



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

OPTeam S.A.

ZA 2010 ROK

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17 marca 2011 r.

Spis treści

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2010 OPTeAM S.A.	4
A.1. Dane identyfikujące jednostkę	4
A.2. Czas trwania Spółki	4
A.3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne	4
A.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	4
A.5. Biegły Rewident	5
A.6. Notowania na rynku regulowanym	5
A.7. Akcjonariusze	5
A.8. Spółki zależne	5
A.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5
A.10. Połączenie spółek	5
A.11. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	6
A.12. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	6
A.13. Porównywalność danych finansowych	8
A.14. Korekty wynikające z błędów	8
A.15. Polityka rachunkowości	8
B. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT, SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ORAZ SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
B.1. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO	10
B.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A.	11
B.2. Sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A.	12
B.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów OPTeam S.A.	13
B.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.	14
B.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.	15
C. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTeAM S.A.	16
C.1. Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości OPTeam S.A.	16
C.2. Zmiany szacunków	18
C.3. Zmiany prezentacji	18
C.4. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy Kapitałowej w okresie śródrocznym	18
C.5. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	18
C.6. Zasady konwersji złotych na EUR	19
C.7. Segmenty działalności jednostki	19
C.8. Podmioty powiązane	19
C.9. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki	19
C.10. Nabycie akcji własnych	20
C.11. Nota 1. Wartości niematerialne	20
C.12. Nota 1.1. Inne wartości niematerialne	20
C.13. Nota 1.2. Zmiany wartości niematerialnych 2010	21
C.14. Nota 1.3. Zmiany wartości niematerialnych 2009	22
C.15. Nota 1.4. Struktura wartości niematerialnych	23
C.16. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe	23
C.17. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja	23
C.18. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2010	25
C.19. Nota 2.3. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2009	26
C.20. Nota 2.4. Struktura wartości środków trwałych	27
C.21. Nota 2.5. Środki trwałe w budowie	27
C.22. Nota 3. Należności długoterminowe	27
C.23. Nota 3.1. Należności długoterminowe specyfikacja 2010	27
C.24. Nota 4. Aktywa finansowe	27
C.25. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	28
C.26. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28
C.27. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29
C.28. Nota 8. Zapasy	29
C.29. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów	30
C.30. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	31

C.31. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności	32
C.32. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych	32
C.33. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa.....	32
C.34. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	33
C.35. Nota 10.1. Środki pieniężne (waluty).....	33
C.36. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe.....	33
C.37. Nota 12.1. Kapitał podstawowy	34
C.38. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2010	36
C.39. Nota 12.3. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2009	36
C.40. Nota 12.4. Znaczący akcjonariusze na dzień 31 grudnia 2010.....	37
C.41. Nota 12.5. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2009	37
C.42. Nota 13. Zyski zatrzymane	38
C.43. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich	38
C.44. Nota 15. Kapitał zapasowy	38
C.45. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe	39
C.46. Nota 17. Kredyty i pożyczki	39
C.47. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności	41
C.48. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2010 r.	42
C.49. Nota 18.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	43
C.50. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa	43
C.51. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe	44
C.52. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	44
C.53. Nota 20.1. Rezerwy długoterminowe	44
C.54. Nota 20.2. Rezerwy krótkoterminowe	45
C.55. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2010	46
C.56. Nota 20.4. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2009	46
C.57. Nota 20.5. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2010	47
C.58. Nota 20.6. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2009	47
C.59. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe	48
C.60. Nota 22. Przychody ze sprzedaży	48
C.61. Nota 23.1. Dotacje do przychodów i aktywów	49
C.62. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej	50
C.63. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne	51
C.64. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne	51
C.65. Nota 27. Przychody finansowe	52
C.66. Nota 28. Koszty finansowe	52
C.67. Nota 29. Podatek dochodowy.....	53
C.68. Nota 30. Zobowiązania warunkowe	56
C.69. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych.....	57
C.70. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa	59
C.71. Nota 33. Koszty zatrudnienia.....	61
C.72. Nota 34. Struktura zatrudnienia.....	61
C.73. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	61
C.74. Nota 36. Dywidendy	62
C.75. Nota 37. Instrumenty finansowe	62
C.76. Nota 38. Ryzyko kredytowe.....	63
C.77. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością	64
C.78. Nota 39.1. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2010	64
C.79. Nota 39.2. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2009	64
C.80. Nota 40. Ryzyko stopy procentowej	65
C.81. Nota 41. Ryzyko walutowe	65
C.82. Nota 42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	65
C.83. Nota 43. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania	66
C.84. Nota 44. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,	66
C.85. Nota 45. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane	66

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2010 OPTeam S.A.

A.1. Dane identyfikujące jednostkę

OPTeam Spółka Akcyjna z siedzibą w Tajęcina 113 k/Rzeszowa zwana dalej Spółką. OPTeam działa od 1988 roku, najpierw pod firmą COMFORT Sp. z o.o., a od 1992 roku jako OPTIMUS-COMFORT Sp. z o.o. W obecnej formie prawnej Spółka działa od dnia 5.05.2003 roku po przekształceniu dokonanym uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23 kwietnia 2003 r.

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

A.2. Czas trwania Spółki

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

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

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

Niniejsze 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** Spółki wchodził:

Janusz Bober	Prezes Zarządu,
Andrzej Pelczar	Wiceprezes Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem w skład **Rady Nadzorczej** Spółki wchodził:

Wiesław Zaniewicz	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Aleksander Bobko	Sekretarz Radu Nadzorczej
Janusz Gajdek	Zastępca Przewodniczącego Radu Nadzorczej

Grzegorz Leszczyński
Marcin Lewandowski

Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej

A.5. Biegły Rewident

HLB Sarnowski & Wiśniewski Spółka z o.o.

Ul. Bluszczowa 7,
61-478 Poznań.

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 2917.

A.6. Notowania na rynku regulowanym

Giełda

Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GPW

OPM

Sektor na GPW

Informatyka

Rynek Równoległy

5 PLUS

Indeksy

WIG

System depozytowo - rozliczeniowy

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)

Ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

A.7. Akcjonariusze

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

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

A.8. Spółki zależne

ELEKTRA Sp. z o.o.
ul. Szopena 17, 35-055 Rzeszów

A.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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

A.10. Połączenie spółek

W roku 2010 nie nastąpiło połączenie OPTeam S.A. z inną spółką. Dnia 3 stycznia 2011 roku nastąpiło połączenie ze spółką zależną Elektra Sp. z o.o.

A.11. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmińszonym zakresie. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę.

A.12. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

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

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

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

Istotne zasady rachunkowości

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

Standardy zastosowane po raz pierwszy

1. Zmiana do MSR 32 precyzuje, w jaki sposób należy ujmować określone prawa poboru w sytuacji, gdy emitowane instrumenty finansowe są denominowane w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Jeżeli tego rodzaju instrumenty są oferowane pro rata aktualnym udziałowcom emitenta w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych, powinny być one klasyfikowane jako instrumenty kapitałowe również wtedy, gdy ich cena wykonania jest określona w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Wydana przez RMSR w dniu 8 października 2009 roku, zatwierdzona przez UE w dniu 23 grudnia 2009 roku. Jednostka stosuje tę zmianę do rocznych okresów obrotowych rozpoczynających się dnia 1 lutego 2010 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1293/2009).
2. Zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji, które precyzują ujmowanie transakcji płatności w formie akcji, w ramach których płatność na rzecz dostawcy dóbr lub usług dokonywana jest w środkach pieniężnych, a zobowiązanie zaciąga inna jednostka należąca do grupy kapitałowej (transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych w grupie kapitałowej). Wydane przez RMSR w dniu 18 czerwca 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 marca 2010 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 244/2010).
3. Zmiany do MSSF 1, zgodnie z którymi jednostki prowadzące działalność w sektorze ropy naftowej i gazu ziemnego przechodzące na MSSF mogą stosować w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego wartości bilansowe wyznaczone zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości. Od jednostek decydujących się na stosowanie tego zwolnienia należy wymagać, aby wyceniały zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji, rekultywacji i zobowiązania o podobnym charakterze w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz aby uwzględniały dane zobowiązanie w zyskach zatrzymanych. Zmiany do MSSF 1 dotyczą również ponownej oceny dotyczącej ustalania, czy umowa zawiera leasing. Wydane przez RMSR w dniu 23 lipca 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 czerwca 2010 roku. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 550/2010).
4. Zmiany do MSSF 7 oraz MSSF 1. Jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy nie miały dotychczas możliwości korzystania ze zwolnienia z ujawniania informacji porównawczych dotyczących wyceny według wartości godziwej i ryzyka płynności, przewidzianego w MSSF 7 dla okresów porównawczych kończących się przed dniem 31 grudnia 2009 roku. Celem zmiany do MSSF 1 jest zapewnienie takiego opcjonalnego zwolnienia również tym jednostkom. Wydane przez RMSR w dniu 28 stycznia 2010 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 30 czerwca 2010 roku. Jednostka

stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 574/2010).

- Interpretacja KIMSF 19: W dniu 26 listopada 2009 r. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) opublikował Interpretację KIMSF 19 "Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych". Celem KIMSF 19 jest zapewnienie wytycznych dotyczących ujmowania przez dłużnika instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez niego w następstwie renegotiacji warunków zobowiązania finansowego w celu pełnego lub częściowego uregulowania tego zobowiązania. Przyjęcie KIMSF 19 pociąga za sobą konieczność wprowadzenia zmian do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1 celem zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości. Wydane przez RMSR w dniu 26 listopada 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 23 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje KIMSF 19 oraz zmianę do MSSF 1 wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 30 czerwca 2010 r. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 662/2010).

Różnice pomiędzy MSSF wydanymi przez RMSR a MSSF zatwierdzonymi przez UE

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

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

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

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

- Aktualizacja MSR 24: W dniu 4 listopada 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zaktualizowany Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych, zwany dalej "zaktualizowanym MSR 24". Celem zmian wprowadzonych w zaktualizowanym MSR 24 jest uproszczenie definicji podmiotu powiązanego i usunięcie przy tym pewnych wewnętrznych niespójności, a także zwolnienie jednostek związanych z rządem z niektórych wymogów ujawniania informacji w odniesieniu do transakcji z podmiotami powiązanymi. Przyjęcie zaktualizowanego MSR 24 pociąga za sobą konieczność wprowadzenia zmian do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 8 celem zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości. Wydane przez RMSR w dniu 4 listopada 2009 roku, zatwierdzone przez UE w dniu 19 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje MSR 24 oraz zmiany do MSSF 8 wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2010 r. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 632/2010).
- Zmiany do IFRIC 14: W dniu 15 listopada 2009 r. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) opublikował dokument Przedpłaty w ramach minimalnych wymogów finansowania zawierający zmiany do Interpretacji IFRIC 14. Celem tych zmian jest usunięcie niezamierzonych skutków IFRIC 14 w sytuacjach, kiedy jednostka, która jest objęta minimalnymi wymogami finansowania, dokonuje przedpłaty składek i w określonych okolicznościach byłaby zmuszona do ujęcia ich jako koszt. Jeżeli program określonych świadczeń jest objęty minimalnymi wymogami finansowania, to zgodnie ze zmianami do IFRIC 14 taka przedpłata, podobnie jak każda inna przedpłata, musi być traktowana jako składnik aktywów. Wydane przez RMSR w dniu 15 listopada 2009 roku,

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

zatwierdzone przez UE w dniu 19 lipca 2010 roku. Jednostka stosuje zmiany do IFRIC 14 wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2010 r. (Rozporządzenie Komisji (UE) nr 633/2010).

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

A.13. Porównywalność danych finansowych

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

A.14. Korekty wynikające z błędów

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

A.15. Polityka rachunkowości

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

Sprawozdanie zysków i strat sporządza Spółka w wariantcie porównawczym, a Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza metodą pośrednią.

W prowadzeniu ksiąg rachunkowych, oprócz nadrzędnych zasad Spółka 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 Spółki.

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 Spółce, zawarty jest w poszczególnych notach Informacji Dodatkowej do niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie sporządziła

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17 marca 2011 roku

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

B.1. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 1.01.2010 do 31.12.2010	Za okres od 1.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 1.01.2010 do 31.12.2010	Za okres od 1.01.2009 do 31.12.2009
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów , towarów i materiałów	47 864	49 784	11 953	11 469
II	Zysk (strata) na sprzedaży	2 195	1 855	548	427
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 018	1 612	504	371
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 849	1 544	462	356
V	Zysk (strata) netto	1 698	1 164	424	268
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	508	-2 019	127	-465
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 052	-2 809	-3 259	-647
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	12 247	4 421	3 058	1 019
IX	Przepływy pieniężne netto - razem	-297	-406	-74	-94
		Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
X	Aktywa razem	48 453	30 558	12 235	7 438
XI	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	11 152	1 332	2 816	324
XII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	20 779	17 529	5 247	4 267
XIII	Kapitał własny	16 523	11 698	4 172	2 847
XIV	Kapitał zakładowy	730	630	184	153
XV	Średnia ważona liczba akcji w szt.	6 705 479	5 642 466	6 705 479	5 642 466
XVI	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	0,25	0,21	0,06	0,05
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	2,46	2,07	0,62	0,50

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

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

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

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

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

w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. 1 EUR = 4,0043 PLN

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

B.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A.

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
A. Aktywa trwałe		27 545 001,61	13 851 269,40
1. Wartość firmy		-	-
2. Inne wartości niematerialne	1	442 155,93	921 470,52
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	19 656 249,10	8 384 456,48
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
5. Należności długoterminowe	3	55 725,53	84 145,37
6. Aktywa finansowe	4	4 611 772,32	500 000,00
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	356 546,76	185 392,00
8. Inne rozliczenia międzyokresowe	11	2 422 551,97	3 775 805,03
B. Aktywa obrotowe		20 908 355,08	16 707 102,21
1. Zapasy	8	1 002 677,56	729 646,17
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9	19 257 036,64	14 181 352,17
3. Należności pozostałe	9	101 391,40	161 461,26
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	9	21 153,42	550 437,85
5. Aktywa finansowe		-	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	407 832,60	704 539,78
7. Rozliczenia międzyokresowe	11	118 263,46	379 664,98
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	5	-	-
RAZEM AKTYWA		48 453 356,69	30 558 371,61
PASYWA			
A. Kapitał własny		16 522 608,77	11 697 950,40
1. Kapitał akcyjny	12	730 000,00	630 000,00
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy	12	-	-
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	12	- 1 194 736,39	-
4. Kapitał zapasowy	15	9 676 782,99	7 504 152,47
5. Kapitał rezerwowy	16	5 612 294,91	1 612 685,52
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych	14	-	786 913,34
7. Zyski (strata) netto		1 698 267,26	1 164 199,07
B. Zobowiązania długoterminowe		11 151 806,08	1 331 856,99
1. Kredyty bankowe	17	1 583 270,00	-
2. Zobowiązania finansowe	19	191 403,01	316 558,91
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7	437 739,55	433 785,00
6. Rezerwy na inne zobowiązania	20	45 718,52	41 513,08
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	8 893 675,00	540 000,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe		20 778 941,84	17 528 564,22
1. Kredyty bankowe	17	1 674 594,39	1 671 287,27
2. Zobowiązania finansowe	19	410 813,39	522 120,65
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	15 085 781,33	12 026 528,85
4. Zobowiązania pozostałe	18	867 371,79	2 653 651,45
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków	18	1 491 698,41	463 780,62
6. Rezerwy na zobowiązania	20	391 093,73	151 443,17
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	857 588,80	39 752,21
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-
RAZEM PASYWA		48 453 356,69	30 558 371,61

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

B.2. Sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A.

Sprawozdanie zysków i strat – wariant porównawczy	Numer noty	Za okres 01.01. 2010 31.12.2010	Za okres 01.01.2009 31.12.2009
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	23	47 864 136,11	49 784 016,99
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		20 964 906,03	19 850 785,87
2. Przychody ze sprzedaży towarów		25 857 617,07	29 079 207,20
3. Koszt wytworzenia na własne potrzeby		2 871 974,74	0,00
4. Zmiana stanu produktów		-1 830 361,73	3 854 023,92
II. Koszty działalności operacyjnej	24	45 668 866,74	47 929 277,41
1. Amortyzacja		1 187 987,79	1 081 373,85
2. Zużycie materiałów i energii		2 611 071,43	2 129 743,48
3. Usługi obce		13 410 805,22	16 530 701,15
4. Podatki i opłaty		61 115,18	92 323,72
5. Wynagrodzenia		4 574 080,84	4 047 861,67
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		764 298,87	755 502,40
7. Pozostałe koszty rodzajowe		860 602,59	851 497,98
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		22 198 904,82	22 440 273,16
III. Zysk (strata) na sprzedaży		2 195 269,37	1 854 739,58
1. Pozostałe przychody operacyjne	25	559 945,54	205 455,73
2. Pozostałe koszty operacyjne	26	736 910,24	448 070,90
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		2 018 304,67	1 612 124,41
1. Przychody finansowe	27	133 563,40	105 463,62
2. Koszty finansowe	28	302 782,02	173 940,66
V. Zysk (strata) brutto		1 849 086,05	1 543 647,37
1. Podatek dochodowy	29	150 818,79	379 448,30
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 698 267,26	1 164 199,07
B. Działalność zaniechana		0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		1 698 267,26	1 164 199,07

Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)		1 698 267,26	1 164 199,07
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		6 705 479	5 642 466
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,25	0,21
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		6 705 479	7 700 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,25	0,15

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

B.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów OPTeam S.A.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01. 2010 31.12.2010	Za okres 01.01.2009 31.12.2009
I. Zysk (strata) netto	1 698 267,26	1 164 199,07
II. Inne całkowite dochody	0,00	0,00
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00
2. Rachunkowość zabezpieczeń	0,00	0,00
3. Skutki aktualizacji majątku	0,00	0,00
4. Zyski i straty aktuarialne	0,00	0,00
5. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem	1 698 267,26	1 164 199,07

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

B.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres 01.01.2010 31.12.2010	Za okres 01.01.2009 31.12.2009
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	1 849 086,05	1 543 647,37
II. Korekty razem (1-11)	-1 340 954,30	-3 562 239,17
1. Amortyzacja	1 187 987,79	1 081 373,85
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	161 006,93	75 655,96
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-16 889,33	967,50
5. Zmiana stanu rezerw	243 856,00	84 869,15
6. Zmiana stanu zapasów	-273 031,39	277 044,16
7. Zmiana stanu należności	-4 457 910,34	-1 220 637,03
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 559 061,61	246 986,86
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-462 123,57	-3 540 940,62
10. Inne korekty	0,00	-305 000,00
11. Zapłacony podatek dochodowy	-282 912,00	-262 559,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	508 131,75	-2 018 591,80
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	161 102,06	44 798,66
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	54 260,86	2 149,18
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	106 841,20	42 649,48
II. Wydatki	13 213 412,32	2 853 529,41
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 211 019,88	2 853 529,41
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	2 392,44	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-13 052 310,26	-2 808 730,75
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	14 356 984,62	5 134 414,43
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał.	4 138 127,50	2 280 000,00
2. Kredyty i pożyczki	1 586 577,12	1 671 287,27
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	8 632 280,00	1 183 127,16
II Wydatki	2 109 513,29	713 052,34
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	1 311 924,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	529 741,16	571 439,16
8. Odsetki	267 848,13	141 613,18
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 247 471,33	4 421 362,09
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-296 707,18	-405 960,46
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-296 707,18	-405 960,46
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	704 539,78	1 110 500,24
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	407 832,60	704 539,78

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

B.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne – wielkość ujemna	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Razem
Stan na 1 stycznia 2009	550 000,00	0,00	4 248 556,10	1 612 685,52	1 842 509,71	0,00	8 253 751,33
Emisja akcji serii C	80 000,00	0,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 280 000,00
Podział jednostkowych zysków roku 2008	0,00	0,00	1 055 596,37	0,00	-1 055 596,37	0,00	0,00
Inne całkowite dochody ogółem (zysk netto roku obrotowego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 164 199,07	1 164 199,07
Stan na 31 grudnia 2009 r.	630 000,00	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	630 000,00	0,00	7 504 152,47	1 612 685,52	1 951 112,41	0,00	11 697 950,40
Zamiana akcji własnych na udziały w Elektra Sp. z o. o.		117 187,61					117 187,61
Emisja akcji OPTeam S.A. serii D	100 000,00		4 221 127,50	0,00	0,00	0,00	4 321 127,50
Zakup akcji własnych (wielkość ujemna)		-1 311 924,00					-1 311 924,00
Podział wyniku finansowego (za 2009 i z lat ubiegłych MSR)	0,00		1 951 112,41	0,00	-1 951 112,41	0,00	0,00
Utworzenie kapitału rezerwowego na zakup akcji			-4 000 000,00	4 000 000,00			0,00
Z kapitału z aktualizacji środków trwałych			390,61	-390,61			0,00
Inne całkowite dochody ogółem (Zysk/strata netto roku obrotowego)	0,00		0,00	0,00	0,00	1 698 267,26	1 698 267,26
Stan na 31.12.2010 r.	730 000,00	-1 194 736,39	9 676 782,99	5 612 294,91	0,00	1 698 267,26	16 522 608,77

Sporządził:.....

Kierownik jednostki:.....

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17.03.2011 r.

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

C.1. Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości OPTeam S.A.

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 (doprowadzanie do porównywalności).

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

C.2. Zmiany szacunków

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

C.3. Zmiany prezentacji

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

C.4. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy Kapitałowej 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.5. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

Walutą sprawozdawczą (walutą prezentacji) jest złoty polski (PLN). Wszelkie dane prezentowane są w złotych i groszach, zaokrągleniu do pełnych tysięcy złotych.

C.6. Zasady konwersji złotych na EUR

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

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

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

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

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

w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. 1 EUR = 4,0043 PLN

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

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

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

C.7. Segmenty działalności jednostki

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

OPTeam S.A. uzyskiwała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży energetycznej, tj. do PGE Dystrybucja S.A. z siedzibą w Lublinie, do którego w 2010 roku Spółka zrealizowała przychody w wysokości 19,96 %, a w 2009 roku 16,9 % sprzedaży ogółem.

C.8. Podmioty powiązane

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

C.9. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki

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

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

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

Na podstawie uchwały zarządu 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. W dniu 1 lutego 2010 r., 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).

C.10. 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.11. Nota 1. Wartości niematerialne

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

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.12. Nota 1.1. Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 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	442 155,93	921 470,52
Razem inne wartości niematerialne	442 155,93	921 470,52

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

C.13. Nota 1.2. Zmiany wartości niematerialnych 2010

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Znak towarowy	Licencje do oprogramowania	
Zmiany wartości niematerialnych w 2010 roku						
Wartość księgowa brutto						
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 466 412,14	2 466 412,14
Zwiększenia	2 799 009,74				709 101,81	3 508 111,55
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 31 grudnia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 162 159,08	2 162 159,08
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji						
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	1 544 941,62	1 544 941,62
Amortyzacja za rok 2010					393 094,69	393 094,69
Inne zwiększenia						0,00
Odpisy aktualizujące						0,00
Zmniejszenia					218 033,16	218 033,16
Stan na 31 grudnia	0,00	0,00	0,00	0,00	1 720 003,15	1 720 003,15
Wartość netto na dzień 31.12.2010 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	442 155,93	442 155,93

C.14. Nota 1.3. 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	2 417 194,71	2 417 194,71
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	2 466 412,14	2 466 412,14
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji						
Stan na 1 stycznia	0,00	0,00	0,00	0,00	1 004 888,10	1 004 888,10
Amortyzacja za rok 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	540 053,52	540 053,52
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	1 544 941,62	1 544 941,62
Wartość netto na dzień 31.12.2009 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	921 470,52	921 470,52

C.15. Nota 1.4. Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura wartości niematerialnych	442 155,93	921 470,52
a) własne	442 155,93	921 470,52
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00

C.16. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które Spółka zamierza wykorzystać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki).

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, 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:

- | | | |
|----|----------------------------------|------------------|
| 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 sprawozdaniu zysków i strat w pozycji A II. 1, tj. amortyzacja.

C.17. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	19 656 249,10	8 384 456,48
a) środki trwałe, w tym:	19 654 178,22	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	15 409 953,37	2 319 634,74
- urządzenia techniczne i maszyny	2 549 433,49	687 237,13
- środki transportu	700 694,06	502 403,59
- inne środki trwałe	462 755,30	200 587,51
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	2 070,88	4 143 251,51

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

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

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

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 . Działkę nabyto w postępowaniu przetargowym od Gminy Trzebownisko, na podstawie Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK- MIELEC. Spółka 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.

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

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

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 31 grudnia 2010 r.

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	Bank Pekao S.A . w Krakowie - wielocelowa linia kredytowa – umowa z dnia 30.06.2008 zmieniona aneksem nr 1 z dnia 29.05.2009 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 27.05.2010 r	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: zastaw rejestrowy na środkach trwałych: maszynach i urządzeniach o łącznej wartości 544 817,34 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia
2	ING Bank Śląski S.A.w Katowicach - kredyt złotowy na finansowanie inwestycji – umowa z dnia 15.09.2009 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: • hipoteka kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa KW RZ1Z/00162028/1 • cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów
3	ING Bank Śląski S.A.w Katowicach - kredyt złotowy w rachunku bankowym w formie linii odnawialnej – umowa z dnia 29.06.2007 wraz z aneksami	Zabezpieczeniem kredytu jest: • hipoteki kaucyjna na nieruchomości położonej w Rzeszowie KW RZ1Z/00067225/6 • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości od ognia i innych żywiołów
4	PZU S.A. O/Lublin - Umowa nr UO/GK/162/04131 – okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych	Zabezpieczeniem umowy gwarancji jest: • przewłaszczenie 5 pojazdów samochodowych na siłę ubezpieczenia w kwocie 200 400 zł

c.18. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2010

Wyszczególnienie	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 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	13 239 426,06	2 462 343,32	511 017,48	445 550,62	11 833 441,61	28 491 779,09
Zwiększenia - zakup	0,00	0,00	93 811,11	216 350,48	87 454,79	0,00	397 616,38
Zwiększenia - z budowy: CPNT	0,00	13 218 530,29	2 273 582,68	0,00	94 128,90	0,00	15 586 241,87
Zwiększenia - z budowy pozostałe	0,00	20 895,77	94 949,53	0,00	263 966,93	0,00	379 812,23
Zwiększenia - leasing finansowy	0,00	0,00	524 837,46	0,00	160 778,22	8 989,68	694 605,36
Zwiększenie środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 833 441,61	11 833 441,61
Zmniejszenia	0,00	8 415,85	627 604,17	285 100,28	181 088,18	15 974 622,24	17 076 830,72
Zmniejszenia - aport do Spółki PeP S.A.	0,00	0,00	219 293,18	192 833,93	138 800,06	0,00	550 927,17
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	8 415,85	408 310,99	92 266,35	42 288,12	0,00	551 281,31
Zakończenie inwestycji - przeniesienie na ŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 965 822,24	15 965 822,24
Zakończenie inwestycji - przeniesienie na WN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia - inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 800,00	8 800,00
Wartość brutto - stan na dzień 31 grudnia 2010	531 342,00	15 558 658,80	4 062 305,90	2 237 060,87	699 030,94	2 070,88	23 090 469,39
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	141 728,14	410 663,14	179 844,24	62 657,58	0,00	794 893,10
Amortyzacja za rok 2010	0,00	141 728,14	410 663,14	179 844,24	62 657,58	0,00	794 893,10
Zmniejszenia	0,00	1 036,56	438 120,35	152 217,51	60 362,93	0,00	651 737,35
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	1 036,56	438 120,35	152 217,51	60 362,93	0,00	651 737,35
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2010 r.	0,00	148 705,43	1 512 872,41	1 536 366,81	236 275,64	0,00	3 434 220,29
Wartość netto na 31 grudnia 2010 r.	531 342,00	15 409 953,37	2 549 433,49	700 694,06	462 755,30	2 070,88	19 656 249,10

c.19. Nota 2.3. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2009

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2008 r.							
Wartość początkowa lub wycena							
Stan na dzień 1 stycznia 2009	531 642,00	2 322 585,43	1 745 020,03	2 037 297,77	290 113,77	220 021,28	7 148 380,28
Zwiększenia	0,00	5 063,16	526 564,74	0,00	162 977,46	3 930 219,91	4 624 825,27
Zwiększenia - zakup	0,00	0,00	524 837,46	0,00	160 778,22	8 989,68	694 605,36
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	26 154,10	18 522,73	8 989,68	97 684,53
Zmniejszenia (z tytułu likwidacji lub sprzedaży)	0,00	0,00	44 018,02	26 154,10	18 522,73	0,00	88 694,85
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na ŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zakończenie inwestycji (przeniesienie na WNIPI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 989,68	8 989,68
Zmniejszenia (inne) – rozliczenie zaliczek na śt w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto - stan na dzień 31 grudnia 2009	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
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2009 r.	0,00	3 754,62	1 349 197,79	1 295 197,79	186 976,63	0,00	2 835 322,38
Zwiększenia	0,00	4 259,23	235 149,85	239 500,84	62 410,41	0,00	541 320,33
Amortyzacja za rok 2009	0,00	4 259,23	235 149,85	239 500,84	62 410,41	0,00	541 320,33
Zmniejszenia	0,00	0,00	44 018,02	26 154,10	15 406,05	0,00	85 578,17
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	44 018,02	26 154,10	15 406,05	0,00	85 578,17
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2009 r.	0,00	8 013,85	1 540 329,62	1 508 740,08	233 980,99	0,00	3 291 064,54
Wartość netto na 31 grudnia 2009 r.	531 342,00	2 319 634,74	687 237,13	502 403,59	200 587,51	4 143 251,51	8 384 456,48

c.20. Nota 2.4. Struktura wartości środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym	19 654 178,22	4 241 204,97
a) własne	19 364 422,34	4 241 204,97
b) używane na podstawie umowy leasingu	289 755,88	0,00

c.21. Nota 2.5. Środki trwałe w budowie

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

c.22. Nota 3. Należności długoterminowe

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

c.23. Nota 3.1. Należności długoterminowe specyfikacja 2010

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

c.24. Nota 4. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009r.
Aktywa finansowe ogółem	4 611 772,32	500 000,00
Udziały w jednostkach zależnych (w ELEKTRA Sp. z o.o.)	617 187,61	500 000,00
Udziały pozostałe – w Spółce PeP S.A.	3 994 584,71	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2010 r. w swoich aktywach finansowych posiada:

- 554 udziały w Spółce ELEKTRA Sp. z o.o. w Rzeszowie co daje 55,4 % udziału w jej kapitale zakładowym i tyleż samo głosów,
- 50 % akcji Spółki PeP S.A.

Na podstawie zawartej w dniu 10 sierpnia 2010 roku umowy zamiany Wacław Szary, właściciel w spółce „ELEKTRA” Sp. z o.o. 490 udziałów o łącznej wartości 240.100,00 zł. stanowiących 49% kapitału zakładowego spółki, przeniósł na OPTeam prawo własności 44 (słownie: czterdziestu czterech) udziałów spółki „ELEKTRA”, natomiast OPTeam przeniósł na Wacława Szary 35 730 (słownie: trzydzieści pięć tysięcy siedemset trzydzieści) Akcji serii C spółki OPTeam S.A. o wartości nominalnej 0,10 zł. każda. Po dokonaniu zamiany udziały Spółki OPTeam S.A w kapitale zakładowym ELEKTRY wzrosły z 510 udziałów do 554 udziałów co stanowi wzrost z 51% do 55,4%.

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. 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, na warunkach określonych umową inwestycyjną, dniu 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu **21 stycznia 2010 r.**

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

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

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

c.25. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Spółka OPTeam S.A. nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia, zarówno na koniec 2009 roku jak i na koniec 2010 roku.

c.26. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym	356 546,76	185 392,00

- Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur	169 612,11	24 108,37
- Rezerwy, w tym:	43 825,83	36 661,69
a. na odpisy emerytalne	35 139,31	7 887,49
b. na niewykorzystane urlopy	8 686,52	28 774,20
- Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	117 413,40	79 048,14
- Odpisy aktualizujące zapasy	12 796,26	14 507,58
- Pozostałe (leasing finansowy licencji – saldo różnic aktywów i zobowiązań)	12 028,35	31 066,22
- Inne	870,81	0,00

c.27. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym	437 739,55	433 785,00
Amortyzacja środków trwałych w okresie (nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową)	778,68	0,00
Amortyzacja środków trwałych w latach ubiegłych (nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową)	203 658,00	203 658,00
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	230 021,00	230 021,00
Przychody podatkowe (zarachowane)	3 281,87	106,00

c.28. Nota 8. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym;	1 002 677,56	729 646,17
Materiały	0,00	0,00
Produkcja w toku – usługi informatyczne	178 238,64	63 519,87
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	189 707,78	35 774,56
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży	634 731,14	624 351,74
Zaliczki na dostawy	0,00	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 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.

Zapasy brutto, odpisy aktualizujące zapasy oraz zapasy netto

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	1 002 677,56	729 649,17
Wartość brutto	1 070 026,32	806 001,89
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	178 238,64	63 519,87
- Wyroby gotowe	189 707,78	35 774,56
- Towary	702 079,90	700 707,46
- Zaliczki na dostawy	0,00	6 000,00
Odpisy aktualizujące zapasy	67 348,76	76 355,72
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Wyroby gotowe	0,00	0,00
- Towary	67 348,76	76 355,72
Wartość netto	1 002 677,56	729 646,17
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	178 238,64	63 519,87
- Wyroby gotowe	189 707,78	35 774,56
- Towary	634 731,14	624 351,74
- Zaliczki na dostawy	0,00	6 000,00

W 2010 roku Spółka dokonała rozwiązania zbędnego odpisu aktualizującego wartość zapasów towarów handlowych na kwotę 9 006,96 PLN. W 2009 roku odpis uległ także zmniejszeniu o kwotę 116 737,28 PLN. Rozwiązane (odwrócone), odpisy aktualizujące powiększają pozostałe przychody operacyjne Spółki.

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

Warunki korzystania z kredytu zostały opisane w notcie nr 17.

c.29. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Stan na początek roku	76 355,72	193 093,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	9 006,96	116 737,28
Stan na koniec roku	67 348,76	76 355,72

C.30. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie	19 379 581,46	14 893 251,28
Należności z tytułu dostaw i usług	19 257 036,64	14 181 352,17
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	21 153,42	550 437,85
Pozostałe należności, w tym:	101 391,40	161 461,26
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	7 303,03	9 000,00
- opłacone kaucje i wadła (zabezpieczenia umowne)	67 723,72	151 121,40
- inne	26 364,65	1 339,86
Należności netto	19 379 581,46	14 893 251,28
Odpisy aktualizujące wartość należności	401 663,92	260 755,93
Należności brutto	19 781 245,38	15 154 007,21
W tym od jednostek powiązanych:	0,00	0,00

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 30 dni. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe ponad poziom określony odpisem aktualizującym należności nieściągalne.

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

Odpisy aktualizujące wartość bilansową należności Spółka tworzy 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.31. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Odpisy aktualizujące na początek okresu	260 755,93	210 681,71
Zwiększenia	239 183,32	79 799,50
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	38 545,26	9 925,36
Wykorzystanie	59 730,07	19 799,92
Odpis aktualizujący na koniec roku	401 663,92	260 755,93

c.32. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura wiekowa należności handlowych		
Należności w terminie	18 731 284,92	14 056 349,05
Przeterminowane do 3 miesięcy	647 197,00	119 885,92
Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	94 180,99	15 730,23
Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	20 492,18	38 565,58
Przeterminowane powyżej roku	147 132,84	193 164,69
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	19 640 287,93	14 423 695,47
Odpisy aktualizujące wartość należności	383 251,29	242 343,00
Należności z tytułu dostaw i usług, netto	19 257 036,64	14 181 352,17

c.33. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa)	19 257 036,64	14 181 352,17
a. w walucie polskiej	19 257 036,64	14 128 557,24
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	0,00	52 794,93
- w EUR	0,00	12 851,11
- w USD	0,00	0,00

c.34. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie	407 832,60	704 539,78
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	401 027,56	690 779,78
- środki pieniężne w kasie	69 608,06	2 997,25
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	331 419,50	687 782,53
- lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	13 760,00
Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem	6 805,04	0,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	407 832,60	704 539,78
- W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

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

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

W stosunku do wykazanych wielkości nie występują żadne ograniczenia w dysponowaniu środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami za wyjątkiem nadwyżki środków Zakładowego Funduszu Socjalnego nad stanem funduszu na 31 grudnia 2010 roku, która wynosiła 6 805,04 PLN.

c.35. Nota 10.1. Środki pieniężne (waluty)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie	407 832,60	704 539,78
a) w walucie polskiej	401 060,34	699 630,25
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	6 772,26	4 909,53
- w EUR	0,00	0,00
- w USD	2 284,76	1 722,46

c.36. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach	2 540 815,43	4 155 470,01
Długoterminowe	2 422 551,97	3 775 805,03
Prace rozwojowe w toku	2 422 551,97	3 775 805,03
Krótkoterminowe	118 263,46	379 664,98
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	36 237,88	30 730,78
Koszty emisji akcji własnych	0,00	281 450,00
Pozostałe	82 025,58	67 484,20

Prace rozwojowe w toku, prezentowane w długoterminowych rozliczeniach, to nakłady poniesione na projekty :

Projekt 1

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

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

Projekt 2

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

- wartość nakładów na realizację projektu na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 1 250 724,14 zł,

- wartość nakładów na realizację projektu na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 2 422 551,97 zł.

Koszty emisji akcji własnych zostały rozliczone w 2010 roku z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji Spółki OPTeam serii D. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią wydatki operacyjne, które będą kosztami przyszłych okresów takie jak: ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne, prenumeraty itp.

C.37. Nota 12.1. Kapitał podstawowy

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

Wartość nominalna akcji.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Struktura kapitału zakładowego po rejestracji zmian przedstawia się następująco:

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

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

c.38. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2010

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

c.39. Nota 12.3. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2009

Wyszczególnienie seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji (w zł)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawdo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykłe na okaziciela	brak	brak	5 000 000	500 000,00	wkład niepieniężny w postaci majątku spółki OPTIMUS – COMFORT Sp. z o.o.	05.05.2003	
Seria B	zwykłe na okaziciela	brak	brak	500 000	50 000,00	gotówka	21.12.2007	
Seria C	zwykłe na okaziciela	brak	brak	800 000	80 000,00	gotówka	28.10.2009	
Liczba akcji				6 300 000				
Zarejestrowany kapitał akcyjny, razem (w zł)					630 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji równa się 0,10 zł								

C.40. Nota 12.4. Znaczący akcjonariusze na dzień 31 grudnia 2010

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

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

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

C.41. Nota 12.5. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2009

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

C.42. Nota 13. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Stan na dzień 1 stycznia – zyski zatrzymane z lat poprzednich	8 867 950,40	7 703 751,33
Wypłacone dywidendy	0,00	0,00
Zysk netto za rok obrotowy	1 698 267,26	1 164 199,07
Stan na dzień 31 grudnia	10 566 217,66	8 867 950,40

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

C.43. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym:	8 867 950,40	7 703 751,33
Kapitał zapasowy	9 676 782,99	7 504 152,47
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej – emisja serii C i D	-6 421 127,50	-2 200 000,00
Kapitał z tytułu aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych	981 103,69	981 494,30
Wynik niepodzielony z tytułu zmian zasad rachunkowości, w tym z tytułu implementacji MSSF	0,00	786 913,34
Pozostałe kapitały rezerwowe	4 631 191,22	631 191,22
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00

C.44. Nota 15. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Utworzony ustawowo	243 333,33	210 000,00
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo wymaganą (minimalną) wartość	3 012 322,16	5 094 152,47
Z dopłat akcjonariuszy	0,00	0,00
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	6 421 127,50	2 200 000,00
Kapitał zapasowy razem	9 676 782,99	7 504 152,47

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

C.45. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym	5 612 294,91	1 612 685,52
Kapitał z aktualizacji wyceny	981 103,69	981 494,30
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych - MSR	1 210 637,16	1 210 637,16
- Z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych	487,53	878,14
- Z tytułu zysków/strat z wyceny instrumentów finansowych	0,00	0,00
- 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	631 161,22
- Na nabycie akcji własnych	4 000 000,00	0,00

Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych powstał na skutek wyceny budynku (siedziby Spółki w Rzeszowie) według wartości godziwej na dzień przejścia Spółki z PSR na MSSF (na dzień 1 stycznia 2007 r.)

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

C.46. Nota 17. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Kredyty i pożyczki	3 257 864,39	1 671 287,27
- długoterminowe	1 583 270,00	0,00
- krótkoterminowe	1 674 594,39	1 671 287,27

Umowy kredytowe:

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

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

Jako zabezpieczenie Umowy wskazano:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zabezpieczenie Umowy stanowi:

- hipoteka kaucyjna do kwoty 17.190.000 zł ustanowiona na nieruchomości położonej w Tajęcinie k. Rzeszowa (wpisana do księgi wieczystej prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie VII Wydział Ksiąg Wieczystych – nr. KW RZ1Z/0016028/1),
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej wyżej wskazanej nieruchomości,

- cesja wierzytelności z umowy o dofinansowanie w kwocie 9.003.700 zł zawartej z Państwową Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka,
- weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem o poddaniu się egzekucji,
- pełnomocnictwo do rachunku projektowego o numerze wskazanym w Umowie, wraz z blokadą środków w kwocie 8.463.700 zł,
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej placu budowy, na którym będzie realizowana budowa, będąca przedmiotem kredytowania.

Kredyt był spłacany sukcesywnie wpływami z dotacji otrzymywanych w formie płatności pośrednich i płatności końcowej. Kwota wykorzystanego kredytu pozostała do spłaty na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 2 583 230 zł (31 rat miesięcznych po 83 330 zł do dnia 1 lipca 2013 roku) i jest zgodna z harmonogramem spłaty kredytu wynikającym z zawartej z bankiem umowy.

C.47. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Kredyty i pożyczki razem	3 257 864,39	1 671 287,27
- do jednego roku	1 674 594,39	1 671 287,27
- od 1 roku do 3 lat	1 583 270,00	0,00
- od 4 lat do 5 lat	0,00	0,00
- powyżej 5 lat	0,00	0,00

C.48. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2010 r.

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł			
Bank Pekao S.A. - wielocelowa linia kredytowa	Kraków	-	1 500 000,00	-	0,00	1M WIBOR +1,6% marży	31.05.2011	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest : -pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, -zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych do kwoty 850 000,00 PLN wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 544 817,34 PLN wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia
ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy)	Katowice	-	2 000 000,00	-	674 634,39	1M WIBOR +1,8% marży	24.08.2011	Zabezpieczenie w formie: • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położone w Rzeszowie 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 • weksla własnego in blanco
ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy na finansowanie inwestycji (80 % netto)	Katowice	-	11 460 000,00	-	2 583 230,00	1M WIBOR +2,2 % marży	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
Razem			14 960 000,00		3 257 864,39			

C.49. Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17 444 851,53	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	17 444 851,53	15 143 960,92
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 085 781,33	12 026 528,85
b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych, w tym:	1 491 698,41	463 780,62
- podatek VAT	931 147,00	0,00
- podatek dochodowy od osób prawnych	256 532,00	221 425,00
- podatek dochodowy od osób fizycznych (od pracowników)	91 117,00	66 260,00
- składki ZUS	212 070,41	172 565,62
- odpis na PFRON	832,00	3 530,00
- pozostałe zobowiązania publicznoprawne	0,00	0,00
c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	426 970,46	269 076,76
d. zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	24 590,16
e. inne zobowiązania	440 401,33	2 359 984,53
W tym od jednostek powiązanych:	534 053,00	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.

C.50. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:	15 085 781,33	12 026 528,85
Do 3 miesięcy	15 073 941,46	12 016 068,97
Od 3 do 6 miesięcy	0,00	818,74
Od 6 do 12 miesięcy	8 118,43	8 404,56
Powyżej roku	3 721,44	1 236,58

c.51. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	191 403,01	316 558,91
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	410 813,39	522 120,65
Inne zobowiązania finansowe ogółem	602 216,40	838 679,59

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

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

c.52. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:	640 325,70	890 491,80
- jednego roku	437 673,00	562 623,00
- dwóch do pięciu lat	202 652,70	327 868,80
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	27 615,04	51 812,12
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:	602 216,40	838 679,56
- jednego roku	410 813,39	522 120,65
- dwóch do pięciu lat	191 403,01	316 558,91
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

c.53. Nota 20.1. Rezerwy długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	45 718,52	41 513,08
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe ogółem	45 718,52	41 513,08

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

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

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

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

c.54. Nota 20.2. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	184 943,73	151 443,17
Pozostałe rezerwy	206 150,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe ogółem	391 093,73	151 443,17

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

Rezerwa na naprawy gwarancyjne.

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

Rezerwa na restrukturyzację.

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

c.55. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2010

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2010 r.	41 513,08	0,00	0,00	0,00	0,00	41 513,08
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	4 205,44	0,00	0,00	0,00	0,00	4 205,44
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2010	45 718,52	0,00	0,00	0,00	0,00	45 718,52

c.56. Nota 20.4. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2009

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2009 r.	32 975,70	0,00	0,00	0,00	0,00	32 975,70
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	8 537,38	0,00	0,00	0,00	0,00	8 537,38
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	41 513,08	0,00	0,00	0,00	0,00	41 513,08

c.57. Nota 20.5. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2010

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na 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	33 500,56	206 150,00				239 650,56
Wykorzystanie						0,00
Rozwiązanie	0,00					0,00
Stan na 31 grudnia 2010	184 943,73	206 150,00	0,00	0,00	0,00	391 093,73

c.58. Nota 20.6. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2009

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2009 r.	75 111,40	0,00	0,00	0,00	0,00	75 111,40
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	46 331,77	0,00	0,00	0,00	0,00	76 331,77
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	151 443,17	0,00	0,00	0,00	0,00	151 443,17

C.59. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe ogółem	9 751 263,80	579 752,21
Długoterminowe	8 893 675,00	540 000,00
- dotacje	8 893 675,00	540 000,00
Krótkoterminowe	857 588,80	39 752,21
- dotacje	857 588,80	39 752,21

Spółka realizuje projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej.

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

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

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

C.60. Nota 22. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Struktura przychodów ze sprzedaży	46 822 523,10	45 929 993,07
Sprzedaż produktów	20 964 906,03	19 850 785,87
Sprzedaż towarów	25 857 617,07	26 079 207,20
Sprzedaż materiałów	0,00	0,00

c.61. Nota 23.1. Dotacje do przychodów i aktywów

Wyszczególnienie	Charakter dotacji	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Dotacja do przychodów, w tym:				802 595,01	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	474 440,58	305 000,00
UDA-POKL.08.01.01-18-101/09-00	"Szkolenia informatyczne szansa dla pracowników IT Podkarpacia"	od 01.01.2010 do 31.12.2011	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	328 154,43	-
Dotacja do aktywów, w tym:				9 483 017,08	540 000,00
UDA-POIG.08.02.00-18-066/09-00	"Rozwój i wzrost konkurencyjności Firmy OPTeam poprzez wdrożenie systemu B2B"	od 15.07.2009 do 30.04.2011	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	850 737,08	0,00
UDA-POIG.04.04.00-18-027/08-01	Inwestycyjny - budowa i wyposażenie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii w SSE	od 15.09.2008 do 31.07.2009	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	8 449 280,00	540 000,00
POIG 3.3.2	Dotacja do emisji D	od 15.09.2008 do 31.07.2010	Zwiększenie kapitału zapasowego	183 000,00	0,00
Razem otrzymane dotacje				10 285 612,09	845 000,00

C.62. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Koszty działalności operacyjnej	45 668 866,74	47 929 277,41
Amortyzacja	1 187 987,79	1 081 373,85
Zużycie materiałów i energii, w tym	2 611 071,43	2 129 743,48
- zużycie materiałów	2 352 529,77	1 995 411,70
- zużycie energii	258 541,66	134 331,78
Usługi obce, w tym	13 410 805,22	16 530 701,15
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	285 305,25	352 669,58
- usługi telekomunikacyjne	379 577,13	308 656,86
- usługi remontowe	268 892,23	189 323,14
- usługi podwykonawców	11 542 496,28	14 916 970,97
- usługi pozostałe	934 534,33	763 080,60
Podatki i opłaty	61 115,18	92 323,72
Wynagrodzenia	4 574 080,84	4 047 861,67
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	764 298,87	755 502,40
- składki ZUS	597 026,86	573 394,00
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	860 602,59	851 497,98
- podróże służbowe	415 658,88	517 194,34
- reklama i reprezentacja	296 111,46	218 451,89
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	98 811,00	93 463,00
- pozostałe koszty rodzajowe	50 021,25	22 388,75
Razem koszty według rodzaju	23 469 961,92	25 489 004,25
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	22 198 904,82	22 440 273,16
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-1 830 361,73	3 854 023,92

C.63. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym	559 945,54	205 455,73
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16 889,33	2 049,18
Dotacje, w tym	197 396,79	29 926,21
- dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych	197 396,79	29 926,21
- dotacje do programów stażowych dla absolwentów i inne	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne:	345 659,42	173 480,34
- otrzymane odszkodowania	46 575,07	19 282,13
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasy	56 467,91	119 957,29
- umorzone i przedawnione zobowiązania	1 966,57	6 421,78
- inne przychody	240 649,87	27 819,14

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

C.64. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym	736 910,24	448 070,90
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	228 307,60	65 066,73
- odpisy aktualizujące należności	228 307,60	65 066,73
- odpisy aktualizujące zapasy	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne:	508 602,64	383 004,17
- darowizny	2 545,90	6 000,00
- koszty napraw powypadkowych samochodów	31 427,08	18 363,05
- kary i odszkodowania	206 150,00	36 648,74
- przedawnione i nieściągalne należności	1 805,00	6 353,47
- pozostałe	266 674,66	315 638,91

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

C.65. Nota 27. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Przychody finansowe razem, w tym:	133 563,40	105 463,62
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Dywidendy i udziały w zyskach	76 500,00	42 649,48
Odsetki, w tym:	50 511,69	45 268,36
- odsetki bankowe	30 365,18	23 307,74
- odsetki od kontrahentów	20 146,51	21 960,62
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
Inne przychody finansowe	6 551,71	17 545,78

C.66. Nota 28. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Koszty finansowe razem, w tym:	302 782,02	173 940,66
Odsetki:	267 916,84	141 869,56
- z tytułu kredytów	225 874,79	43 544,14
- z tytułu leasingu finansowego	41 973,34	98 069,04
- pozostałe odsetki	68,71	256,38
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
Inne koszty finansowe	34 865,18	32 071,10
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	23 989,46	17 338,33
- inne	10 875,72	14 732,77

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

C.67. Nota 29. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Podatek dochodowy w Sprawozdaniu Zysków i Strat.

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat, w tym:	150 818,79	379 448,30
Podatek dochodowy bieżący, w tym	318 019,00	334 192,00
- Bieżące obciążenie z tytułu podatku	318 019,00	334 192,00
- Korekty dotyczące lat ubiegłych	0,00	0,00
Podatek dochodowy odroczony	-167 200,21	45 256,30

Uzgodnienie podatku dochodowego.

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

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Zysk brutto przed opodatkowaniem	1 849 086,05	1 543 647,37
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19,00 %	19,00 %
Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto	351 326,35	293 293,00
Podstawa opodatkowania, w tym:	1 673 784,19	1 758 902,78
Zysk brutto przed opodatkowaniem	1 849 086,05	1 543 647,37
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych:	-4 546 978,63	- 593 292,52
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych:	9 483 574,94	6 824,82
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych:	-1 000 005,40	- 1 265 541,47
Koszty bilansowe przejściowo nie stanowiące kosztów podatkowych:	1 550 949,77	627 798,15
Koszty bilansowe trwale nie stanowiące kosztów podatkowych	5 462 133,92	1 445 466,43
Odliczenia od dochodu - darowizny	-300,00	- 6 000,00
Dochody zwolnione - wpływy dotacji inwestycyjnych i dochody w SSE	-11 124 676,46	0,00
Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym:	318 019,00	334 192,00
Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych:	-167 200,21	45 256,30
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0,00	0,00
Efektywna stawka podatkowa	17,20%	21,65 %
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat	150 818,79	379 448,30

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

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Bilans		Sprawozdanie Zysków i Strat	
	31.12.2010	31.12.2009	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową	203 658,00	203 658,00	0,00	0,00
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	230 021,00	230 021,00	0,00	0,00
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową - leasing samochodów po kompensacie	778,68	0,00	778,68	0,00
Przychody podatkowe zarachowane	3 281,87	106,00	3 175,87	-1 190,72
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	437 739,55	433 785,00	3 954,55	-1 190,72
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę	117 413,40	79 048,14	-38 365,26	-35 682,35
Rezerwa na koszty podwykonawców	169 612,11	24 108,37	-145 503,74	93 817,22
Odpisy aktualizujące zapasy towarów	12 796,26	14 507,58	1 711,32	22 180,66
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	43 825,83	36 661,69	-7 164,14	-16 125,14
Pozostałe przychody – wpływ dotacji opodatkowanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto)	12 028,35	31 066,22	19 037,87	-17 818,80
Odpis wyrównawczy na ZFŚS	0,00	0,00	0,00	75,43
Pozostałe	870,81	0,00	-870,81	0,00
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	356 546,76	185 392,00	-171 154,76	46 447,02
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego			-167 200,21	45 256,30

Na dzień 31 grudnia 2010 roku Spółka dokonała weryfikacji szacunków w zakresie planowanego do osiągnięcia w przyszłości dochodu do opodatkowania i uznała, że cała wartość aktywa będzie możliwa do odzyskania w przyszłości.

C.68. Nota 30. 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 Spółki nie wystąpi konieczność uruchamiania przedmiotowych gwarancji.

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

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

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

Ponadto Spółka 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 obowiązywało w okresie 1 roku od momentu cesji na Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. zobowiązań i wierzytelności wynikających z umowy o współpracy zawartej pomiędzy OPTeam S.A. i Bankiem BPH S.A. Początek biegu ważności oświadczenia to 1 lutego 2010 roku. Szacowana wartość należności jest zależna od poziomu obrotów realizowanych przez Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. i może wynieść od 200 tys. zł do 621 tys. zł. Jednocześnie zgodnie z prognozami Zarządu Polskich ePłatności zobowiązania Banku BPH wobec Polskich ePłatności wyniosą w tym okresie 1 942 tys. zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego ważność oświadczenia patronackiego wygasa.

Zapasy i środki trwałe stanowiące zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów obrotowych zostały opisane w notcie numer 17.

C.69. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych.

Podmiotami powiązanymi Spółki są: Elektra Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, w której OPTeam S.A. posiada 554 udziały o wartości nominalnej 490 zł każdy, co daje 55,4 % udziału w kapitale podstawowym oraz inne podmioty. Innymi podmiotami powiązanymi Spółki są członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki, oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

Transakcje handlowe z jednostkami powiązanymi.

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Transakcje handlowe - jednostka zależna ELEKTRA Sp. z o.o.		
Sprzedaż towarów	83 338,78	73 643,76
Zakup towarów	491 562,50	19 233,71
Sprzedaż usług	172 934,05	18 145,20
Zakup usług	533 688,08	301 123,95
Ogółem	1 281 523,41	412 146,62

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo w 2010 roku.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingowi orca – część kapitałowa	Leasingowi orca - przychody z odsetek
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	400,38	0,00	130 530,18	10 125,54
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	244,00	0,00	130 530,18	10 125,54
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	793,00	0,00	130 530,18	10 125,54
Wacław Irzeński	0,00	0,00	196,00	0,00	130 530,18	10 125,54
Elżbieta Jolanta Pelczar	488,00	75 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Biegłego Rewidenta Janusz Gajdek	0,00	0,00	4 562,80	0,00	0,00	0,00
Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Grzegorza Leszczyńskiego)	0,00	696 653,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego)	0,00	134 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Marcin Lewandowski	0,00	223 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. (poprzez P. W. Zaniewicza)	856,00	0,00	3 790,26	0,00	0,00	0,00
Razem	1 344,00	1 129 997,23	9 986,44	0,00	522 120,72	40 502,16

Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo w 2009.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Leasingobiorca – część kapitałowa	Leasingobiorca - przychody z odsetek
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	1 790,38	0,00	142 858,79	24 517,26
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	1 650,82	0,00	142 858,79	24 517,26
Ryszard Woźniak	0,00	0,00	4 254,00	0,00	142 858,79	24 517,26
Wacław Irzeński	0,00	58 00,00	211,47	0,00	142 858,79	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	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	571 435,16	98 069,04

Należności i zobowiązania na 31.12.2010 r. – podmioty powiązane osobowo

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	97 172,48	0,00	0,00
Andrzej Pelczar	0,00	97 172,48	0,00	0,00
Ryszard Woźniak	0,00	97 172,48	0,00	0,00
Wacław Irzeński	0,00	97 172,48	0,00	0,00
Razem	0,00	388 689,92	0,00	0,00

Należności i zobowiązania na 31.12.2009 r. – podmioty powiązane osobowo

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

c.70. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa ogółem

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Wynagrodzenie wypłacone	556 400,00	296 000,00
- Zarządu	526 400,00	278 000,00
- Rady Nadzorczej	30 000,00	18 000,00
Wynagrodzenie należne	749 200,00	406 000,00
- Zarządu	719 200,00	388 000,00
- Rady Nadzorczej	30 000,00	18 000,00
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	0,00	0,00
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,00	0,00
Inne świadczenia długoterminowe	0,00	0,00
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0,00	0,00
Wyплаты w formie opcji na akcje	0,00	0,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - wypłacone

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia wypłacone	556 400,00	296 000,00
Zarząd	526 400,00	278 000,00
Janusz Bober	263 200,00	139 000,00
Andrzej Pelczar	263 200,00	139 000,00
Rada Nadzorcza:	30 000,00	18 000,00
Wiesław Zaniewicz	12 000,00	6 000,00
Aleksander Bobko	6 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	6 000,00	3 000,00
Grzegorz Leszczyński	0,00	3 000,00
Marcin Lewandowski	6 000,00	3 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia	0,00	0,00
Ogółem wynagrodzenia wypłacone	556 400,00	296 000,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - należne

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia należne	749 200,00	406 000,00
Zarząd	719 200,00	388 000,00
Janusz Bober	359 600,00	194 000,00
Andrzej Pelczar	359 600,00	194 000,00
Rada Nadzorcza:	30 000,00	18 000,00
Wiesław Zaniewicz	12 000,00	6 000,00
Aleksander Bobko	6 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	6 000,00	3 000,00
Grzegorz Leszczyński	0,00	3 000,00
Marcin Lewandowski	6 000,00	3 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia	0,00	0,00
Ogółem wynagrodzenia należne	749 200,00	406 000,00

c.71. Nota 33. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Koszty zatrudnienia, w tym:	5 338 379,71	4 803 364,07
Wynagrodzenia	4 574 080,84	4 047 861,67
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	597 026,86	573 394,00
Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników	167 272,01	182 108,40

Koszty zatrudnienia obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują obowiązkowe składki, w części dotyczącej pracodawcy, z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego wypadkowego oraz na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Pracy. Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Socjalny w wysokości odpisu podstawowego, który w 2010 roku stanowił kwotę 95 883,65 zł, a w 2009 roku 96 411,86 zł.

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują usługi medyczne dla pracowników i ich rodzin, koszty szkoleń pracowników, oraz koszty świadczeń wynikających z przepisów BHP.

c.72. Nota 34. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym	94	98
Zarząd – kontrakt menedżerski	2	2
Działy produkcyjne	52	50
Działy handlowe	22	25
Działy Serwisowe	8	10
Działy Ekonomiczno-Administracyjne	10	11

c.73. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	1 698 267,26	1 164 199,07
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	6 705 479	5 642 466
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,25	0,21
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	6 705 479	7 700 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,25	0,15

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

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

C.74. Nota 36. Dywidendy

Zysk 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.

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

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

C.75. Nota 37. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Aktywa finansowe (razem)	23 760 845,35	15 547 353,21
Pożyczki i należności	19 766 260,64	15 047 353,21
- należności z tytułu dostaw i usług	19 257 036,64	14 181 352,17
- należności pozostałe	101 391,40	161 461,26
- środki pieniężne	407 832,60	704 539,78
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	3 994 584,71	500 000,00
Pasywa finansowe (razem)	19 813 233,91	17 190 147,13
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	19 211 017,51	16 351 467,57
- kredyty bankowe	3 257 864,39	1 671 287,27
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 085 781,33	12 026 528,85
- pozostałe zobowiązania	867 371,79	2 653 651,45
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	602 216,40	838 679,56

Przeklasyfikowanie aktywów

W 2009 i 2008 roku Spółka nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według kosztu lub zamortyzowanego kosztu na składniki wyceniane według wartości godziwej, jak również nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej na składniki wyceniane według kosztu lub zamortyzowanego kosztu.

Wyłączenie aktywów

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

Zabezpieczenie zobowiązań i zobowiązań warunkowych na aktywach finansowych

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

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

Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Spółki

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

Przychody odsetkowe	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Odsetki bankowe	30 365,18	23 139,99
Odsetki od kontrahentów	20 146,51	22 128,37
Razem	50 511,69	45 268,36
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0	0,00

Koszty odsetkowe	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Odsetki z tytułu kredytów	225 874,79	43 544,14
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	41 973,34	98 069,04
Pozostałe odsetki	68,71	256,38
Razem	267 916,84	141 869,56

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Pożyczki i należności	230 112,60	71 420,20
Odpisy aktualizujące odsetki od należności (jako instrumenty finansowe)	0,00	0,00
Razem	230 112,60	71 420,20

c.76. Nota 38. Ryzyko kredytowe.

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

Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego bądź grupy powiązanych odbiorców, w zakresie której, Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży (za wyjątkiem jednego nabywcy z branży energetycznej, do którego w 2010 roku Spółka zrealizowała przychody w wysokości 19,96 %, a w 2009 roku 16,9 % sprzedaży ogółem).

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

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe dotyczą należności własnych i wynoszą na dzień 31 grudnia 2010 roku 401 663,92 zł (na 31 grudnia 2009 roku wynosiły 260 755,93 zł.).

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

C.77. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością.

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

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

C.78. Nota 39.1. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2010

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – nota 18	15 082 059,89	3 721,44	0,00	0,00	15 085 781,33
Kredyty i pożyczki – nota 17	1 674 594,39	1 583 270,00	0,00	0,00	3 257 864,39
Pozostałe zobowiązania – nota 18	867 371,79	0,00	0,00	0,00	867 371,79
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19	410 813,39	191 403,01	0,00	0,00	602 216,40
Razem	18 034 839,46	1 778 394,45	0,00	0,00	19 813 233,91

C.79. Nota 39.2. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2009

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – nota 18	12 025 292,27	1 236,58	0,00	0,00	12 026 528,85
Kredyty i pożyczki- nota 17	1 671 287,27	0,00	0,00	0,00	1 671 287,27

Pozostałe zobowiązania – nota 18	2 653 651,45	0,00	0,00	0,00	2 653 651,45
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19	522 120,65	316 558,91	0,00	0,00	838 679,56
Razem	16 872 351,64	317 795,49	0,00	0,00	17 190 147,13

c.80. Nota 40. Ryzyko stopy procentowej.

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

Spółka posiada umowy o kredyt obrotowy i umowę o kredyt inwestycyjny oparte na zmiennej stopie WIBOR. Warunki i terminy udzielenia kredytów ramach zawartych umów opisane zostały w nocy nr 17 niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarówno w 2010 jak i w 2009 roku ryzyko stóp procentowych nie było istotne dla Spółki.

Spółka posiada także zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, jednakże ich charakter powoduje, że tą pozycję można traktować jako pozycję o oprocentowaniu stałym.

c.81. Nota 41. Ryzyko walutowe.

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

W latach 2010 i 2009 udział transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 0,45 % i 0,18 %. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 2,95 % i 1,03 % kosztów operacyjnych Spółki. W zakresie ryzyka walutowego Spółka nie stosuje żadnych form zabezpieczeń. Różnice kursowe dotyczące całej działalności ujmowane są jako przychody i koszty finansowe.

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

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

Wyszczególnienie	Zobowiązania		Aktywa	
	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Waluta EURO	56 026,68	26 747,32	0,00	52 794,93
Waluta USD	1 659,90	0,00	6 772,26	0,00
Razem	57 686,58	26 747,32	6 772,26	52 794,93

c.82. Nota 42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

W dniu 3 stycznia 2011 roku nastąpiło połączenie OPTeam S.A. z Elektra Sp. z o.o. Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj do dnia 17 marca 2011 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

C.83. Nota 43. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania.

Wyszczególnienie	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania (jednostkowego oraz skonsolidowanego) oraz przegląd roczny spółki zależnej	60 000,00	30 000,00
Inne usługi poświadczające	40 000,00	50 500,00
Usługi doradztwa podatkowego – należne wynagrodzenia	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	100 000,00	80 500,00

C.84. Nota 44. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

OPTeam S.A. nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie za rok sprawozdawczy.

C.85. Nota 45. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane

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

Sprawozdanie sporządziła

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina k/Rzeszowa, dnia 17 marca 2011 r.