów.

Po wykonaniu opcji zamiennych na akcje, kwota kapitału z wyceny przyznanych opcji przenoszona jest do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji.

### **Świadczenia pracownicze**

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których OPTeam zalicza odprawy emerytalne.

#### **Krótkoterminowe świadczenia pracownicze**

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

#### **Rezerwy na niewykorzystane urlopy**

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

#### **Odprawy emerytalne**

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w OPTeam S.A. pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od średniego wynagrodzenia pracownika.

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez Spółkę. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Skutki wyceny rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych są ujmowane w wyniku.

#### **Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej sprawozdania finansowego w nocie nr 30.

#### **Rozliczenia międzyokresowe**

OPTeam wykazuje w aktywach w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym przede wszystkim koszt ubezpieczeń, opieki serwisowej, prenumeraty, czynsze najmu.

W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe”. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.



Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w wyniku jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Spółka dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

### **Przychody ze sprzedaży**

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniem Spółki, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

OPTeam prowadzi działalność w obszarze sprzedaży usług informatycznych oraz oprogramowania IT. Przychody generowane są głównie w czterech obszarach:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Spółka wyodrębnia w bilansie pozycje: aktywa z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami, jeżeli na koniec okresu sprawozdawczego takie tytuły występują.

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

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

## **Koszty operacyjne**

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i według miejsc powstawania. Koszty operacyjne są ujmowane w wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. OPTeam prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

Koszt własny sprzedaży obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów i wytworzeniem sprzedanych usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe i koszty marketingowe (w tym sponsoring). Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem Spółką oraz koszty administracji. W kosztach świadczeń pracowniczych ujęte są wszystkie formy świadczeń Spółki oferowane w zamian za pracę wykonaną przez pracowników lub z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody z odsetek stanowią odsetki od udzielonych pożyczek, depozytów bankowych i pozostałych tytułów. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej w rachunku zysków i strat. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty odsetek wynikających z uzyskanego przez Spółkę finansowania są naliczane według efektywnej stopy procentowej.

### **Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)**

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w pozostałych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) przed opodatkowaniem w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Informację o kalkulacji podatku wraz z podatkiem odroczonym ujawnia się w części opisowej sprawozdania finansowego w nocie nr 29.

## **C. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego OPTeam S.A.**

### **C.1. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność 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:

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

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

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

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

Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

#### **Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych**

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 1 i 2.

#### **Rezerwy**

Rezerwy na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze wynosi 103,4 tys. zł (2019 r. 90,8 tys. zł). Na poziom rezerw wpływ mają założenia dotyczące stopy dyskonta oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.

#### **Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy, inne podatki**

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien.

Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie wystarczający dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości. Kierownictwo Spółki uważa, że realizacja rozpoznanego w sprawozdaniu finansowym Spółki aktywa w kwocie 550 563,68 zł jest bardzo prawdopodobna w oparciu o aktualny plan finansowy oraz obowiązujące obecnie przepisy podatkowe.

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za rok 2019 dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych zaprezentowanych poniżej, za wyjątkiem:

- zmniejszenia odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w skutek ich wykorzystania (spisanie wierzytelności nieściągalnych – wykorzystanie odpisów ) lub rozwiązania w związku z otrzymaną zapłatą należności.

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

Dokonane zmiany wielkości szacunkowych w tym rezerw oraz odpisów aktualizujących aktywa nie wywierają istotnego wpływu na bieżący okres za 12 miesięcy 2020 roku.

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

Tytuł	Stan na 31.12.2020 r	Stan na 31.12.2019 r	Zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	578 018,79	296 547,31	281 471,48
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	686 493,89	948 863,32	-262 369,43
Rezerwa na koszty personalne	789 083,36	541 228,40	247 854,96
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe i aktywa z tytułu umów z klientami	870 096,70	2 552 130,41	-1 682 033,71
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	240 875,57	251 201,18	-10 325,61

#### **C.2. Porównywalność danych finansowych i zmiany prezentacji**

Sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku zawiera porównywalne dane finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku (dla bilansu oraz zestawienia ze zmian w kapitale) oraz za okres 12 miesięcy 2019 roku (dla Sprawozdania zysków i strat oraz Sprawozdania z przepływów pieniężnych.)

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji za wyjątkiem prezentacji w *Sprawozdaniu zysków i strat* wartości „A.III.1 Kosztów sprzedaży” w danych porównywalnych za okres 12 miesięcy 2019 roku, które nie obejmowały w poprzednim roku kosztów sprzedaży w kwocie 4 592 725 zł a rozliczonych w koszt własny sprzedanych produktów i prezentowanych w pozycji „A.II.1.Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług” w *Sprawozdaniu zysków i strat*. Zmiana prezentacji kosztu wytworzenia usług oddaje właściwie poziom rentowności realizowanych projektów informatycznych.

Zmiany prezentacji kosztów sprzedaży na dzień 31 grudnia 2019 roku ujęte w *Sprawozdaniu zysków i strat* przedstawia poniższe zestawienie:

Sprawozdanie zysków i strat	Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	Zmiana
	Po zmianie prezentacji	Dane sprawozdawcze	
<b>A. Działalność kontynuowana</b>			
<b>I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, w tym:</b>	<b>59 456 804,26</b>	<b>59 456 804,26</b>	<b>0,00</b>
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	33 886 340,77	33 886 340,77	0,00
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	25 570 463,49	25 570 463,49	0,00
<b>II. Koszty sprzedanych produktów towarów, w tym:</b>	<b>45 179 220,06</b>	<b>49 771 945,66</b>	<b>-4 592 725,60</b>
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	24 227 249,89	28 819 975,49	-4 592 725,60
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 951 970,17	20 951 970,17	0,00
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>14 277 584,20</b>	<b>9 684 858,60</b>	<b>4 592 725,60</b>
1. Koszty sprzedaży	9 016 080,68	4 423 355,08	4 592 725,60
2. Koszty ogólnego zarządu	5 207 354,83	5 207 354,83	0,00
<b>IV. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>54 148,69</b>	<b>54 148,69</b>	<b>0,00</b>

### **C.3. Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeam S.A.**

Podobnie jak w przypadku większości spółek sektora IT przychody ze sprzedaży 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.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza**

Walutą funkcjonalną (walutą podstawowego środowiska ekonomicznego, w którym dana jednostka prowadzi działalność) jest złoty polski (PLN). Walutą sprawozdawczą (walutą prezentacji) jest złoty polski (PLN). Wszelkie dane prezentowane są w złotych i groszach.

### **C.5. Zasady konwersji złotych na EUR**

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 2020 roku 1 EUR = 4,6148 PLN

w dniu 31 grudnia 2019 roku 1 EUR = 4,2585 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. 1 EUR = 4,4742 PLN

w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. 1 EUR = 4,3018 PLN

### **C.6. Segmenty operacyjne**

Spółka prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych oraz dostawie sprzętu komputerowego. Niemal całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Spółka nie przedstawiła za 2020 i 2019 rok podziału na segmenty operacyjne.

W okresie dwunastu miesięcy 2020 oraz w okresie porównywalnym 2019 roku przychody Spółki ze sprzedaży usług i sprzętu informatycznego do jednego nabywcy, nie przekroczyły 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży.

### **C.7. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki**

W roku obrotowym, w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na działalność OPTeam.

### **C.8. Nabycie akcji własnych**

W roku 2020 OPTeam nie nabywała akcji własnych. Spółka jest w posiadaniu 334 akcji własnych, pozostałych z rozliczenia transakcji zrealizowanych w 2010 roku.

### **C.9. Nota 1. Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne obejmują aktywa Spółki, 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.

### **C.10. Nota 1.1. Wartość firmy**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Elektra Sp. z o.o.	184 193,99	184 193,99
<b>Razem wartość firmy</b>	<b>184 193,99</b>	<b>184 193,99</b>

Wartość firmy w całości dotyczy przejętej Spółki Elektra Sp. z o.o. W 2006 roku OPTeam S.A. nabyła 51% udziałów w kapitale zakładowym Spółki Elektra Sp. z o.o., po czym, w dniu 3 stycznia 2011 roku nastąpiło połączenie Spółek. Połączenie zostało dokonane zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 ksh (łączenie się przez przejęcie) przez przeniesienie na OPTeam S.A., jako Spółkę Przejmującą całego majątku ELEKTRA Sp. z o.o., jako Spółki Przejmowanej w zamian za akcje, które Spółka Przejmująca wydała wspólnikowi Spółki Przejmowanej.

Głównym przedmiotem działalności Spółki Elektra Sp. z o.o. była działalność w zakresie wdrażania oprogramowania do zarządzania przedsiębiorstwem klasy ERP, oraz sprzedaży sprzętu komputerowego. Transakcja została ujęta księgowo zgodnie z metodą nabycia. Działalność połączonej Spółki Elektra Sp. z o.o. jest kontynuowana w ramach działu ERP Spółki OPTeam S.A..

Test na utratę wartości firmy Zarząd OPTeam S.A. przeprowadzał na dzień 31 grudnia 2020 roku, który nie wykazał konieczności utworzenia dodatkowego odpisu aktualizującego. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

#### Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Elektra Sp. z o.o.	Razem
<b>Wartość księgową brutto</b>		
Stan na dzień 31 grudnia 2020 r.	184 193,99	<b>184 193,99</b>
Stan na dzień 31 grudnia 2019 r.	184 193,99	<b>184 193,99</b>
<b>Wartość netto</b>		
Stan na dzień 31 grudnia 2020 r.	184 193,99	<b>184 193,99</b>
Stan na dzień 31 grudnia 2019 r.	184 193,99	<b>184 193,99</b>

#### C.11. Nota 1.2. Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 299 430,18	1 916 555,08
Prawa autorskie	0,00	0,00
Know-how	0,00	0,00
Znak towarowy	0,00	0,00
Licencje do oprogramowania	48 814,33	151 057,19
Prace rozwojowe w toku wytwarzania	540 107,41	541 727,07
Zaliczki na wartości niematerialne	0,00	0,00
<b>Razem inne wartości niematerialne</b>	<b>1 888 351,92</b>	<b>2 609 339,34</b>

Koszty zakończonych oraz w toku wytwarzania prac rozwojowych dotyczą realizowanych przez OPTeam S.A. projektów informatycznych, w tym projektowanie, wykonanie i wdrożenie innowacyjnych systemów informatycznych do zarządzania procesami gospodarczymi. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki. Prace rozwojowe spełniają kryteria ujmowania wartości niematerialnych zgodnie z MSR 38. Wydatki związane z badaniami ujmowane są bieżąco w kosztach okresu, natomiast wydatki związane z rozwojem podlegają aktywowaniu. W przypadku prac rozwojowych dofinansowanych dotacją, amortyzacja nakładów odbywa się równoległe z rozliczeniem przyznanej dotacji. Prace w toku wytwarzania są monitorowane i testowane pod kątem utraty wartości. Spółka nie zidentyfikowała potrzeby dokonania odpisu wartości tych prac.

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



Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Zaliczki	Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania		
<b>Zmiany wartości niematerialnych w 2020 roku</b>							
<b>Wartość księgowa brutto</b>							
Stan na 1 stycznia	9 162 230,56	0,00	0,00	541 727,07	3 766 520,74	0,00	13 470 478,37
<b>Zwiększenia ogółem, w tym:</b>	<b>425 880,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 619,66</b>	<b>5 748,96</b>	<b>0,00</b>	<b>430 009,50</b>
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	5 748,96	0,00	5 748,96
Wytworzenie	0,00	0,00	0,00	424 260,54	0,00	0,00	424 260,54
Z zakończonych prac rozwojowych	425 880,20	0,00	0,00	-425 880,20	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sprzedaż, likwidacja, zakończenie prac rozwój.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>9 588 110,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>540 107,41</b>	<b>3 772 269,70</b>	<b>0,00</b>	<b>13 900 487,87</b>
<b>Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji</b>							
Stan na 1 stycznia	7 245 675,48	0,00	0,00	0,00	3 615 463,55	0,00	10 861 139,03
Amortyzacja za rok	1 043 005,10	0,00	0,00	0,00	107 991,82	0,00	1 150 996,92
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia: sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>8 288 680,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 723 455,37</b>	<b>0,00</b>	<b>12 012 135,95</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2020 r.</b>	<b>1 299 430,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>540 107,41</b>	<b>48 814,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1 888 351,92</b>

## Zmiany wartości niematerialnych w 2019 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Zaliczki	Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania		
<b>Zmiany wartości niematerialnych w 2019 roku</b>							
<b>Wartość księgowa brutto</b>							
Stan na 1 stycznia	8 993 877,41	0,00	0,00	111 739,39	3 757 303,59	0,00	<b>12 862 920,39</b>
<b>Zwiększenia ogółem, w tym:</b>	<b>168 353,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>429 987,68</b>	<b>9 217,15</b>	<b>0,00</b>	<b>607 557,98</b>
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	9 217,15	0,00	9 217,15
Wytworzenie	168 353,15	0,00	0,00	429 987,68	0,00	0,00	598 340,83
Z zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sprzedaż, likwidacja, zakończenie prac rozwój.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>9 162 230,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>541 727,07</b>	<b>3 766 520,74</b>	<b>0,00</b>	<b>13 470 478,37</b>
<b>Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji</b>							
Stan na 1 stycznia	6 062 324,01	0,00	0,00	0,00	3 347 959,60	0,00	<b>9 410 283,61</b>
Amortyzacja za rok	1 198 950,88	0,00	0,00	0,00	251 904,54	0,00	<b>1 450 855,42</b>
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zmniejszenia: sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	2 537,64	0,00	2 537,64
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>7 261 274,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 599 864,14</b>	<b>0,00</b>	<b>10 861 139,03</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2019 r.</b>	<b>1 900 955,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>541 727,07</b>	<b>166 656,60</b>	<b>0,00</b>	<b>2 609 339,34</b>

### Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Struktura wartości niematerialnych</b>	<b>1 888 351,92</b>	<b>2 609 339,34</b>
a) własne	1 888 351,92	2 609 339,34
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00

#### C.12. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które Spółka 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 pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne ujmowane są w sprawozdaniu zysków i strat w pozycji kosztów operacyjnych.

#### C.13. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:</b>	<b>15 734 171,95</b>	<b>16 062 524,13</b>
a) środki trwałe, w tym:	<b>15 729 671,95</b>	<b>16 058 024,13</b>
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 751 342,11	13 101 163,23
- urządzenia techniczne i maszyny	621 957,57	735 319,34
- środki transportu	1 792 465,33	1 643 275,05
- inne środki trwałe	32 564,94	46 924,51
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	4 500,00	4 500,00

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

Spółka posiada działkę o powierzchni 11 180 m<sup>2</sup>, zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1.

Spółka posiada nieruchomość, gruntową zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m<sup>2</sup>, położoną w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisaną do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie. Wartość godziwa, według sporządzonego operatu szacunkowego wynosi 3 697 849 zł. Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 2 282 524,80 zł i jest niższa od wartości godziwej nieruchomości.

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

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r.

	<b>Umowa</b>	<b>Zabezpieczenia na środkach trwałych</b>
1	mBank S.A., Umowa o kredyt do 3 mln zł w rachunku bieżącym, umowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r.; Aneks nr 2 z dnia 16.06.2020 roku do 18.06.2021 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: - hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości.
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa, w tym limit na kredyt obrotowy w rachunku bankowym do 4 mln zł, oraz gwarancje bankowe do wysokości 3 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r. waz z aneksami od 1-12, ostatni z dnia 15.10.2020 r.; do 14.10.2021 r.	Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności banku (kredytu i gwarancji) jest: - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości.

**Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r.**

	<b>Umowa</b>	<b>Zabezpieczenia na środkach trwałych</b>
1	mBank S.A., Umowa o kredyt do 3 mln zł w rachunku bieżącym, umowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r.; Aneks nr 1 z dnia 18.06.2019 - 4 mln. zł do 10.02.2020; 3 mln zł od 11.02.2020 do 18.06.2020 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: - hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości.
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa, w tym limit na kredyt obrotowy w rachunku bankowym do 5 mln zł, oraz gwarancje bankowe do wysokości 2 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r. waz z aneksami od 1-11, ostatni z dnia 9.10.2019 r.	Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności banku (kredytu i gwarancji) jest: - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości.
3	ING Bank Śląski S.A.-Umowa o kredyt inwestycyjny 1,8 mln zł, nr umowy 887/2019/00001096/00 z dn. 29.05.2019r wraz z aneksami od nr 1-2 -ostatni aneks nr 2 z dnia 09.10.2019 r.	Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności banku (kredytu i gwarancji) jest: - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 3 600 000 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości.

#### C.14. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Zmiany wartości księgowej netto poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
<b>Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2020 roku</b>							
<b>Wartość brutto</b>							
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.	531 342,00	16 263 565,50	7 425 677,44	4 964 633,34	989 989,31	4 500,00	30 179 707,59
<b>Zwiększenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196 459,86</b>	<b>718 090,59</b>	<b>3 991,95</b>	<b>0,00</b>	<b>918 542,40</b>
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	196 459,86	718 090,59	3 991,95		918 542,40
Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia – leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122 319,16</b>	<b>65 936,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>188 255,88</b>
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	0,00	122 319,16	65 936,72	0,00	0,00	188 255,88
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2020 r.</b>	<b>531 342,00</b>	<b>16 263 565,50</b>	<b>7 499 818,14</b>	<b>5 616 787,21</b>	<b>993 981,26</b>	<b>4 500,00</b>	<b>30 909 994,11</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>							
Na dzień 1 stycznia 2020 r.	0,00	3 162 402,27	6 691 273,79	3 321 358,29	942 149,11	0,00	14 117 183,46
<b>Zwiększenia</b>	<b>0,00</b>	<b>349 821,12</b>	<b>308 905,94</b>	<b>568 900,31</b>	<b>19 267,21</b>	<b>0,00</b>	<b>1 246 894,58</b>
Amortyzacja za rok	0,00	349 821,12	308 905,94	568 900,31	19 267,21	0,00	1 246 894,58
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122 319,16</b>	<b>65 936,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>188 255,88</b>
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	122 319,16	65 936,72	0,00	0,00	188 255,88
<b>Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2020 r.</b>	<b>0,00</b>	<b>3 512 223,39</b>	<b>6 877 860,57</b>	<b>3 824 321,88</b>	<b>961 416,32</b>	<b>0,00</b>	<b>15 175 822,16</b>
<b>Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2020 r.</b>	<b>531 342,00</b>	<b>12 751 342,11</b>	<b>621 957,57</b>	<b>1 792 465,33</b>	<b>32 564,94</b>	<b>4 500,00</b>	<b>15 734 171,95</b>

Zmiany wartości księgowej netto poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych w 2019 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
<b>Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2019 roku</b>							
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.</b>	<b>531 342,00</b>	<b>16 263 565,50</b>	<b>7 070 147,17</b>	<b>4 801 644,28</b>	<b>1 029 729,29</b>	<b>4 500,00</b>	<b>29 700 928,24</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>374 258,52</b>	<b>486 891,45</b>	<b>7 893,08</b>	<b>0,00</b>	<b>869 043,05</b>
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	374 258,52		7 893,08		382 151,60
Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia – leasing	0,00	0,00	0,00	486 891,45	0,00	0,00	486 891,45
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 728,25</b>	<b>323 902,39</b>	<b>47 633,06</b>	<b>0,00</b>	<b>390 263,70</b>
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	0,00	18 728,25	323 902,39	47 633,06	0,00	390 263,70
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>531 342,00</b>	<b>16 263 565,50</b>	<b>7 425 677,44</b>	<b>4 964 633,34</b>	<b>989 989,31</b>	<b>4 500,00</b>	<b>30 179 707,59</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>							
<b>Na dzień 1 stycznia 2019 r.</b>	<b>0,00</b>	<b>2 812 581,15</b>	<b>6 343 101,08</b>	<b>3 107 402,96</b>	<b>963 521,39</b>	<b>0,00</b>	<b>13 226 606,58</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0,00</b>	<b>349 821,12</b>	<b>364 961,68</b>	<b>537 857,72</b>	<b>26 260,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1 278 901,30</b>
Amortyzacja za rok	0,00	349 821,12	364 961,68	537 857,72	26 260,78	0,00	1 278 901,30
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 788,97</b>	<b>323 902,39</b>	<b>47 633,06</b>	<b>0,00</b>	<b>388 324,42</b>
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	16 788,97	323 902,39	47 633,06	0,00	388 324,42
<b>Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>0,00</b>	<b>3 162 402,27</b>	<b>6 691 273,79</b>	<b>3 321 358,29</b>	<b>942 149,11</b>	<b>0,00</b>	<b>14 117 183,46</b>
<b>Wartość księgową netto na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>531 342,00</b>	<b>13 101 163,23</b>	<b>734 403,65</b>	<b>1 643 275,05</b>	<b>47 840,20</b>	<b>4 500,00</b>	<b>16 062 524,13</b>

### Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym</b>	<b>15 729 671,95</b>	<b>16 058 024,13</b>
a) własne	14 893 587,13	14 946 076,98
b) używane na podstawie umowy leasingu	836 084,82	1 111 947,15

### C.15. Nota 3. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Należności długoterminowe</b>	<b>17 128,76</b>	<b>55 406,58</b>
- Zapłacone zabezpieczenia kontraktów	17 128,76	55 406,58

### C.16. Nota 4. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Aktywa finansowe ogółem</b>	<b>115 420 000,00</b>	<b>2 835 148,48</b>
<b>Aktywa finansowe długoterminowe</b>	<b>420 000,00</b>	<b>2 835 148,48</b>
Akcje Spółek	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	20 000,00	2 435 148,48
Inne długoterminowe aktywa finansowe (lokata pow.12 m-cy), w tym:	400 000,00	400 000,00
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00
<b>Aktywa finansowe krótkoterminowe</b>	<b>115 000 000,00</b>	<b>0,00</b>
Akcje Spółek	0,00	0,00
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe (lokata do 12 m-cy), w tym:	115 000 000,00	0,00
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00

Na 31 grudnia 2020 roku lokaty na kwotę 115 mln zł założone w Banku Gospodarstwa Krajowego - BGK Warszawa.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w udzielonych przez OPTeam pożyczkach, kwota 2 405 148,48 roku stanowią dwie umowy pożyczki zawarte w dniu 29 czerwca 2018 roku z kadrą kierowniczą PeP S.A.. Pożyczki udzielone zostały nieodpłatnie, z terminem spłaty określonym w umowach inwestycyjnych zawartych w dniu 29.06.2018 roku pomiędzy OPTeam, INNOVA (akcjonariuszami PeP S.A.) i kadrą kierowniczą Spółki PeP. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania pożyczki zostały spłacone.

Długoterminowa lokata w kwocie 400 000 zł stanowi zabezpieczenie umowy o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych zawartej z PZU S.A. w dniu 17 listopada 2004 roku (ze zm.) z limitem zaangażowania do 3 500 000 zł. Umowa o udzielenia gwarancji ubezpieczeniowych jest kontynuowana na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

### C.17. Nota 4.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem</b>	<b>2 287 943,34</b>	<b>1 106 036,34</b>
Udziały w LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	2 287 943,34	1 106 036,34

#### Udziały w LLC D Sp. z o.o.

Spółka OPTeam posiada 70 % udziałów w nowoutworzonej technologicznej spółce pod firmą LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie, która została wpisana w dniu 21 stycznia 2019 roku w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000768767. Udziały w spółce **LLC D Sp. z o.o.** objęte za wkład pieniężny wycenione zostały w cenie nabycia.

### C.18. Nota 5. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Na dzień 31 grudnia 2020 roku aktywa trwale przeznaczone do zbycia nie występują w związku ze sprzedażą posiadanych akcji w kapitale zakładowym CRE PeP S.A. która nastąpiła w dniu 26 października 2020 roku, o czym OPTeam poinformował KNF raportem bieżącym nr 12/2020 z dnia 26.10.2020 roku.

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia na dzień 31 grudnia 2019 roku, stanowiły udziały w spółce PeP. S.A. Przedwstępną umowę sprzedaży dotyczącą wszystkich akcji w kapitale zakładowym CRE Polskie ePłatności S.A. Emitent zawarł w dniu 11 marca 2020 roku o czym poinformował KNF raportem bieżącym nr 2/2020 z dnia 11.03.2020 roku.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Aktywa trwale przeznaczone do zbycia</b>	<b>0,00</b>	<b>14 355 533,75</b>
Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane metodą praw własności – udziały w Spółce PeP S.A.	0,00	14 355 533,75

#### Udziały w PeP S.A.

Udziały w PeP S.A. Emitent prezentował jako *Aktywa trwale przeznaczone do zbycia* na dzień 31 grudnia 2019 roku w związku z zawartą przedwstępną umową sprzedaży dotyczącą wszystkich akcji w kapitale zakładowym CRE Polskie ePłatności S.A. Umowa została zawarta w dniu 11 marca 2020 roku o czym Zarząd OPTeam poinformował KNF raportem bieżącym nr 2/2020 z dnia 11.03.2020 roku.

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2019 r. w swoich aktywach finansowych posiadała 8 668 034 akcji co stanowiło 20,51 % udziału w kapitale zakładowym spółki **Polskie ePłatności SA (PeP)** oraz 20,51 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Akcje PeP S.A. wycenione zostały metodą praw własności.

#### Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2019 r.

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



Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji zł	Udział w kapitale (%)
<b>Razem</b>	<b>42 259 019</b>	<b>42 259 019</b>	<b>100,00%</b>	<b>42 259 019</b>	<b>100,00%</b>

Z uwagi na fakt, że akcje spółki Polskie ePłatności SA nie są notowane na aktywnym rynku, koszt nabycia posiadanego 20,51 % pakietu akcji tej spółki porównano z 20,51 % wartości jej aktywów netto na dzień 31 grudnia 2019 roku, a różnicę udziału w aktywach netto ponad cenę nabycia inwestycji ujęto w wyniku finansowym w pozycji: *Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności.*

Wyszczególnienie	Wartość PLN
aktywa netto PEP 31.12.2019 r.	69 992 851,00
udział OPTeam w aktywach netto PeP na 31.12.2019 r.	<b>14 355 533,74</b>
wartość bilansowa akcji PEP	12 342 045,99
różnica ujęta w wyniku finansowym (w latach 2016-2019)	2 013 487,75

#### C.19. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym</b>	<b>578 018,79</b>	<b>296 547,31</b>
- Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur	46 957,02	14 759,01
- Rezerwy, w tym:	128 474,84	102 833,39
a. na odpisy emerytalne	19 654,19	17 247,44
b. na urlopy	108 820,65	85 585,95
- Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	58 251,88	26 857,52
- Odpisy aktualizujące zapasy	45 766,36	47 728,22
- Zobowiązania z tytułu umów z klientami	277 999,75	91 861,70
- Leasing finansowy środków trwałych	20 568,95	9 657,47
- Inne	0,00	2 850,00

#### C.20. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym</b>	<b>686 493,89</b>	<b>948 863,32</b>
Środki trwałe (pojazdy) - w okresie trwania umowy leasingu finansowego	49 690,52	34 276,89
Środki trwałe (pojazdy) - po okresie leasingu	0,00	0,00
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	433 679,00	433 679,00
Aktywa z tytułu umów z klientami	203 124,37	98 344,76
Rezerwa na wycenę akcji spółki PeP S.A.	0,00	382 562,67

### C.21. Nota 8. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Zapasy w bilansie ogółem, w tym;</b>	<b>1 737 167,37</b>	<b>1 470 320,96</b>
Produkcja w toku – usługi informatyczne	305 240,22	215 863,99
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje obce oraz pozostałe towary do odsprzedaży	1 416 780,15	1 244 056,97
Zaliczki na dostawy	15 147,00	10 400,00

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

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

W pozycji produkcja w toku Spółka ujmuje poniesione do dnia bilansowego koszty związane z niezakończonymi na dzień bilansowy realizowanymi projektami informatycznymi, które zgodnie z polityką rachunkowości Spółki nie podlegają wycenie stopniem zaawansowania. Towary w dominującej części stanowią urządzenia zakupione pod realizowane projekty informatyczne.

Wycena zapasów na dzień bilansowy następuje wg cen zakupu lub 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 nieprzekraczającego wartości w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych oraz odchyień 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 jednego roku do dwóch lat obejmowane są odpisem aktualizującym w wysokości 50% ich wartości bilansowej, zapasy zalegające powyżej dwóch lat obejmowane są odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

#### Zapasy brutto, odpisy aktualizujące zapasy oraz zapasy netto

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	<b>1 737 167,37</b>	<b>1 470 320,96</b>
<b>Wartość brutto</b>	<b>1 978 042,94</b>	<b>1 721 522,14</b>
- Produkcja w toku – usługi informatyczne	305 240,22	215 863,99
- Towary – sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary	1 657 655,72	1 495 258,15
- Zaliczki na dostawy	15 147,00	10 400,00
<b>Odpisy aktualizujące zapasy</b>	<b>240 875,57</b>	<b>251 201,18</b>
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Towary – sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary	240 875,57	251 201,18
<b>Wartość netto</b>	<b>1 737 167,37</b>	<b>1 470 320,96</b>
- Produkcja w toku – usługi informatyczne	305 240,22	215 863,99
- Towary – sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary	1 416 780,15	1 244 056,97
- Zaliczki na dostawy	15 147,00	10 400,00

### C.22. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Stan na początek roku	251 201,18	204 863,54
Zwiększenia	0,00	46 337,64
Zmniejszenia	10 325,61	0,00
Stan na koniec roku	<b>240 875,57</b>	<b>251 201,18</b>

### C.23. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie</b>	<b>14 400 823,87</b>	<b>18 060 264,00</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	13 934 669,32	17 856 384,04
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	440 874,01	120 173,34
Pozostałe należności, w tym:	25 280,54	83 706,62
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00
- opłacone kaucje i wadła (zabezpieczenia umowne)	24 735,12	75 907,88
- inne	545,42	7 798,74
<b>Należności netto</b>	<b>14 400 823,87</b>	<b>18 060 264,00</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności	844 582,36	2 552 130,41
Należności brutto;	<b>15 245 406,23</b>	<b>20 612 394,41</b>
<i>W tym od jednostek powiązanych:</i>	4 291,48	1 478 226,93

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 60 dni. Spółka 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 Spółka tworzy według modelu oczekiwanej straty zgodnie z MSSF 9 oraz dodatkowo w poniższych okolicznościach, 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 ujemowaniem 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.24. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności i aktywa z tytułu umów**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Odpisy aktualizujące na początek okresu	2 552 130,41	3 001 378,67
Zwiększenia	128 841,35	127 546,65
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	7 734,01	279 418,65
Wykorzystanie	1 803 141,05	297 376,26
<b>Odpis aktualizujący na koniec roku</b>	<b>870 096,70</b>	<b>2 552 130,41</b>

#### **C.25. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Struktura wiekowa należności handlowych</b>		
Należności w terminie	11 818 039,98	17 153 659,37
Przeterminowane do 3 miesięcy	2 264 846,91	916 675,43
Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	191 695,60	12 354,07
Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	7 597,57	20 653,49
Przeterminowane powyżej roku	497 071,62	2 283 917,74
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, brutto</b>	<b>14 779 251,68</b>	<b>20 387 260,10</b>
<b>Odpisy aktualizujące wartość należności</b>	<b>844 582,36</b>	<b>2 530 876,06</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, netto</b>	<b>13 934 669,32</b>	<b>17 856 384,04</b>

#### **C.26. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa), w tym:</b>	<b>13 934 669,32</b>	<b>17 856 384,04</b>
a. w walucie polskiej	13 783 196,67	16 031 124,59
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	151 472,65	1 825 259,45
- w EUR	28 914,00	412 216,75

- w USD	4 800,00	18 388,61
---------	----------	-----------

### C.27. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie</b>	<b>19 444 580,39</b>	<b>891 386,89</b>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	19 443 355,39	786 125,89
- środki pieniężne w kasie	38 588,06	20 223,81
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	19 404 767,33	765 902,08
- lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	102 981,00
Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem	1 225,00	2 280,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 444 580,39	891 386,89
- W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania – r. vat	30 719,40	195 021,56

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 środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i na rachunku VAT.

### C.28. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie</b>	<b>19 444 580,39</b>	<b>891 386,89</b>
a) w walucie polskiej	8 308 199,14	552 028,62
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	11 136 381,25	339 358,27
- w EUR	1 576 947,85	21 165,94
- w USD	1 026 788,61	65 624,75

### C.29. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach</b>	<b>247 502,97</b>	<b>247 758,67</b>
<b>Długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pozostałe	0,00	0,00
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>247 502,97</b>	<b>247 758,67</b>
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	137 645,53	120 694,25
Odpis na ZFŚS	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	0,00	0,00
Koszty mediów następnego okresu	0,00	0,00

Usługi serwisowe i opłaty licencyjne	103 164,88	124 646,00
Inne przedpłacone usługi	6 692,56	2 418,42

### **C.30. Nota 12.1. Kapitał podstawowy**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Kapitał podstawowy</b>		
Kapitał podstawowy - wartość w PLN	787 150,00	730 000,00
Wartość nominalna akcji w PLN	0,10	0,10
Ilość akcji w szt.	7 871 500	7 300 000

\* Na dzień 31.12.2020 i 31.12.2019 Spółka OPTeam posiada 334 sztuki akcji własnych

#### **Wartość nominalna akcji.**

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 PLN i zostały w pełni opłacone. W roku sprawozdawczym kapitał podstawowy OPTeam S.A. został podwyższony poprzez emisję 571 500 akcji serii E, F, G o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Emisja przeznaczona na realizację programu motywacyjnego pracowników Spółki.

Wysokość kapitału zakładowego wynosi 787 150 zł i dzieli się na 7 871 500 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę OPTeam S.A. akcji wynosi 7 871 500 głosów.

Struktura kapitału zakładowego przedstawia się następująco:

- 5 000 000 akcji serii A, co stanowi 63,52 % kapitału zakładowego Spółki, 5 000 000 głosów, co stanowi 63,52 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki,
- 500 000 akcji serii B, co stanowi 6,35 % kapitału zakładowego Spółki, 500 000 głosów, co stanowi 6,35 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki,
- 800 000 akcji serii C, co stanowi 10,16 % kapitału zakładowego Spółki, 800 000 głosów, co stanowi 10,16 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki,
- 1 000 000 akcji serii D, co stanowi 12,70 % kapitału zakładowego Spółki, 1 000 000 głosów, co stanowi 12,70 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.
- 240 300 akcji serii E, co stanowi 3,05 % kapitału zakładowego Spółki, 240 300 głosów, co stanowi 3,05 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.
- 293 700 akcji serii F, co stanowi 3,73 % kapitału zakładowego Spółki, 293 700 głosów, co stanowi 3,73 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.
- 37 500 akcji serii G, co stanowi 0,48 % kapitału zakładowego Spółki, 37 500 głosów, co stanowi 0,48 % 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 podstawowym w systemie notowań ciągłych pod nazwą skróconą „OPTEAM” i oznaczeniem ‘OPM’. Pierwsze notowania (debiut) Spółki OPTeam S.A. odbyły się w dniu 11 października 2010 roku.

Uchwałą nr 819/2020 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 23 października 2020 roku zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcje zwykłe na okaziciela serii E, F i G Spółki OPTeam S.A. Akcje zostały dopuszczone do obrotu giełdowego na rynku równoległym z dniem 28 października 2020 roku.

### C.31. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny

#### Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2020 roku

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	
Seria D	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 000 000	100 000,00	gotówka	05.08.2010	
Seria E	zwykłe na okaziciela	brak	brak	240 300	24 030	gotówka	28.10.2020	
Seria F	zwykłe na okaziciela	brak	brak	293 700	29 370	gotówka	28.10.2020	
Seria G	zwykłe na okaziciela	brak	brak	37 500	3 750	gotówka	28.10.2020	
Liczba akcji				<b>7 871 500</b>				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					<b>787 150,00</b>	Wartość nominalna jednej akcji równa się <b>0,10 zł</b>		

Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2019 roku

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	
Seria D	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 000 000	100 000,00	gotówka	05.08.2010	
Liczba akcji				<b>7 300 000</b>				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					<b>730 000,00</b>	Wartość nominalna jednej akcji równa się <b>0,10 zł</b>		



### **C.32. Nota 12.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego**

#### **Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2020 roku**

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze posiadali na dzień 31 grudnia 2020 roku bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki OPTeam S.A.:

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

\* Na dzień 31.12.2020 i 31.12.2019 Spółka OPTeam posiada 334 sztuki akcji własnych

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

#### **Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2019 roku**

<b>Akcjonariusze</b>	<b>Liczba akcji i głosów na WZA</b>	<b>% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA</b>
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 386 525	18,99 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
Leon Marciniak	550 000	7,53 %
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)*	1 245 906	17,07 %
<b>Ogółem</b>	<b>7 300 000</b>	<b>100,00 %</b>

\* Na dzień 31.12.2019 Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych, które zostały nabyte w latach ubiegłych.

### **C.33. Nota 12.4. Program motywacyjny**

W ramach realizacji Programu Motywacyjnego, zostało należycie objętych i opłaconych przez osoby uprawnione (które objęły imienne warranty subskrypcyjnych serii A, B i C Spółki OPTeam SA) 571 500 akcji serii E, F oraz G. W ramach wykonania prawa z Warrantów, 17 Osób Uprawnionych złożyło do dnia 2 października 2020 roku oświadczenia o objęciu Akcji i opłaciło Akcje na łączną liczbę 571.500 Akcji (słownie: pięćset siedemdziesiąt jeden tysięcy pięćset) oraz łączną kwotę 2.646.045,00 zł (słownie: dwa miliony sześćset czterdzieści sześć tysięcy czterdzieści pięć złotych).

### **C.34. Nota 13. Zyski zatrzymane**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Stan na dzień 1 stycznia – zyski zatrzymane z lat poprzednich	23 701 477,07	21 781 858,33
Wyplacone dywidendy	-117 910 066,68	0,00
Zysk netto za rok obrotowy	236 474 026,93	1 919 618,74
Zysk/strata z lat ubiegłych	0,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>142 265 437,32</b>	<b>23 701 477,07</b>

Emitent nie dokonywał wypłaty akcjonariuszom dywidendy w 2019 roku, a w roku 2020 została wypłacona zaliczka na dywidendę w wysokości 117 910 066,68 zł.

### **C.35. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym:</b>	<b>23 701 477,07</b>	<b>21 781 858,33</b>
Kapitał zapasowy, w tym:	25 019 206,19	22 663 178,45
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio)	-9 061 372,50	- 6 508 127,50
Kapitał rezerwowy z wyceny środków trwałych z przejścia na MSSF	981 103,69	981 103,69
Pozostałe kapitały rezerwowe	6 763 027,22	4 646 191,22
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
Wynik niepodzielony z lat ubiegłych	0,00	0,00

### **C.36. Nota 15. Kapitał zapasowy**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Utworzony ustawowo	262 383,33	243 333,33
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	15 695 450,36	15 911 717,62
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 061 372,50	6 508 127,50
<b>Kapitał zapasowy razem</b>	<b>25 019 206,19</b>	<b>22 663 178,45</b>

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 262 383,33 PLN, zgodnie z KSH nie może zostać rozdyskrebowany pomiędzy akcjonariuszy, ponieważ może zostać wykorzystany jedynie na pokrycie strat.

### **C.37. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym</b>	<b>7 743 643,38</b>	<b>5 626 807,38</b>
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny</b>	<b>980 616,16</b>	<b>980 616,16</b>
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych – przejście na MSSF	1 210 637,16	1 210 637,16
- Z tytułu podatku odroczonego – przejście na MSSF	-230 021,00	-230 021,00
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)</b>	<b>6 763 027,22</b>	<b>4 646 191,22</b>
- Na koszt wyceny Programu Motywacyjnego płatnego na bazie akcji	15 000,00	15 000,00
- Na wypłatę zaliczek na dywidendy	631 191,22	631 191,22
- Na nabycie akcji własnych	4 000 000,00	4 000 000,00
- Na pożyczki dla pracowników w ramach Programu Motywacyjnego	2 116 836,00	0,00

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych powstał na skutek wyceny budynku (zabytkowa kamienica w Rzeszowie, ul. Lisa Kuli 3) według wartości godziwej na dzień przejścia Spółki z PSR na MSSF (na dzień 1 stycznia 2007 r.).

Na podstawie Uchwały nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. w Rzeszowie z dnia 14 czerwca 2010 r. Spółka utworzyła kapitał rezerwy 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. Cel, na realizację którego tworzony był kapitał rezerwy, został zrealizowany.

Na podstawie Uchwały nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. w Rzeszowie z dnia 26 czerwca 2020 r. Spółka utworzyła kapitał rezerwy przeznaczony na finansowanie nabycia akcji Spółki przez Osoby Uprawnione w ramach Programu Motywacyjnego dla pracowników OPTeam S.A. Z kapitału zapasowego Spółki OPTeam S.A., utworzonego z zysków lat poprzednich, została wydzielona kwota 2 116 836 złotych i przekazana na zasilenie kapitału rezerwowego przeznaczonego na pożyczki dla pracowników uprawnionych do nabycia akcji. Cel, na realizację którego tworzony był kapitał rezerwy, został zrealizowany.

### **Zarządzanie kapitałem**

Spółka OPTeam zarządza kapitałem w celu zapewnienia bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały jej wartość dla akcjonariuszy oraz innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Spółki.

OPTeam S.A. monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej OPTeam może wypłacić dywidendę akcjonariuszom, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować akcje. W okresach sprawozdawczych zakończonych 31.12.2020 roku i 31.12.2019 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

### **C.38. Nota 17. Kredyty i pożyczki**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>3 500 000,00</b>	<b>6 362 559,39</b>

- długoterminowe	2 479 166,67	923 982,00
- krótkoterminowe	1 020 833,33	5 438 577,39

#### Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Kredyty i pożyczki razem</b>	<b>3 500 000,00</b>	<b>6 362 559,39</b>
- do jednego roku	1 020 833,33	5 438 577,39
- od 1 roku do 3 lat	2 479 166,67	923 982,00
- od 4 lat do 5 lat	0,00	0,00
- powyżej 5 lat	0,00	0,00

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
mBank S.A.-Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 20/062/18/Z/VV wraz z aneksami 1-2 ostatni z dnia 16.06.2020 r.	Warszawa	-	3 000 000,00	-	0,00	18.06.2021	Zabezpieczenie w formie: - hipoteki umownej na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000,00 zł - cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Rzeszowie - weksel in blanco
ING Bank Śląski S.A.-umowa wieloproduktowa, nr 887 /2014/ 0000159 /00 z dnia 18.08.2014 roku, ostatni aneks nr 12 z 15.10.2020 r., z limitem kredytowym 7 mln zł, w tym limity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym 4 mln zł, gwarancje bankowe 3 mln zł.	Katowice	-	4 000 000,00	-	0,00	14.10.2021	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 do kwoty 10 000 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia w/w nieruchomości, - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
Polski Fundusz Rozwoju S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Kruczej 50, 00-025 Warszawa; Subwencja w ramach Tarczy finansowej dla MŚP - Umowa z dnia 12.05.2020 r.	Warszawa	-	3 500 000,00	-	3 500 000,00	11.05.2023	
<b>Razem</b>			<b>10 500 000,00</b>		<b>3 500 000,00</b>		

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
mBank S.A.-Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 20/062/18/Z/VV kwota 3 mln zł. z dn. 22.06.2018 r.	Warszawa	-	4 000 000,00	-	2 091 239,25	18.06.2020	Zabezpieczenie w formie: - hipoteki umownej na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000,00 zł - cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Rzeszowie - weksel in blanco
ING Bank Śląski S.A.-umowa wieloproduktowa, nr 887 /2014/0000159 /00 z dnia 18.08.2014 roku, ostatni aneks nr 11 z 9.10.2019 r., z limitem kredytowym 7 mln zł, w tym limity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym 5 mln zł, gwarancje bankowe 2 mln zł.	Katowice	-	5 000 000,00	-	2 423 356,14	15.10.2020	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 do kwoty 10 000 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia w/w nieruchomości, - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
ING Bank Śląski S.A.-Umowa o kredyt inwestycyjny 1,8 mln, nr umowy 887/2019/00001096/00 z dn. 29.05.2019 r wraz z aneksami nr 1-2 -ostatni z dnia 09.10.2019	Katowice	-	1 847 964,00	-	1 847 964,00	31.12.2021	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 do kwoty 3 600 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia w/w nieruchomości, - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
<b>Razem</b>			<b>10 847 964,00</b>		<b>6 362 559,39</b>		

**C.39. Nota 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>11 153 256,73</b>	<b>14 136 450,67</b>
<b>Długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
b. zobowiązania pozostałe	0,00	0,00
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>11 153 256,73</b>	<b>14 136 450,67</b>
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 535 317,41	11 436 386,63
b. zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 735 480,71	732 746,32
c. zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	741 510,00	0,00
d. zobowiązania budżetowe pozostałe (z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych)	854 480,95	1 876 265,43
e. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	190 909,85	83 390,36
f. zaliczki otrzymane na dostawy	1 570,00	1 681,00
i. inne zobowiązania	93 987,81	5 980,93

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 60 dni. Kwota wynikająca z różnicy zobowiązań z tytułu podatku VAT oraz należności z tytułu podatku VAT jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:</b>	<b>7 535 317,41</b>	<b>11 436 386,63</b>
Do 3 miesięcy	7 526 458,76	11 104 661,27
Od 3 do 6 miesięcy	2 159,84	125 035,55
Od 6 do 12 miesięcy	3 097,30	196 141,57
Powyżej roku	3 601,51	364,85

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, struktura walutowa, w tym:</b>	<b>7 535 317,41</b>	<b>11 436 386,63</b>
a. w walucie polskiej	7 398 314,24	10 737 597,95
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	137 003,17	698 788,68
- w EUR	29 687,78	43 738,57

- w USD	0,00	134 957,47
---------	------	------------

#### C.40. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:</b>	<b>574 555,78</b>	<b>931 542,46</b>
Długoterminowe – z tytułu leasingu	132 309,68	575 607,23
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu	442 246,10	355 935,23
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Inne zobowiązania finansowe ogółem</b>	<b>574 555,78</b>	<b>931 542,46</b>

OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku posiada umowy leasingu na:

- korzystanie z 16 samochodów - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 379 311,68 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 592 598,20 PLN.

#### C.41. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:</b>	<b>592 598,20</b>	<b>977 798,65</b>
- jednego roku	448 475,28	373 512,58
- dwóch do pięciu lat	144 122,92	604 286,07
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	18 042,42	46 256,19
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:</b>	<b>574 555,78</b>	<b>931 542,46</b>
- jednego roku	442 246,10	355 935,23
- dwóch do pięciu lat	132 309,68	575 607,23
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

#### C.42. Nota 20. Rezerwy na zobowiązania

##### Rezerwy na zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	103 443,10	90 776,02
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>Rezerwy długoterminowe</b>	<b>103 443,10</b>	<b>90 776,02</b>

Rezerwa długoterminowa na świadczenia pracownicze dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które zostaną potencjalnie wypłacone pracownikom Spółki w momencie przechodzenia na emeryturę. OPTeam S.A. wypłaci pracownikom przechodzącym na emeryturę zgodnie z przepisami Kodeksu Pracy odprawę w wysokości jednego średniomiesięcznego wynagrodzenia. Rezerwa na świadczenia ujęta przez Spółkę 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. Wypłata 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.

Główne założenia aktuarialne przyjęte na dzień 31 grudnia 2020 roku:

- Stopa dyskonta: 3,0%
- Średni zakładany roczny wzrost podstaw kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe: 3,5%
- Inflacja (rocznie): 2,5%

#### **Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na 31.12.2020 r.</b>	<b>Stan na 31.12.2019 r.</b>
Rezerwy na świadczenia pracownicze	572 740,26	450 452,38
Pozostałe rezerwy na wynagrodzenie zarządu	112 900,00	0,00
<b>Rezerwy krótkoterminowe razem</b>	<b>685 640,26</b>	<b>450 452,38</b>

Rezerwa krótkoterminowa na świadczenia pracownicze tworzona jest na niewykorzystane przez pracowników OPTeam S.A. urlopy wypoczynkowe. 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. Pozostałe rezerwy stanowią kwoty wynagrodzenia zmiennego dla Zarządu.

#### **Rezerwa na naprawy gwarancyjne.**

Spółka w latach 2020 oraz 2019 nie tworzyła rezerw na naprawy gwarancyjne – gwarancji na sprzedawany przez Spółkę sprzęt komputerowy (towary handlowe) udzielają producenci sprzętu.

#### **Rezerwa na restrukturyzację.**

Spółka w latach 2020 i 2019 nie planowała restrukturyzacji i nie tworzyła rezerw na koszty restrukturyzacji.

**Zmiana stanu rezerw długoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku**

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2020 r.	90 776,02	0,00	0,00	0,00	0,00	90 776,02
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	12 667,08	0,00	0,00	0,00	0,00	12 667,08
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
<b>Stan na 31 grudnia 2020 r.</b>	<b>103 443,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103 443,10</b>

**Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2019 rok**

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2019 r.	75 863,57	0,00	0,00	0,00	0,00	75 863,57
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	14 912,45	0,00	0,00	0,00	0,00	14 912,45
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
<b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>90 776,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90 776,02</b>

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy-wynagrodzenia zarządu	Razem
Stan na 1 stycznia 2020 r.	450 452,38	0,00	0,00	0,00	0,00	450 452,38
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	122 287,88	0,00	0,00	0,00	112 900,00	235 187,88
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
<b>Stan na 31 grudnia 2020 r.</b>	<b>572 740,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>112 900,00</b>	<b>685 640,26</b>

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2019 rok

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2019 r..	434 654,66	0,00	0,00	0,00	0,00	434 654,66
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	24 051,27	0,00	0,00	0,00	0,00	24 051,27
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	8 253,55	0,00	0,00	0,00	0,00	8 253,55
<b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>450 452,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450 452,38</b>

#### C.43. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Inne rozliczenia międzyokresowe ogółem pasywa</b>	<b>5 294 264,82</b>	<b>5 691 049,36</b>
<b>Długoterminowe</b>	<b>5 093 614,97</b>	<b>5 267 880,49</b>
- dotacje do aktywów trwałych	5 093 614,97	5 267 880,49
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>200 649,85</b>	<b>423 168,87</b>
- dotacje do aktywów trwałych	200 649,85	423 168,87

Spółka realizowała projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej. Na 31 grudnia 2020 oraz 2019 roku rozliczenia międzyokresowe, zarówno długo jak i krótkoterminowe, to głównie kwoty otrzymanych dotacji do budowy rzeczowych aktywów trwałych, w tym na dofinansowanie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii oraz dotacji do wytworzonych w Spółce prac rozwojowych.

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

#### C.44. Nota 22. Przychody ze sprzedaży

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

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

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

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

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

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

Wszystkie przychody z podstawowej działalności operacyjnej w Spółce w roku 2019 oraz w danych porównywalnych zostały ujęte zgodnie z MSSF 15.

#### Struktura przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Sprzedaż licencji i usług własnych,	22 578 979,58	21 363 711,26
Sprzedaż licencji i usług obcych	15 735 160,00	11 397 274,00
Sprzedaż sprzętu i infrastruktury	17 415 068,00	26 695 819,00
<b>Razem</b>	<b>55 729 207,58</b>	<b>59 456 804,26</b>

#### Przychody z tytułu umów z klientami w przychodach operacyjnych ogółem według metody ujęcia w rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Przychody operacyjne rozpoznawane zgodnie z MSSF 15</b>	
Przychody z dostaw i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	29 424 471,90
Przychody z dostaw i usług przekazywanych w określonym momencie	26 304 735,68
<b>Razem</b>	<b>55 729 207,58</b>

#### Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu umów z klientami dotyczą kompleksowych projektów IT (licencji i usług wdrożeniowych).

Stany aktywów i zobowiązań z tytułu umowy na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	31.12.2020 r.	31.12.2019 r.
Aktywa z tytułu umów z klientami - brutto,	2 196 149,93	1 396 996,62
Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umów (-)	-25 514,34	-21 254,35
Aktywa z tytułu umów z klientami	2 170 635,59	1 375 742,27
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 735 480,71	732 746,32

**C.45. Nota 23. Dotacje do przychodów**

Wyszczególnienie	Tytuł projektu	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				31.12.2020	31.12.2019
<b>Dotacja do przychodów, w tym:</b>				<b>1 133 918,24</b>	<b>50 701,34</b>
RPPK.01.03.00-IZ-00-18-007/17	„Podkarpacka Platforma Wsparcia Biznesu - Wdrożenie procesu sprzedaży oraz procedur zarządzania sprzedażą w oparciu o metodykę Customer Centric Selling	od 03.08.2019 do 19.09.2019	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	0,00	33 975,00
RPPK.07.05.00-18-0002/17/0854/SR RPPK.07.05.00-18-0002/17/0653/SR	"Generator Kompetencji" -Podniesienie kompetencji i kwalifikacji pracowników przedsiębiorstw MSP	od 06.12.2017-30.04.2019	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	0,00	16 726,34
POPW.01.04.00-18-0042/19-00	"Wzrost konkurencyjności firmy OPTeam S.A. poprzez zarządzanie wzornictwem"-w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020	od 16.03.2020-14.08.2020	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	67 915,00	0,00
Dofinansowanie do cen energii	Dofinansowanie do cen energii za 2019 rok zg. z art.7 ust.4a-4d ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r o zmianie ustawy o podatku akcyzowym i niektórych innych ustaw (Dz. U .poz. 2538)w ramach Funduszu Wyłaty Różnicy Ceny	2019	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	6 448,76	0,00
Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie; Nr wniosku i umowy: 18000/CV-19/14651729	Dofinansowanie wynagrodzenia pracowników z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Prac w ramach Tarczy antykryzysowej (art. 15g ustawy o z dnia 31 marca 2020 o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem ,przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19).	od.01.08.2020 -31.10.2020	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	1 050 114,48	0,00
POWR.02.21.00-00-RW12/19	Akademia Kompetencji IT w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój	od 16.11.2020 do 23.04.2021	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	9 440,00	0,00
<b>Dotacja do aktywów, w tym:</b>				-	-
				-	-
<b>Ogółem otrzymane dotacje</b>				<b>1 133 918,24</b>	<b>50 701,34</b>

**C.46. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej**

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		
Amortyzacja	2 397 891,50	2 729 756,72
Zużycie materiałów i energii, w tym	<b>3 787 072,53</b>	<b>10 347 466,45</b>
- zużycie materiałów bezpośrednich	2 835 983,10	9 083 959,73
- zużycie materiałów pośrednich	520 047,45	853 069,82
- zużycie energii	431 041,98	410 436,90
Usługi obce, w tym	<b>12 859 506,33</b>	<b>10 212 422,46</b>
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	37 297,74	110 779,69
- usługi telekomunikacyjne	96 664,32	118 750,21
- usługi remontowe	418 915,44	407 682,84
- usługi podwykonawców	10 794 349,22	8 080 661,90
- usługi pozostałe	1 512 279,61	1 494 547,82
Podatki i opłaty	231 670,80	216 389,87
Wynagrodzenia	12 155 872,14	12 279 828,03
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	2 568 100,56	2 444 761,53
- składki ZUS	2 130 352,02	2 055 072,84
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	<b>674 285,39</b>	<b>1 019 567,14</b>
- podróże służbowe	104 391,79	220 895,97
- reklama i reprezentacja	182 254,75	405 607,72
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	300 208,16	275 478,69
- pozostałe koszty rodzajowe	87 430,69	117 584,76
<b>Razem koszty według rodzaju</b>	<b>34 674 399,25</b>	<b>39 250 192,20</b>
<b>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</b>	<b>14 165 399,41</b>	<b>14 223 435,51</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	430 860,07	799 506,80
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>	<b>20 078 139,77</b>	<b>24 227 249,89</b>

**C.47. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne**

Wyszczególnienie	od 01.01.2020	od 01.01.2019
------------------	---------------	---------------

	do 31.12.2020	do 31.12.2019
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym</b>	<b>1 664 291,01</b>	<b>987 752,55</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 450,40	46 296,78
Dotacje, w tym	<b>1 524 254,02</b>	<b>551 158,44</b>
- dotacje do środków trwałych i wartości niem. rozliczanych w czasie	396 784,54	538 142,10
- dotacje do kosztów	1 127 469,48	13 016,34
Inne przychody operacyjne:	<b>132 586,59</b>	<b>390 297,33</b>
- otrzymane odszkodowania	33 036,00	36 530,85
- zwrot kosztów postępowania i sądowego, egzekucyjnego, KIO	16 012,12	45 883,36
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i umów z klientami i zapasy	7 734,01	279 418,65
- umorzone i przedawnione zobowiązania	971,12	2 753,91
- inne przychody	74 833,34	25 710,56

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. 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 Spółki, który objęty był ubezpieczeniem. Odnośne koszty związane ze stratami w majątku Spółki objętego ubezpieczeniem ujmowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

#### **C.48. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne**

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym</b>	<b>326 916,46</b>	<b>410 007,46</b>
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	<b>0,00</b>	<b>46 337,64</b>
- odpisy aktualizujące zapasy	0,00	46 337,64
Inne koszty operacyjne:	<b>326 916,46</b>	<b>363 669,82</b>
- odpisy aktualizujące należności i umowy z klientami	128 841,35	127 546,65
- darowizny	648,26	8 306,59
- koszty napraw powypadkowych samochodów	32 109,39	30 422,73
- kary i odszkodowania, koszty sądowe	25 649,55	152 441,91
- przedawnione i nieściągalne należności	0,00	0,00
- koszty rezerw na świadczenia pracownicze	134 954,96	38 963,72
- pozostałe koszty	4 712,95	5 988,22



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

#### **C.49. Nota 27. Przychody finansowe**

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>Przychody finansowe razem, w tym:</b>	<b>290 549 349,80</b>	<b>79 621,78</b>
Zysk ze zbycia inwestycji –akcje PeP S.A.	287 956 723,10	0,00
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	<b>30 252,10</b>	<b>24 925,67</b>
- odsetki bankowe	8 626,00	6 528,29
- odsetki od kontrahentów	21 626,10	18 397,38
Aktualizacja wartości inwestycji	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Inne przychody finansowe	<b>2 562 374,60</b>	<b>54 696,11</b>
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	2 562 374,60	54 696,11
- inne	0,00	0,00
<b>Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności - PeP SA</b>	<b>0,00</b>	<b>1 721 517,23</b>

Spółka OPTeam S.A. w swoich aktywach finansowych posiadała 8 668 034 akcji co stanowiło 20,51 % udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności SA oraz 20,51 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Sprzedaż wszystkich posiadanych akcji w kapitale zakładowym CRE PeP S.A. nastąpiła w dniu 26 października 2020 roku o czym OPTeam poinformował KNF raportem bieżącym nr 12/2020 z dnia 26.10.2020 roku.

Zysk ze zbycia inwestycji w kwocie 287 956 723,10 zł jest wynikiem finansowym (zysk przed podatkiem) transakcji sprzedaży akcji Spółki PeP. Cena sprzedaży uzyskana przez OPTeam za zbyte akcje PeP wyniosła 71,5 mln EUR (327,3 mln PLN). Koszty transakcji (poza wartością bilansową akcji na moment sprzedaży) związane z badaniem rynku inwestorów, pośrednictwem i doradztwem w całym procesie transakcyjnym wyniosły 6 mln PLN, koszty premii motywacyjnych 17,8 mln PLN oraz koszty obsługi prawnej procesu wyniosły 1,2 mln PLN.

#### **C.50. Nota 28. Koszty finansowe**

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>Koszty finansowe razem, w tym:</b>	<b>315 081,25</b>	<b>204 705,78</b>
Odsetki:	<b>265 081,25</b>	<b>204 705,78</b>
- z tytułu kredytów	159 395,38	173 355,63
- z tytułu leasingu finansowego	26 665,36	30 236,11
- pozostałe odsetki	79 020,51	1 114,04
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	<b>0,00</b>
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00

Inne koszty finansowe	50 000,00	0,00
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	0,00	0,00
- inne	50 000,00	0,00

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

### **C.51. Nota 29. Podatek dochodowy**

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Polskie przepisy prawa podatkowego dotyczące między innymi rozliczeń w obszarze podatku od towarów i usług, podatku dochodowego czy też ubezpieczeń społecznych podlegają częstym modyfikacjom. Zmiany dotyczą nie tylko brzmienia poszczególnych regulacji, lecz również sposoby dokonywania ich wykładni przez organy podatkowe i sądy administracyjne. Na uwagę zasługuje dodatkowo również kwestia coraz częstszego posługiwania się przez ustawodawcę niejednoznaczными pojęciami i nieostryimi definicjami, które finalnie mają fundamentalne znaczenie dla stosowania poszczególnych regulacji.

Elementy te prowadzi w praktyce do daleko idących trudności w stosowaniu regulacji prawa podatkowego, w szczególności niejednokrotnie braku możliwości uzyskania zarówno ze strony organów podatkowych, jak i doradców podatkowych jednoznacznych wytycznych co do sposobu postępowania, który zapewniły pewność co do poprawności dokonywanych rozliczeń podatkowych. Rozliczenia podatkowe pozostają przy tym jednym z obszarów, które mogą być przedmiotem kontroli organów państwa, które to uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a ewentualne dodatkowe zobowiązania podatkowe powstałe w ocenie takich organów kontrolnych muszą być uregulowane wraz z odsetkami.

Dodatkowym czynnikiem zwiększającym poziom niepewności co do dokonywanych rozliczeń podatkowych są obowiązujące od 15 lipca 2016 r. przepisy Ordynacji Podatkowej wprowadzające do polskiego systemu prawa Ogólną Klauzulę Zapobiegającą Nadużyciom (tzw. klauzula GAAR). Istotą tych regulacji pozostaje przyznanie organom podatkowym uprawnienia do oceny, czy dana czynność gospodarcza jest realizowana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej.

Wskazane czynniki powodują, iż finalnie ustalenie ostatecznego poziomu zobowiązań podatkowych w niektórych sytuacja może być uzależnione od subiektywnej oceny danego zdarzenia na tle ogólnych i nieprecyzyjnych zapisów w prawie podatkowych. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniu finansowym mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu podatkowego.

W roku obrotowym 2020 i w 2019 w OPTeam S.A. nie było kontroli rozliczeń podatkowych.

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

Spółka od sierpnia 2010 roku prowadzi 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 2020 roku Spółka skorzystała ze zwolnienia dochodu zrealizowanego w SSE, w zakresie wynikającym z zezwolenia na prowadzenie działalności w strefie i uwzględniła dochód wolny w kwocie 2 447 472,42 zł. W rozliczeniu należnego podatku dochodowego za 2019 rok Spółka uwzględniła dochód wolny w kwocie 1 245 402,12 zł.

Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

### **Podatek dochodowy w Sprawozdaniu Zysków i Strat.**

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat, w tym:	55 567 349,09	308 708,27

Podatek dochodowy bieżący	56 111 190,00	0,00
Podatek dochodowy odroczony	-543 840,91	308 708,27

### Uzgodnienie podatku dochodowego.

Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w Sprawozdaniu Zysków i Strat a kwotą obliczoną wg stawki od zysku przed opodatkowaniem wynika z następujących pozycji:

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>Zysk brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>292 041 376,02</b>	<b>2 228 327,01</b>
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto	55 487 861,44	423 382,13
<b>Podstawa opodatkowania, w tym:</b>	<b>295 322 050,00</b>	<b>0,00</b>
Zysk brutto przed opodatkowaniem	292 041 376,02	2 228 327,01
Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych:	-699 314,43	-3 050 178,08
Przychody podatkowe niestanowiące przychodów bilansowych:	1 216,29	52 701,34
Koszty podatkowe niestanowiące kosztów bilansowych:	-580 586,71	-668 428,53
Koszty bilansowe przejściowo niestanowiące kosztów podatkowych:	621 006,33	252 656,75
Koszty bilansowe trwale niestanowiące kosztów podatkowych	9 032 329,77	2 098 183,44
Odliczenia od dochodu - darowizny	0,00	0,00
Dochody zwolnione - wpływ dotacji, dochody wolne w SSE	-2 447 472,42	-1 296 103,46
Odliczenie strat z lat ubiegłych	-2 646 504,85	0,00
<b>Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym:</b>	<b>56 111 189,50</b>	<b>0,00</b>
Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych:	-543 840,91	308 708,27
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0,00	0,00
Efektywna stawka podatkowa	19,03%	13,85%
<b>Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat</b>	<b>55 567 349,09</b>	<b>308 708,27</b>

Limit (pomoc zdyskontowana) pozostałej do wykorzystania na dzień 31.12.2020 pomocy publicznej z tytułu działalności w SSE wynosi 491 435,67 zł, a aktywa z tytułu odroczonego podatku (nieujęte w sprawozdaniu) wynoszą 93 373 zł. OPTeam S.A. może wykorzystać pomoc publiczną (odliczenie dochodu wolnego od podatku) w następnych latach, gdy osiągnie dochód podatkowy w przedmiocie działalności określonym w Zezwoleniu na działalność w SSE.

### 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	
	31.12.2020	31.12.2019	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>				
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową	203 658,00	203 658,00	0,00	0,00
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 środków trwałych po kompensacie	49 690,52	34 276,89	15 413,63	14 156,81
Przychody z umów z klientami wg MSSF 15	203 124,37	98 344,76	104 779,61	70 498,64
Przychody księgowe zarachowane –wycena js	0,00	382 562,67	-382 562,67	327 088,27
<b>Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>686 493,89</b>	<b>948 863,32</b>	<b>-262 369,43</b>	<b>411 743,72</b>
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>				
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę	58 251,88	26 857,52	-31 394,36	-2 964,77
Rezerwa na koszty podwykonawców	30 438,00	14 759,01	-15 678,99	16 087,57
Odpisy aktualizujące zapasy towarów	45 766,36	47 728,22	1 961,86	-8 804,15
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	128 474,84	105 683,39	-22 791,45	-5 834,93
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto)	20 568,95	9 657,47	-10 911,48	-9 657,47
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	277 999,75	91 861,70	-186 138,05	-91 861,70
Pozostałe	16 519,02	0,00	-16 519,02	0,00
<b>Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>578 018,79</b>	<b>296 547,31</b>	<b>-281 471,48</b>	<b>-103 035,45</b>
<b>Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-543 840,91</b>	<b>308 708,27</b>

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka dokonała weryfikacji szacunków w zakresie planowanego do osiągnięcia w przyszłości dochodu do opodatkowania i uznała, że cała wartość aktywa będzie możliwa do odzyskania w przyszłości.

### C.52. Nota 30. Otrzymane gwarancje oraz umowy gwarancji finansowej

Otrzymane gwarancje obejmują udzielone Spółce gwarancje ubezpieczeniowe oraz gwarancje bankowe związane z zabezpieczeniem dobrego wykonania umowy oraz wadium w ramach przetargu. Gwarancje te mają charakter przejściowy i związane są odpowiednio z wymogami umowy na dostawy produktów oraz wymogami postępowania przetargowego. Według przewidywań Spółki nie wystąpi konieczność uruchamiania przedmiotowych gwarancji.

#### Otrzymane gwarancje

Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
------------------------	-----------------------	-----------------------

<b>Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:</b>	<b>1 411 902,85</b>	<b>1 938 536,17</b>
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	1 411 902,85	1 938 536,17
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	0,00
<b>Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:</b>	<b>2 181 586,64</b>	<b>1 363 752,30</b>
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	2 036 586,64	938 752,30
- na wadium w ramach przetargu publicznego	145 000,00	425 000,00

### Umowy gwarancji finansowych - udzielonych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie zawierała umów gwarancji finansowych, dotychczasowe umowy gwarancji finansowych zabezpieczające zobowiązania Spółki Polskie ePłatności S.A. zostały zakończone (zwolnienie zabezpieczeń).

Na dzień 31 grudnia 2019 roku OPTeam udzielała zabezpieczeń zobowiązań Spółki PeP S.A. wg poniższych umów gwarancji finansowych:

Podmiot	Regon	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania ( PLN)	Okres poręczenia od – do
<b>Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.</b> z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie spłaty wierzytelności <b>mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A.</b> , wynikających z Umowy kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 r, wraz aneksami.	180523400	zabezpieczeni e zobowiązań – zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na wszystkich akcjach PeP S.A	zabezpieczenie do kwoty 495 450 000 PLN	Od 16.05.2017 r. do upływu okresu zabezpieczenia, nie później niż 24 kwietnia 2026 roku.
<b>Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.</b> z siedzibą w Rzeszowie (poprzednio poręczenie było dla NeoTu Spółka z o.o. z siedzibą w Kielcach, której Spółka Polskie ePłatności S.A. była właścicielem 100 % udziałów.) - zabezpieczenie wierzytelności <b>P4 Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie („Play”)</b> , wynikających z umowy dostawy towarów dla PeP S.A.(poprzednio NeoTu) .	9512120077	poręczenie zobowiązań z tytułu dostaw towarów	Poręczenie do kwoty 9 600 000 PLN	Dotyczy zobowiązań powstałych od 13.09.2017 roku do 30.06.2019 roku, poręczenie wygasa po upływie 12 miesięcy od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej w powyższym okresie <b>przez P4 Spółka z o.o.</b>

W okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem oraz w 2019 roku Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na bieżąco wywiązywało się ze swoich zobowiązań.

### **C.53. Nota 30.1. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.**

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych.

#### C.54. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych

Podmiotem powiązaniem Spółki OPTeam jest Spółka Polskie ePłatności S.A. oraz Spółka LLCDC Sp. z o.o. Innymi podmiotami powiązanymi Spółki są członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki, oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

#### Transakcje handlowe z jednostkami powiązanymi.

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką LLCDC Sp. z o.o. ujawnione zostały poniżej:

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
LLCDC Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	160 068,97	173 280,00	171 597,30	4 291,48

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką stowarzyszoną Polskie ePłatności S.A. i spółką LLCDC Sp. z o.o.:

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	4 120 806,77	29 426,56	386,73	1 447 957,86
LLCDC Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	150 195,47	0,00	0,00	30 269,07

#### Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku z podmiotami powiązanymi osobowo.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Elżbieta Jolanta Pelczar, poprzez .P. Andrzej Pelczar	0,00	12 792,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	14 373,38	0,00	0,00	0,00
Janusz Bober	0,00	0,00	13 633,56	0,00	0,00	0,00
Tomasz Ostrowski	284,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VINCABEE Joanna Ostrowska poprzez P. T. Ostrowski	418,20	0,00	0,00	7 950,10	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>702,33</b>	<b>12 792,00</b>	<b>28 006,94</b>	<b>7 950,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez członków Rady Nadzorczej wyniosły 5 234 863,08 zł i dotyczyły wypłaty premii motywacyjnej od wyniku na zbyciu udziałów w PeP S.A..

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku z podmiotami powiązanymi osobowo.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Elżbieta Jolanta Pelczar, poprzez .P. Andrzej Pelczar	0,00	38 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Janusz Bober	0,00	0,00	343,00	0,00	0,00	0,00
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	2 124,21	0,00	0,00	0,00
Tomasz Ostrowski	282,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jacek Błahut	0,00	0,00	29,52	0,00	0,00	0,00
Rafał Gnojnicki	123,00	0,00	16,00	10 200,00	0,00	0,00
Kancelaria Adw W. Zaniewicz, Rzeszów, poprzez P. W. Zaniewicz	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VINCABEE Joanna Ostrowska poprzez P. T. Ostrowski	658,05	0,00	24,10	6 102,42	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 063,28</b>	<b>38 376,00</b>	<b>2 536,83</b>	<b>16 302,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły należności jak też zobowiązania z podmiotami powiązanyimi osobowo.

#### C.55. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

##### Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa ogółem

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
<b>Wynagrodzenie wypłacone</b>	<b>1 110 667,04</b>	<b>1 653 593,54</b>
- Zarządu	837 833,33	1 170 367,99
- Rady Nadzorczej	272 833,71	483 225,55
<b>Wynagrodzenie należne</b>	<b>1 223 567,04</b>	<b>1 623 593,54</b>
- Zarządu	950 733,33	1 140 367,99
- Rady Nadzorczej	272 833,71	483 225,55

##### Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - wypłacone

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
<b>A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone</b>	<b>1 110 667,04</b>	<b>1 653 593,54</b>
<b>Zarząd OPTeam S.A.</b>	<b>837 833,33</b>	<b>1 170 367,99</b>
Ostrowski Tomasz	375 000,00	419 061,99
Błahut Jacek	322 500,00	360 841,00

Gnojnicki Rafał	140 333,33	360 465,00
Radosław Bednarski	0,00	30 000,00
<b>Rada Nadzorcza OPTeam S.A.</b>	<b>272 833,71</b>	<b>483 225,55</b>
Janusz Bober	63 047,85	94 949,10
Andrzej Pelczar	50 438,25	75 959,28
Wiesław Zaniewicz	50 438,25	75 959,28
Marcin Lewandowski	24 845,52	63 299,40
Ryszard Woźniak	42 031,92	63 515,40
Wacław Irzeński	42 031,92	63 299,40
Piotr Kołodziejczyk	0,00	46 243,69
<b>B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	0,00	0,00
<b>Ogółem wynagrodzenia wypłacone (A+B)</b>	<b>1 110 667,04</b>	<b>1 653 593,54</b>

#### Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - należne

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 r. do 31.10.2020 r.	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
<b>A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne</b>	<b>1 223 567,04</b>	<b>1 623 593,54</b>
<b>Zarząd OPTeam S.A.</b>	<b>950 733,33</b>	<b>1 140 367,99</b>
Ostrowski Tomasz	436 582,00	419 061,99
Błahut Jacek	373 818,00	360 841,00
Gnojnicki Rafał	140 333,33	360 465,00
<b>Rada Nadzorcza OPTeam S.A.</b>	<b>272 833,71</b>	<b>483 225,55</b>
Janusz Bober	63 047,85	94 949,10
Andrzej Pelczar	50 438,25	75 959,28
Wiesław Zaniewicz	50 438,25	75 959,28
Marcin Lewandowski	24 845,52	63 299,40
Ryszard Woźniak	42 031,92	63 515,40
Wacław Irzeński	42 031,92	63 299,40
Piotr Kołodziejczyk	0,00	46 243,69
<b>B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	0,00	0,00
<b>Ogółem wynagrodzenia należne (A+B)</b>	<b>1 223 567,04</b>	<b>1 623 593,54</b>

Wprowadzony w Spółce na lata 2018-2019 Program Motywacyjny (szczegóły w pkt. C.34 Nota 12.4) dotyczy również Członków Zarządu.

#### C.56. Nota 33. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>Koszty zatrudnienia, w tym:</b>	<b>14 723 972,70</b>	<b>14 724 589,56</b>
Wynagrodzenia	12 155 872,14	12 279 828,03
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	2 130 352,02	2 055 072,84
Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników	437 748,54	389 688,69

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 a także składki PPK. Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Socjalny w wysokości odpisu podstawowego określonego ustawą o ZFŚS. Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują usługi medyczne dla pracowników i ich rodzin, koszty szkoleń pracowników, oraz koszty świadczeń wynikających z przepisów BHP.

#### **C.57. Nota 34. Struktura zatrudnienia**

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
<b>Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym</b>	<b>152</b>	<b>146</b>
Zarząd	2	3
Działy produkcyjne	103	99
Działy handlowe	29	28
Działy Ekonomiczno-Administracyjne	18	16

#### **C.58. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję</b>		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	<b>236 474 026,93</b>	<b>1 919 618,74</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych*	7 401 162	7 299 666
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	31,95	0,26
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych*	7 401 162	7 898 871
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	31,95	0,24

\* Na dzień 31.12.2020 i 31.12.2019 Spółka OPTeam posiada 334 sztuki akcji własnych, które zostały nabyte w latach ubiegłych. Podstawowy zysk na akcję dla każdego okresu jest obliczany przez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie. Rozwodniony zysk na akcję dla każdego okresu jest obliczany przez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej przez sumę średniej ważonej liczby akcji w danym okresie i wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

Uchwałą nr 819/2020 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 23 października 2020 roku zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcje zwykłe na okaziciela serii E, F i G Spółki OPTeam S.A. Akcje zostały dopuszczone do obrotu giełdowego na rynku równoległym z dniem 28 października 2020 roku.

W 2019 roku, Spółka dokonywała warunkowym podwyższeniem kapitału. Postanowieniem z dnia 6 sierpnia 2019 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego OPTeam S.A. na podstawie Uchwały nr 21 WZA z 6.06.2019 r. zawierającej warunkowe podwyższenie się kapitału zakładowego Spółki o nie więcej niż 3 750,00 złotych poprzez emisję nie więcej niż 37 500 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 złotych (dziesięć groszy) każda.

Postanowieniem z dnia 15 stycznia 2018 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego OPTeam S.A. na podstawie Uchwały WZA zawierającej warunkowe podwyższenie się kapitału zakładowego Spółki o nie więcej niż 58.400,00 złotych poprzez emisję nie więcej niż 584 000 akcji zwykłych na okaziciela serii E i F o wartości nominalnej 0,10 złotych (dziesięć groszy) każda.

#### **C.59. Nota 36. Dywidendy**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020	Za okres od 01.01.2019
------------------	---------------------------	---------------------------

	do 31.12.2020	do 31.12.2019
<b>Dywidendy wypłacone (razem)</b>	<b>117 910 066,68</b>	<b>0,00</b>
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki za 2020 rok	117 910 066,68	0,00
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2019	0,00	0,00

W 2020 roku Spółka wypłaciła akcjonariuszom zaliczkę na dywidendę za 2020 rok w kwocie 117 910 066,68 zł, która w przeliczeniu na jedną akcję wyniosła 14,98 zł. Uchwałą z dnia 30 listopada 2020 roku Zarząd Spółki rekomendował Radzie Nadzorczej OPTeam S.A. przeznaczenie zaudytowanego zysku netto za dziesięć miesięcy 2020 roku na wypłatę zaliczki na dywidendy do wysokości 117 910 066,8 (dozwolonej przepisami KSH w tym zakresie). Uchwałą nr 28/VI/2020 Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na wypłatę zaliczki na dywidendę w proponowanej wysokości. Dzień dywidendy został ustalony na dzień 22 grudnia 2020 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 31 grudnia 2020 roku.

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

### **C.60. Nota 37. Instrumenty finansowe**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
<b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (razem)</b>	<b>148 841 659,01</b>	<b>21 722 032,61</b>
<b>Aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>437 128,76</b>	<b>2 890 555,06</b>
- należności długoterminowe	17 128,76	55 406,58
- aktywa finansowe	420 000,00	2 835 148,48
<b>Aktywa obrotowe, w tym:</b>	<b>148 404 530,25</b>	<b>18 831 477,55</b>
- należności z tytułu dostaw i usług	13 934 669,32	17 856 384,04
- należności pozostałe	25 280,54	83 706,62
- aktywa finansowe	115 000 000,00	0,00
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 444 580,39	891 386,89
<b>Pasywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (razem)</b>	<b>11 896 340,85</b>	<b>18 821 540,77</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>	<b>132 309,68</b>	<b>575 607,23</b>
- zobowiązania finansowe	132 309,68	575 607,23
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>11 764 031,17</b>	<b>18 245 933,54</b>
- kredyty bankowe	3 500 000,00	6 362 559,39
- zobowiązania finansowe	442 246,10	355 935,23
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 535 317,41	11 436 386,63
- pozostałe zobowiązania	286 467,66	91 052,29

#### **Przeklasyfikowanie aktywów**

W 2020 i 2019 roku Spółka nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według kosztu lub zamortyzowanego kosztu na składniki wyceniane według wartości godziwej, jak również nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej na składniki wyceniane według kosztu lub zamortyzowanego kosztu.

#### **Wyłączenie aktywów**

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

#### **Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań**

Spółka utworzyła lokatę bankową na rachunku oprocentowanym, stanowiącą zabezpieczenie zobowiązań, umowa i jej zabezpieczenie jest kontynuowana w 2020 roku i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

#### **Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2020 r.**

Umowa	Zabezpieczenia na aktywach finansowych
Państwowy Zakład Ubezpieczeń S.A. w Warszawie, Umowa zlecenia o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych nr UO/GKR/162/04-131 z dnia 17.11.2004 roku wraz aneksami, ostatni aneks nr 18 z dnia 25.10.2019 roku. – limit zaangażowania 3 500 000 zł.	Zabezpieczenie spłaty ewentualnych roszczeń PZU S.A. wobec OPTeam S.A. stanowi blokada środków na rachunku bankowym w wysokości 400 000 zł wraz z pełnomocnictwem dla PZU S.A. do dysponowania rachunkiem bankowym. Blokada będzie obowiązywać do czasu całkowitej spłaty wierzytelności wraz z odsetkami, opłatami i innymi kosztami.

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

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

#### **Rachunkowość zabezpieczeń**

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

#### **Wartość godziwa instrumentów finansowych**

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

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

Przychody odsetkowe	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Odsetki bankowe	8 626,00	6 528,29
Odsetki od kontrahentów	21 626,10	18 397,38
<b>Razem</b>	<b>30 252,10</b>	<b>24 925,67</b>
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Odsetki z tytułu kredytów	159 395,38	173 355,63
Odsetki z tytułu leasingu	26 665,36	30 236,11
Pozostałe odsetki	79 020,51	1 114,04
<b>Razem</b>	<b>265 081,25</b>	<b>204 705,78</b>

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

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2020	od 01.01.2019

	do 31.12.2020	do 31.12.2019
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	128 841,35	127 546,65
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>128 841,35</b>	<b>127 546,65</b>

### **C.61. Nota 38. Ryzyko kredytowe kontrahentów**

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

Spółka 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, Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ryzyko identyfikowane jest każdorazowo, przy zawieraniu umowy z klientem oraz później podczas rozliczania płatności.

Środkiem kontroli ryzyka jest bieżące monitorowanie terminowości przelewów, stanów należności oraz w razie potrzeby, upomnienie się o należną zapłatę lub przekazywanie należności do windykacji przez kancelarię prawną.

Spółka zbudowała model służący oszacowaniu oczekiwanych strat z portfela należności oraz aktywów z tytułu umów. Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów zastosowano uproszczoną wersję modelu zakładającą kalkulację straty dla całego życia instrumentu. Dla udzielonych pożyczek Spółka uznaje, że mają one niskie ryzyko kredytowe, jeżeli nie są przeterminowane na dzień oceny, a pożyczkobiorca potwierdził saldo wierzytelności.

Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych z należności oraz aktywów z tytułu umów narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w notach B.12., C.23.Nota 9.

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe dotyczą należności oraz aktywów z tytułu umówi wynoszą na dzień 31 grudnia 2020 roku 870 096,70 zł, na 31 grudnia 2019 roku 2 552 130,41 zł.

Z tytułu posiadanych przez Spółkę innych aktywów finansowych nie zostały poczynione na jej rzecz żadne istotne zabezpieczenia.

### **C.62. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością**

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych, korzystając z dofinansowania z programów unijnych, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania.

### **Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2020 r.**

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	7 531 715,90	3 601,51	0,00	0,00	7 535 317,41
Kredyty i pożyczki	1 020 833,33	2 479 166,67	0,00	0,00	3 500 000,00
Pozostałe zobowiązania	286 467,66	0,00	0,00	0,00	286 467,66
Zobowiązania z tytułu leasingu	448 475,28	144 122,92	0,00	0,00	592 598,20
<b>Razem</b>	<b>9 287 492,17</b>	<b>2 626 891,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 914 383,27</b>

## Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 31.12.2019 r.

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	11 429 045,96	7 340,67	0,00	0,00	11 436 386,63
Kredyty i pożyczki	5 438 577,39	923 982,00	0,00	0,00	6 362 559,39
Pozostałe zobowiązania	91 052,29	0,00	0,00	0,00	91 052,29
Zobowiązania z tytułu leasingu	373 512,58	604 286,07	0,00	0,00	977 798,65
<b>Razem</b>	<b>17 332 188,22</b>	<b>1 535 608,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 867 796,96</b>

### C.63. Nota 40. Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z zobowiązaniami z tytułu kredytów oraz środkami pieniężnymi ich ekwiwalentami. Spółka posiada umowy o kredyt obrotowy oraz kredyt inwestycyjny oparte na zmiennej stopie WIBOR 1M lub ON WIBOR. Warunki i terminy udzielenia kredytów w ramach zawartych umów opisane zostały w pkt.C.46 nota nr 17. niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarówno w 2020 jak i w 2019 roku ryzyko stóp procentowych nie było istotne dla Spółki.

Lokata na kwotę 400 000 zł oprocentowana jest w stałej stopie procentowej. Udzielone przez Spółkę pożyczki są nieoprocentowane. Spółka posiada także zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, jednakże ich charakter powoduje, że tą pozycję można traktować jako pozycję o oprocentowaniu stałym.

#### Analiza wrażliwości – ryzyko stopy procentowej

W przypadku konieczności zawarcia umów kredytowych opartych o zmienną stopę procentową, Spółka nie posiada strategii zabezpieczenia tego ryzyka.

Zadłużenie Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku z tytułu kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej nie występuje (subwencja z PFR 3,5 mln zł jest nieoprocentowana).

Zadłużenie z tytułu kredytów na koniec 2019 roku wynosiło 6 362 559,39 zł

W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ zmiany stopy bazowej kredytu (WIBOR 1M, ON WOBOR) na koszty odsetkowe poniesione w 2019 roku.

Na dzień 31 grudnia 2019	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy Spółki	
	PLN	- 1.0 p. p PLN	+ 1.0 p. p PLN
Kredyty oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR			
Oprocentowane kredyty bankowe	6 362 559,39	63 626,00	- 63 626,00

### C.64. Nota 41. Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ten typ ryzyka poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Spółka stara się zawierać umowy z klientami w walucie polskiej, aby uniknąć narażenia na ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut obcych w stosunku do złotego.

W latach 2020 i 2019 udział transakcji sprzedaży usług i towarów wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 0,61% i 0,31% przychodów ze sprzedaży. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 1,14% i 2,11% kosztów operacyjnych Spółki. W zakresie ryzyka walutowego Spółka niekiedy stosuje zabezpieczenia poprzez zawieranie kontraktów forward. Różnice kursowe dotyczące całej działalności ujmowane są jako przychody i koszty finansowe. Ze względu na niewielki zakres transakcji w bieżącej działalności w walutach obcych ryzyko walutowe nie jest znaczące.

Na istotne ryzyko walutowe (ze względu na wartość transakcji 71,5 mln euro) narażone były przychody w walucie uzyskane w 2020 roku ze sprzedaży aktywów finansowych (zbycie akcji PeP).

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań finansowych Spółki w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy środków pieniężnych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Wartości te w PLN przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Zobowiązania		Aktywa	
	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Waluta EURO	137 003,17	186 260,70	7 410 731,27	1 845 560,19
Waluta USD	0,00	512 527,98	3 877 122,63	319 057,53
<b>Razem</b>	<b>137 003,17</b>	<b>698 788,68</b>	<b>11 287 853,90</b>	<b>2 164 617,72</b>

#### Analiza wrażliwości – ryzyko walutowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka przeprowadziła analizę wpływu zmiany kursu PLN do EUR o 10%, wynik Spółki zmalałby o 727 372,80 zł. Tym samym osłabienie kursu PLN do EUR o 10% spowodowałoby zwiększenie wyniku finansowego Spółki o 727 372,80 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 EUR	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy Spółki	
	PLN	- 10%	+ 10%
<b>Aktywa finansowe</b>			
Środki pieniężne	7 277 298,94	-727 729,89	727 729,89
Należności z tytułu dostaw i usług	133 432,33	-13 343,23	13 343,23
<b>Zobowiązania</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	137 003,17	13 700,32	-13 700,32
<b>Per saldo</b>		<b>- 727 372,80</b>	<b>727 372,80</b>

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka przeprowadziła analizę wpływu zmiany kursu PLN do USD o 10%, wynik Spółki wzrósłby o 387 712,26 zł. Tym samym osłabienie kursu PLN do USD o 10% spowodowałoby obniżenie wyniku finansowego Spółki o 387 712,26 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 USD	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy Spółki	
	PLN	- 10%	+ 10%
<b>Aktywa finansowe</b>			
Środki pieniężne	3 859 082,31	- 385 908,23	385 908,23
Należności z tytułu dostaw i usług	18 040,32	-1 804,03	1 804,03
<b>Zobowiązania</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00
<b>Per saldo</b>		<b>-387 712,26</b>	<b>387 712,26</b>

#### Metody przyjęte przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości

Wartości procentowe, względem których przeprowadzona została analiza wrażliwości na zmiany kursów walutowych mogących mieć wpływ na wynik Spółki wynoszą +/- 10%. Analiza wrażliwości zakłada powiększenie lub pomniejszenie kursu walutowego z dnia bilansowego o ten procent.

Ryzyko stopy procentowej analizowane jest przy wartościach +/- 1 p.p.

#### **C.65. Nota 42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym**

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy, tj. do dnia 3 marca 2021 roku nie wystąpiły inne zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego i niniejszym sprawozdaniu finansowym.

#### **C.66. Nota 43. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania**

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania	39 500,00	41 500,00
Pozostałe usługi rewizji finansowej	25 000,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>64 500,00</b>	<b>41 500,00</b>

Zgodnie ze statutem OPTeam S.A. Rada Nadzorcza Uchwałą z dnia 27 maja 2019 roku dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki OPTeam S.A. za lata 2019 - 2020 oraz do przeglądu sprawozdania za pierwsze półrocze 2019 i pierwsze półrocze 2020 roku. Wybrany audytorem jest firma **Misters Auditor Adviser Spółką z o.o.** - z siedzibą w Warszawie (02-520), przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3704.

Rada Nadzorcza OPTeam S.A. Uchwałą z dnia 6 listopada 2020 roku dokonała wyboru firmy **Misters Auditor Adviser Spółką z o.o.** do badania sprawozdania finansowego Spółki OPTeam S.A. obejmującego okres od 1 stycznia do 31 października 2020 roku.

Zarząd OPTeam S.A. oświadcza, że firma **Misters Auditor Adviser Spółką z o.o.**, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania niniejszego rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący przeglądu, spełniają warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

#### **C.67. Nota 44. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki**

OPTeam S.A. nie zawarła umów nieuwzględnionych w niniejszym sprawozdaniu finansowym za okres 2020 roku oraz za okres porównywalny.

#### **C.68. Nota 45. 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**

Spółka nie zawarła transakcji ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe. Transakcje ze stronami powiązanymi zostały opisane w punkcie C.54. nota 31.

### **C.69. Nota 46. Ocena czynników nietypowych i zdarzeń mających wpływ na wynik działalności za rok obrotowy z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik.**

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i w okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem finansowym wystąpiła w sprawozdaniu OPTeam S.A. pozycja nietypowa ze względu na jej wielkość i częstotliwość w związku ze sprzedażą posiadanych akcji w kapitale zakładowym CRE PeP S.A., która nastąpiła w dniu 26 października 2020 roku. Zysk ze zbycia inwestycji wykazany w sprawozdaniu zysków i strat w kwocie 287 956 723,10 zł jest wynikiem finansowym tej transakcji sprzedaży akcji Spółki PeP.

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

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk, w tym zawłaszczających z panującej pandemii wirusa, doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności Spółki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2020 roku nie jest zagrożona.

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

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

OPTeam S.A. posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności, w tym regulowanie bieżących zobowiązań. Spółka nie odnotowała istotnego negatywnego wpływu epidemii na płynność i terminowo wypełnia swoje zobowiązania wynikające z umów kredytowych. Dodatkowo, dla zabezpieczenia płynności, w dniu 15 maja 2020 roku pozyskała subwencję finansową z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. (PFR) w wysokości 3,5 mln zł. oraz dofinansowanie kosztów wynagrodzeń z FGŚP w wysokości 1,05 mln zł. Spółka skorzystała także z możliwości odroczenia terminu płatności składek na ubezpieczenia do ZUS w wysokości 0,8 mln zł do stycznia 2021 roku.

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

### **C.70. Zatwierdzenie do publikacji przez Zarząd**

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPTeam S.A. w dniu 3 marca 2021 roku.

#### **Zarząd:**

Tomasz Ostrowski

Prezes Zarządu



Jacek Błahut

Wiceprezes Zarządu

**Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego**

Dobrosława Rączka

Dyrektor Finansowy –  
Główny Księgowy