



Rok założenia 1988

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 CZERWCA 2010 ROKU WRAZ ZE**

**SKRÓCONYM JENOSTKOWYM SPRAWOZDANIEM
FINANSOWYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 CZERWCA 2010 ROKU**

GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTeam

**PRZYGOTOWANE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

RZESZÓW, DNIA 31 SIERPNIA 2010 r.

Spis treści

A. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2010 ROKU	6
A.1. Dane identyfikujące jednostkę	6
A.2. Czas trwania grupy kapitałowej	6
A.3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne	6
A.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	7
A.5. Biegły Rewident	7
A.6. Banki	7
A.7. Akcjonariusze podmiotu dominującego na dzień 30 czerwca 2010 r	7
A.8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	7
A.9. Połączenie spółek	8
A.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	8
A.11. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	8
A.12. Porównywalność danych finansowych	12
A.13. Korekty wynikające z błędów	12
A.14. Polityka rachunkowości	12
A.15. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji	12
A.16. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	13
A.17. Oświadczenie o zgodności z MSSF	13
B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT, SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTeam	14
B.1. Wybrane dane finansowe śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
B.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	16
B.3. Skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat	17
B.4. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	18
B.5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	20
B.6. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy kapitałowej OPTeam ..	21
C. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTeam	24
C.1. Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości Grupy Kapitałowej OPTeam	24
C.2. Zasady konwersji złotych na EUR	26
C.3. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy Kapitałowej w okresie śródrocznym	27
C.4. Zmiany szacunków	27
C.5. Zmiany prezentacji	27
C.6. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość	28
C.7. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych ..	28
C.8. Segmenty działalności Grupy Kapitałowej	29
C.9. Podmioty powiązane	29
C.10. Podstawa konsolidacji	29
C.11. Wartość firmy	29
C.12. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Grupy Kapitałowej	30
C.13. Sprawy sądowe	31
C.14. Nabycie akcji własnych	31
C.15. Nota 1. Wartości niematerialne	32
C.16. Nota 1.1. Wartość firmy	32
C.17. Nota 1.2. Zmiany wartości firmy	32
C.18. Nota 1.3. Inne wartości niematerialne	33
C.19. Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca 2010	34
C.20. Nota 1.5. Zmiany wartości niematerialnych 2009	35
C.21. Nota 1.6. Struktura wartości niematerialnych	36

C.22.	Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	36
C.23.	Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja.....	37
C.24.	Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010	39
C.25.	Nota 2.3. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2009	40
C.26.	Nota 2.4. Struktura wartości środków trwałych	42
C.27.	Nota 2.5. Środki trwałe w budowie	42
C.28.	Nota 3. Należności długoterminowe	42
C.29.	Nota 3.1. Należności długoterminowe na dzień 30 czerwca 2010	42
C.30.	Nota 3.2. Należności długoterminowe 2009	42
C.31.	Nota 4. Aktywa finansowe trwałe.....	42
C.32.	Nota 5. Zapasy	43
C.33.	Nota 5.1. Struktura zapasów	44
C.34.	Nota 5.2. Odpisy aktualizujące wartości zapasów	44
C.35.	Nota 6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	45
C.36.	Nota 6.1. Odpisy aktualizujące wartość należności	46
C.37.	Nota 7. Aktywa finansowe - obrotowe	46
C.38.	Nota 8. Rozliczenia międzyokresowe	46
C.39.	Nota 9. Kapitał podstawowy	47
C.40.	Nota 9.1. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 30 czerwca 2010	48
C.41.	Nota 9.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2009	48
C.42.	Nota 9.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 30 czerwca 2010 r.	49
C.43.	Nota 9.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2009 r.	49
C.44.	Nota 10. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	50
C.45.	Nota 11. Kapitał zapasowy	50
C.46.	Nota 12. Pozostałe kapitały rezerwowe	51
C.47.	Nota 13. Kredyty i pożyczki	51
C.48.	Nota 13.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności	51
C.49.	Nota 13.2. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	52
C.50.	Nota 13.3. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2010 roku	53
C.51.	Nota 14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55
C.52.	Nota 15. Inne zobowiązania finansowe – zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.....	55
C.53.	Nota 15.1. Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego.....	56
C.54.	Nota 16. Naruszenie postanowień umów kredytowych i pożyczkowych, co do których nie zostały podjęte działania naprawcze	56
C.55.	Nota 17.1. Rezerwy długoterminowe	56
C.56.	Nota 17.2. Rezerwy krótkoterminowe	57
C.57.	Nota 17.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych na dzień 30 czerwca 2010 r.	58
C.58.	Nota 17.4. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2009	58
C.59.	Nota 17.5. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych na dzień 30 czerwca 2010	59
C.60.	Nota 17.6. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2009	59
C.61.	Nota 18. Inne rozliczenia międzyokresowe	60
C.62.	Nota 19. Dotacje do przychodów i aktywów OPTeam S.A.	61
C.63.	Nota 19.1. Dotacje do przychodów i aktywów spółka zależna ELEKTRA sp. o.o.	62
C.64.	Nota 20. Segmenty działalności	63
C.65.	Nota 21. Zobowiązania warunkowe	63
C.66.	Nota 22. Informacje o podmiotach powiązanych.....	64
C.67.	Nota 23. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa	67
C.68.	Nota 24. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	69
C.69.	Nota 25. Instrumenty finansowe	70
C.70.	Nota 26. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.	71
C.71.	Nota 27. 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.....	71
C.72.	Nota 28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	71
C.73.	Nota 29. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.	72

D. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT, JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPÓŁKI OPTTEAM S.A. 73

D.1.	Wybrane dane finansowe śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2010 r.	74
D.2.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	75
D.3.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie zysków i strat	76
D.4.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	77
D.5.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	78
D.6.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Spółki OPTeam S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku	79
D.7.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Spółki OPTeam S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku	80

E. INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI OPTTEAM S.A. 81

E.1.	Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości Spółki OPTeam S.A.	81
E.2.	Sezonowość lub cykliczność w działalności Spółki w okresie śródrocznym	81
E.3.	Zmiany szacunków	81
E.4.	Zmiany prezentacji	81
E.5.	Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość	82
E.6.	Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	82
E.7.	Segmenty działalności Spółki	82
E.8.	Podmioty powiązane	82
E.9.	Podstawa konsolidacji	82
E.10.	Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Spółki	82
E.11.	Sprawy sądowe	83
E.12.	Nabycie akcji własnych	83
E.13.	Nota 1. Wartości niematerialne	83
E.14.	Nota 1.1. Inne wartości niematerialne	84
E.15.	Nota 1.2. Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.	85
E.16.	Nota 1.3. Struktura wartości niematerialnych	86
E.17.	Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe	86
E.18.	Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja	87
E.19.	Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.	88
E.20.	Nota 2.3. Struktura wartości środków trwałych	89
E.21.	Nota 2.4. Środki trwałe w budowie	89
E.22.	Nota 3. Należności długoterminowe	89
E.23.	Nota 4. Aktywa finansowe	89
E.24.	Nota 5. Zapasy	90
E.25.	Nota 5.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów	91
E.26.	Nota 6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	92
E.27.	Nota 6.1. Odpisy aktualizujące wartość należności	92
E.28.	Nota 7. Aktywa finansowe - obrotowe	92
E.29.	Nota 8. Rozliczenia międzyokresowe	93
E.30.	Nota 9. Kapitał podstawowy	94
E.31.	Nota 9.1. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 30 czerwca 2010	95
E.32.	Nota 9.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2009	96
E.33.	Nota 9.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 30 czerwca 2010 r.	97
E.34.	Nota 10. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	97
E.35.	Nota 11. Kapitał zapasowy OPTeam S.A.	98
E.36.	Nota 12. Pozostałe kapitały rezerwowe OPTeam S.A.	98
E.37.	Nota 13. Kredyty i pożyczki	99
E.38.	Nota 13.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności	99
E.39.	Nota 13.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2010 roku	100
E.40.	Nota 13.3. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	101
E.41.	Nota 14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	101
E.42.	Nota 15. Inne zobowiązania finansowe – zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	102
E.43.	Nota 15.1. Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	102

E.44.	Nota 16. Naruszenie postanowień umów kredytowych i pożyczkowych, co do których nie zostały podjęte działania naprawcze	102
E.45.	Nota 17.1. Rezerwy długoterminowe	103
E.46.	Nota 17.2. Rezerwy krótkoterminowe	103
E.47.	Nota 17.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych za okres od stycznia do czerwca 2010 104	
E.48.	Nota 17.4. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych za okres od stycznia do czerwca 2010 104	
E.49.	Nota 18. Inne rozliczenia międzyokresowe	105
E.50.	Nota 19. Dotacje do przychodów i aktywów Spółki OPTeam S.A.....	105
E.51.	Nota 20. Segmenty działalności	105
E.52.	Nota 21. Zobowiązania warunkowe	105
E.53.	Nota 22. Informacje o podmiotach powiązanych.....	106
E.54.	Nota 23. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa	109
E.55.	Nota 24. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	110
E.56.	Nota 25. Instrumenty finansowe	110
E.57.	Nota 26. 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.	112
E.58.	Nota 27. 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.....	112
E.59.	Nota 28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	112
E.60.	Nota 29. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.....	112

A. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2010 roku Grupy Kapitałowej OPTeam

A.1. Dane identyfikujące jednostkę

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

Na dzień 30 czerwca 2010 roku Grupę Kapitałową OPTeam tworzą:

- jednostka dominująca OPTeam S.A.
- spółka zależna ELEKTRA Sp. z o.o.
- spółka powiązana Polskie ePłatności S.A.

Przejęcie Spółki ELEKTRA rozliczone zostało metodą nabycia.

OPTeam Spółka Akcyjna z siedzibą w Rzeszowie przy ulicy Lisa-Kuli 3 zwana dalej Spółką. OPTeam S.A. działa od 1988 roku, najpierw pod firmą COMFORT Sp. z o.o., a od 1992 roku jako OPTIMUS-COMFORT Sp. z o.o. W obecnej formie prawnej Spółka dominująca działa od dnia 5.05.2003 roku po przekształceniu dokonanym uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23 kwietnia 2003 r.

Spółka dominująca OPTeam S.A. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego Przedsiębiorców Krajowych pod numerem 000160492 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka posiada numer statystyczny REGON 008033000 oraz numer NIP 813 03 34 531.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

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

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

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

OPTeam S.A. jest właścicielem 510 udziałów Spółki ELEKTRA, co daje 51% udział w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 51% udział w kapitale zakładowym. Właścicielem pozostałych 490 udziałów Spółki ELEKTRA jest Pan Wacław Szary.

A.2. Czas trwania grupy kapitałowej.

Grupa Kapitałowa OPTeam została utworzona na czas nieoznaczony.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku z danymi porównywalnymi za okres od 01 stycznia 2009 do 30 czerwca 2009 roku, oraz za okres od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku dla Sprawozdania z sytuacji finansowej i dla Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, natomiast dla Sprawozdania zysków i strat, Sprawozdania z całkowitych dochodów i dla Sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku z danymi porównywalnymi za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2009 roku.

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

A.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie objętym sprawozdaniem w skład **Zarządu** podmiotu dominującego wchodził:

Janusz Bober	Prezes Zarządu,
Andrzej Pelczar	Wiceprezes Zarządu

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

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

A.5. Biegły Rewident

HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o.

Ul. Bluszczowa 7,
61-478 Poznań.

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 2917.

A.6. Banki

Bank Pekao S.A.

ul. Słowackiego 5.
35-017 Rzeszów,

Bank BPH S.A.

ul. Geodetów 1
35-328 Rzeszów

ING Bank Śląski S.A.

ul. Sobieskiego 17,
35-002 Rzeszów

A.7. Akcjonariusze podmiotu dominującego na dzień 30 czerwca 2010 r

Bober Janusz	21,83 %
Pelczar Andrzej	21,83 %
Woźniak Ryszard	21,83 %
Irzeński Wacław	21,83 %
Dom Maklerski IDM S.A. w Krakowie	6,35 %
OPTeam S.A	6,35 %

A.8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka OPTeam S.A., będąca podmiotem dominującym w Grupie OPTeam, sporządziła śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zakres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku.

A.9. Połączenie spółek

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku nie nastąpiło połączenie żadnej ze spółek objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym z inną spółką.

A.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

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

A.11. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.

Do końca 2007 roku jednostka dominująca OPTeam S.A. publikowała jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z Polskimi Standardami Rachunkowości („PSR”). W dniu 17 kwietnia 2008 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. podjęło uchwałę o sporządzaniu **skonsolidowanych sprawozdań finansowych** OPTeam zgodnie z obowiązującymi Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (MSR/MSSF) w rozumieniu Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U 2002, nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), **począwszy od skonsolidowanego sprawozdania OPTeam za 2007 r.**

Zmiana standardu rachunkowości wynikała z procesu ubiegania się przez jednostkę dominującą o dopuszczenie akcji OPTeam S.A. do obrotu na rynku regulowanym. Spółka złożyła w dniu 24 kwietnia 2008 r. wniosek o zatwierdzenie przez Komisję Nadzoru Finansowego prospektu emisyjnego związanego z ofertą publiczną akcji oraz dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka stała się tym samym „ubiegającym” w rozumieniu ustawy o rachunkowości, co uprawnia OPTeam S.A. do zastosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Na wniosek Spółki, Komisja Nadzoru Finansowego Postanowieniem z dnia 2 września 2008 r. zawiesiła a następnie w dniu 28 stycznia 2010 r. umorzyła to postępowanie o zatwierdzenie prospektu. Umorzenie toczącego się postępowania nastąpiło na wniosek Spółki w związku ze złożeniem w KNF w dniu 28 grudnia 2009 roku nowego wniosku o zatwierdzenie zaktualizowanego prospektu emisyjnego związanego z ofertą publiczną akcji oraz wnioskiem o dopuszczenie akcji OPTeam S.A. do obrotu na GPW w Warszawie. Decyzją z dnia 8 czerwca 2010 roku Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt emisyjny Spółki OPTeam S.A. w związku z ofertą publiczną akcji serii D oraz zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A, B, C, D, praw do akcji serii D Spółki OPTeam S.A.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2010 roku stanowi sprawozdanie finansowe w myśl MSR 27 *Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe*.

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

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

Istotne zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki. Poniżej zaprezentowano zmiany do standardów oraz nowe interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2009 roku. Wszystkie opisane poniżej zmiany zostały uwzględnione przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego oraz zaprezentowanych okresów porównawczych.

Standardy zastosowane po raz pierwszy

1. Zaktualizowany MSR 23 znosi dopuszczaną przez MSR 23 możliwość bezpośredniego ujęcia w kosztach kosztów finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub

- wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów. Wszystkie tego rodzaju koszty finansowania zewnętrznego muszą być aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia danego składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszt. Wydane przez RMSR w dniu 29 marca 2007 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 10 grudnia 2008 roku. Zaktualizowany MSR 23 zastępuje MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego zaktualizowany w 1993 roku. Jednostka stosuje niniejszy standard w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1260/2008).
2. Zmiany do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 2 Płatności w formie akcji. Zmiana do MSSF 2 precyzuje, czym są warunki nabycia uprawnień, w jaki sposób uwzględniać warunki inne niż warunki nabycia uprawnień oraz w jaki sposób uwzględniać anulowanie umów dotyczących płatności w formie akcji przez jednostkę lub kontrahenta. Wydane przez RMSR w dniu 17 stycznia 2008 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 16 grudnia 2008 roku. Jednostka stosuje poniższe zmiany retrospektywnie przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za roczne okresy obrotowe rozpoczynające się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1261/2008).
 3. Zaktualizowany Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 1 Prezentacja sprawozdań finansowych. W zaktualizowanym MSR 1 zmieniono niektóre wymogi dotyczące prezentacji sprawozdań finansowych oraz wprowadzono wymóg ujawniania dodatkowych informacji w określonych okolicznościach; wprowadza on również zmiany w kilku innych standardach rachunkowości. Zaktualizowany MSR 1 zastępuje Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 1 Prezentacja sprawozdań finansowych zaktualizowany w 2003 roku, ze zmianami w 2005 roku. Wydany przez RMSR w dniu 6 września 2007 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 17 grudnia 2008 roku. Jednostka stosuje niniejszy standard w odniesieniu do rocznych okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1274/2008).
 4. Zmiany do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 32 Instrumenty finansowe: prezentacja oraz MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży oraz obowiązki związane z likwidacją. Zgodnie ze zmianami niektóre instrumenty emitowane przez przedsiębiorstwa, które były dotąd klasyfikowane jako zobowiązania, mimo że ich cechy charakterystyczne przypominają udziały zwykłe, powinny być klasyfikowane jako instrumenty kapitałowe. W odniesieniu do tych instrumentów wymagane jest ujawnienie dodatkowych informacji, a do ich przekwalifikowania powinny mieć zastosowanie nowe przepisy. Wydane przez RMSR w dniu 14 lutego 2008 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 21 stycznia 2009 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 53/2009).
 5. Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy i do MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe "Koszt inwestycji w jednostce zależnej, jednostce współkontrolowanej lub stowarzyszonej". Zmiany do MSSF 1 pozwalają jednostce stosującej MSSF po raz pierwszy przy sporządzaniu jej jednostkowych sprawozdań finansowych przyjąć jako zakładany koszt inwestycji w jednostce zależnej, jednostce współkontrolowanej lub stowarzyszonej wartość godziwą na dzień przejścia jednostki na MSSF lub wartość bilansową inwestycji ustaloną na ten dzień zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości. Z MSR 27 zostaje usunięta definicja "metody ceny nabycia", w związku z czym inwestor jest obowiązany ujmować w swoim jednostkowym sprawozdaniu finansowym jako dochód wszystkie dywidendy otrzymane od jednostki zależnej, jednostki współkontrolowanej lub stowarzyszonej, nawet gdy są one wypłacane z rezerw z okresu przed nabyciem inwestycji. Zmiany do MSR 27 precyzują również, w jaki sposób należy określać koszt inwestycji zgodnie z MSR 27 w przypadku gdy jednostka dominująca reorganizuje strukturę operacyjną grupy tworząc nową jednostkę, która staje się jednostką dominującą, a ta nowopowstała jednostka dominująca obejmuje kontrolę nad pierwotną jednostką dominującą na drodze emisji instrumentów kapitałowych wymiennych na instrumenty kapitałowe pierwotnej jednostki dominującej. Wydane przez RMSR w maju 2008 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 stycznia 2009 roku. Jednostka stosuje te zmiany prospektywnie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 69/2009).
 6. Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, w ramach corocznej procedury wprowadzania zmian, które mają na celu udoskonalenie i uściślenie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Zmiany obejmują 35 poprawek do istniejących Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, które mają dwójaki charakter: część I zawiera poprawki, które pociągają za sobą zmiany w rachunkowości, które są związane z prezentacją, ujmowaniem i wyceną, natomiast część II dotyczy zmian w terminologii lub poprawek redakcyjnych. Wydane przez RMSR w maju 2008 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 stycznia 2009 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 70/2009).
 7. Zaktualizowany MSSF 3 określa zasady i wymogi dotyczące sposobu, w jaki w ramach połączenia jednostek jednostka przejmująca ujmuje i wycenia w swoich sprawozdaniach finansowych poszczególne elementy (takie jak możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa, przejęte zobowiązania, udziały niekontrolujące oraz wartość firmy) związane z księgowym traktowaniem transakcji nabycia. Określa on również, które informacje dotyczące tego rodzaju transakcji muszą zostać ujawnione. Przyjęcie zaktualizowanego MSSF 3 pociąga za sobą dokonanie zmian w MSSF 1, MSSF 2, MSSF 7, Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości (MSR) 12, MSR 16, MSR 28, MSR 32, MSR 33, MSR 34, MSR 36, MSR 37, MSR 38, MSR 39 oraz Interpretacji 9 Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) w celu zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości.

- Wydany przez RMSR w dniu 10 stycznia 2008 roku, zatwierdzony przez UE w dniu 3 czerwca 2009 roku. Niniejszy MSSF stosuje się prospektywnie do połączeń jednostek, w przypadku których dzień przejścia następuje w dniu lub po dniu rozpoczęcia pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 lipca 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 495/2009).
8. Interpretacja KIMSF 15 Umowy dotyczące budowy nieruchomości. KIMSF 15 to interpretacja, która wyjaśnia kiedy należy ujmować przychody z tytułu budowy nieruchomości, a także czy umowa dotycząca budowy nieruchomości jest objęta postanowieniami MSR 11 Umowy o usługę budowlaną czy też MSR 18 Przychody. Wydana przez KIMSF w dniu 3 lipca 2008 roku, zatwierdzona przez UE w dniu 22 lipca 2009 roku. Jednostka stosuje niniejszą interpretację w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 636/2009).
 9. Zmiany w MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena. Zmiany w MSR 39 wyjaśniają stosowanie rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do inflacyjnej części instrumentów finansowych oraz do opcji wykorzystywanych jako instrumenty zabezpieczające. Wydane przez RMSR w dniu 31 lipca 2008 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 15 września 2009 roku. Jednostka stosuje postanowienia niniejszego MSSF, jeżeli jej pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF jest sporządzane za okres obrotowy rozpoczynający się 1 lipca 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 839/2009).
 10. Przekształcony MSSF 1, zastępuje dotychczasowy MSSF 1 w celu uproszczenia stosowania tego standardu i ułatwienia jego zmian w przyszłości. W przekształconym MSSF 1 usunięto również pewne nieaktualne wytyczne dotyczące przejścia na stosowanie międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej i wprowadzono nieznaczne zmiany redakcyjne. Obowiązujące obecnie wymogi nie uległy zmianie. Wydany przez RMSR w dniu 27 listopada 2008 roku, zatwierdzony przez UE w dniu 25 listopada 2009 roku. Jednostka stosuje postanowienia niniejszego MSSF, jeżeli jej pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF jest sporządzane za okres obrotowy rozpoczynający się 1 lipca 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1136/2009).
 11. Interpretacja KIMSF 17 Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom. KIMSF 17 jest interpretacją, która zawiera wyjaśnienia i wytyczne dotyczące ujmowania przez jednostkę przekazania jej właścicielom aktywów nie będących środkami pieniężnymi. Przyjęcie KIMSF 17 pociąga za sobą wprowadzenie zmian do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 5 oraz do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 10 w celu zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości. Wydana przez KIMSF w dniu 27 listopada 2008 roku, zatwierdzona przez UE w dniu 26 listopada 2009 roku. Jednostka stosuje niniejszą interpretację do rocznych okresów rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1142/2009).
 12. Interpretacja KIMSF 18 Przekazanie aktywów przez klientów. KIMSF 18 jest interpretacją, która zawiera wyjaśnienia i wytyczne dotyczące ujmowania przekazanych przez klientów składników rzeczowych aktywów trwałych, a także ujmowania środków pieniężnych przekazanych przez klientów w celu nabycia lub budowy składnika rzeczowych aktywów trwałych. Przyjęcie KIMSF 18 pociąga za sobą wprowadzenie zmian do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1 w celu ułatwienia zastosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy. Wydana przez KIMSF w dniu 29 stycznia 2009 roku, zatwierdzona przez UE w dniu 27 listopada 2009 roku. Jednostka stosuje niniejszą interpretację prospektywnie do przypadków przekazania aktywów przez klientów, które mają miejsce dnia 1 lipca 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1164/2009).
 13. Zmiany do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 4 Umowy ubezpieczeniowe oraz zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji. Zmiany do MSSF 4 i MSSF 7 mają na celu podniesienie wymogów w zakresie ujawniania informacji dotyczących wycen wartości godziwej oraz ryzyka płynności związanego z instrumentami finansowymi. Wydane przez RMSR w dniu 5 marca 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 27 listopada 2009 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1165/2009).
 14. Zmiany do Interpretacji Komitetu KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych oraz zmiany do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena. Zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 służą wyjaśnieniu traktowania pochodnych instrumentów finansowych wbudowanych w inne umowy w sytuacji, gdy hybrydowy składnik aktywów finansowych zostaje przekwalifikowany z kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wydane przez KIMSF w dniu 12 marca 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 30 listopada 2009 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów kończących się 30 czerwca 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1171/2009).
 15. Zmiany do MSSF, w ramach corocznej procedury wprowadzania zmian, która ma na celu udoskonalenie i doprecyzowanie międzynarodowych standardów rachunkowości. Większość zmian precyzuje istniejące MSSF lub wprowadza poprawki do nich lub też stanowi zmiany wynikające z uprzednich zmian do MSSF. Zmiany do MSSF 8, MSR 17, MSR 36 i MSR 39 obejmują zmiany obowiązujących wymogów lub też stanowią dodatkowe objaśnienia dotyczące stosowania tych wymogów. Wydane przez RMSR w dniu kwietnia 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 marca 2010 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 243/2010).

Różnice pomiędzy MSSF wydanymi przez RMSR a MSSF zatwierdzonymi przez UE

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego tj. 30 czerwca 2010 roku, różnice pomiędzy MSSF wydanymi przez RMSR a MSSF zatwierdzonymi przez UE sprowadzają się do następujących standardów/ interpretacji¹:

1. MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych. Celem zmian wprowadzonych w zaktualizowanym MSR 24 jest uproszczenie definicji podmiotu powiązanego i usunięcie przy tym pewnych wewnętrznych niespójności, a także zwolnienie jednostek związanych z rządem z niektórych wymogów ujawniania informacji w odniesieniu do transakcji z podmiotami powiązanymi. Przyjęcie zaktualizowanego MSR 24 pociąga za sobą konieczność wprowadzenia zmian do MSSF 8 celem zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości. Wydane przez RMSR w dniu 4 listopada 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 19 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje niniejszy standard retrospektywnie w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2011 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 632/2010).
2. Zmiany do Interpretacji KIMSF 14, których celem jest usunięcie niezamierzonych skutków KIMSF 14 w sytuacjach, kiedy jednostka, która jest objęta minimalnymi wymogami finansowania, dokonuje przedpłaty składek i w określonych okolicznościach byłaby zmuszona do ujęcia ich jako koszt. Jeżeli program określonych świadczeń jest objęty minimalnymi wymogami finansowania, to zgodnie ze zmianami do IFRIC 14 taka przedpłata, podobnie jak każda inna przedpłata, musi być traktowana jako składnik aktywów. Wydane przez KIMSF w dniu 15 listopada 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 19 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje niniejszy standard retrospektywnie w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2011 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 633/2010).
3. Interpretacja KIMSF 19 "Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych", której celem jest zapewnienie wytycznych dotyczących ujmowania przez dłużnika instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez niego w następstwie renegocjacji warunków zobowiązania finansowego w celu pełnego lub częściowego uregulowania tego zobowiązania. Przyjęcie KIMSF 19 pociąga za sobą konieczność wprowadzenia zmian do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1 celem zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości. Wydana przez KIMSF w dniu 26 listopada 2009 roku, zatwierdzona przez UE w dniu 23 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje niniejszą interpretację do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2010 roku i później. Jednostka stosuje zmianę w polityce rachunkowości zgodnie z MSR 8 z początkiem najwcześniejszego zaprezentowanego okresu porównawczego (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 662/2010).
4. Doroczne poprawki do MSSF/MSR 2010; wydane 10 maja 2010 roku, obowiązujące od 1 stycznia 2011 roku (przewidywany termin zatwierdzenia przez UE 30 września 2010 roku).
5. MSSF 9 Instrumenty finansowe, wprowadzający nowe wymogi dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych; wydany 12 listopada 2009 roku, obowiązujący do 1 stycznia 2013 roku (w przyszłości ten MSSF ma zastąpić MSR 39).

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

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

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

¹ http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/ifrs/endorsements_en.pdf (stan na dzień 23 lipca 2010 roku) oraz zmiany, których proces legislacyjny został ukończony w okresie od 30 czerwca do 23 lipca 2010 roku.

wycofania z eksploatacji, rekultywacji i zobowiązania o podobnym charakterze w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz aby uwzględniały dane zobowiązanie w zyskach zatrzymanych. Zmiany do MSSF 1 dotyczą również ponownej oceny dotyczącej ustalania, czy umowa zawiera leasing. Wydane przez RMSR w dniu 23 lipca 2009 roku, zatwierdzone przez UE

w dniu 23 czerwca 2010 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 550/2010).

4. Zmiany do MSSF 7 oraz MSSF 1. Jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy nie miały dotychczas możliwości korzystania ze zwolnienia z ujawniania informacji porównawczych dotyczących wyceny według wartości godziwej i ryzyka płynności, przewidzianego w MSSF 7 dla okresów porównawczych kończących się przed dniem 31 grudnia 2009 roku. Celem zmiany do MSSF 1 jest zapewnienie takiego opcjonalnego zwolnienia również tym jednostkom. Wydane przez RMSR w dniu 28 stycznia 2010 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 30 czerwca 2010 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 574/2010).

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

A.12. Porównywalność danych finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku zawiera porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2009 do 30 czerwca 2009 roku, oraz za okres od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku dla Sprawozdania z sytuacji finansowej i dla Zestawienia zmian w kapitale własnym, natomiast dla Sprawozdania zysków i strat, Sprawozdania z całkowitych dochodów i dla Sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku z danymi porównywalnymi za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2009 roku.

Zarówno dane za okres bieżący jak i rok poprzedni zostały przygotowane w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną przez Grupę Kapitałową OPTeam w 2008 roku oraz nowy format sprawozdania finansowego, zapewniając tym samym pełną porównywalność prezentowanych informacji za obydwa lata obrotowe

A.13. Korekty wynikające z błędów

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za pierwsze półrocze 2010 roku nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich.

A.14. Polityka rachunkowości

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący się 31 grudnia. Sprawozdanie zysków i strat Grupy sporządzane jest w wersji porównawczej a Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy sporządzane jest metodą pośrednią.

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

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

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

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

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

A.15. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skrócone sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2010 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPTeam S.A. w dniu 31 sierpnia 2010 roku.

A.16. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane w z mniejszą dokładnością w tysiącach złotych.

A.17. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skrócone sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2010 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 19 lutego 2009 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 (Dziennik Ustaw Nr 33/2009, poz. 259 z późn. zm.) spółka jest zobowiązana do publikowania wyniku finansowego za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2010 roku, który jest uznany za bieżący śródroczny okres sprawozdawczy.

Zarząd OPTeam S.A.

- 1) Janusz Bober – Prezes Zarządu
- 2) Andrzej Pelczar – Wiceprezes Zarządu

Sporządziła: Dobrosława Rączka

Dyrektor Finansowy

Rzeszów, dnia 31 sierpnia 2010 roku

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

B.1. Wybrane dane finansowe śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów , towarów i materiałów	20 340	27 244	5 080	6 030
II	Zysk (strata) na sprzedaży	772	1 059	193	234
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	843	1 036	211	229
IV	Zysk (strata) brutto	749	964	187	213
V	Zysk (strata) netto, w tym:	559	964	140	213
1	Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	180	128	45	28
2	Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	379	636	95	141
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 1 858	-1 492	- 464	- 330
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 9 213	-594	- 2 301	-131
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	11 090	- 1053	2 770	-233
IX	Przepływy pieniężne netto - razem	19	- 1 033	5	-229
		Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 30.06.2009 r.	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 30.06.2009 r.
X	Aktywa razem	37 964	33 578	9 157	7 513
XI	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	9 743	1 538	2 350	344
XII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	16 242	19 244	3 918	4 306
XIII	Kapitał własny, w tym;	11 979	12 805	2 889	2 865
1.	Kapitały podmiotu dominującego	11 175	12 108	2 695	2 709
2.	Kapitały mniejszości	804	697	194	156
XIV	Kapitał zakładowy	630	630	152	141
XV	Liczba akcji w szt.	6 300 000	6 300 000	6 300 000	6 300 000
XVI	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	0,09	0,15	0,02	0,03
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	1,77	1,92	0,43	0,43

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 30 czerwca 2010 roku 1 EUR = 4,1458 PLN

w dniu 30 czerwca 2009 roku 1 EUR = 4,4696 PLN

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

w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. 1 EUR = 4,0042 PLN

w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r. 1 EUR = 4,5184 PLN

B.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 30.06.2009 r.
A. Aktywa trwałe		26 112 487,58	14 416 723,13	7 285 966,95
1. Wartość firmy	1	184 193,99	184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	1	680 953,43	926 090,56	1 161 271,62
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	19 185 033,86	9 227 020,18	5 104 241,41
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
5. Należności długoterminowe	3	80 492,48	84 145,37	-
6. Aktywa finansowe	4	3 994 584,71	-	9 000,00
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego		120 136,13	219 468,00	162 003,55
8. Inne rozliczenia międzyokresowe	8	1 947 585,46	3 775 805,03	665 256,38
B. Aktywa obrotowe		11 851 465,68	19 161 374,01	15 732 303,26
1. Zapasy	5	2 607 133,52	1 494 786,58	3 174 736,61
2. Należności z tytułu dostaw i usług	6	6 174 330,59	15 637 405,40	11 274 418,09
3. Należności pozostałe	6	147 281,96	295 268,12	224 308,93
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	6	1 115 062,96	561 969,82	572 673,82
5. Aktywa finansowe	7	9 000,00	9 000,00	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		762 009,69	742 620,89	91 145,81
7. Rozliczenia międzyokresowe	8	956 154,48	420 323,20	395 020,00
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia		-	-	-
RAZEM AKTYWA		37 963 953,26	33 578 097,14	23 018 270,21
PASYWA				
A. Kapitał własny		11 979 459,75	12 805 483,12	9 697 792,30
I. Kapitały podmiotu dominującego		11 175 371,39	12 108 047,15	9 102 415,33
I.1. Kapitał akcyjny	9	630 000,00	630 000,00	550 000,00
I.2. Akcje własne (wielkość ujemna)	9	-1 311 924,00	-	-
I.3. Kapitał zapasowy	11	5 865 361,63	7 717 191,04	5 517 191,04
I.4. Kapitał rezerwowy	12	5 612 685,52	1 612 685,52	1 612 685,52
I.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	786 913,34	786 913,34
I.6. Zyski (strata) netto	10	379 248,24	1 361 257,25	635 625,43
II. Kapitały mniejszości		804 088,36	697 435,97	595 376,97
B. Zobowiązania długoterminowe		9 742 593,05	1 537 884,55	1 582 044,16
1. Kredyty bankowe	13	2 093 122,68	23 137,84	47 862,51
2. Zobowiązania finansowe	15	418 557,53	457 422,63	1 047 175,95
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		458 267,00	452 020,00	441 860,00
6. Rezerwy na inne zobowiązania	17	58 170,59	59 304,08	45 145,70
7. Rozliczenia międzyokresowe	18	6 714 475,25	540 000,00	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		16 241 900,46	19 234 729,47	11 738 433,75
1. Kredyty bankowe	13	6 076 908,12	1 892 654,71	1 506 276,21
2. Zobowiązania finansowe	15	315 799,05	644 534,48	282 070,59
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14	6 049 740,49	12 848 153,42	9 138 800,94
4. Zobowiązania pozostałe	14	3 114 271,00	2 878 853,35	211 916,44
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków	14	333 182,38	700 388,27	402 078,96
6. Rezerwy na zobowiązania	17	77 363,23	170 875,17	93 461,40
7. Rozliczenia międzyokresowe	18	274 636,19	99 270,07	103 829,21
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-	-
RAZEM PASYWA		37 963 953,26	33 578 097,14	23 018 270,21

B.3. Skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat

Rachunek zysków i strat - porównawczy	Numer noty w informacji dodatkowej	Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
A. Działalność kontynuowana				
I. Przychody ze sprzedaży		20 339 535,14	60 185 638,10	27 243 860,76
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		7 605 978,29	24 436 975,96	10 696 766,26
2. Przychody ze sprzedaży towarów		11 676 871,10	31 894 638,22	14 079 589,12
3. Koszt wytworzenia na własne potrzeby		2 856 394,74	-	-
4. Zmiana stanu produktów		-1 799 708,99	3 854 023,92	2 467 505,38
II. Koszty działalności operacyjnej		19 567 654,69	57 647 917,68	26 185 029,37
1. Amortyzacja		573 995,62	1 302 525,18	659 775,40
2. Zużycie materiałów i energii		1 151 832,69	2 713 775,30	1 123 539,43
3. Usługi obce		4 119 881,08	17 874 399,26	8 348 108,68
4. Podatki i opłaty		44 476,87	96 962,01	53 255,10
5. Wynagrodzenia		2 811 524,00	6 047 682,25	2 816 581,66
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		596 657,27	1 104 286,21	583 892,35
7. Pozostałe koszty rodzajowe		994 150,55	2 005 381,72	998 971,18
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		9 275 136,61	26 502 905,75	11 600 905,57
III. Zysk (strata) na sprzedaży		771 880,45	2 537 720,42	1 058 831,39
1. Pozostałe przychody operacyjne		420 594,62	369 042,99	120 572,16
2. Pozostałe koszty operacyjne		348 818,23	692 860,08	143 433,02
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		843 656,84	2 213 903,33	1 035 970,53
1. Przychody finansowe		16 682,93	63 148,49	29 392,18
2. Koszty finansowe		111 219,27	211 282,92	101 035,18
V. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		-	-	-
VI. Zysk (strata) brutto		749 120,50	2 065 768,90	964 327,53
1. Podatek dochodowy		189 719,87	474 204,30	200 453,75
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		559 400,63	1 591 564,60	763 873,78
B. Działalność zaniechana		-	-	-
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		559 400,63	1 591 564,60	763 873,78
1. Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		180 152,39	230 307,35	128 248,35
2. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		379 248,24	1 361 257,25	635 625,43

Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)		379 248,24	1 361 257,25	635 625,43
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		6 300 000	5 642 466	5 500 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,06	0,24	0,12
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych		6 705 479	7 700 000	5 500 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,06	0,18	0,12

B.4. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01. 2010 30.06.2010	Za okres 01.01. 2009 31.12.2009	Za okres 01.01.2009 30.06.2009
I. Zysk (strata) netto	559 400,63	1 591 564,60	763 873,78
II. Inne całkowite dochody, w tym:	0,00	0,00	0,00
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
2. Rachunkowość zabezpieczeń	0,00	0,00	0,00
3. Skutki aktualizacji majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
4. Zyski i straty aktuarialne	0,00	0,00	0,00
5. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0,00	0,00	0,00
6. Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00	0,00
7. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem, w tym:	559 400,63	1 591 564,60	763 873,78
a) przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	379 248,24	1 361 257,25	635 625,43
b) przypadające akcjonariuszom niesprawującym kontroli	180 152,39	230 307,35	128 248,35

B.5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	749 120,50	2 065 768,90	964 327,53
II. Korekty razem	- 2 606 936,54	- 3 342 637,96	- 2 455 935,45
1. Amortyzacja	602 153,50	1 304 933,83	659 775,40
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	85 856,97	155 168,62	81 926,94
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-14 554,35	- 9 450,91	- 4 100,00
4. Zmiana stanu rezerw	-96 479,43	99 669,15	- 581 117,96
5. Zmiana stanu zapasów	- 1 112 346,94	132 067,11	- 1 651 627,82
6. Zmiana stanu należności	9 410 421,26	-1 081 200,55	3 723 833,52
7. Zmiana stanu zobowiązań krótk. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-9 190 823,26	278 777,09	- 4 065 077,53
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-862 330,51	- 3 571 612,30	- 310 170,00
9. Zapłacony podatek dochodowy	-1 042 244,78	- 345 990,00	- 105 000,00
10. Inne korekty	-386 589,00	- 305 000,00	- 204 378,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 857 816,04	- 1 276 869,06	- 1 491 607,92
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	57 406,64	28 399,18	4 305,02
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	51 362,26	28 399,18	4 100,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	6 044,38	0,00	205,02
II. Wydatki	9 270 119,71	3 338 906,98	598 726,18
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 267 727,27	3 338 906,98	598 726,18
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	2 392,44	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
5. Wydane aktywa pieniężne w wyniku sprzedaży spółki zależnej	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 9 212 713,07	- 3 310 507,80	- 594 421,16
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	12 997 867,46	5 177 577,78	1 365 805,54
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instr. kapitał.	0,00	2 280 000,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	6 248 238,25	1 671 287,27	1 226 681,60

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	6 749 629,21	1 226 290,51	139 123,94
II Wydatki	1 907 949,55	971 931,94	312 982,56
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	1 311 924,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	73 500,00	40 976,96	40 976,96
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	76 951,84	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	441 091,23	686 705,51	189 873,64
8. Odsetki	81 434,32	167 297,63	82 131,96
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	11 089 917,91	4 205 645,84	1 052 822,98
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	19 388,80	- 381 731,02	- 1 033 206,10
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	19 388,80	- 381 731,02	- 1 033 206,10
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZATEK OKRESU	742 620,89	1 124 351,91	1 124 351,91
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D)	762 009,69	742 620,89	91 145,81

B.6. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy kapitałowej OPTeam

Na dzień 31 grudnia 2009 r.

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Należne wpłaty na kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2009 roku	550 000,00	0,00	0,00	4 542 466,76	1 612 685,52	1 761 637,62	0,00	8 466 789,90	508 105,58	8 974 895,48
Korekta prezentacyjna (zysk strata z lat ubiegłych spółki zależnej)	0,00	0,00	0,00	- 174 521,57	0,00	174 521,57	0,00	0,00	0,00	0,00

Emisja akcji OPTeam S.A.	80 000,00	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 280 000,00	0,00	2 280 000,00
Podział wyniku finansowego za 2008 r	0,00	0,00	0,00	1 149 245,85	0,00	- 1 149 245,85	0,00	0,00	- 40 976,96	- 40 976,96
Inne całkowite dochody ogółem (Zysk/strata netto roku obrotowego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 361 257,25	1 361 257,25	230 307,35	1 591 564,60
Stan na 31 grudnia 2009 roku	630 000,00	0,00	0,00	7 717 191,04	1 612 685,52	786 913,34	1 361 257,25	12 108 047,15	697 435,97	12 805 483,12

Na dzień 30 czerwca 2010 r.

Stan na 1 stycznia 2010 roku	630 000,00	0,00	0,00	7 717 191,04	1 612 685,52	2 148 170,59	0,00	12 108 047,15	697 435,97	12 805 483,12
Emisja akcji OPTeam S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zakup akcji własnych OPTeam S.A. (wielkość ujemna)	0,00	0,00	- 1 311 924,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 1 311 924,00	0,00	- 1311 924,00
Podział wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	2 148 170,59	0,00	- 2148 170,59	0,00	0,00	-73 500,00	-73 500,00
Utworzenie kapitału rezerwowego na zakup akcji własnych	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne całkowite dochody ogółem (Zysk/strata netto roku obrotowego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379 248,24	379 248,24	180 152,39	559 400 ,63
Stan na 30 czerwca 2010 roku	630 000,00	0,00	- 1 311 361,00	5 865 361,63	5 612 685,52	0,00	379 248,24	11 175 371,39	804 088,36	11 979 459,75

Na dzień 31 czerwca 2009 r.

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Należne wpłaty na kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2009 roku	550 000,00	0,00	0,00	4 542 466,76	1 612 685,52	1 761 637,62	0,00	8 466 789,90	508 105,58	8 974 895,48

Korekta prezentacyjna (zysk strata z lat ubiegłych spółki zależnej)	0,00	0,00	0,00	- 174 521,57	0,00	174 521,57				0,00
Emisja akcji OPTeam S.A.	80 000,00	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Podział wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	1 149 245,85	0,00	- 1 149 245,85	0,00	0,00	-40 976,96	-40 976,96
Inne całkowite dochody ogółem (Zysk/strata netto roku obrotowego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	635 625,43	635 625,43	128 248,35	763 873,78
Stan na 30 czerwca 2009 roku	630 000,00	0,00	0,00	7 717 191,04	1 612 685,52	786 913,34	635 625,43	9 102 415,33	595 376,97	9 697 792,30

C. Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej OPTeam

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

Nadrzędne zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, są następujące:

Zasada kontynuacji działania

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

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

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

Zasada memoriału

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

Zasada współmierności

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

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

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

Zasada ostrożności

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

Zasada ciągłości

Zasada ciągłości obejmuje ciągłość formalno-rachunkową, długość okresu sprawozdawczego, powiązanie bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, jak również ciągłość zastosowanych i raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów,

klasyfikacji, prezentacji oraz metod zaliczania przychodów i rozliczania kosztów oraz zapewnienie porównywalności informacji finansowych za kolejne lata obrotowe.

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

Zasada istotności

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

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

Dla spółek Grupy Kapitałowej OPTeam przyjmuje się następujące kryteria istotności:

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

Zasada przewagi treści nad formą

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

Zasada zakazu kompensat

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

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

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

Przykładowe transakcje prezentowane poprzez kompensaty:

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

Błąd istotny

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

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

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

Zmiany polityki rachunkowości

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

Ujęcie zmiany polityki rachunkowości w sprawozdaniu finansowym

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

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

C.2. Zasady konwersji złotych na EUR

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

Średnie kursy w okresie sprawozdawczym	Okres sprawozdawczy 2010-01-01 - 2010-06-30		Okres sprawozdawczy 2009-01-01 - 2009-06-30	
	kurs	data/okres	kurs	data/okres
kurs na ostatni dzień okresu	4,1458	30-06-2010	4,4696	30-06-2009
* średni arytmetyczny kurs w okresie	4,0042	od 01-01-2010 do 30-06-2010	4,5184	od 01-01-2009 do 30-06-2009
kurs najniższy	3,8356	06-04-2010	3,9170	07-01-2009
kurs najwyższy	4,1770	07-05-2010	4,8999	18-02-2009

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

Okres sprawozdawczy 2010-01-01 - 2010-06-30		Okres sprawozdawczy 2009-01-01 - 2009-06-30	
Tab. nr 20 z dn. 29.01.2010	4,0616	Tab. nr 21 z dn. 30.01.2009	4,4392
Tab. nr 40 z dn. 26.02.2010	3,9768	Tab. nr 41 z dn. 27.02.2009	4,6578
Tab. nr 63 z dn. 31.03.2010	3,8622	Tab. nr 63 z dn. 31.03.2009	4,7013
Tab. nr 84 z dn. 30.04.2010	3,9020	Tab. nr 84 z dn. 30.04.2009	4,3838
Tab. nr 104 z dn. 31.05.2010	4,0770	Tab. nr 104 z dn. 29.05.2009	4,4588
Tab. nr 125 z dn. 30.06.2010	4,1458	Tab. nr 125 z dn. 30.06.2009	4,4696
Średni arytmetyczny kurs w okresie	4,0042	Średni arytmetyczny kurs w okresie	4,5184

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

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 30 czerwca 2010 roku 1 EUR = 4,1458

w dniu 30 czerwca 2009 roku 1 EUR = 4,4696

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

w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. 1 EUR = 4,0042 PLN

w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r. 1 EUR = 4,5184 PLN

C.3. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy Kapitałowej w okresie śródrocznym

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

C.4. Zmiany szacunków

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, iż przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych. W porównaniu ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za 2009 rok dokonano niewielkie zmiany w wartościach szacunkowych rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz odpisów aktualizujących należności i zapasy, jednak zmiany te nie wywierają istotnego wpływu na bieżący okres śródroczny.

C.5. Zmiany prezentacji

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu sporządzonym za okres 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2010 roku nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad prezentacji.

C.6. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania kapitał, wynik finansowy netto i przepływy pieniężne, które są nietypowe opisano w pkt C12 - zdarzenia istotnie wpływające na działalność Grupy Kapitałowej.

C.7. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

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

Spółka OPTeam S.A. złożyła w dniu 28 grudnia 2009 r. wniosek o zatwierdzenie przez Komisję Nadzoru Finansowego prospektu emisyjnego związanego z ofertą publiczną akcji serii D oraz dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Komisja Nadzoru Finansowego decyzją z **dnia 8 czerwca 2010 roku** zatwierdziła prospekt emisyjny Spółki OPTeam S.A., w związku z ofertą publiczną akcji serii D oraz zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A, B, C i D.

Subskrypcja akcji serii D rozpoczęła się w dniu 29 czerwca 2010 roku i zakończyła w dniu 28 lipca 2010 roku.

W ramach subskrypcji akcji serii D oferowanych było 1 400 000 akcji, w tym:

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

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

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

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

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

Struktura kapitału zakładowego po rejestracji zmian przedstawia się następująco:

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

- 1 000 000 akcji serii D, co stanowi 13,70 % kapitału zakładowego Spółki, 1 000 000 głosów, co stanowi 13,70 % ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.

Spółka w dniu **23 sierpnia 2010** r. złożyła do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wniosek o dopuszczenie akcji Spółki OPTeam S.A. do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

C.8. Segmenty działalności Grupy Kapitałowej

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

C.9. Podmioty powiązane

Podmiotami powiązanymi wobec jednostki dominującej OPTeam S.A., z którymi OPTeam S.A. dokonywał w roku 2009 i w okresie pierwszego półrocza 2010 roku transakcji innych niż wynikające ze stosunku pracy (Zarząd, Członkowie Rady Nadzorczej) jest spółka zależna Elektra.Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie.

C.10. Podstawa konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdanie jednostki kontrolowanej przez jednostkę dominującą sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku. Spółka OPTeam S.A. przejęła kontrolę nad spółką zależną ELEKTRA Sp. z o.o. z dniem 15 września 2006 roku. Kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

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

Jednostka zależna sporządza sprawozdanie finansowe według polskich zasad rachunkowości. W celu ujednolicenia zasad, w sprawozdaniu finansowym jednostki zależnej dokonano korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący.

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

C.11. Wartość firmy

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

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

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

C.12. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Grupy Kapitałowej

Spółka OPTeam S.A. złożyła w dniu 28 grudnia 2009 r. wniosek o zatwierdzenie przez Komisję Nadzoru Finansowego prospektu emisyjnego związanego z ofertą publiczną akcji serii D oraz dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Komisja Nadzoru Finansowego decyzją z **dnia 8 czerwca 2010** roku zatwierdziła prospekt emisyjny Spółki OPTeam S.A., w związku z ofertą publiczną akcji serii D oraz zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A, B, C i D.

Subskrypcja akcji serii D rozpoczęła się w dniu 29 czerwca 2010 roku i zakończyła w dniu 28 lipca 2010 roku.

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

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

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

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 5 sierpnia 2010 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Spółki OPTeam S.A. w drodze emisji akcji serii D spółki.

Wysokość kapitału zakładowego po rejestracji wynosi 730 000 zł i dzieli się na 7 300 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę OPTeam S.A. akcji po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego wynosi 7 300 000 głosów. Zarząd Spółki OPTeam S.A. w dniu **23 sierpnia 2010** r. złożył do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wniosek o dopuszczenie akcji Spółki OPTeam S.A. do obrotu na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

W dniu 18 września 2008 roku Spółka dominująca uzyskała Zezwolenie Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK MIELEC.

Na podstawie uzyskanego zezwolenia Spółka nabyła działkę o powierzchni 11 180 m², pod budowę Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii. W dniu 3 września 2009 r. Spółka dominująca zawarła z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę o dofinansowanie w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym osi priorytetowej 4 Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Przedmiotem umowy jest udzielenie Spółce OPTeam S.A. dofinansowania na realizację projektu „Wdrożenie innowacji produktowych poprzez Centrum Projektowe Nowoczesnych Technologii Opteam S.A.” ze środków publicznych w ramach programu PO IG. Całkowita wartość nakładów na realizację projektu CPNT wynosi 15 103 000 zł. Po spełnieniu warunków wynikających z umowy oraz przepisów prawa, Spółka otrzyma dofinansowanie na realizację projektu w maksymalnej wysokości 9.003.700 zł. Dofinansowanie będzie udzielone w formie refundacji poniesionych wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem zgodnie z harmonogramem płatności w postaci płatności pośrednich i płatności końcowej. Okres kwalifikowalności wydatków dla projektu rozpoczyna się w dniu 15 września 2008 r. i kończy w dniu 31 lipca 2010. Inwestycja w CPNT została zakończona w planowanym terminie tj. 31 lipca 2010, przy czym pozwolenie na użytkowanie budynku Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii Spółka OPTeam uzyskała w dniu **23 lipca 2010 roku**.

Na podstawie uchwały zarządu OPTeam S.A. z dnia 18 grudnia 2008 roku, wyodrębniona została w ramach przedsiębiorstwa Spółki wewnętrzna jednostka organizacyjna pod nazwą **Centrum Rozliczeniowe OPTeam (CRO)**, stanowiąca zorganizowaną część przedsiębiorstwa, przeznaczona do prowadzenia działalności w zakresie obsługi transakcji płatniczych dokonywanych za pomocą kart płatniczych, sprzedaży doładowań GSM i innych usług z wykorzystaniem terminali POS. Dnia 29 grudnia 2009 r. Spółka OPTeam S.A. zawarła z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie („PWPW”) umowę inwestycyjną („Umowa Inwestycyjna”). Przedmiotem Umowy Inwestycyjnej jest porozumienie stron co do zamiaru prowadzenia w formie spółki akcyjnej prawa polskiego wspólnego przedsięwzięcia gospodarczego polegającego na autoryzacji i rozliczaniu płatności dokonywanych kartami płatniczymi w Polsce i zagranicą.

Strony Umowy Inwestycyjnej, w celu realizacji powyższego zadania zobowiązały się zawiązać Spółkę ePłatności pod warunkiem, iż Strony uzyskają wymagane statutami obu spółek i ustawą niezbędne zgody korporacyjne. Kapitał zakładowy zawiązanej spółki ma wynosić 24.384.210 zł i ma dzielić się na 24.384.210 akcji imiennych o wartości nominalnej 1 zł. Strony Umowy Inwestycyjnej obejmą akcje po 50 %, przy czym OPTeam S.A. obejmie 12.192.105 akcji imiennych serii C – nieuprzywilejowanych, pokrywając akcje wkładem niepieniężnym, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Centrum Rozliczeniowe OPTeam- CRO). Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana w dniu 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2010 r. **W dniu 1 lutego 2010 r.** Spółka OPTeam S.A. zawarła ze Spółką Polskie ePłatności S.A. Umowę Przeniesienia Własności Aportu na pokrycie kapitału zakładowego. Na mocy Umowy Przeniesienia Aportu OPTeam S.A. przeniosła na PeP S.A. aport na pokrycie akcji objętych w PeP, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (CRO). Ponadto Spółka OPTeam zobowiązała się w Umowie Przeniesienia Aportu do podjęcia wszelkich czynności mających na celu przeniesienie na PeP praw i obowiązków z umów związanych z działalnością prowadzoną przez CRO. Zobowiązanie do przeniesienia na PeP praw i obowiązków związanych z działalnością prowadzoną przez CRO zostało wykonane poprzez dokonanie cesji umów, zawarcie nowych umów lub zapewnienie możliwości korzystania przez PeP z uprawnień wynikających z umów zawartych pierwotnie przez OPTeam.

C.13. Sprawy sądowe

Aktualnie przeciwko Spółce OPTeam S.A. w Rzeszowie nie toczy się żadne postępowanie sądowe. Z powództwa OPTeam S.A. w Rzeszowie toczy się 5 spraw o zapłatę, tj. przeciwko :

- a) Łukaszowi Paulukiewicz – właścicielowi firmy PROMO z siedzibą w Rzeszowie o zapłatę kwoty 326,96 zł. Pozew złożono w dniu 02.07.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 09.07.2010 roku, a w dniu 16.08.2010 roku zaopatrzony został w klauzulę wykonalności, po czym złożono wniosek o egzekucję do właściwego miejscowo komornika ;
- b) Spółce „Odlotowe Cenki” Sp. z o.o. z siedzibą w Sanoku o zapłatę kwoty 1.900,00 zł. Pozew złożono w dniu 24.05.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 28.05.2010 roku, a w dniu 25.06.2010 roku zaopatrzony został w klauzulę wykonalności. W chwili obecnej egzekucja jest w toku ;
- c) Spółce „Ecoffee” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie o zapłatę kwoty 8.085,10 zł. Pozew złożono w dniu 19.05.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 28.06.2010 roku, po czym dłużnik uregulował należność. Do rozliczenia pozostają koszty sądowe.
- d) Annie Sikora zam. w Krośnie o zapłatę kwoty 434,93 zł. Pozew złożono w dniu 24.05.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 01.06.2010 roku, a w dniu 13.07.2010 roku zaopatrzony został w klauzulę wykonalności. Aktualnie egzekucja komornicza jest w toku ;
- e) Annie Sikora zam. w Krośnie o zapłatę kwoty 854,00 zł. Pozew złożono w dniu 08.07.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 03.08.2010 roku, w chwili obecnej Spółka oczekuje na nadanie w/w tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności.

C.14. Nabycie akcji własnych

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

C.15. Nota 1. Wartości niematerialne

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji wartości niematerialnych:

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

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

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

Amortyzację podatkową ustala się zgodnie z przepisami podatkowymi.

C.16. Nota 1.1. Wartość firmy

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Elektra Sp. z o.o.	184 193,99	184 193,99
Razem wartość firmy	184 193,99	184 193,99

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

Po przeprowadzeniu testu na utratę wartości firmy, Zarząd OPTeam S.A. postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego wartość firmy zarówno w 2009 jak i na dzień 30.06.2010 r. Na dzień 30 czerwca 2010 roku Spółka nie przeprowadziła testu na utratę wartości firmy, który jest przeprowadzany co roku na dzień bilansowy kończący rok obrotowy.

C.17. Nota 1.2. Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Elektra Sp. z o.o.	Razem
Wartość księgowa brutto		
Stan na dzień 1 stycznia 2009 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2009 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 1 stycznia 2010 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 30 czerwca 2010 r.	184 193,99	184 193,99
Wartość netto		
Stan na dzień 31 grudnia 2009 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 30 czerwca 2010 r.	184 193,99	184 193,99

C.18. Nota 1.3 Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009r.
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
Prawa autorskie	0	0
Know-how	0	0
Znak towarowy	0	0
Licencje do oprogramowania	680 953,43	926 090,56
Razem inne wartości niematerialne	680 953,43	926 090,56

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

c.19. Nota 1.4 Zmiany wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca 2010

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Znak towarowy	Licencje do oprogramowania	
Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1.01.2010 do 30.06.2010 roku						
Wartość księgowa brutto						
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 713 002,68	2 713 002,68
Zwiększenia	2 799 009,74	0,00	0,00	0,00	767 170,29	3 566 180,03
Zmniejszenia	2 799 009,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca	0,00	0,00	0,00	0,00	2 466 818,10	2 466 818,10
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji						
Stan na 1 stycznia 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	1 786 912,12	2 466 818,10
Amortyzacja za rok 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	216 985,71	216 985,71
Inne zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	218 033,16	218 033,16
Stan na 30 czerwca 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	1 785 864,67	1 785 864,67
Wartość netto na dzień 30.06.2010 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	680 953,43	680 953,43

C.20. Nota 1.5. Zmiany wartości niematerialnych 2009

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

C.21. Nota 1.6. Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura wartości niematerialnych	680 953,43	926 090,56
a) własne	680 953,43	926 090,56
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00

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

W dniu 1 grudnia 2009 r. strony zawarły aneksy wszystkich umów, na mocy którego uchylono zapisy dotyczące udzielenia licencji, postanowiono o przeniesieniu na Spółkę OPTeam S.A. autorskich praw majątkowych do oprogramowania z dniem podpisania aneksów oraz wprowadzono nowe zasady wynagradzania. Wynagrodzenie za przeniesienie autorskich praw majątkowych wszystkich czterech umów wynosi 1 120.000 zł. Wynagrodzenie płatne jest w ratach do dnia 31 października 2011 r. Wartość netto licencji użytkowanych na podstawie tych umów na 31 grudnia 2009 wynosi 904 681,44 zł. a na 30.06.2010 r. 511 947 zł.

W związku z przeniesieniem na spółkę dominującą autorskich praw majątkowych do oprogramowania na dzień 31 grudnia 2009 r. oraz na dzień 30 czerwca 2010 roku Grupa prezentuje przedmiotowe licencje jako własne a odroczone płatności zobowiązań prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania finansowe z podziałem na krótko i długoterminowe.

C.22. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Grupa stosuje następujące okresy amortyzacji rzeczowych składników aktywów trwałych:

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

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stosowanie dla celów bilansowych stawek wynikających z przepisów podatkowych jest możliwe jedynie w sytuacjach, kiedy stawki te odpowiadają szacowanemu okresowi

ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego. Odpisy amortyzacyjne ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji B II 1, tj. amortyzacja.

C.23. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	19 185 033,86	9 227 020,18
a) środki trwałe, w tym:	4 531 783,88	5 083 768,67
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 367 027,00	2 378 859,40
- urządzenia techniczne i maszyny	522 299,15	832 824,64
- środki transportu	998 681,39	1 118 211,11
- inne środki trwałe	112 434,34	222 531,52
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	14 653 249,98	4 143 251,51

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

Spółka dominująca podpisała w dniu 3 września 2009 roku umowę z Polska Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości o dofinansowanie tego projektu z Działania 4.4 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka do kwoty 9 003 700 zł. z czego na dzień 30 czerwca 2010 roku otrzymała wpływ dotacji w kwocie 6 045 548,71 zł. (w 2009 roku kwotę 540 000 zł, w 2010 roku kwotę 5 505 548,71 zł)

Środki trwałe w budowie na dzień 30 czerwca 2010 na kwotę 14 653 249,98 zł stanowią w całości poniesione nakłady na roboty budowlane i zakup sprzętu Centrum Projektowego. Realizacja projektu przebiega zgodnie z planem i jej zakończenie nastąpiło 31 lipca 2010 roku

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki OPTeam S.A. na dzień 30 czerwca 2010 r.:

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	Bank Pekao S.A. w Krakowie - wielecelowa linia kredytowa – umowa z dnia 30.06.2008 wraz z aneksami	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest : zastaw rejestrowy na środkach trwałych z gr 4-6KŚT o łącznej wartości 544 817,34 zł
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach - kredyt złotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy-na VAT od inwestycji) – umowa z dnia 15.09.2009 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: • hipoteka kaucyjna do kwoty 2 250 000 zł na nieruchomości położone w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 – do kwoty 2 250 000 zł • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów
3	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach - kredyt złotówkowy na finansowanie inwestycji (80 % netto) – umowa z dnia 15.09.2009 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: • hipoteka kaucyjnej do kwoty 17 190 000 zł na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa KW RZ1Z/00162028/1 • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów
4	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach - kredyt złotówkowy obrotowy w formie linii odnawialnej – umowa z dnia 29.06.2007 wraz z aneksami	Zabezpieczeniem kredytu jest: • hipoteki kaucyjna do kwoty 3 000 000 zł na nieruchomości położonej w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów
5	PZU S.A. O/Lublin - Umowa nr UO/GK/162/04131 aneks nr 5/12/2009 – okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych	Zabezpieczeniem umowy gwarancji jest: • przewłaszczenie 5 pojazdów samochodowych

Na dzień 31 grudnia 2009 i 30 czerwca 2010 prawo własności pojazdu nabytego przez jednostkę zależną ELEKTRA Sp. z o.o. stanowiło zabezpieczenie kredytu zaciągniętego na sfinansowanie jego zakupu.

C.24. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2010 roku							
Wartość początkowa lub wycena							
Stan na dzień 1 stycznia 2010	531 342,00	2 428 037,26	2 543 461,10	2 860 981,41	458 204,70	4 143 251,51	12 965 277,98
Zwiększenia	0,00	0,00	72 445,43	201 396,91	43 881,65	10 518 988,15	10 836 712,14
Zwiększenia - zakup	0,00	0,00	72 445,43	201 396,91	43 881,65	0,00	317 723,99
Zwiększenia - inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 518 988,15	10 518 988,15
Zmniejszenia	0,00	5 063,16	469 929,39	314 673,27	161 483,89	8 989,68	960 139,39
Zmniejszenia (przemieszczenie wewnętrzne)	0,00	0,00	219 293,18	0,00	138 800,06	0,00	550 927,17
Zmniejszenia (z tytułu likwidacji lub sprzedaży)	0,00	0,00	250 636,21	192 833,93	22 683,83	0,00	400 222,54
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na ŚT)	0,00	0,00	0,00	121 839,34	0,00	0,00	0,00
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na WNiP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 989,68	8 989,68
Zmniejszenia (inne) – rozliczenie zaliczek na śr trwale w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość początkowa - stan na dzień 30 czerwca 2010	531 342,00	2 422 974,10	2 145 977,17	2 747 705,05	340 602,46	14 653 249,98	22 841 850,73
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2010 r.	0,00	49 177,86	1 710 636,46	1 742 770,30	235 673,18	0,00	3 738 257,80
Zwiększenia	0,00	7 191,16	177 339,09	176 448,46	24 189,08	0,00	385 167,79
Amortyzacja za rok	0,00	7 191,16	177 339,09	176 448,46	24 189,08	0,00	385 167,79

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Zmniejszenia	0,00	421,92	264 297,56	170 195,10	31 694,14	0,00	466 608,72
Utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	421,92	264 297,56	170 195,10	31 694,14	0,00	466 608,72
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na dzień 30 czerwca 2010 r.	0,00	55 947,10	1 623 677,99	1 749 023,66	228 168,12	0,00	3 656 816,87
Wartość netto na 30 czerwca 2010 r.	531 342,00	2 367 027,00	522 299,15	998 681,39	112 434,34	14 653 249,98	19 185 033,86

C.25. Nota 2.3. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2009

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2009 roku							
Wartość początkowa lub wycena							
Stan na dzień 1 stycznia 2009	531 342,00	2 422 974,10	1 986 335,29	2 565 590,03	291 133,77	222 021,28	8 019 396,47
Zwiększenia	0,00	5 063,16	601 143,83	385 382,28	188 393,66	3 930 219,91	5 110 202,84
Zwiększenia - zakup	0,00	0,00	599 416,55	385 382,28	186 194,42	8 989,68	1 179 982,93
Zwiększenia - inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie środków trwałych w budowie	0,00	5 063,16	1 727,28	0,00	2 199,24	3 921 230,23	3 930 219,91
Zmniejszenia	0,00	0,00	44 018,02	89 990,90	21 322,73	8 989,68	164 321,33
Zmniejszenia (przemieszczenie wewnętrzne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (z tytułu likwidacji lub sprzedaży)	0,00	0,00	44 018,02	89 990,90	21 322,73	0,00	155 331,65

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na ŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na WNiP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 989,68	8 989,68
Zmniejszenia (inne) – rozliczenie zaliczek na śr trwale w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość początkowa - stan na dzień 31 grudnia 2009	531 342,00	2 428 037,26	2 543 461,10	2 860 981,41	458 204,70	4 143 251,51	12 965 277,98
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2009 r.	0,00	34 879,76	1 458 355,33	1 455 355,57	187 996,63	0,00	3 136 587,29
Zwiększenia	0,00	14 298,10	296 299,15	361 574,04	65 882,60	0,00	738 053,89
Amortyzacja za rok	0,00	14 298,10	296 299,15	361 574,04	65 882,60	0,00	738 053,89
Zmniejszenia	0,00	0,00	44 018,02	74 159,31	18 206,05	0,00	136 383,38
Utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	44 018,02	74 159,31	18 206,05	0,00	136 383,38
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2009 r.	0,00	49 177,86	1 710 636,46	1 742 770,30	235 673,18	0,00	3 738 257,80
Wartość netto na 31 grudnia 2009 r.	531 342,00	2 378 859,40	832 824,64	1 118 211,11	222 531,52	4 143 251,51	9 227 020,18

c.26. Nota 2.4. Struktura wartości środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym	4 531 783,88	5 083 768,67
a) własne	4 155 815,09	4 724 797,97
b) używane na podstawie umowy leasingu	375 968,79	358 970,70

c.27. Nota 2.5. Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Środki trwałe w budowie ogółem, w tym:	14 653 249,98	4 143 251,51
1. Budynek Centrum Projektowe Nowoczesnych Technologii w SSE EURO-PARK MIELEC	14 636 856,54	4 143 251,51
2. Zaliczki na środki trwałe w budowie	16 393,44	0,00

c.28. Nota 3. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Należności długoterminowe	80 492,48	84 145,37
- Zapłacone zabezpieczenia kontraktów	80 492,48	84 145,37

c.29. Nota 3.1. Należności długoterminowe na dzień 30 czerwca 2010

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja)	80 492,48	0,00	80 492,48
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	39 614,31	0,00	39 614,31
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	40 878,17	0,00	40 878,17
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	0,00	0,00	0,00

c.30. Nota 3.2. Należności długoterminowe 2009

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

c.31. Nota 4. Aktywa finansowe trwałe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Aktywa finansowe ogółem	3 994 584,71	0,00
Udziały w jednostkach powiązanych	3 994 584,71	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00
---	------	------

Na podstawie uchwały zarządu OPTeam S.A. z dnia 18 grudnia 2008 roku, wyodrębniona została w ramach przedsiębiorstwa Spółki wewnętrzna jednostka organizacyjna pod nazwą **Centrum Rozliczeniowe OPTeam (CRO)**, stanowiąca zorganizowaną część przedsiębiorstwa, przeznaczona do prowadzenia działalności w zakresie obsługi transakcji płatniczych dokonywanych za pomocą kart płatniczych, sprzedaży doładowań GSM i innych usług z wykorzystaniem terminali POS. Dnia 29 grudnia 2009 r. Spółka OPTeam S.A. zawarła z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie umowę inwestycyjną. Przedmiotem umowy jest porozumienie stron co do zamiaru prowadzenia w formie spółki akcyjnej prawa polskiego wspólnego przedsięwzięcia gospodarczego polegającego na autoryzacji i rozliczaniu płatności dokonywanych kartami płatniczymi w Polsce i zagranicą. Strony Umowy Inwestycyjnej, w celu realizacji powyższego zadania zobowiązały się zawiązać Spółkę ePłatności. Kapitał zakładowy zawiązanej spółki ma wynosić 24.384.210 zł i ma dzielić się na 24.384.210 akcji imiennych o wartości nominalnej 1 zł. Strony Umowy Inwestycyjnej obejmą akcje po 50 % przy czym: OPTeam S.A. obejmie 12.192.105 akcji imiennych serii C – nieuprzywilejowanych, pokrywając akcje wkładem niepieniężnym, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Centrum Rozliczeniowe OPTeam- CRO). Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana w dniu 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2010 r. pod numerem KRS 000347131. **W dniu 1 lutego 2010 r. Spółka OPTeam S.A. zawarła ze Spółką Polskie ePłatności S.A. Umowę Przeniesienia Własności Aportu na pokrycie kapitału zakładowego.** Na mocy Umowy Przeniesienia Aportu OPTeam S.A. przeniosła na PeP S.A. aport na pokrycie akcji objętych w PeP, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (CRO). Spółka OPTeam S.A. objęła 50% akcji Spółki Polskie ePłatności S.A. Wartość udziałów wykazywana jest w cenie nabycia.

C.32. Nota 5. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym;	2 607 133,52	1 494 786,58
Materiały	0,00	0,00
Produkcja w toku – usługi informatyczne	235 317,51	208 691,77
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	35 774,56	35 774,56
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie komputerowe do odsprzedaży	2 294 502,51	1 226 307,38
Zaliczka na dostawy	41 538,94	24 012,87

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

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

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

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

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

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

C.33. Nota 5.1. Struktura zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	2 607 133,52	1 494 786,58
Wartość brutto	2 684 744,97	1571 142,30
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	235 317,51	208 691,77
- Wyroby gotowe	35 774,56	35 774,56
- Towary	2 372 113,96	1 302 663,10
- Zaliczki na dostawy	41 538,94	24 012,87
Odpisy aktualizujące zapasy	77 611,45	76 355,72
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Wyroby gotowe	0,00	0,00
- Towary	77 611,45	76 355,72
Wartość netto	2 607 133,52	1 494 786,58
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	235 317,51	208 691,77
- Wyroby gotowe	35 774,56	35 774,56
- Towary	2 294 502,51	1 226 307,38
- Zaliczki na dostawy	41 538,94	24 012,87

Odpis aktualizujący wartość zapasów został odniesiony w pozostałe koszty operacyjne. Zapasy towarów handlowych stanowią zabezpieczenie udzielonego jednostce dominującej przez Bank Pekao S.A. kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Wartość zapasów towarów handlowych stanowiących zabezpieczenie w formie zastawu rejestrowego wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych, wyniosła na 30 czerwca 2010 r. 850 tys. PLN. Warunki korzystania z kredytu zostały opisane w notce nr 13.3.

C.34. Nota 5.2. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2010	2009
Stan na początek roku	76 355,72	195 010,25
Zwiększenia	1 906,93	0,00
Zmniejszenia	651,20	118 654,53
Stan na koniec roku	77 611,45	76 355,72

C.35. Nota 6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie	7 517 167,99	16 494 643,34
Należności z tytułu dostaw i usług	6 174 330,59	15 637 405,40
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 115 062,96	561 969,82
Pozostałe należności, w tym:	227 774,44	295 268,12
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	72 150,88	26 953,48
- opłacone kaucje i wadium (zabezpieczenie umowne)	75 131,08	165 097,52
- inne	80 492,48	103 217,12
Należności netto	7 517 167,99	16 494 643,34
Odpisy aktualizujące wartość należności	349 565,05	359 345,57
Należności brutto	7 866 733,04	16 853 988,91

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

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

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

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

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

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

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

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

C.36. Nota 6.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	30.06.2010	2009
Odpisy aktualizujące na początek okresu	355 402,21	370 354,70
Zwiększenia	12 775,72	178 389,14
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	15 684,73	13 315,68
Wykorzystanie	2 928,15	176 082,59
Odpis aktualizujący na koniec roku	349 565,05	359 345,57

C.37. Nota 7. Aktywa finansowe - obrotowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Aktywa finansowe ogółem	9 000,00	9 000,00
Udziały w jednostkach zależnych	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9 000,00	9 000,00

C.38. Nota 8. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach	2 903 739,94	4 196 128,23
Długoterminowe	1 947 585,46	3 775 805,03
Ubezpieczenia kontraktów	0,00	0,00
Prace rozwojowe w toku	1 947 585,46	3 775 805,03
Krótkoterminowe	956 154,48	420 323,20
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	77 590,69	50 751,84
Poniesione koszty planowanego upublicznienia akcji na GPW	699 110,00	281 450,00
Pozostałe	179 453,79	88 121,36

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

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

– wartość nakładów na realizację projektu na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 2 525 080,89 zł. Projekt został zakończony 31 stycznia 2010 i ujęty w wartościach niematerialnych,

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

- wartość nakładów na realizację projektu na dzień 30 czerwca 2010 roku wynosi 1 947 585,46 zł.

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów to wydatki operacyjne stanowiące koszty przyszłych okresów takie jak: ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne, prenumeraty itp.

C.39. Nota 9. Kapitał podstawowy

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Kapitał podstawowy		
Kapitał podstawowy - wartość w PLN	630 000,00	630 000,00
Wartość nominalna akcji w PLN	0,10	0,10
Ilość akcji w szt.	6 300 000	6 300 000

Wartość nominalna akcji.

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

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

Podwyższenie kapitału ma zostać w całości pokryte wkładem pieniężnym. Nowo utworzone akcje mają zostać nabyte w ramach oferty publicznej objętej prospektem emisyjnym. Nowy prospekt emisyjny został złożony w Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 28 grudnia 2009 r. z wnioskiem o jego zatwierdzenie oraz dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji OPTeam S.A. Komisję Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt 8 czerwca 2010 r.

Zarząd OPTeam S.A. w dniu 4 sierpnia 2010 roku dokonał przydziału akcji serii D i postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 5 sierpnia 2010 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Spółki.

Spółka w dniu 23 sierpnia 2010 r. złożyła do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wniosek o dopuszczenie akcji Spółki OPTeam S.A. do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

C.40. Nota 9.1. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 30 czerwca 2010

Wyszczególnienie seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji (w. zł)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawdo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykle 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	zwykle na okaziciela	brak	brak	500 000	50 000,00	gotówka	21.12.2007	
Seria C	zwykle na okaziciela	brak	brak	800 000	80 000,00	gotówka	28.10.2009	
Liczba akcji				6 300 000				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					630 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji równa się 0,1 zł								

C.41. Nota 9.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2009

Wyszczególnienie	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	zwykle 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	zwykle na okaziciela	brak	brak	500 000	50 000,00	gotówka	21.12.2007	
Seria C	zwykle na okaziciela	brak	brak	800 000	80 000,00	gotówka	28.10.2009	
Liczba akcji				6 300 000				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					630 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji równa się 0,1 zł								

C.42. Nota 9.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 30 czerwca 2010 r.

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Łączna wartość udziałów (zł)	Udział w kapitale podstawowym
Struktura akcjonariuszy	6 300 000	6 300 000	630 000	100,00%
Bober Janusz	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83%
Pelczar Andrzej	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83%
Woźniak Ryszard	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83%
Irzeński Wacław	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83%
Dom Maklerski IDM S.A. w Krakowie	400 000	400 000	40 000,00	6,35%
OPTeam S.A. zakup akcji własnych od IDM S.A. 14 czerwca 2010	400 000	400 000	40 000,00	6,35%

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

C.43. Nota 9.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2009 r.

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

C.44. Nota 10. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	30.06.2010	2009
Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	379 248,24	1 361 257,25
Średnia ważona liczba akcji zwykłych*	6 300 000	5 642 466
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,06	0,24
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	6 705 479	7 700 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,06	0,18

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka prezentuje efekt rozwodnienia w związku ze złożeniem w dniu 28 grudnia 2009 roku do Komisji Nadzoru Finansowego nowego wniosku o zatwierdzenie prospektu emisyjnego.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku Spółka prezentuje efekt rozwodnienia w związku tym, że Zarząd OPTeam S.A. w dniu 4 sierpnia 2010 roku dokonał przydziału akcji serii D i postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 5 sierpnia 2010 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Spółki.

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

C.45. Nota 11. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Utworzony ustawowo	210 000,00	210 000,00
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo wymaganą (minimalną) wartość	3 455 361,63	5 307 191,04
Z dopłat akcjonariuszy	0,00	0,00
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 200 000,00	2 200 000,00
Kapitał zapasowy	5 865 361,63	7 717 191,04

Kapitał zapasowy obejmuje zyski zatrzymane z lat poprzednich zgodnie z decyzją Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy. Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych (Art. 396§ 1 KSH), na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8 % zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Kapitał zapasowy w kwocie 210 000,00 PLN, zgodnie z KSH nie może zostać rozdyskrebowany pomiędzy akcjonariuszy, ponieważ może zostać wykorzystany jedynie na pokrycie strat.

Dnia 31 sierpnia 2009 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej OPTeam S.A. podjęło uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii C w ramach oferty prywatnej z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Na mocy przedmiotowej uchwały kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 550.000 zł do kwoty 630.000 zł, to jest o kwotę 80.000 zł, poprzez emisję 800.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna akcji serii C została określona na 3,00 zł (trzy złote) za jedną akcję.

Przedmiotowe podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 28 października 2009 r. Nadwyżkę ceny emisyjnej nad wartością nominalną, po pomniejszeniu o koszty emisji, przekazano na zwiększenie kapitału zapasowego - kwota 2 200 000 zł.

C.46. Nota 12. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym	5 612 685,52	1 612 685,52
Kapitał z aktualizacji wyceny	981 494,30	981 494,30
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych	1 210 637,16	1 210 637,16
- Inne	878,14	878,14
- Z tytułu podatku odroczonego	-230 021,00	-230 021,00
Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)	4 631 191,22	631 191,22
- Na wypłatę zaliczek na dywidendy	631 191,22	631 191,22
- Na nabycie akcji własnych	4 000 000,00	0,00

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

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

C.47. Nota 13. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Kredyty i pożyczki	8 170 030,80	1 921 792,55
- długoterminowe	2 093 122,68	29 137,84
- krótkoterminowe	6 076 908,12	1 892 654,71

C.48. Nota 13.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2008r.
Do jednego roku	6 076 908,12	1 892 654,71
Od 1 roku do 3 lat	2 093 122,68	29 137,84

Od 4 roku do 5 lat	0,00	0,00
Powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem kredyty i pożyczki	8 170 030,80	1 921 792,55

Umowy kredytowe jednostki dominującej szczegółowo zostały opisane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2009 rok.

C.49. Nota 13.2. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

W 2008 roku Spółka zakupiła działkę o powierzchni 11 180 m², pod budowę Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1 .

W sierpniu 2009 r. OPTeam S.A. podpisała umowę z konsorcjum firm Resbud S.A. i ABM Solid S.A. na budowę Centrum, w którym zostaną zlokalizowane wszystkie działy technologiczne OPTeam. Planowana wartość realizowanej inwestycji wynosi 15 103 000 zł. Spółka podpisała w dniu 3 września 2009 roku umowę z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości o dofinansowanie tego projektu z Działania 4.4 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka do kwoty 9 003 700 zł.

Poza umową o dofinansowanie Spółka OPTeam S.A. nie pociągnęła w okresie sprawozdawczym innych zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

C.50. Nota 13.3. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2010 roku

	Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Terminy spłaty	Zabezpieczenia
			Waluta	w zł	Waluta	w zł			
OPTeam	Bank Pekao S.A. - wielecelowa linia kredytowa	Kraków	PLN	1 500 000,00	-	560 618,72	1M WIBOR +1,6% marży	31.05.2011	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest : - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, - weksel In blanco, - zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych do kwoty 850 tys PLN wraz z cesją praw z polis ubez. - zastaw rejestrowy na środkach trwałych t.j.maszynach i urządzeniach do kwoty 544 817,34 PLN (wg stanu na 31.03.2010) wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych.
	ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy)	Katowice	PLN	2 000 000,00	-	1 690 953,08	1M WIBOR +1,8% marży	25.08.2010	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej (na podst. Aneksu 6) na nieruchomości położonej w Rzeszowie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 3 000 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w wysokości 2 500 000,00 zł
	ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy na finansowanie inwestycji (80 % netto)	Katowice	PLN	11 460 000,00	-	4 030 884,02	WIBOR +2,2% marży w stosunku rocznym	01.07.2013	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 17 190 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów • cesja wierzytelności umowy o dofinansowanie zawartej z PARP w ramach Programu Innowacyjna Gospodarka, działanie 4.4 (dofinansowanie w kwocie 9 003 700,00 - • weksel własny in blanco z deklaracją wekslową i oświadczenie i poddaniu się egzekucji • pełnomocnictwo do rachunku projektowego nr 17 1050 1445 1000 0023 4142 0756 wraz z blokadą środków w kwocie 8 463 700,00 zł • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej placu budowy

	ING Bank Śląski S.A. - kredyt złotówkowy obrotowy w formie linii odnawialnej	Katowice	PLN	1 500 000,00	-	1 351 183,63	1M WIBOR +1,8% marży	31.08.2010	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położone w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 2 250 000.00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w wysokości 2 500 000.00 zł • weksla własny in blanco wraz z deklaracją in blanco
ELEKTRA	Bank Polska Kasa Opieki S.A. - kredyt w rachunku bieżącym	Rzeszów	-	600 000,00	-	486 533,13	1M WIBOR +2,5% marży	31.07.2010	Weksel własny in blanco Elektra -Zobowiązania OPTeam: • Poręczenia wekslowe, • Poddanie się egzekucji, • Pełnomocnictwo do rachunku
	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - pożyczka inwestycyjna	Warszawa	-	150 000,00	-	47 862,51	5,56%	30.09.2011	Weksel in blanco; Poręczenie wekslowe OPTeam; Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej sprzętu będącego przedmiotem inwestycji
	Bank Polska Kasa Opieki S.A. - karty kredytowe	Warszawa	-	25 000,00	-	1 995,71	19,25%	Bezterminowo	Brak
	Razem					8 170 030,80			

c.51. Nota 14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2009 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Długoterminowe zobowiązania	0,00	0,00
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
b. zobowiązania pozostałe	0,00	0,00
Krótkoterminowe zobowiązania	9 497 193,87	16 427 395,04
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 049 740,49	12 848 153,42
b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych, w tym:	333 182,38	700 388,27
c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	92 432,17	334 278,66
d. zaliczki otrzymane na dostawy	7 480,00	24 590,16
e. inne zobowiązania	3 014 358,83	2 519 984,53
Razem	9 497 193,87	16 427 395,04

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 30 do 60 dni.

Kwota wynikająca z różnicy zobowiązań z tytułu podatku VAT oraz należności z tytułu podatku VAT jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

c.52. Nota 15. Inne zobowiązania finansowe – zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	418 557,53	457 422,63
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	315 799,05	644 534,48
Razem	734 356,58	1 101 957,11

Grupa Kapitałowa na dzień 30 czerwca 2010 roku i na 31 grudnia 2009 roku posiadała zobowiązania w stosunku do podmiotów powiązanych z tytułu leasingu finansowego licencji do oprogramowania komputerowego. W związku z przeniesieniem na Spółkę autorskich praw majątkowych do oprogramowania Spółka w aktywach trwałych ujmuje przedmiotowe licencje jako własne a odroczone płatności zobowiązań prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania finansowe z podziałem na krótko i długoterminowe.

C.53. Nota 15.1. Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010	Stan na dzień 31.12.2009
Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:	788 073,72	1 182 849,49
- jednego roku	312 679,27	709 172,97
- dwóch do pięciu lat	475 394,45	473 676,52
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	53 717,14	80 892,26
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:	734 356,58	1 101 957,11
- jednego roku	282 414,87	644 534,48
- dwóch do pięciu lat	451 941,71	457 422,63
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

C.54. Nota 16. Naruszenie postanowień umów kredytowych i pożyczkowych, co do których nie zostały podjęte działania naprawcze

W Grupie Kapitałowej w okresie pierwszego półrocza 2010 oraz w 2009 roku nie miało miejsca naruszenie umów kredytowych i pożyczkowych.

C.55. Nota 17.1. Rezerwy długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	58 170,59	59 304,08
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe	58 170,59	59 304,08

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

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.

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

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

C.56. Nota 17.2. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia (niewykorzystane urlopy)	77 363,23	170 857,17
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe razem	77 363,23	170 857,17

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

Rezerwa na naprawy gwarancyjne.

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

Rezerwa na restrukturyzację.

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

C.57. Nota 17.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych na dzień 30 czerwca 2010 r.

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia	59 304,08	0,00	0,00	0,00	0,00	59 304,08
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	1 133,49	0,00	0,00	0,00	0,00	1 133,49
Stan na 30 czerwca 2010 r.	58 170,59	0,00	0,00	0,00	0,00	58 170,59

C.58. Nota 17.4. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2009

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

C.59. Nota 17.5. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych na dzień 30 czerwca 2010

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Razem
Stan na 1 stycznia 2010 r.	170 875,17	0,00	0,00	0,00	0,00	170 875,17
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	93 511,94	0,00	0,00	0,00	0,00	93 511,94
Stan na 30 czerwca 2010	77 363,23	0,00	0,00	0,00	0,00	77 363,23

C.60. Nota 17.6. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2009

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

C.61. Nota 18. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe	6 989 111,44	639 270,07
Długoterminowe	6 714 475,25	540 000,00
- dotacje	6 714 475,25	540 000,00
Krótkoterminowe	274 636,19	99 270,07
- dotacje	274 636,19	99 270,07

Grupa Kapitałowa realizuje projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej.

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

C.62. Nota 19. Dotacje do przychodów i aktywów OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Charakter dotacji	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				I –VI. 2010	2009
Dotacja do przychodów, w tym:				405 000,00	305 000,00
UDA-POKL.08.01.01.-18-268/08-00	Windowanie kwalifikacji informatycznych - SZK 3	od 01.03.2009 do 28.02.2011	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	240 000,00	305 000,00
UDA-POKL.08.01.01-18-101/09-00	"Szkolenia informatyczne szansa dla pracowników IT Podkarpacia"	01.01.2010-31.12.2011	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	165 000,00	-
Dotacja do aktywów, w tym:				6 142 793,49	540 000,00
UDA-POIG.04.04.00-18-027/08-00	Inwestycyjny - budowa i wyposażenie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii w SSE	od 15.09.2008 do 31.07.2010	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	5 505 548,71	540 000,00
UDA-POIG.08.02.00-18-066/09-00	Inwestycyjny - Rozwój i wzrost konkurencyjności Firmy OPTeam poprzez wdrożenie systemu B2B"	od 15.07.2009 do 28.02.2011	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	637 244,78	0,00
Razem dotacje				6 547 793,49	845 000,00

C.63. Nota 19.1. Dotacje do przychodów i aktywów spółka zależna ELEKTRA sp. o.o.

Wyszczególnienie	Charakter dotacji	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				I –VI. 2010	2009
Dotacja do przychodów, w tym:				326 575,65	923 865,26
UDA-POKL.06.01.01-18-153/08-00 "Specjalista Branży IT"	Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie - szkolenia, staże	od 01.10.2008 do 28.02.2010	zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług	6 727,09	501 843,55
UDA-POKL.06.01.01-152/08-01 "Mobilne Centrum Szkoleniowe"	Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie - szkolenia	od 01.08.2008 do 30.09.2009	zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług	0,00	357 104,51
UDA-POKL.06.01-18-103/09-00 Specjalista branży IT	Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie - szkolenia	od 01.11.2009 do 31.12.2011	zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług	319 848,56	64 917,20
Dotacja do aktywów, w tym:				105 353,60	51 877,26
UDA-POIG.01.04.00-18-010/09-00; UDA-POIG.04.01.00-18-010/09-00 "Badania nad produktem informatycznym opartym na innowacyjnych rozwiązaniach komunikacji radiowej	Rozwój przedsiębiorstwa poprzez stworzenie i wdrożenie innowacyjnego systemu informatycznego do zarządzania procesami magazynowymi opartego na najnowocześniejszych standardach z zakresu komunikacji i identyfikacji radiowej .	od 01.10.2009 do 30.09.2011	zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	105 353,60	51 877,26
Razem dotacje				431 929,25	975 742,55

C.64. Nota 20. Segmenty działalności

Grupa Kapitałowa prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych oraz dostawie sprzętu komputerowego. Całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Grupa Kapitałowa nie przedstawiła za 2009 i 2008 rok podziału na segmenty działalności.

Grupa kapitałowa uzyskiwała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży energetycznej, tj. do PGE Dystrybucja Spółka z o.o. w Rzeszowie, do którego w 2009 roku jednostka dominująca zrealizowała przychody w wysokości 16,9 %, a w 2010 do czerwca 12,0 % sprzedaży ogółem.

C.65. Nota 21. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe obejmują udzielone Grupie Kapitałowej gwarancje ubezpieczeniowe związane z zabezpieczeniem dobrego wykonania umowy oraz z wadium w ramach przetargu. Gwarancje te mają charakter przejściowy i związane są odpowiednio z wymogami umowy na dostawy produktów oraz wymogami postępowania przetargowego. Według przewidywań Zarządów Spółek nie wystąpi konieczność uruchamiania przedmiotowych gwarancji.

Zobowiązania warunkowe	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe – udzielone przez PZU S.A., w tym na:	582 656,77	582 656,77
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	241 243,00	344 656,77
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	238 000,00
Otrzymane gwarancje bankowe udzielona przez ING Bank Śląski S.A. gwarancja nr 641/09/ K – gwarancja należytego wykonania przez Spółkę OPTeam S.A. zobowiązań wynikających z umowy najmu lokalu w Warszawie od Spółki ATHINA PARK Sp. z o.o. – gwarancja obowiązuje w okresie od 1.05.2009 do 30.04.2010 r. Gwarancja nie była odnawiana w związku z cesją umowy najmu na Spółkę Polskie ePłatności S.A. w ramach umowy przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa.	0,00	20 335,89 EUR

W dniu 8 lipca 2008 roku, Zarząd OPTeam S.A. podjął uchwałę w sprawie udzielenie poręczenia wekslowego dla spółki zależnej ELEKTRA Spółka z o. o. w Rzeszowie. Przedłużono okres trwania poręczenia do 31.07.2010 uchwałą Zarządu OPTeam z dnia 18 maja 2009 roku a następnie do 31.07.2011 roku uchwałą Zarządu OPTeam z dnia 29 lipca 2010 roku.

Podmiot	Regon/ PESEL	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania (PLN)	Okres od - do
ELEKTRA Sp. z o.o w Rzeszowie - zabezpieczenie kredytu obrotowego, udzielonego przez Pekao S.A.	690477443	poręczenie wekslowe, dotyczy umowy z Pekao S.A nr 2008/628	600 000,00	Od 1.08.2008 do 31.07.2010

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

Jednocześnie zgodnie z prognozami Zarządu Polskich ePłatności zobowiązania Banku BPH wobec Polskich ePłatności wyniosą w tym okresie 1 942 tys. zł.

Zapasy i środki trwałe stanowiące zabezpieczenie udzielonych Grupie kapitałowej kredytów obrotowych zostały opisane w nocie numer 2.1.

C.66. Nota 22. Informacje o podmiotach powiązanych.

Podmiotem powiązany Jednostki Dominującej jest Elektra Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, w której OPTeam S.A. posiada na dzień 30 czerwca 2010 roku 510 udziałów o wartości nominalnej 490 zł każdy, co daje 51 % udziału w kapitale podstawowym.

Podmiotami powiązanymi z Grupą kapitałową są również członkowie organów zarządzających i nadzorczych spółek objętych konsolidacją oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

Transakcje handlowe z jednostkami powiązanymi.

Transakcje pomiędzy spółką dominującą a jednostką zależną będącą stroną powiązana spółki dominującej zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Informacje o wzajemnych transakcjach zawartych przez podmioty Grupy Kapitałowej OPTeam w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2010 oraz 2009 roku przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Okres od 1.01.2010 do 30.06.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Transakcje handlowe - jednostka zależna ELEKTRA Sp. z o.o.	617 168,02	412 146,62
Sprzedaż towarów	53 238,66	73 643,76
Zakup towarów	32 862,31	19 233,71
Sprzedaż usług	143 244,05	18 145,20
Zakup usług	387 823,00	301 123,95
Ogółem	617 168,02	412 146,62

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

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingobi orca- cz.kapit.rat	Przychody z odsetek
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	245,90	0,00	85 376,71	6 098,69
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	0,00	0,00	85 376,71	6 098,69

Ryszard Woźniak	0,00	0,00	0,00	0,00	85 376,71	6 098,69
Wacław Irzeński	0,00	0,00	0,00	0,00	85 376,71	6 098,69
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	24 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Grzegorza Leszczyńskiego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Sp z o.o. Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego) k-to 200-11547	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Sp z o.o. Warszawa Marcin Lewandowski k-to 200-15192	0,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	206 600,00	245,90	0,00	341 506,84	24 394,76

Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo w okresie I – VI. 2010 - ELEKTRA Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingo biorca	Przychody z odsetek
Wacław Irzeński	0,00	10 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wacław Szary NETCOMP	550,00	0,00	296,20	0,00	0,00	0,00
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	34 150,81	0,00	0,00	0,00
Razem	550,00	10 200,00	34 447,01	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingo biorca	Przychody z odsetek
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	1 790,38	0,00	142 859,79	24 517,26
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	1 650,82	0,00	142 859,79	24 517,26
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	4 254,00	0,00	142 859,79	24 517,26
Wacław Irzeński	0,00	58 000,00	211,47	0,00	142 859,79	24 517,26
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	74 054,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Grzegorza Leszczyńskiego)	0,00	56 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Biegłego Rewidenta Janusz Gajdek	140,00	132 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego)	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s. c. (poprzez P. W. Zaniewicza)	70,00	0,00	611,95	0,00	0,00	0,00
Razem	70,00	294 854,00	8 518,62	0,00	571 439,16	98 069,04

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

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

Należności i zobowiązania na 30.06.2010 r. – podmioty powiązane osobowo - OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Należności krótkoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych	Należności długoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania długoterminowe wobec podmiotów powiązanych
JB GROUP Janusz Bober	0,00	107 992,18	0,00	45 104,06
Andrzej Pelczar	0,00	107 992,18	0,00	45 104,06
Ryszard Woźniak	0,00	107 992,18	0,00	45 104,06
Wacław Irzeński	0,00	107 992,18	0,00	45 104,06
Razem	0,00	431 968,72	0,00	180 416,24

Należności i zobowiązania na 30.06.2010 r. – podmioty powiązane osobowo - ELEKTRA Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Należności krótkoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych	Należności długoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania długoterminowe wobec podmiotów powiązanych
Wacław Irzeński	0,00	0,00	0,00	0,00
Wacław Szary (NETCOMP)	430,66	0,00	0,00	0,00
Razem	430,66	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

c.67. Nota 23. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa GK OPTeam ogółem

Wyszczególnienie	I-VI.2010	2009
Wynagrodzenie wypłacone	478 104,41	310 018,73
- Zarządu	431 819,61	292 018,73
- Rady Nadzorczej	46 284,80	18 000,00
Wynagrodzenie należne	421 293,16	421 293,16
- Zarządu	403 293,16	403 293,16
- Rady Nadzorczej	18 000,00	18 000,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru GK OPTeam - wypłacone

Wyszczególnienie	I-VI.2010	2009
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone	361 819,61	310 018,73

Zarząd OPTeam S.A.	341 000,00	278 000,00
Janusz Bober	170 500,00	139 000,00
Andrzej Pelczar	170 500,00	139 000,00
Zarząd ELEKTRA Sp. z o.o.	5 819,61	14 018,73
Wacław Szary	3 547,02	14 018,73
Ryszard Woźniak	2 272,59	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	15 000,00	18 000,00
Wiesław Zaniewicz	6 000,00	6 000,00
Aleksander Bobko	3 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	0,00	3 000,00
Grzegorz Leszczyński	3 000,00	3 000,00
Marcin Lewandowski	15 000,00	18 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia	116 284,80	0,00
Zarząd ELEKTRY	85 000,00	0,00
Wacław Szary	40 000,00	0,00
Ryszard Woźniak	45 000,00	0,00
Rada Nadzorcza ELEKTRA:	31 284,80	0,00
Tomasz Rymarczyk	31 284,80	0,00
Ogółem wynagrodzenia wypłacone	478 104,41	310 018,73

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru GK OPTeam - należne

Wyszczególnienie	I-VI.2010	2008
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne	421 293,16	421 293,16
Zarząd OPTeam S.A.	388 000,00	388 000,00
Janusz Bober	194 000,00	194 000,00
Andrzej Pelczar	194 000,00	194 000,00
Zarząd ELEKTRA Sp. z o.o.	15 293,16	15 293,16
Wacław Szary	15 293,16	15 293,16
Ryszard Woźniak	0,00	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	18 000,00	18 000,00
Wiesław Zaniewicz	6 000,00	6 000,00
Aleksander Bobko	3 000,00	3 000,00

Janusz Gajdek	3 000,00	3 000,00
Grzegorz Leszczyński	3 000,00	3 000,00
Marcin Lewandowski	18 000,00	18 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia	0,00	0,00
Ogółem wynagrodzenia należne	421 293,16	421 293,16

C.68. Nota 24. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

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

Zysk jednostki dominującej za 2009 oraz 2008 rok, z uwagi na decyzję Walnego Zgromadzenie Akcjonariuszy, w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki. Spółka nie wypłacała akcjonariuszom dywidendy w 2009 i 2010 roku.

Spółka zależna ELEKTRA Sp. z o. o. na podstawie uchwał Zgromadzeniu Wspólników wypłaciła w 2009 roku z zysku netto za rok obrotowy 2008 dywidendę w wysokości 83 626,44 udziałowcom Spółki, z czego kwota wypłacona poza grupę kapitałową OPTeam wyniosła 40 976,96 zł. oraz w 2010 roku w wysokości 150 000 z czego kwota wypłacona poza grupę kapitałową OPTeam wyniosła 73 500 zł.

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

C.69. Nota 25. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010	Stan na dzień 31.12.2009
Aktywa finansowe (razem)	11 078 206,95	16 675 294,41
Pożyczki i należności	7 083 622,24	16 675 294,41
- należności z tytułu dostaw i usług	6 174 330,59	15 637 405,40
- należności pozostałe	147 281,96	295 268,12
- środki pieniężne	762 009,69	742 620,89
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	3 994 584,71	0,00
Pasywa finansowe (razem)	9 898 368,07	16 828 963,88
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	9 164 011,49	15 727 006,77
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 049 740,49	12 848 153,42
- pozostałe zobowiązania	3 114 271,00	2 878 853,35
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	734 356,58	1 101 957,11

Przeklasyfikowanie aktywów

W okresie od 1.01. do 30.06.2010 roku oraz w 2009 roku Grupa Kapitałowa nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według kosztu lub zamortyzowanego kosztu na składniki wyceniane według wartości godziwej, jak również nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej na składniki wyceniane według kosztu lub zamortyzowanego kosztu.

Wyłączenie aktywów

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

Zabezpieczenie zobowiązań i zobowiązań warunkowych na aktywach finansowych

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

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

Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Grupy Kapitałowej

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie różni się znacząco od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

Przychody odsetkowe	I-VI.2010	2009
Odsetki bankowe	6 141,01	23 419,25
Odsetki od kontrahentów	9 687,76	22 141,81
Razem	15 828,77	45 561,06
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	I-VI. 2010	2009
Odsetki z tytułu kredytów	57 237,12	69 228,59
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	34 664,23	109 247,77
Pozostałe odsetki	39,41	357,03
Razem	91 940,76	178 833,39

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	I-VI. 2010	2009
Pożyczki i należności	1 168,00	68 508,78
Odpisy aktualizujące odsetki od należności (jako instrumenty finansowe)	4 086,18	14 732,77
Razem	5 254,18	83 241,55

C.70. Nota 26. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Grupa Kapitałowa OPTeam nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie za okres od stycznia do czerwca 2010 roku.

C.71. Nota 27. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane

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

C.72. Nota 28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

C.73. Nota 29. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

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

D. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej, jednostkowe sprawozdanie zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych, jednostkowe zestawienie ze zmian w kapitale własnym Spółki OPTeam S.A.

D.1. Wybrane dane finansowe śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2010 r.

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów , towarów i materiałów	15 222	22 742	3 802	5 033
II	Zysk (strata) na sprzedaży	203	800	51	177
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	359	736	90	163
IV	Zysk (strata) brutto	366	724	91	160
V	Zysk (strata) netto	268	545	67	121
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 2 511	- 1 507	- 627	- 334
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 870	- 457	- 217	- 101
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 787	886	2 694	196
IX	Przepływy pieniężne netto - razem	- 593	886	- 148	196
		Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 30.06.2009 r.	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 30.06.2009 r.
X	Aktywa razem	34 236	30 558	8 258	6 837
XI	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	9 588	1 332	2 313	298
XII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	13 993	17 529	3 375	3 922
XIII	Kapitał własny	11 979	12 805	2 889	2 865
XIV	Kapitał zakładowy	630	630	152	141
XV	Liczba akcji w szt	6 300 000	6 300 000	6 300 000	6 300 000
XVI	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	0,04	0,09	0,01	0,02
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	1,90	2,03	0,46	0,45

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 30 czerwca 2010 roku 1 EUR = 4,1458 PLN

w dniu 30 czerwca 2009 roku 1 EUR = 4,4696 PLN

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

w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. 1 EUR = 4,0042 PLN

w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r. 1 EUR = 4,5184 PLN

D.2. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 30.06.2009 r.
A. Aktywa trwałe		25 299 096,18	13 851 269,40	6 983 645,08
1. Wartość firmy	1	-	-	-
2. Inne wartości niematerialne	1	586 285,27	921 470,52	1 155 199,66
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	18 320 875,15	8 384 456,48	4 527 164,49
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
5. Należności długoterminowe	3	80 492,48	84 145,37	-
6. Aktywa finansowe	4	4 494 584,71	500 000,00	500 000,00
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego		87 894,13	185 392,00	136 024,55
8. Inne rozliczenia międzyokresowe	8	1 809 456,92	3 775 805,03	665 256,38
B. Aktywa obrotowe		8 936 480,0	16 707 102,21	13 645 621,13
1. Zapasy	5	1 906 478,49	729 646,17	2 720 877,35
2. Należności z tytułu dostaw i usług	6	4 728 072,50	14 181 352,17	9 865 040,81
3. Należności pozostałe	6	89 254,10	161 461,26	105 912,79
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	6	1 112 272,55	550 437,85	569 025,77
5. Aktywa finansowe	7	-	-	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		111 670,34	704 539,78	32 289,39
7. Rozliczenia międzyokresowe	8	908 239,62	379 664,98	352 475,02
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia		-	-	-
RAZEM AKTYWA		34 235 576,26	30 558 371,61	20 629 266,21
PASYWA				
A. Kapitał własny		10 654 269,09	11 697 950,40	8 798 543,27
I.1. Kapitał akcyjny	9	630 000,00	630 000,00	550 000,00
I.2. Akcje własne (wielkość ujemna)	9	- 1 311 924,00	-	-
I.3. Kapitał zapasowy	11	5 455 264,88	7 504 152,47	5 304 152,47
I.4. Kapitał rezerwowy	12	5 612 685,52	1 612 685,52	1 612 685,52
I.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	786 913,34	786 913,34
I.6. Zyski (strata) netto	10	268 242,69	1 164 199,07	544 791,94
B. Zobowiązania długoterminowe		9 588 342,75	1 331 856,99	1 456 451,94
1. Kredyty bankowe	13	2 083 250,00	-	-
2. Zobowiązania finansowe	15	316 558,91	316 558,91	989 797,24
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14	-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe	14	-	-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		433 679,00	433 785,00	433 679,00
6. Rezerwy na inne zobowiązania	17	40 379,59	41 513,08	32 975,70
7. Rozliczenia międzyokresowe	18	6 714 475,25	540 000,00	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		13 992 964,42	17 528 564,22	10 374 271,00
1. Kredyty bankowe	13	5 550 389,45	1 671 287,27	1 035 661,18
2. Zobowiązania finansowe	15	180 416,25	522 120,65	197 322,36
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14	5 202 478,36	12 026 528,85	8 591 600,86
4. Zobowiązania pozostałe	14	2 812 602,67	2 653 651,45	81 419,58
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych pod.	14	175 863,85	463 780,62	234 383,37
6. Rezerwy na zobowiązania	17	57 931,23	151 443,17	114 654,44
7. Rozliczenia międzyokresowe	18	13 282,61	13 282,61	53 350,76
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-	-
RAZEM PASYWA		34 235 576,26	30 558 371,61	20 629 266,21

D.3. Skrócone jednostkowe sprawozdanie zysków i strat

Rachunek zysków i strat - porównawczy	Numer noty w informacji dodatkowej	Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
A. Działalność kontynuowana				
I. Przychody ze sprzedaży		15 222 283,96	49 784 016,99	22 741 903,25
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		5 546 373,69	19 850 785,87	8 473 922,58
2. Przychody ze sprzedaży towarów		8 619 224,52	29 079 207,20	11 800 475,29
3. Koszt wytworzenia na własne potrzeby		2 856 394,74	0,00	0,00
4. Zmiana stanu produktów		-1 799 708,99	3 854 023,92	2 467 505,38
II. Koszty działalności operacyjnej		15 019 394,85	47 929 277,41	21 942 088,00
1. Amortyzacja		451 246,02	1 081 373,85	542 708,00
2. Zużycie materiałów i energii		885 967,21	2 129 743,48	849 861,11
3. Usługi obce		3 477 818,46	16 530 701,15	7 701 816,76
4. Podatki i opłaty		37 730,98	92 323,72	51 014,81
5. Wynagrodzenia		1 980 126,70	4 047 861,67	1 836 958,16
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		410 429,25	755 502,40	420 530,48
7. Pozostałe koszty rodzajowe		382 320,31	851 497,98	495 002,89
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		7 393 755,92	22 440 273,16	10 044 195,79
III. Zysk (strata) na sprzedaży		202 889,11	1 854 739,58	799 815,25
1. Pozostałe przychody operacyjne		284 927,28	205 455,73	54 472,50
2. Pozostałe koszty operacyjne		128 860,03	448 070,90	117 956,13
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		358 956,36	1 612 124,41	736 331,62
1. Przychody finansowe		93 086,30	105 463,62	71 823,78
2. Koszty finansowe		86 408,10	173 940,66	83 715,71
VI. Zysk (strata) brutto		365 634,56	1 543 647,37	724 439,69
1. Podatek dochodowy		97 391,87	379 448,30	179 647,75
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		268 242,69	1 164 199,07	544 791,94
B. Działalność zaniechana		0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		268 242,69	1 164 199,07	544 791,94

Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)		268 242,69	1 164 199,07	544 791,94
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		6 300 000	5 642 466	5 500 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,04	0,21	0,10
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych		6 705 479	7 700 000	5 500 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,04	0,15	0,10

D.4. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01. 2010 30.06.2010	Za okres 01.01. 2009 31.12.2009	Za okres 01.01.2009 30.06.2009
I. Zysk (strata) netto	268 242,69	1 164 199,07	544 791,94
II. Inne całkowite dochody, w tym:	0,00	0,00	0,00
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
2. Rachunkowość zabezpieczeń	0,00	0,00	0,00
3. Skutki aktualizacji majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
4. Zyski i straty aktuarialne	0,00	0,00	0,00
5. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem	268 242,69	1 164 199,07	544 791,94

D.5. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	365 634,56	1 543 647,37	724 439,69
II. Korekty razem	- 2 876 277,59	-3 562 239,17	- 2 231 564,08
1. Amortyzacja	451 246,02	1 081 373,85	542 708,00
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-13 328,18	75 655,96	22 166,36
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-18 689,33	967,50	0,00
4. Zmiana stanu rezerw	- 94 645,43	84 869,15	- 58 117,96
5. Zmiana stanu zapasów	- 1 176 832,32	277 044,16	- 1 714 187,02
6. Zmiana stanu należności	9 028 792,02	-1 220 637,03	3 216 780,25
7. Zmiana stanu zobowiązań krótk. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 9 008 884,26	246 986,86	- 3 039 738,25
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 718 779,33	-3 540 940,62	- 389 603,46
9. Zapłacony podatek dochodowy	- 1 042 244,78	-305 000,00	- 105 000,00
10. Inne korekty	- 282 912,00	-262 559,00	- 183 572,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	- 2 510 643,03	-2 018 591,80	- 1 507 124,39
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	101 233,71	44 798,66	42 649,48
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	18 689,33	2 149,18	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	82 544,38	42 649,48	42 649,48
II. Wydatki	8 970 761,19	2 853 529,41	499 707,64
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 968 368,75	2 853 529,41	499 707,64
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	2 392,44	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
5. Wydane aktywa pieniężne w wyniku sprzedaży spółki zależnej	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 8 869 527,48	-2 808 730,75	- 457 058,16
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	12 510 145,67	5 134 414,43	1 140 661,18
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instr. kapitał.	0,00	2 280 000,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	5 962 352,18	1 671 287,27	1 035 661,18
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	6 547 793,49	1 183 127,16	105 000,00
II Wydatki	1 722 844,60	713 052,34	254 689,48
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	1 311 924,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	341 704,40	571 439,16	189 873,64
8. Odsetki	69 216,20	141 613,18	64 815,84
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	10 787 301,07	4 421 362,09	885 971,70
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	- 592 869,44	-405 960,46	- 1 078 210,85
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	- 592 869,44	-405 960,46	- 1 078 210,85
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	704 539,79	1 110 500,24	1 110 500,24
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D)	111 670,34	704 539,78	32 289,39

D.6. Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Spółki OPTeam S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Należne wpłaty na kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2009 roku	550 000,00	0,00	0,00	4 248 556,10	1 612 685,52	1 842 509,71	0,00	8 253 751,33
Emisja akcji OPTeam S.A.	80 000,00	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 280 000,00
Podział wyniku finansowego za 2008 r	0,00	0,00	0,00	1 055 596,37	0,00	- 1 055 596,37	0,00	0,00
Inne całkowite dochody ogółem (Zysk/strata netto roku obrotowego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 164 199,07	1 164 199,07
Stan na 31 grudnia 2009 roku	630 000,00	0,00	0,00	7 504 152,47	1 612 685,52	786 913,34	1 164 199,07	11 697 950,40
Stan na 1 stycznia 2010 roku	630 000,00	0,00	0,00	7 504 152,47	1 612 685,52	1 951 112,41	0,00	11 697 950,40
Emisja akcji OPTeam S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zakup akcji własnych OPTeam S.A. (wielkość ujemna)	0,00	0,00	- 1 311 924,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 1 311 924,00
Podział wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	1 951 112,41	0,00	- 1 951 112,41	0,00	0,00
Utworzenie kapitału rezerwowego na zakup akcji własnych	0,00	0,00	0,00	- 4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Inne całkowite dochody ogółem (Zysk/strata netto roku obrotowego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268 242,69	268 242,69
Stan na 30 czerwca 2010 roku	630 000,00	0,00	- 1 311 361,00	5 455 264,88	5 612 685,52	0,00	268 242,69	10 654 269,09

D.7. Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Spółki OPTeam S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Należne wpłaty na kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2009	550 000,00	0,00	0,00	4 248 556,10	1 612 685,52	1 842 509,71	0,00	8 253 751,33
Oplacenie wyemitowanych w roku poprzednim akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Podział wyniku finansowego 2008 PSR	0,00	0,00	0,00	1 055 596,37	0,00	-1 055 596,37	0,00	0,00
Zysk/strata netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		544 791,94	544 791,94
Stan na 30 czerwca 2009	550 000,00	0,00	0,00	5 304 152,47	1 612 685,52	786 913,34	544 791,94	8 798 543,27

E. Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki OPTeam S.A.

E.1. Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości Spółki OPTeam S.A.

Nadrzędne zasady obowiązujące przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych są tożsame z zasadami przyjętymi dla Grupy Kapitałowej OPTeam i zostały opisane w części C.1. niniejszego sprawozdania.

E.2. Sezonowość lub cykliczność w działalności Spółki w okresie śródrocznym

Podobnie jak w przypadku większości spółek sektora IT przychody ze sprzedaży Spółki 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.

E.3. Zmiany szacunków

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, iż przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych. W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za 2009 rok dokonano niewielkie zmiany w wartościach szacunkowych rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz odpisów aktualizujących należności i zapasy, jednak zmiany te nie wywierają istotnego wpływu na bieżący okres śródroczny.

E.4. Zmiany prezentacji

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu sporządzonym za okres 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2010 roku nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad prezentacji.

E.5. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania kapitał, wynik finansowy netto i przepływy pieniężne, które są nietypowe opisano w pkt C12 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

E.6. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Spółka nie emitowała ani w okresie sprawozdawczym ani w latach poprzednich dłużnych papierów wartościowych. Natomiast emisja akcji Spółki OPTeam serii D doszła do skutku i w dniu 5.08.2010 zostało zarejestrowane w sądzie podwyższenie kapitału akcyjnego. Szczegóły emisji akcji OPTeam S.A. serii D zawiera pkt C7 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej OPTeam.

E.7. Segmenty działalności Spółki

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

E.8. Podmioty powiązane

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

E.9. Podstawa konsolidacji

Spółka OPTeam S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej OPTeam S.A. i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR 27.

E.10. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Spółki

Opis istotnych zdarzeń zawiera pkt C12 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej OPTeam.

.....

E.11. Sprawy sądowe

Aktualnie przeciwko Spółce OPTeam S.A. w Rzeszowie nie toczy się żadne postępowanie sądowe. Z powództwa OPTeam S.A. w Rzeszowie toczy się 5 spraw o zapłatę, tj. przeciwko :

- f) Łukaszowi Paulukiewicz – właścicielowi firmy PROMO z siedzibą w Rzeszowie o zapłatę kwoty 326,96 zł. Pozew złożono w dniu 02.07.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 09.07.2010 roku, a w dniu 16.08.2010 roku zaopatrzony został w klauzulę wykonalności, po czym złożono wniosek o egzekucję do właściwego miejscowo komornika ;
- g) Spółce „Odlotowe Cenki” Sp. z o.o. z siedzibą w Sanoku o zapłatę kwoty 1.900,00 zł. Pozew złożono w dniu 24.05.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 28.05.2010 roku, a w dniu 25.06.2010 roku zaopatrzony został w klauzulę wykonalności. W chwili obecnej egzekucja jest w toku ;
- h) Spółce „Ecoffee” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie o zapłatę kwoty 8.085,10 zł. Pozew złożono w dniu 19.05.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 28.06.2010 roku, po czym dłużnik uregulował należność. Do rozliczenia pozostają koszty sądowe.
- i) Annie Sikora zam. w Krośnie o zapłatę kwoty 434,93 zł. Pozew złożono w dniu 24.05.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 01.06.2010 roku, a w dniu 13.07.2010 roku zaopatrzony został w klauzulę wykonalności. Aktualnie egzekucja komornicza jest w toku ;
- j) Annie Sikora zam. w Krośnie o zapłatę kwoty 854,00 zł. Pozew złożono w dniu 08.07.2010 roku, nakaz zapłaty wydany został w dniu 03.08.2010 roku, w chwili obecnej oczekujemy na nadanie w/w tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności.

E.12. Nabycie akcji własnych

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

E.13. Nota 1. Wartości niematerialne

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji wartości niematerialnych:

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

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

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

Amortyzację podatkową ustala się zgodnie z przepisami podatkowymi.

E.14. Nota 1.1. Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 30 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Prawa autorskie	0,00	0,00
Know-how	0,00	0,00
Znak towarowy	0,00	0,00
Licencje do oprogramowania	586 285,27	921 470,52
Razem inne wartości niematerialne	586 285,27	921 470,52

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

E.15. Nota 1.2. Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Znak towarowy	Licencje do oprogramowania	
Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1.01.2010 do 30.06.2010 roku						
Wartość księgowa brutto	0,00	0,00	0,00	0,00	2 466 412,14	2 466 412,14
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 466 412,14	2 466 412,14
Zwiększenia	2 799 009,74				657 370,29	3 456 380,03
Zmniejszenie	2 799 009,74				1 013 354,87	3 812 364,61
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0,00					0,00
Stan na 30 czerwca	0,00	0,00	0,00	0,00	2 110 427,56	2 110 427,56
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji						0,00
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	1 544 941,62	1 544 941,62
Amortyzacja za rok 2010					197 233,83	197 233,83
Inne zwiększenia						0,00
Odpisy aktualizujące						0,00
Zmniejszenia					218 033,16	218 033,16
Stan na 30 czerwca	0,00	0,00	0,00	0,00	1 524 142,29	1 524 142,29
Wartość netto na dzień 30.06.2010 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	586 285,27	586 285,27

E.16. Nota 1.3. Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura wartości niematerialnych	586 285,27	921 470,52
a) własne	586 285,27	921 470,52
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00

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

W dniu 1 grudnia 2009 r. strony zawarły aneksy wszystkich umów, na mocy którego uchylono zapisy dotyczące udzielenia licencji, postanowiono o przeniesieniu na Spółkę OPTeam S.A. autorskich praw majątkowych do oprogramowania z dniem podpisania aneksów oraz wprowadzono nowe zasady wynagradzania. Wynagrodzenie za przeniesienie autorskich praw majątkowych wszystkich czterech umów wynosi 1 120.000 zł. Wynagrodzenie płatne jest w ratach do dnia 31 października 2011 r. Wartość netto licencji użytkowanych na podstawie tych umów na 31 grudnia 2009 wynosi 904 681,44 zł. a na 30.06.2010 r. 511 947 zł.

W związku z przeniesieniem na spółkę OPTeam S.A. autorskich praw majątkowych do oprogramowania na dzień 31 grudnia 2009 r. oraz na dzień 30 czerwca 2010 roku Grupa prezentuje przedmiotowe licencje jako własne a odroczone płatności zobowiązań prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania finansowe z podziałem na krótko i długoterminowe.

E.17. 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.

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji rzeczowych składników aktywów trwałych:

- | | | |
|----|----------------------------------|------------------|
| f) | Budynki: | od 10 do 40 lat, |
| g) | Budowle: | od 10 do 40 lat, |
| h) | Maszyny i urządzenia techniczne: | od 3 do 12 lat, |
| i) | Środki transportu: | od 2 do 5 lat, |
| j) | Komputery: | od 2 do 6 lat. |

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

E.18. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	18 320 875,15	8 384 456,48
a) środki trwałe, w tym:	3 667 625,17	4 241 204,97
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 312 821,73	2 319 634,74
- urządzenia techniczne i maszyny	411 489,26	687 237,13
- środki transportu	335 774,32	502 403,59
- inne środki trwałe	76 197,86	200 587,51
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	14 653 249,98	4 143 251,51

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki OPTeam zostały opisane w Nocie nr 2.1. informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

E.19. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2010 roku							
Wartość brutto							
Stan na dzień 1 stycznia 2010	531 342,00	2 327 648,59	2 227 566,75	2 011 143,67	434 568,50	4 143 251,51	11 675 521,02
Zwiększenia	0,00	0,00	55 884,72	53 902,10	18 378,65	10 509 998,47	10 638 163,94
Zwiększenia - zakup	0,00	0,00	55 884,72	53 902,10	18 378,65	0,00	128 165,47
Zwiększenie środków trwałych w budowie		0,00	0,00	0,00	0,00	10 509 998,47	10 509 998,47
Zmniejszenia	0,00	5 063,16	380 317,19	285 100,28	151 857,89	0,00	822 338,52
Zmniejszenia (z tytułu likwidacji lub sprzedaży)	0,00	0,00	161 024,01	0,00	13 057,83	0,00	0,00
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na ŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na WNiP)		0,00	0,00	92 266,35	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (przemieszczenie wewnętrzne) aport CRO		0,00	219 293,18	192 833,93	138 800,06	0,00	550 927,17
Wartość brutto - stan na dzień 30 czerwca 2010	531 342,00	2 322 585,43	1 903 134,28	1 779 945,49	301 089,26	14 653 249,98	21 491 346,44
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2010 r.	0,00	8 013,85	1 540 329,62	1 508 740,08	233 980,99	0,00	3 291 064,54
Zwiększenia	0,00	2 171,77	142 148,77	87 648,60	22 043,05	0,00	254 012,19
Amortyzacja za 2010	0,00	2 171,77	142 148,77	87 648,60	22 043,05	0,00	254 012,19
Zmniejszenia	0,00	421,92	190 833,37	152 217,51	31 132,64	0,00	374 605,44
Utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	421,92	190 833,37	152 217,51	31 132,64	0,00	374 605,44
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na dzień 30 czerwca 2010 r.	0,00	9 763,70	1 491 645,02	1 444 171,17	224 891,40	0,00	3 170 471,29
Wartość netto na 30 czerwca 2010 r.	531 342,00	2 312 821,73	411 489,26	335 774,32	76 197,86	14 653 249,98	18 320 875,71

E.20. Nota 2.3. Struktura wartości środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym	3 667 625,17	4 241 204,97
a) własne	3 667 625,17	4 241 204,97
b) używane na podstawie umowy leasingu	0,00	0,00

E.21. Nota 2.4. Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Środki trwałe w budowie ogółem, w tym	14 653 249,98	4 143 251,51
1. Budynek Centrum Projektowe Nowoczesnych Technologii w SSE EURO-PARK MIELEC	14 636 856,54	4 143 251,51
2. Inne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	16 393,44	0,00

E.22. Nota 3. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Należności długoterminowe	80 492,48	84 145,37
- Zapłacone zabezpieczenia kontraktów	80 492,48	84 145,37

E.23. Nota 4. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Aktywa finansowe ogółem	4 494 584,71	500 000,00
Udziały w jednostkach zależnych (w ELEKTRA Sp. z o.o.)	500 000,00	500 000,00
Udziały w jednostkach powiązanych – Polskie ePłatności S.A.	3 994 584,71	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00

Spółka OPTeam S.A. na dzień 30 czerwca 2010 r. w swoich aktywach finansowych posiada:

- 510 udziałów w Spółce ELEKTRA Sp. z o.o. w Rzeszowie co daje 51 % udziału w jej kapitale zakładowym i tyleż samo głosów,
- 50 % akcji i 40 % głosów Spółki Polskie ePłatności S.A.

Na podstawie uchwały zarządu OPTeam S.A. z dnia 18 grudnia 2008 roku, wyodrębniona została w ramach przedsiębiorstwa Spółki wewnętrzna jednostka organizacyjna pod nazwą **Centrum Rozliczeniowe OPTeam (CRO)**,

stanowiąca zorganizowaną część przedsiębiorstwa, przeznaczona do prowadzenia działalności w zakresie obsługi transakcji płatniczych dokonywanych za pomocą kart płatniczych, sprzedaży doładowań GSM i innych usług z wykorzystaniem terminali POS. Dnia 29 grudnia 2009 r. Spółka OPTeam S.A. zawarła z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie umowę inwestycyjną. Przedmiotem umowy jest porozumienie stron co do zamiaru prowadzenia w formie spółki akcyjnej prawa polskiego wspólnego przedsięwzięcia gospodarczego polegającego na autoryzacji i rozliczaniu płatności dokonywanych kartami płatniczymi w Polsce i zagranicą. Strony Umowy Inwestycyjnej, w celu realizacji powyższego zadania zobowiązały się zawiązać Spółkę ePłatności. Strony Umowy Inwestycyjnej objęły akcje po 50 % przy czym: OPTeam S.A. obejmie 12.192.105 akcji imiennych serii C – nieuprzywilejowanych, pokrywając akcje wkładem niepieniężnym, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Centrum Rozliczeniowe OPTeam- CRO).

Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana w dniu 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2010 r. pod numerem KRS 000347131. **W dniu 1 lutego 2010 r. Spółka OPTeam S.A. zawarła ze Spółką Polskie ePłatności S.A. Umowę Przeniesienia Własności Aportu na pokrycie kapitału zakładowego.** Na mocy Umowy Przeniesienia Aportu OPTeam S.A. przeniosła na PeP S.A. aport na pokrycie akcji objętych w PeP, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (CRO). Spółka OPTeam S.A. objęła 50% akcji Spółki Polskie ePłatności S.A.

E.24. Nota 5. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym;	1 906 478,49	729 646,17
Materiały	0,00	0,00
Produkcja w toku – usługi informatyczne	83 509,51	63 519,87
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	35 774,56	35 774,56
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży	1 758 863,02	624 351,74
Zaliczki na dostawy	28 331,40	6 000,00

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 nie zakończonymi na dzień bilansowy realizowanymi projektami.

Wycena zapasów na dzień bilansowy następuje wg cen zakupu, kosztu wytworzenia nie wyższych jednak od cen ich sprzedaży netto. W przypadku gdy wartość zapasów w cenach zakupu lub kosztach wytworzenia jest wyższa niż ich cena sprzedaży netto, różnicę aktualizującą do poziomu nie przekraczającego wartości w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych oraz odchyłeń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu aktualizacji ich wyceny.

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

Zapasy brutto, odpisy aktualizujące zapasy oraz zapasy netto

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	1 906 478,49	729 649,17
Wartość brutto	1 982 183,01	806 001,89
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	83 509,51	63 519,87
- Wyroby gotowe	35 774,56	35 774,56
- Towary	1 834 567,54	700 707,46
- Zaliczki na dostawy	28 331,40	6 000,00
Odpisy aktualizujące zapasy	75 704,52	76 355,72
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Wyroby gotowe	0,00	0,00
- Towary	75 704,52	76 355,72
Wartość netto	1 906 478,49	729 646,17
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	83 509,51	63 519,87
- Wyroby gotowe	35 774,56	35 774,56
- Towary	1 758 863,02	624 351,74
- Zaliczki na dostawy	28 331,40	6 000,00

E.25. Nota 5.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Stan na początek roku	76 355,72	193 093,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	651,20	116 737,28
Stan na koniec roku	75 704,52	76 355,72

E.26. Nota 6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie	6 010 091,63	14 893 251,28
Należności z tytułu dostaw i usług	4 728 072,50	14 181 352,17
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 112 272,55	550 437,85
Pozostałe należności, w tym:	169 746,58	161 461,26
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	28 022,14	9 000,00
- opłacone kaucje i wadia (zabezpieczenia umowne)	61 231,96	151 121,40
- inne	80 492,48	1 339,86
Należności netto	6 010 091,63	14 893 251,28
Odpisy aktualizujące wartość należności	248 538,61	260 755,93
Należności brutto	6 258 630,24	15 154 007,21
W tym od jednostek powiązanych:	25 327,62	0,00

E.27. Nota 6.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Odpisy aktualizujące na początek okresu	260 755,93	210 681,71
Zwiększenia	4 086,18	79 799,50
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	14 966,77	9 925,36
Wykorzystanie	1 336,73	19 799,92
Odpis aktualizujący na koniec roku	248 538,61	260 755,93

E.28. Nota 7. Aktywa finansowe - obrotowe

Aktywa finansowe w majątku obrotowym Spółki OPTeam nie występują, istnieją w spółce zależnej i zostały ujęte w Nocie nr 7 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

E.29. Nota 8. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach	2 717 696,54	4 155 470,01
Długoterminowe	1 809 456,92	3 775 805,03
Prace rozwojowe w toku	1 809 456,92	3 775 805,03
Krótkoterminowe	908 239,62	379 664,98
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	52 504,76	30 730,78
Poniesione koszty planowanego upublicznienia akcji na GPW	699 110,00	281 450,00
Pozostałe	156 624,86	67 484,20

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

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

– wartość nakładów na realizację projektu na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 2 525 080,89 zł. Projekt został zakończony 31 stycznia 2010 i ujęty w wartościach niematerialnych,

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

- wartość nakładów na realizację projektu na dzień 30 czerwca 2010 roku wynosi 1 809 456,92 zł.

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów to wydatki operacyjne stanowiące koszty przyszłych okresów takie jak: ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne, prenumeraty itp.

E.30. Nota 9. Kapitał podstawowy

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Kapitał podstawowy		
Kapitał podstawowy - wartość w PLN	630 000,00	630 000,00
Wartość nominalna akcji w PLN	0,10	0,10
Ilość akcji w szt.	6 300 000	6 300 000

Wartość nominalna akcji.

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

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

Podwyższenie kapitału zostało w całości pokryte wkładem pieniężnym. Nowo utworzone akcje zostały nabyte w ramach oferty publicznej objętej prospektem emisyjnym. Nowy prospekt emisyjny został złożony w Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 28 grudnia 2009 r. z wnioskiem o jego zatwierdzenie oraz dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji OPTeam S.A. Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt 8 czerwca 2010 r.

Zarząd OPTeam S.A. w dniu 4 sierpnia 2010 roku dokonał przydziału akcji serii D i postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 5 sierpnia 2010 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Spółki.

Spółka w dniu 23 sierpnia 2010 r. złożyła do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wniosek o dopuszczenie akcji Spółki OPTeam S.A. do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

E.31. Nota 9.1. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 30 czerwca 2010

Wyszczególnienie seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji (w. zł)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawdo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykle 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	zwykle na okaziciela	brak	brak	500 000	50 000,00	gotówka	21.12.2007	
Seria C	zwykle na okaziciela	brak	brak	800 000	80 000,00	gotówka	28.10.2009	
Liczba akcji				6 300 000				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					630 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji równa się 0,1 zł								

E.32. Nota 9.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2009

Wyszczególnienie	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	zwykle 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	zwykle na okaziciela	brak	brak	500 000	50 000,00	gotówka	21.12.2007	
Seria C	zwykle na okaziciela	brak	brak	800 000	80 000,00	gotówka	28.10.2009	
Liczba akcji				6 300 000				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					630 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji równa się 0,1 zł								

E.33. Nota 9.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 30 czerwca 2010 r.

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Łączna wartość udziałów (zł)	Udział w kapitale podstawowym
Struktura akcjonariuszy	6 300 000	6 300 000	630 000	100,00%
Bober Janusz	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83%
Pelczar Andrzej	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83%
Woźniak Ryszard	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83%
Irzeński Wacław	1 375 000	1 375 000	137 500,00	21,83%
Dom Maklerski IDM S.A. w Krakowie	400 000	400 000	40 000,00	6,35%
OPTeam S.A. zakup akcji własnych od IDM S.A. 14 czerwca 2010	400 000	400 000	40 000,00	6,35%

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

E.34. Nota 10. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	30.06.2010	2009
Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	379 248,24	1 361 257,25
Średnia ważona liczba akcji zwykłych*	6 300 000	5 642 466
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,06	0,24
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	6 705 479	7 700 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,06	0,18

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka prezentuje efekt rozwodnienia w związku ze złożeniem w dniu 28 grudnia 2009 roku do Komisji Nadzoru Finansowego nowego wniosku o zatwierdzenie prospektu emisyjnego.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku Spółka prezentuje efekt rozwodnienia w związku tym, że Zarząd OPTeam S.A. w dniu 4 sierpnia 2010 roku dokonał przydziału akcji serii D i postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 5 sierpnia 2010 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Spółki.

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

E.35. Nota 11. Kapitał zapasowy OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Utworzony ustawowo	210 000,00	210 000,00
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo wymaganą (minimalną) wartość	3 045 264,88	5 094 152,47
Z dopłat akcjonariuszy	0,00	0,00
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 200 000,00	2 200 000,00
Kapitał zapasowy	5 455 264,88	7 504 152,47

Dnia 31 sierpnia 2009 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej OPTeam S.A. podjęło uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii C w ramach oferty prywatnej z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Na mocy przedmiotowej uchwały kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 550.000 zł do kwoty 630.000 zł, to jest o kwotę 80.000 zł, poprzez emisję 800.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna akcji serii C została określona na 3,00 zł (trzy złote) za jedną akcję. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 28 października 2009 r. Nadwyżkę ceny emisyjnej nad wartością nominalną, po pomniejszeniu o koszty emisji, przekazano na zwiększenie kapitału zapasowego - kwota 2 200 000 zł.

E.36. Nota 12. Pozostałe kapitały rezerwowe OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym	5 612 685,52	1 612 685,52
Kapitał z aktualizacji wyceny	981 494,30	981 494,30
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych	1 210 637,16	1 210 637,16
- Inne	878,14	878,14
- Z tytułu podatku odroczonego	-230 021,00	-230 021,00
Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)	4 631 191,22	631 191,22
- Na wypłatę zaliczek na dywidendy	631 191,22	631 191,22
- Na nabycie akcji własnych	4 000 000,00	0,00

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

Na podstawie Uchwały nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. w Rzeszowie z dnia 14 czerwca 2010 r. Spółka utworzyła kapitał rezerwowy 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.

E.37. Nota 13. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Kredyty i pożyczki	7 633 639,45	1 671 287,27
- długoterminowe	2 083 250,00	0,00
- krótkoterminowe	5 550 389,45	1 671 287,27

E.38. Nota 13.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009r.
Do jednego roku	5 550 389,45	1 671 287,27
Od 1 roku do 3 lat	2 083 250,00	0,00
Od 4 roku do 5 lat	0,00	0,00
Powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem kredyty i pożyczki	7 633 639,45	1 921 792,55

Umowy kredytowe Spółki szczegółowo zostały opisane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2009 rok.

E.39. Nota 13.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2010 roku

Bank / Pożyczkodawca	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Terminy spłaty	Zabezpieczenia
	Waluta	w zł	Waluta	w zł			
Bank Pekao S.A. w Krakowie - wielocelowa linia kredytowa	PLN	1 500 000,00	-	560 618,72	1M WIBOR +1,6% marży	31.05.2011	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest : - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, - weksel In blanco, - zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych do kwoty 850 tys PLN wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych. - zastaw rejestrowy na środkach trwałych t.j.maszynach i urządzeniach do kwoty 544 817,34 PLN (wg stanu na 31.03.2010) wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych.
ING Bank Śląski S.A.-kredyt zlotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy)	PLN	2 000 000,00	-	1 690 953,08	1M WIBOR +1,8% marży	25.08.2010	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej (na podst. Aneksu 6) na nieruchomości położonej w Rzeszowie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 3 000 000.00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w wysokości 2 500 000,00 zł
ING Bank Śląski S.A.-kredyt zlotówkowy na finansowanie inwestycji (80 % netto)	PLN	11 460 000,00	-	4 030 884,02	WIBOR +2,2% marży w stosunku rocznym	01.07.2013	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 17 190 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów • cesja wierzytelności umowy o dofinansowanie zawartej z PARP w ramach Programu Innowacyjna Gospodarka, działanie 4.4 (dofinansowanie w kwocie 9 003 700,00 - • weksel własny in blanco z deklaracją wekslową i oświadczenie i poddaniu się egzekucji • pełnomocnictwo do rachunku projektowego nr 17 1050 1445 1000 0023 4142 0756 wraz z blokadą środków w kwocie 8 463 700,00 zł • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej placu budowy
ING Bank Śląski S.A.-kredyt zlotówkowy obrotowy w formie linii odnawialnej	PLN	1 500 000,00	-	1 351 183,63	1M WIBOR +1,8% marży	31.08.2010	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położone w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 2 250 000.00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w wysokości 2 500 000.00 zł • weksla własny in blanco wraz z deklaracją in blanco
Razem				7 633 639,45			

E.40. Nota 13.3. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

W 2008 roku Spółka zakupiła działkę o powierzchni 11 180 m², pod budowę Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1.

W sierpniu 2009 r. OPTeam S.A. podpisała umowę z konsorcjum firm Resbud S.A. i ABM Solid S.A. na budowę Centrum, w którym zostaną zlokalizowane wszystkie działy technologiczne OPTeam. Planowana wartość realizowanej inwestycji wynosi 15 103 000 zł. Spółka podpisała w dniu 3 września 2009 roku umowę z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości o dofinansowanie tego projektu z Działania 4.4 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka do kwoty 9 003 700 zł.

Poza umową o dofinansowanie Spółka OPTeam S.A. nie pociągnęła w okresie sprawozdawczym innych zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

E.41. Nota 14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 190 944,88	15 143 960,92
Długoterminowe	0,00	0,00
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
b. zobowiązania pozostałe	0,00	0,00
Krótkoterminowe	8 190 944,88	15 143 960,92
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 202 478,36	12 026 528,85
b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych, w tym:	175 863,85	463 780,62
c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	41 158,30	269 076,76
d. zaliczki otrzymane na dostawy	7 480,00	24 590,16
e. inne zobowiązania	2 763 964,37	2 359 984,53
W tym od jednostek powiązanych:	0	312 641,16

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 30 do 60 dni.

Kwota wynikająca z różnicy zobowiązań z tytułu podatku VAT oraz należności z tytułu podatku VAT jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

Inne zobowiązania stanowiły przede wszystkim zobowiązania inwestycyjne związane z budową Centrum Technologicznego.

E.42. Nota 15. Inne zobowiązania finansowe – zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	316 558,91	316 558,91
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	180 416,25	522 120,65
Inne zobowiązania finansowe ogółem	496 975,16	838 679,59

Grupa Kapitałowa na dzień 30 czerwca 2010 roku i na 31 grudnia 2009 roku posiadała zobowiązania w stosunku do podmiotów powiązanych z tytułu leasingu finansowego licencji do oprogramowania komputerowego. W związku z przeniesieniem na Spółkę autorskich praw majątkowych do oprogramowania Spółka w aktywach trwałych ujmuje przedmiotowe licencje jako własne a odroczone płatności zobowiązań prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania finansowe z podziałem na krótko i długoterminowe.

E.43. Nota 15.1. Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010	Stan na dzień 31.12.2009
Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:	524 590,20	890 491,80
- jednego roku	196 721,40	562 623,00
- dwóch do pięciu lat	327 868,80	327 868,80
- powyżej pięciu lat		0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	27 615,04	51 812,12
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:	496 975,16	838 679,56
- jednego roku	180 416,25	522 120,65
- dwóch do pięciu lat	316 558,91	316 558,91
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

E.44. Nota 16. Naruszenie postanowień umów kredytowych i pożyczkowych, co do których nie zostały podjęte działania naprawcze

W Spółce OPTeam S.A. w okresie pierwszego półrocza 2010 oraz w 2009 roku nie miało miejsca naruszenie umów kredytowych i pożyczkowych.

E.45. Nota 17.1. Rezerwy długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	40 379,59	41 513,08
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe ogółem	40 379,59	41 513,08

E.46. Nota 17.2. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	57 931,23	151 443,17
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe ogółem	57 931,23	151 443,17

E.47. Nota 17.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych za okres od stycznia do czerwca 2010

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2010 r.	41 513,08	0,00	0,00	0,00	0,00	41 513,08
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	0,00					0,00
Wykorzystanie						0,00
Rozwiązanie	1 133,49					1 133,49
Stan na 30 czerwca 2010	40 379,59	0,00	0,00	0,00	0,00	40 379,59

E.48. Nota 17.4. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych za okres od stycznia do czerwca 2010

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2010 r.	151 443,17	0,00	0,00	0,00	0,00	151 443,17
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	0,00					0,00
Wykorzystanie						0,00
Rozwiązanie	93 511,94					93 511,94
Stan na 30 czerwca 2010	57 931,23	0,00	0,00	0,00	0,00	57 931,23

E.49. Nota 18. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe	6 727 757,86	579 752,21
Długoterminowe	6 714 475,25	540 000,00
- dotacje	6 714 475,25	540 000,00
Krótkoterminowe	13 282,61	39 752,21
- dotacje	13 282,61	39 752,21

OPTeam S.A. realizuje projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej. Zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty środków pieniężnych otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, zwiększają pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych.

E.50. Nota 19. Dotacje do przychodów i aktywów Spółki OPTeam S.A.

Dotacje otrzymane przez Spółkę OPTeam S.A. OPTeam zostały opisane w Nocie nr 20 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

E.51. Nota 20. Segmenty działalności

Spółka OPTeam S.A. prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych oraz dostawie sprzętu komputerowego. Całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Grupa Kapitałowa nie przedstawiła za 2009 i 2008 rok podziału na segmenty działalności.

Grupa kapitałowa uzyskiwała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży energetycznej, tj. do PGE Dystrybucja Spółka z o.o. w Rzeszowie, do którego w 2009 roku jednostka dominująca zrealizowała przychody w wysokości 16,9 %, a w 2010 do czerwca 12,0 % sprzedaży ogółem.

E.52. Nota 21. Zobowiązania warunkowe

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

Zobowiązania warunkowe	Stan na dzień 30.06.2010 r.	Stan na dzień 31.12.2009 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe – udzielone przez PZU S.A., w tym na:	582 656,77	582 656,77
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	241 243,00	344 656,77
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	238 000,00
Otrzymane gwarancje bankowe udzielona przez ING Bank Śląski S.A. gwarancja nr 641/09/ K – gwarancja należytego wykonania przez Spółkę OPTeam S.A. zobowiązań wynikających z umowy najmu lokalu w Warszawie od Spółki ATHINA PARK Sp. z o.o. – gwarancja obowiązuje w okresie od 1.05.2009 do 30.04.2010 r. Gwarancja nie była odnawiana w związku z cesją umowy najmu na Spółkę Polskie ePłatności S.A. w ramach umowy przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa.	0,00	20 335,89 EUR

W dniu 8 lipca 2008 roku, Zarząd OPTeam S.A. podjął uchwałę w sprawie udzielenie poręczenia wekslowego dla spółki zależnej ELEKTRA Spółka z o. o. w Rzeszowie. Przedłużono okres trwania poręczenia do 31.07.2010 uchwałą Zarządu OPTeam z dnia 18 maja 2009 roku a następnie do 31.07.2011 roku uchwałą Zarządu OPTeam z dnia 29 lipca 2010 roku.

Podmiot	Regon/ PESEL	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania (PLN)	Okres od - do
ELEKTRA Sp. z o.o w Rzeszowie - zabezpieczenie kredytu obrotowego, udzielonego przez Pekao S.A.	690477443	poręczenie wekslowe, dotyczy umowy z Pekao S.A nr 2008/628	600 000,00	Od 1.08.2008 do 31.07.2010

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

Jednocześnie zgodnie z prognozami Zarządu Polskich ePłatności zobowiązania Banku BPH wobec Polskich ePłatności wyniosą w tym okresie 1 942 tys. zł.

E.53. Nota 22. Informacje o podmiotach powiązanych.

Podmiotem powiązanym Jednostki Dominującej jest Elektra Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, w której OPTeam S.A. posiada na dzień 30 czerwca 2010 roku 510 udziałów o wartości nominalnej 490 zł każdy, co daje 51 % udziału w kapitale podstawowym. Podmiotami powiązanymi z Grupą kapitałową są również członkowie organów zarządzających i nadzorczych spółek objętych konsolidacją oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

Transakcje handlowe z jednostkami powiązanymi.

Transakcje pomiędzy spółką dominującą a jednostką zależną będącą stroną powiązana spółki dominującej zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Informacje o

wzajemnych transakcjach zawartych przez podmioty Grupy Kapitałowej OPTeam w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2010 oraz 2009 roku przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Okres od 1.01.2010 do 30.06.2010	Rok zakończony 31.12.2009
Transakcje handlowe - jednostka zależna ELEKTRA Sp. z o.o.	617 168,02	412 146,62
Sprzedaż towarów	53 238,66	73 643,76
Zakup towarów	32 862,31	19 233,71
Sprzedaż usług	143 244,05	18 145,20
Zakup usług	387 823,00	301 123,95
Ogółem	617 168,02	412 146,62

Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo w I – VI. 2010 - OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingobi orca- cz.kapit.rat	Przychody z odsetek
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	245,90	0,00	85 376,71	6 098,69
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	0,00	0,00	85 376,71	6 098,69
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	0,00	0,00	85 376,71	6 098,69
Wacław Irzeński	0,00	0,00	0,00	0,00	85 376,71	6 098,69
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	24 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Grzegorza Leszczyńskiego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Sp z o.o. Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego) k-to 200-11547	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Sp z o.o. Warszawa Marcin Lewandowski k-to 200-15192	0,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	206 600,00	245,90	0,00	341 506,84	24 394,76

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

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingo biorca	Przychody z odsetek
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	1 790,38	0,00	142 859,79	24 517,26
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	1 650,82	0,00	142 859,79	24 517,26

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

Należności i zobowiązania na 30.06.2010 r. – podmioty powiązane osobowo - OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Należności krótkoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych	Należności długoterminowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania długoterminowe wobec podmiotów powiązanych
JB GROUP Janusz Bober	0,00	107 992,18	0,00	45 104,06
Andrzej Pelczar	0,00	107 992,18	0,00	45 104,06
Ryszard Woźniak	0,00	107 992,18	0,00	45 104,06
Wacław Irzeński	0,00	107 992,18	0,00	45 104,06
Razem	0,00	431 968,72	0,00	180 416,24

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

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

E.54. Nota 23. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa GK OPTeam ogółem

Wyszczególnienie	I-VI.2010	2009
Wynagrodzenie wypłacone	478 104,41	310 018,73
- Zarządu	431 819,61	292 018,73
- Rady Nadzorczej	46 284,80	18 000,00
Wynagrodzenie należne	421 293,16	421 293,16
- Zarządu	403 293,16	403 293,16
- Rady Nadzorczej	18 000,00	18 000,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru GK OPTeam - wypłacone

Wyszczególnienie	I-VI.2010	2009
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone	356 000,00	296 000,00
Zarząd OPTeam S.A.	341 000,00	278 000,00
Janusz Bober	170 500,00	139 000,00
Andrzej Pelczar	170 500,00	139 000,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	15 000,00	18 000,00
Wiesław Zaniewicz	6 000,00	6 000,00
Aleksander Bobko	3 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	0,00	3 000,00
Grzegorz Leszczyński	3 000,00	3 000,00
Marcin Lewandowski	15 000,00	18 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia	0,00	0,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru GK OPTeam - należne

Wyszczególnienie	I-VI.2010	2008
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne	406 000,00	406 000,00
Zarząd OPTeam S.A.	388 000,00	388 000,00
Janusz Bober	194 000,00	194 000,00
Andrzej Pelczar	194 000,00	194 000,00

Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	18 000,00	18 000,00
Wiesław Zaniewicz	6 000,00	6 000,00
Aleksander Bobko	3 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	3 000,00	3 000,00
Grzegorz Leszczyński	3 000,00	3 000,00
Marcin Lewandowski	18 000,00	18 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia	0,00	0,00

E.55. Nota 24. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zysk Spółki za 2009 oraz 2008 rok, z uwagi na decyzję Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki. Spółka nie wypłacała akcjonariuszom dywidendy w 2009 i 2010 roku.

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

E.56. Nota 25. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2010	Stan na dzień 31.12.2009
Aktywa finansowe (razem)	4 928 996,94	15 047 353,21
Pożyczki i należności	4 928 996,94	15 047 353,21
- należności z tytułu dostaw i usług	4 728 072,50	14 181 352,17
- należności pozostałe	89 254,10	161 461,26
- środki pieniężne	111 670,34	704 539,78
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00
Pasywa finansowe (razem)	8 512 056,19	15 518 859,86
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	8 015 081,03	14 680 180,30
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 202 478,36	12 026 528,85
- pozostałe zobowiązania	2 812 602,67	2 653 651,45
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	496 975,16	838 679,56

Przeklasyfikowanie aktywów

W okresie od 1.01. do 30.06.2010 roku oraz w 2009 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 OPTeam S.A. nie przekazała aktywów finansowych powodujących powstanie w przyszłości jakichkolwiek ryzyk lub korzyści skutkujących powstaniem zobowiązania lub kosztu.

Zabezpieczenie zobowiązań i zobowiązań warunkowych na aktywach finansowych

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

W OPTeam S.A. sytuacja taka nie miała miejsca. Nie stwierdzono ryzyka zaistnienia takiej sytuacji w przewidywanej przyszłości.

Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz OPTeam S.A.

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 OPTeam S.A. nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie różni się znacząco od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

Przychody odsetkowe	I-VI.2010	2009
Odsetki bankowe	6 044,38	23 139,99
Odsetki od kontrahentów	9 687,76	22 128,37
Razem	15 732,14	45 268,36
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0	0,00

Koszty odsetkowe	I-VI. 2010	2009
Odsetki z tytułu kredytów	45 019,00	43 544,14
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	24 197,20	98 069,04
Pozostałe odsetki	39,41	256,38
Razem	69 255,61	141 869,56

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	I-VI. 2010	2009
Pożyczki i należności	1 168,00	68 508,78
Odpisy aktualizujące odsetki od należności (jako instrumenty finansowe)	4 086,18	14 732,77
Razem	5 254,18	68 508,78

E.57. Nota 26. 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.

Spółka nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie za okres od stycznia do czerwca 2010 roku.

E.58. Nota 27. 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 OPTeam S.A. nie zawierała transakcji ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe i opisane w niniejszym raporcie.

E.59. Nota 28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

E.60. Nota 29. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

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

Zarząd OPTeam S.A.

3) Janusz Bober – Prezes Zarządu

4) Andrzej Pelczar – Wiceprezes Zarządu

Sporządziła: Dobrosława Rączka – Dyrektor Finansowy

Rzeszów, dnia 31 sierpnia 2010 r.