



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

OPTeam S.A.

ZA 2015 ROK

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

(dane finansowe audytowane)

TAJĘCINA, DNIA 15 MARCA 2016 r.

SPIS TREŚCI

A.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2015 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	6
A.9.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	6
A.10.	Połączenie spółek	6
A.11.	Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	6
A.12.	Zatwierdzenie do publikacji	6
A.13.	Przyjęte zasady przy sporządzaniu sprawozdania oraz oświadczenie o zgodności	6
A.14.	Porównywalność danych finansowych	7
A.15.	Korekty wynikające z błędów	8
A.16.	Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych	8
A.17.	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.2.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeAM S.A.	11
B.3.	Sprawozdanie zysków i strat OPTeAM S.A.	12
B.4.	Sprawozdanie z całkowitych dochodów OPTeAM S.A.	13
B.5.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeAM S.A.	14
B.6.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeAM S.A.	15
C.	INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTeAM S.A.	17
C.1.	Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości OPTeAM S.A.	17
C.2.	Zmiany szacunków	19
C.3.	Zmiany prezentacji	20
C.4.	Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeAM S.A.	20
C.5.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	20
C.6.	Zasady konwersji złotych na EUR	20
C.7.	Segmenty operacyjne	21
C.8.	Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki	21
C.9.	Nabycie akcji własnych	21
C.10.	Nota 1. Wartości niematerialne	21
C.11.	Nota 1.1. Wartość firmy	21
C.12.	Nota 1.2 Zmiany wartości firmy	23
C.13.	Nota 1.3. Inne wartości niematerialne	23
C.14.	Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych	24
C.15.	Nota 1.5. Struktura wartości niematerialnych	26
C.16.	Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe	26
C.17.	Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja	26
C.18.	Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych	28
C.19.	Nota 2.3. Struktura wartości środków trwałych	30
C.20.	Nota 2.4. Środki trwałe w budowie	30
C.21.	Nota 3. Należności długoterminowe	30
C.22.	Nota 3.1. Należności długoterminowe struktura wiekowa	30
C.23.	Nota 4. Aktywa finansowe	31
C.24.	Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana	35
C.25.	Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
C.26.	Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
C.27.	Nota 8. Zapasy	36
C.28.	Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów	37
C.29.	Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37
C.30.	Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności	38

C.31. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych	38
C.32. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa.....	39
C.33. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39
C.34. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty	40
C.35. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe.....	40
C.36. Nota 12.1. Kapitał podstawowy	40
C.37. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny.....	42
C.38. Nota 12.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego	43
C.39. Nota 13. Zyski zatrzymane	44
C.40. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich	44
C.41. Nota 15. Kapitał zapasowy	44
C.42. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe	45
C.43. Nota 17. Kredyty i pożyczki	45
C.44. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności.....	46
C.45. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	47
C.46. Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	49
C.47. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa	49
C.48. Nota 18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa	49
C.49. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe	50
C.50. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	50
C.51. Nota 20. Rezerwy długoterminowe	50
C.52. Nota 20.1. Rezerwy krótkoterminowe	51
C.53. Nota 20.2. Zmiana stanu rezerw długoterminowych	52
C.54. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych	53
C.55. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe	54
C.56. Nota 22. Przychody ze sprzedaży	54
C.57. Nota 23. Dotacje do przychodów i aktywów	55
C.58. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej	57
C.59. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne	58
C.60. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne	58
C.61. Nota 27. Przychody finansowe	59
C.62. Nota 28. Koszty finansowe	59
C.63. Nota 29. Podatek dochodowy.....	60
C.64. Nota 30. Zobowiązania warunkowe	62
C.65. Nota 30.1 Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	64
C.66. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych.....	64
C.67. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa	65
C.68. Nota 33. Koszty zatrudnienia.....	67
C.69. Nota 34. Struktura zatrudnienia.....	67
C.70. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	67
C.71. Nota 36. Dywidendy	68
C.72. Nota 37. Instrumenty finansowe	68
C.73. Nota 38. Ryzyko kredytowe	70
C.74. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością	71
C.75. Nota 40. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych	71
C.76. Nota 41. Ryzyko stopy procentowej	71
C.77. Nota 42. Ryzyko walutowe	72
C.78. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	72
C.79. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania	72
C.80. Nota 45. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.....	73
C.81. Nota 46. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane.....	73
C.82. Nota 47. Korekta wyników z lat ubiegłych i zmiana prezentacji	73
C.83. Nota 48. Ocena czynników nietypowych i zdarzeń mających wpływ na wynik działalności za rok obrotowy z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik. 76	

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2015 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. Od 11 października 2010 roku akcje Spółki notowane są na GPW w Warszawie.

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność związana z oprogramowaniem, w tym: analiza, projektowanie i programowanie systemów,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność
- sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń fiskalnych, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- wykonywanie instalacji elektrycznych i pozostałych instalacji budowlanych,
- naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych, sprzętu telekomunikacyjnego,
- 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 2015 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku.

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

A.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Wacław Szary	Prezes Zarządu
Bogdan Niziołek	Wiceprezes Zarządu
Ryszard Woźniak	Wiceprezes Zarządu

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

Janusz Bober	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Pelczar	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Zaniewicz	Sekretarz Rady Nadzorczej
Marcin Lewandowski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Ziemiński	Członek Rady Nadzorczej

A.5. Biegły Rewident

SWGK Audyt Spółka z o.o.

Ul. Wojskowa 4

60-792 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 2015 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 378 512	18,88 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
Wacław Szary	407 899	5,59 %
Pozostali akcjonariusze – nieposiadający 5% na WZA	1 396 020	19,12 %
Razem kapitał akcyjny	7 300 000	100,00 %

A.8. Spółki zależne

Emitent na dzień 31 grudnia 2015 roku tj. na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania oraz na koniec roku poprzedniego nie posiadał jednostek zależnych.

A.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

OPTeam S.A. nie jest podmiotem dominującym, ponieważ nie posiada jednostek zależnych. Z uwagi na powyższe Emitent nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

A.10. Połączenie spółek

W okresie 2015 roku nie wystąpiły zmiany struktury Emitenta, nie miały miejsca także połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych.

A.11. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2015 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

A.12. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji 15 marca 2016 roku.

A.13. Przyjęte zasady przy sporządzaniu sprawozdania oraz oświadczenie o zgodności

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”) obowiązującymi dla sprawozdań finansowych, których rok obrotowy rozpoczyna się 1 stycznia 2015 roku. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 1 „Prezentacja Sprawozdań Finansowych”*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 133) Spółka jest zobowiązana do publikowania rocznego sprawozdania finansowego.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki.

Zmiany standardów lub interpretacji

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które Spółka zastosowała w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2015 roku. Ich zastosowanie nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

1. Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2015 r.

Nowe standardy i interpretacje

Nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które zostały zatwierdzone lecz jeszcze nie obowiązują, a których Spółka nie zastosowała dobrowolnie dla okresu rozpoczynającego się 1 stycznia 2015 roku ani dla lat wcześniejszych.

1. Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: składki pracownicze, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lutego 2015 r.
2. Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lutego 2015r.

W sprawozdaniu finansowym opublikowanym za I kwartał 2015 oraz w sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2015 roku zostały omyłkowo wykazane daty wejścia w życie standardów z punktu 1 oraz 2 jako wchodzące w życie dla sprawozdań sporządzonych dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lipca 2014 roku.

Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, lecz nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które jeszcze nie obowiązują nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę. Ich zastosowanie we wstępnej ocenie Zarządu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jednakże Zarząd jest jeszcze w trakcie oceny wpływu powyższych zmian na sprawozdanie i sytuację finansową Spółki, poza zmianą do MSR 27, w przypadku uzyskanie kontroli nad PEP :

1. MSSF 9 Instrumenty finansowe z późniejszymi zmianami, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.
2. MSSF 14 Odroczone salda z regulowanej działalności- według stanu na dzień 3 lutego 2016 roku nie jest znana data wejścia w życie Standardu.
3. MSSF 15 Przychody z umów z klientami, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.
4. Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014), , obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
5. Zmiany do MSR 27 Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
6. Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rośliny produkcyjne. , obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
7. Zmiany do MSR 16 i MSR 38 Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się w dniu 1 stycznia 2016 r.
8. Zmiany do MSSF 11 Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się w dniu 1 stycznia 2016 r.
9. Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem - według stanu na dzień 3 lutego 2016 roku nie jest znana data wejścia w życie Standardu.
10. Zmiany do MSFF 10, MSSF 12 i MSR 28: Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyłączeń z konsolidacji, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
11. Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
12. MSSF 16 Leasingi obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 r.
13. Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych. Zmiany wprowadzono w ramach inicjatywy dotyczącej ujawnień. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się 1 stycznia 2017 r.
14. Zmiany do MSR 7: Podatek dochodowy. RMSR proponuje, aby zmiany obowiązywały retrospektywnie zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się 1 stycznia 2017 r.

A.14. Porównywalność danych finansowych

Sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku zawiera porównywalne dane finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku. W niniejszym sprawozdaniu sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015 roku

wystąpiły zmiany prezentacji odpisów na należności oraz zaliczki na modernizację budynku. Dokonano również korekty nieprawidłowej prezentacji w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym na 30.06.2015 r. korekty wyniku lat ubiegłych jako inne całkowite dochody. Szczegóły dokonanych zmian zostały opisane w punkcie C.82. Nota 47.

A.15. Korekty wynikające z błędów

W sprawozdaniu finansowym za rok 2015 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.16. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym za rok 2015 Spółka ujęła rabat udzielony na rzecz nabywcy z tytułu dokonanej w latach poprzednich sprzedaży kodów źródłowych do oprogramowania oraz karę umowną wraz z odsetkami. Udzielony rabat oraz zapłata kary umownej wynika z zawartej w dniu 12.05.2015 roku ugody sądowej (postępowanie przed Sądem Okręgowym w Warszawie XX Wydział Gospodarczy o sygn. akt XXGC 287/11.).

Zgodnie z zasadą memoriału, wartość udzielonego rabatu oraz kary z odsetkami dotyczącymi lat poprzednich łącznie w kwocie 597 809,41 zł., Spółka ujęła w wyniku z lat ubiegłych. Wynik finansowy zdarzenia zaprezentowany został w *Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku*, jako zysk (strata) z lat ubiegłych w kwocie 597 809,41 zł (wartość ujemna).

A.17. Polityka rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki.

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

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

- Księgi prowadzi się w języku polskim i walucie funkcjonalnej. Walutą funkcjonalną jest Polski Złoty;
- Księgi rachunkowe w przypadku spółek prawa polskiego prowadzone są zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i znajdują się w siedzibie Spółki.

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

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 15 marca 2016 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 01.01.2015 do 31.12.2015	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2015	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
I	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi	79 697	98 042	19 044	23 403
II	Zysk (strata) na sprzedaży	2 131	3 495	509	834
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 913	3 898	696	930
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 782	3 600	665	859
V	Zysk (strata) netto	2 441	2 955	583	705
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 171	2 256	2 192	539
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 784	-3 349	-665	-799
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 381	1 401	-1 047	334
IX	Przepływy pieniężne netto - razem	2 006	308	479	74
X	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	0,33	0,40	0,08	0,10
		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
XI	Aktywa razem	50 206	57 005	11 781	13 374
XII	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	8 889	8 132	2 086	1 908
XIII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	14 558	22 862	3 416	5 364
XIV	Kapitał własny	26 759	26 011	6 279	6 103
XV	Kapitał podstawowy	730	730	171	171
XVI	Średnia ważona liczba akcji w szt.	7 300 000	7 300 000	7 300 000	7 300 000
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	3,67	3,56	0,86	0,84

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 2015 roku 1 EUR = 4,2615 PLN

w dniu 31 grudnia 2014 roku 1 EUR = 4,2623 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 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. 1 EUR = 4,1848 PLN

w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. 1 EUR = 4,1893 PLN

najwyższy kurs w okresie 4,3580 z dn.15.12.2015 r., 4,3138 z dn.30.12.2014 r.,

najniższy kurs w okresie 3,9822 z dn.21.04.2015 r., 4,0998 z dn. 9.06.2014 r

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

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
A. Aktywa trwałe		29 462 229,90	28 814 066,18
1. Wartość firmy		184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	1	2 587 935,88	2 732 906,06
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	18 039 495,62	18 556 492,93
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
5. Należności długoterminowe	3	98 504,70	149 709,01
6. Aktywa finansowe	4	6 694 584,71	6 694 584,71
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	174 516,85	283 785,58
8. Inne rozliczenia międzyokresowe	11	1 682 998,15	212 393,90
B. Aktywa obrotowe		20 743 697,25	28 191 132,49
1. Zapasy	8	2 480 777,39	2 701 929,49
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9	14 207 295,47	23 410 129,99
3. Należności pozostałe	9	614 363,31	770 640,29
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	9	558 269,53	417 623,48
5. Aktywa finansowe		-	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	2 712 552,76	706 678,94
7. Rozliczenia międzyokresowe	11	170 438,79	184 130,30
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	5	-	-
RAZEM AKTYWA		50 205 927,15	57 005 198,67
PASYWA			
A. Kapitał własny		26 759 491,59	25 413 561,19
1. Kapitał akcyjny	12	730 000,00	730 000,00
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	12	- 1 095,46	- 1 095,46
3. Kapitał zapasowy	15	18 575 708,78	16 715 496,81
4. Kapitał rezerwowy	16	5 611 807,38	5 612 294,91
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	14	- 597 809,41	- 597 809,41
6. Zyski (strata) netto		2 440 880,30	2 954 674,34
B. Zobowiązania długoterminowe		8 888 727,39	8 132 075,74
1. Kredyty bankowe	17	-	-
2. Zobowiązania finansowe	19	1 030 412,43	481 795,04
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7	482 761,60	474 208,53
6. Rezerwy na inne zobowiązania	20	37 756,62	90 873,79
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	7 337 796,74	7 085 198,38
C. Zobowiązania krótkoterminowe		14 557 708,17	23 459 561,74
1. Kredyty bankowe	17	658 757,57	4 000 986,32
2. Zobowiązania finansowe	19	738 601,81	643 162,19
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	10 193 556,71	15 208 975,67
4. Zobowiązania pozostałe	18	331 730,55	437 455,19
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków	18	1 628 800,27	1 315 832,02
6. Rezerwy na zobowiązania	20	305 729,66	928 713,94
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	700 531,60	924 436,41
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-
RAZEM PASYWA		50 205 927,15	57 005 198,67

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 15.03.2016 r.

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

Sprawozdanie zysków i strat		Numer noty w informacji dodatkowej	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
A. Działalność kontynuowana				
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	23		79 696 885,74	98 041 796,72
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług			41 404 587,18	46 526 937,75
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			38 292 298,56	51 514 858,97
II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:	24		67 623 004,39	83 854 175,29
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług			36 830 655,53	42 823 397,43
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			30 792 348,86	41 030 777,86
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży			12 073 881,35	14 187 621,43
1. Koszty sprzedaży			4 658 176,70	5 360 789,47
2. Koszty ogólnego zarządu			5 284 950,74	5 331 818,47
IV. Zysk (strata) ze sprzedaży			2 130 753,91	3 495 013,49
1. Pozostałe przychody operacyjne	25		1 377 826,62	1 961 469,91
2. Pozostałe koszty operacyjne	26		595 267,79	1 558 376,05
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej			2 913 312,74	3 898 107,35
1. Przychody finansowe	27		81 009,95	109 398,39
2. Koszty finansowe	28		212 215,59	407 347,56
VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem			2 782 107,10	3 600 158,18
1. Podatek dochodowy	29		341 226,80	645 483,84
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej			2 440 880,30	2 954 674,34
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			2 440 880,30	2 954 674,34
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)			2 440 880,30	2 954 674,34
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach)			7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)			0,33	0,40
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych			7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)			0,33	0,40

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 15.03.2016 r.

B.4. Sprawozdanie z całkowitych dochodów OPTeam S.A.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2015 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 31.12.2014
I. Zysk (strata) netto	2 440 880,30	2 954 674,34
II. Inne całkowite dochody	0,00	0,00
1. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
2. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem	2 440 880,30	2 954 674,34

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 15.03.2016 r.

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres 01.01.2015 31.12.2015	Za okres 01.01.2014 31.12.2014
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	2 782 107,10	3 600 158,18
II. Korekty razem (1-11)	6 389 321,62	-1 344 343,84
1. Amortyzacja	3 365 486,90	3 098 522,12
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	165 724,70	255 871,37
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-45 539,64	-33 004,97
5. Zmiana stanu rezerw	-676 101,45	655 216,26
6. Zmiana stanu zapasów	221 152,10	1 454 599,17
7. Zmiana stanu należności	9 548 484,24	-570 554,24
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 859 610,19	-3 771 120,92
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-999 757,04	-889 919,22
10. Inne korekty	-0,00	-597 809,41
11. Zapłacony podatek dochodowy	-330 518,00	-946 144,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	9 171 428,72	2 255 814,34
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	86 001,47	61 310,81
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	78 633,14	61 310,81
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	7 368,33	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	2 870 189,55	3 410 669,44
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 870 189,55	2 710 669,44
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe (pożyczki)	0,00	300 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne (lokaty terminowe)	0,00	400 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 784 188,08	-3 349 358,63
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	1 042 142,10	3 008 839,62
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał.	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	2 336 272,50
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	1 042 142,10	672 567,12
II Wydatki	5 423 508,92	1 607 176,23
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 094 949,90	802 963,26
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	3 342 228,75	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	813 237,24	548 341,60
8. Odsetki	173 093,03	255 871,37
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 381 366,82	1 401 663,39
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	2 005 873,82	308 119,10
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 005 873,82	308 119,10
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	706 678,94	398 559,84
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	2 712 552,76	706 678,94
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	1 577,18

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 15.03.2016 r.

B.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. 2015 rok

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne – wielkość ujemna	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Razem
Stan na 1 stycznia 2015 - zatwierdzone	730 000,00	-1 095,46	16 715 496,81	5 612 294,91	2 954 674,34	0,00	26 011 370,60
Wynik finansowy z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	-597 809,41	0,00	-597 809,41
Stan na 1 stycznia 2015 – po korekcie	730 000,00	-1 095,46	16 715 496,81	5 612 294,91	2 356 864,93	0,00	25 413 561,19
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych	0,00	0,00	1 859 724,44	0,00	-2 954 674,34	0,00	-1 094 949,90
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 859 724,44	0,00	-1 859 724,44	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 094 949,90	0,00	-1 094 949,90
Kapitał z aktualizacji wyceny zlikwidowanych środków trwałych	0,00	0,00	487,53	-487,53	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 440 880,30	2 440 880,30
Stan na 31 grudnia 2015 r.	730 000,00	-1 095,46	18 575 708,78	5 611 807,38	-597 809,41	2 440 880,30	26 759 491,59

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. 2014 rok

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne – wielkość ujemna	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Razem
Stan na 1 stycznia 2014 - zatwierdzone	730 000,00	-1 095,46	15 025 032,18	5 612 294,91	2 493 427,89	0,00	23 859 659,52
Wynik finansowy z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	- 597 809,41	0,00	- 597 809,41
Stan na 1 stycznia 2014 – po korekcie	730 000,00	-1 095,46	15 025 032,18	5 612 294,91	1 895 618,48	0,00	23 261 850,11
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych	0,00	0,00	1 690 464,63	0,00	-2 493 427,89	0,00	-802 963,26
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 690 464,63	0,00	-1 690 464,63	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-802 963,26	0,00	-802 963,26
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 954 674,34	2 954 674,34
Stan na 31 grudnia 2014 r.	730 000,00	-1 095,46	16 715 496,81	5 612 294,91	- 597 809,41	2 954 674,34	25 413 561,19

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 15.03.2016 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 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.

Korekta błędu

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

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

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

Zmiany polityki rachunkowości

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

Ujęcie zmiany polityki rachunkowości w sprawozdaniu finansowym

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmiany polityki rachunkowości należy zastosować również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwoty wynikających ze zmiany korekt odnoszących się do ubiegłych okresów obrotowych. 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 porównawczych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównywalnych w przypadku korekty błędów. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności nie dokonuje się korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności).

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

C.2. Zmiany szacunków

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- podatek odroczone.

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

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

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za rok ubiegły, dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych z wyjątkiem odpisu aktualizującego należności. Odpis na należności przeterminowane wzrósł w roku sprawozdawczym o kwotę 280 598,31 zł.

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

Tytuł	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	174 516,85	283 785,58	-109 268,73
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	482 761,60	474 208,53	8 553,07
Rezerwa na koszty personalne	343 486,28	421 778,32	-78 292,04
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	1 200 909,25	920 310,94	280 598,31
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	0,00	176 366,91	0,00

C.3. Zmiany prezentacji

W rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

C.4. Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeam S.A.

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

C.5. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

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

C.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 2015 roku 1 EUR = 4,2615 PLN

w dniu 31 grudnia 2014 roku 1 EUR = 4,2623 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 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. 1 EUR = 4,1893 PLN

w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. 1 EUR = 4,1893 PLN

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,3580 PLN) i najniższy (3,9822 PLN) w roku 2015

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,3138 PLN) i najniższy (4,0998 PLN) w roku 2014

C.7. Segmenty operacyjne

Spółka prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych oraz dostawie sprzętu komputerowego. Niemal całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Spółka nie przedstawiła za 2015 i 2014 rok podziału na segmenty operacyjne.

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 okresie dwunastu miesięcy 2015 roku zrealizowała sprzedaż w wysokości 10,03 % przychodów ze sprzedaży ogółem. W 2014 roku OPTeam S.A. nie uzyskała wartości przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy, które przekroczyłyby 10 % ogólnej sumy przychodów.

C.8. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki

W roku obrotowym, w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na działalność OPTeam.

C.9. Nabycie akcji własnych

W roku 2015 OPTeam nie nabywała akcji własnych. Spółka jest w posiadaniu 334 akcji własnych, pozostałych z rozliczenia transakcji zrealizowanych w 2010 roku.

C.10. 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 kosztów operacyjnych. 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 podatku dochodowego od osób prawnych.

C.11. Nota 1.1. Wartość firmy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Elektra Sp. z o.o.	184 193,99	184 193,99
Razem wartość firmy	184 193,99	184 193,99

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

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

Po przeprowadzeniu testu na utratę wartości firmy, Zarząd OPTeam S.A. postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego wartość firmy zarówno w 2015 jak i w 2014 roku. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Wartość firmy – Elektra Sp. z o.o, test na utratę wartości firmy w tys. zł sporządzony na dzień 31.12.2015 roku

Wyszczególnienie	2016P	2017P	2018P	2019P	2020P
Zysk/strata netto	1 468,00	1 468,00	1 468,00	1 468,00	1 468,00
Amortyzacja (+)	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki inwestycyjne (-)	0	0	0	0	0
Zmiana zadłużenia (+)	0	0	0	0	0
Zmiana stanu zapasów (-)	0	0	0	0	0
Zmiana stanu należności (-)	0	0	0	0	0
Zmiana stanu zobowiązań (+)	0	0	0	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	0	0	0	0
FCF	1 473,00	1 468,00	1 468,00	1 468,00	1 468,00
Współczynnik dyskontujący KKW	0,91382628	0,8350785	0,7631167	0,697356063	0,6372623
Zdyskontowany przepływ KKW	1 346,07	1 225,90	1 120,26	1 023,72	935,50
Współczynnik dyskontujący WACC	0,92544492	0,8564483	0,7925957	0,7335037	0,67881728
Zdyskontowany przepływ WACC	1 363,18	1 257,27	1 163,53	1 076,78	996,50

	KKW	WACC
Wartość zdyskontowanych przepływów na koniec roku 2015	5 651,44	5 857,26
Stopa wzrostu w okresie rezydualnym - g	2,00%	0,50%
Zdyskontowana wartość rezydualna	12 842,70	12 442,59
WYCENA	18 494,14	18 299,85

Wartość firmy	184,1
Wartość aktywów przypisanych do ośrodka wypracowującego środki pieniężne	335,0
Razem testowane aktywa	519,1 tys. zł.

KOSZT KAPITAŁU WŁASNEGO (KKW)	
Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 10-letnich)	2,50%
Premia za kraj	1,16%
Premia za ryzyko	1,73%
Współczynnik beta nielewarowany	1,14
D/E	88,00%
Stopa podatku dochodowego	19%
Współczynnik beta lewarowany	2,40
Inflacja roczna	0,00%
Koszt kapitału własnego (w ujęciu rocznym)	9,43%
Koszt kapitału własnego (w ujęciu miesięcznym)	0,75%

Koszt długu	9,0%
Po tarczy	7,3%
WACC	8,1%

C.12. Nota 1.2 Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Elektra Sp. z o.o.	Razem
Wartość księgowa brutto		
Stan na dzień 1 stycznia 2014 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2014 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2015 r.	184 193,99	184 193,99
Wartość netto		
Stan na dzień 1 stycznia 2014 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2014 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2015 r.	184 193,99	184 193,99

C.13. Nota 1.3. Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Koszty zakończonych prac rozwojowych	966 976,55	1 027 887,65
Prawa autorskie	0,00	0,00
Know-how	0,00	0,00
Znak towarowy	0,00	0,00
Licencje do oprogramowania	1 620 959,33	600 044,36
Zaliczki na wartości niematerialne (prace rozwojowe w toku)	0,00	1 104 974,05
Razem inne wartości niematerialne	2 587 935,88	2 732 906,06

Koszty zakończonych prac rozwojowych dotyczą zrealizowanych przez OPTeam S.A. projektów informatycznych, w tym: projektowanie i wykonanie internetowych platform B2B i wdrożenie innowacyjnych systemów informatycznych do zarządzania procesami gospodarczymi. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki.

Prace rozwojowe spełniają kryteria ujmowania wartości niematerialnych zgodnie z MSR 38. Wydatki związane z badaniami są ujmowane na bieżąco w kosztach okresu, natomiast wydatki związane z rozwojem są aktywowane. Amortyzacja nakładów odbywa się równolegle z przyznaną dotacją.

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

Zaliczki na wartości niematerialne występujące w 2014 roku stanowiły wydatki na nabycie oprogramowania w ramach dotowanych projektów rozwojowych, w tym: 624 000 zł oprogramowanie dla projektu „Platforma B2B HROPTicenter do zarządzania zasobami ludzkimi”, 417 690 zł oprogramowanie dla projektu „Rozbudowa platformy wymiany informacji B2B iCenter” oraz 63 284,05 zł nakłady na oprogramowanie CRM. W 2015 roku projekty zostały zakończone i przyjęte do użytkowania a dotacje rozliczone zgodnie z umową z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

C.14. Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych

Zmiany wartości niematerialnych w 2015 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Zaliczki	Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Znak towarowy	Licencje do oprogramowania		
Zmiany wartości niematerialnych w 2015 roku							
Wartość księgowa brutto							
Stan na 1 stycznia 2015	3 707 182,00	0,00	0,00	0,00	1 647 599,61	1 104 974,05	6 459 755,66
Zwiększenia ogółem, w tym:	770 406,00	0,00	0,00	0,00	1 599 386,12	-1 104 974,05	2 369 792,12
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	912 102,07	0,00	912 102,07
Wytworzenie	352 716,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352 716,00
Z zaliczek	417 690,00	0,00	0,00	0,00	687 284,05	-1 104 974,05	0,00
Zmniejszenia ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	191 000,00	0,00	191 000,00
Stan na 31 grudnia 2015	4 477 588,00	0,00	0,00	0,00	3 055 985,73	0,00	7 533 573,73
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji							
Stan na 1 stycznia	2 679 294,35	0,00	0,00	0,00	1 047 555,25	0,00	3 726 849,60
Amortyzacja za rok 2015	831 317,10	0,00	0,00	0,00	578 471,15	0,00	1 409 788,25
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia: sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	191 000,00	0,00	191 000,00
Stan na 31 grudnia 2015	3 510 611,45	0,00	0,00	0,00	1 435 026,40	0,00	4 945 637,85
Wartość netto na dzień 31.12.2015 r.	966 976,55	0,00	0,00	0,00	1 620 959,33	0,00	2 587 935,88

Zmiany wartości niematerialnych w 2014 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Znak towarowy	Licencje do oprogramowania	
Zmiany wartości niematerialnych w 2014 roku						
Wartość księgowa brutto						
Stan na 1 stycznia 2014	3 707 182,00	0,00	0,00	0,00	2 942 342,72	6 649 524,72
Zwiększenia ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	615 729,13	615 729,13
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	615 729,13	615 729,13
Zmniejszenia ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	1 910 472,24	1 910 472,24
Sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	1 910 472,24	1 910 472,24
Stan na 31 grudnia 2014	3 707 182,00	0,00	0,00	0,00	1 647 599,61	5 354 781,61
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji						
Stan na 1 stycznia	1 937 857,95	0,00	0,00	0,00	2 719 458,98	4 657 316,93
Amortyzacja za rok 2014	741 436,40	0,00	0,00	0,00	238 568,51	980 004,91
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia: sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	1 910 472,24	1 910 472,24
Stan na 31 grudnia 2014	2 679 294,35	0,00	0,00	0,00	1 047 555,25	3 726 849,60
Wartość netto na dzień 31.12.2014 r.	1 027 887,65	0,00	0,00	0,00	600 044,36	1 627 932,01
Zaliczki na wartości niematerialne (prace rozwojowe w toku)						1 104 974,05
Ogółem na dzień 31.12.2014 r.						2 732 906,06

C.15. Nota 1.5. Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Struktura wartości niematerialnych	2 587 935,88	2 732 906,06
a) własne	2 587 935,88	2 732 906,06
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 5 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 kosztów operacyjnych.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	18 039 495,62	18 556 492,93
a) środki trwałe, w tym:	18 011 495,62	18 528 492,93
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 756 267,82	14 088 460,10
- urządzenia techniczne i maszyny	1 792 017,87	2 183 029,70
- środki transportu	1 839 830,21	1 517 059,74
- inne środki trwałe	92 037,72	208 601,39
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	28 000,00	28 000,00

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

Spółka posiada działkę o powierzchni 11 180 m², zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1.

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 sporządzonego operatu szacunkowego wynosi 5 369 793 zł. Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 2 282 524,80 zł i jest niższa od wartości godziwej nieruchomości.

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

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r.

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	Bank Pekao S.A. w Krakowie, wielocelowa linia kredytowa, umowa nr PCK/9/2008 z dnia 30.06.2008 zmieniona aneksem nr 7 z dnia 29.05.2015 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: zastaw rejestrowy na środkach trwałych: maszynach i urządzeniach o łącznej wartości 1 963 845,90 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa w tym kredyt obrotowy w rachunku bankowym, kredyt w rachunku kredytowym oraz gwarancje bankowe – limit na kwotę 12 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014r. waz z aneksami od 1-4	Zabezpieczeniem kredytu i gwarancji jest: hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 8 050 000 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości

C.18. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2015 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2015 roku							
Wartość brutto							
Stan na dzień 1 stycznia 2015 r.	531 342,00	15 554 331,23	6 778 522,32	4 401 086,09	1 026 854,16	28 000,00	28 320 135,80
Zwiększenia	0,00	0,00	431 456,17	1 025 033,21	15 305,46	0,00	1 471 794,84
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	119 461,77	0,00	15 305,46	0,00	134 767,23
Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia – leasing	0,00	0,00	311 994,40	1 025 033,21	0,00	0,00	1 337 027,61
Zmniejszenia	0,00	0,00	14 947,32	418 653,64	13 700,00	0,00	447 300,96
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	0,00	14 947,32	418 653,64	13 700,00	0,00	447 300,96
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2015 r.	531 342,00	15 554 331,23	7 195 031,17	5 007 465,66	1 028 459,62	28 000,00	29 344 629,68
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2015 r.	0,00	1 465 871,13	4 595 492,62	2 884 026,35	818 252,77	0,00	9 763 642,87
Zwiększenia	0,00	332 192,28	820 679,17	670 908,07	131 919,13	0,00	1 955 698,65
Amortyzacja za rok	0,00	332 192,28	820 679,17	670 908,07	131 919,13	0,00	1 955 698,65
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	13 208,49	387 298,97	13 700,00	0,00	414 207,46
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	13 208,49	387 298,97	13 700,00	0,00	414 207,46
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2015 r.	0,00	1 798 063,41	5 402 963,30	3 167 635,45	936 471,90	0,00	11 305 134,06
Wartość netto na 31 grudnia 2015 r.	531 342,00	13 756 267,82	1 792 067,87	1 839 830,21	91 987,72	28 000,00	18 039 495,62

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2014 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2014 roku							
Wartość brutto							
Stan na dzień 1 stycznia 2014 r.	531 342,00	15 554 331,23	6 626 783,85	4 184 899,86	986 184,37	28 000,00	27 911 541,31
Zwiększenia	0,00	0,00	723 940,26	531 298,03	51 715,65	0,00	1 306 953,94
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	723 940,26	214 310,35	51 715,65	0,00	989 966,26
Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia – leasing finansowy	0,00	0,00	184 723,80	316 987,68	0,00	0,00	316 987,68
Zmniejszenia	0,00	0,00	572 201,79	315 111,80	11 045,86	0,00	898 359,45
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	0,00	572 201,79	315 111,80	11 045,86	0,00	898 359,45
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2014 r.	531 342,00	15 554 331,23	6 778 522,32	4 401 086,09	1 026 854,16	28 000,00	28 320 135,80
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2014 r.	0,00	1 133 678,85	4 190 215,53	2 519 400,49	671 884,40	0,00	8 515 179,27
Zwiększenia	0,00	332 192,28	956 477,75	672 432,95	157 414,23	0,00	2 118 517,21
Amortyzacja za rok 2014	0,00	332 192,28	956 477,75	672 432,95	157 414,23	0,00	2 118 517,21
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	551 200,66	307 807,09	11 045,86	0,00	870 053,61
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	551 200,66	307 807,09	11 045,86	0,00	870 053,61
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2014 r.	0,00	1 465 871,13	4 595 492,62	2 884 026,35	818 252,77	0,00	9 763 642,87
Wartość netto na 31 grudnia 2014 r.	531 342,00	14 088 460,10	2 183 029,70	1 517 059,74	208 601,39	28 000,00	18 556 492,93

C.19. Nota 2.3. Struktura wartości środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym	18 011 495,62	18 528 492,93
a) własne	15 988 704,20	17 282 663,85
b) używane na podstawie umowy leasingu	2 022 791,42	1 245 829,08

C.20. Nota 2.4. Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Środki trwałe w budowie ogółem, w tym	28 000,00	28 000,00
1. Sprzęt informatyczny w montażu	0,00	0,00
2. Inne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	28 000,00	28 000,00

C.21. Nota 3. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Należności długoterminowe	98 504,70	149 709,01
- Zapłacone zabezpieczenia kontraktów	98 504,70	149 709,01

C.22. Nota 3.1. Należności długoterminowe struktura wiekowa

Należności długoterminowe struktura wiekowa 2015

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja) 2015	98 504,70	0,00	98 504,70
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	7 229,53	0,00	7 229,53
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	18 930,00	0,00	18 930,00
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	72 345,17	0,00	72 345,17

Należności długoterminowe struktura wiekowa 2014

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja) 2014	149 709,01	0,00	149 709,01
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	56 553,20	0,00	56 553,20
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	19 410,64	0,00	19 410,64
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	73 745,17	0,00	73 745,17

C.23. Nota 4. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Aktywa finansowe ogółem	6 694 584,71	6 694 584,71
Udziały w jednostkach zależnych	0,00	0,00
Akcje PeP S.A.	5 994 584,71	5 994 584,71
Udzielone pożyczki	300 000,00	300 000,00
Inne długoterminowe aktywa finansowe (Lokaty pow 12 m-cy)	400 000,00	400 000,00
w tym		
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - akcje PeP S.A.	5 994 584,71	5 994 584,71
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2015 r. w swoich aktywach finansowych posiada 50% udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności S.A. oraz 41,16 % głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana, na warunkach określonych umową inwestycyjną z dnia 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.

Zarząd OPTeam S.A. z siedzibą w Tąjcinie w dniu 28.10.2011 r. zawarł umowę o objęcie akcji serii E w spółce powiązanej Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności z siedzibą w Rzeszowie (Polskie ePłatności). Zgodnie z postanowieniami tej umowy Emitent objął 2.000.000 zwykłych akcji imiennych serii E o wartości nominalnej 1 złoty każda w cenie emisyjnej 1 zł za każdą akcję na zasadach subskrypcji prywatnej. Zapłaty za objęcie akcji serii E OPTeam dokonał częściowo w formie płatności z własnych środków pieniężnych Spółki (kwota 1.000.000,00 zł), oraz częściowo (1.000.000,00 zł) jako kompensata należności wynikających z Umowy pożyczki z dnia 5 stycznia 2011 r., jakiej Emitent udzielił spółce Polskie ePłatności. W wyniku objęcia akcji serii E Spółka OPTeam S.A. nadal posiada łącznie 50% udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności (akcje serii C i E) oraz 41,16 % głosów na Walnym Zgromadzeniu tej spółki. %. Wraz z wejściem w życie nowych standardów MSSF 10 i MSSF 11 oraz zmienionych MSR 27 i MSR 28, OPTeam powinien z dniem 01 stycznia 2014 roku wycenić udziały w PeP według metody praw własności. Jednakże zgodnie z umową inwestycyjną po upływie 5 lat od dnia wpisania PeP do KRS, tj. 21 stycznia 2010 roku, OPTeam zobowiązał się do zbycia posiadanych akcji PeP na każde wezwanie drugiego akcjonariusza. Transakcja zbycia ma zostać zrealizowana w ciągu 3 miesięcy kalendarzowych liczonych od końca miesiąca, w którym OPTeam otrzyma wezwanie zbycia akcji. W związku z powyższym od 20 stycznia 2015 roku OPTeam SA przestał wywierać znaczący wpływ na PeP, ponieważ nie ma żadnego wpływu na to, kiedy do transakcji zbycia posiadanych akcji dojdzie. Potwierdzeniem tego są przepisy odnośnie potencjalnych praw głosu i wywierania wpływu czy kontroli – opisane w paragrafie 7-9 MSR 28 oraz szeroko w MSSF 10. Zgodnie z powyższym na dzień utraty znaczącego wpływu OPTeam powinien wycenić posiadane akcje PeP w wartości godziwej, a różnicę ująć w wyniku finansowym (paragraf 22 MSR 28). Z uwagi na fakt, iż akcje PeP zostały objęte przez OPTeam w zamian za wkład niepieniężny, ich wartość początkowa odzwierciedlała wartość bilansową wnoszonego aportu. W związku z powyższym również na dzień utraty znaczącego wpływu wartość godziwa akcji PeP powinna być tożsama z wyceną po koszcie. Z uwagi na zaprzestanie wywierania znaczącego wpływu z dniem 20 stycznia 2015 roku w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku akcje PEP wycenione są nadal po koszcie.

Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2015 r.

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale (%)
OPTeam S.A.	14 192 105	14 192 105	41,16%	14 192 105	50,00%
Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.	14 192 105	20 288 158	58,84%	14 192 105	50,00%
Razem	28 384 210	34 480 263	100,00%	28 384 210	100,00%

Zarząd przeprowadził test na utratę wartości posiadanych akcji spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Przesłanką przeprowadzenia testu na utratę wartości była niższa o 1,4 mln zł. wartość udziału OPTeam S.A. w aktywach netto spółki PeP SA, od wartości akcji tej spółki wykazanej w sprawozdaniu finansowym OPTeam S.A. Przeprowadzony test na utratę wartości nie wykazał trwałej utraty wartości omawianego aktywa.

W poniższych tabelach zaprezentowano prognozowane przepływy, ustalenie stopy dyskonta oraz wartości Spółki jako ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Wartość wyceny Spółki w wysokości 132 257 tys. zł (w tym 66 128 tys. zł pakiet akcji przypadający na OPTeam S.A.) jest wyższa od wartości aktywów netto na dzień 31 grudnia 2015 roku, dlatego nie wystąpiła konieczność utworzenia odpisu aktualizującego wartości udziałów w PeP S.A.

W ostatniej tabeli niniejszej noty zaprezentowano analizę wrażliwości w wariancie pesymistycznym (zmniejszenie prognozowanego zysku o 10 mln) oraz optymistycznym (zwiększenie prognozowanego zysku o 10 mln).

Wartość bilansowa testowanego składnika aktywów wypracowującego środki pieniężne	5 994,58 tys. zł.
Wartość bilansowa składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, które zostały przypisane do danego ośrodka (zespołu ośrodków);	
Podstawa wyceny wartość użytkowej	
Opis poszczególnych kluczowych założeń kierownictwa	<p>Przychody: w oparciu o budżet na 2016 rok oraz uwzględniając wykonanie sprzedaży i zysku na 31 grudnia 2015 roku (dane zaudytowane). Spółka zakłada, że ilość pracujących terminali na koniec roku 2016 wyniesie 34 tysiące, co oznacza wzrost o ok 3 tysięcy terminali w stosunku do stanu na 31.12.2015 r. Pozwoli to zrealizować przychody ze sprzedaży w 2016 roku w wysokości 229 mln. zł. W 2015 roku Spółka PeP osiągnęła zysk netto w wysokości 6,6 mln. zł. Rok 2015 był kolejnym okresem budowania potencjału operacyjno - organizacyjnego spółki - dalszy rozwój sieci akceptacji. dzięki szerokiej funkcjonalności posiadanych terminali Spółka PeP odnotowała w 2015 roku wyniki ekonomiczno-finansowe wyższe od planowanych, Spółka umocniła swoją pozycję rynkową oraz planuje kontynuację tego wzrostu w latach kolejnych przez dalszą aktywność na rynku terminali płatniczych tradycyjnych oraz płatności mobilnych.</p> <p>Koszty: najistotniejszą pozycją kosztów są -usługi obce, w tym najem terminali POS, usługi telekomunikacyjne związane z ilością instalowanych terminali, wynagrodzenia prowizyjne dla PH -</p>

	<p>przedstawicieli handlowych, koszty ponoszone na rzecz Międzynarodowych Organizacji Platniczych, koszty utrzymania infrastruktury IT.</p> <p>Przepływy: Na podstawie aktualnego budżetu (założenia powyżej) oszacowano wolne przepływy pieniężne, których realizacja w okresie prognozowanym jest prawdopodobna.</p>
Opis przyjętej przez kierownictwo metody wyceny wartości przypisanej poszczególnym kluczowym założeniom oraz stwierdzenie, czy powyższe wartości odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia lub, jeśli jest to stosowne rozwiązanie, czy są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji, a jeśli nie są, to w jakim stopniu i dlaczego odbiegają od dotychczasowych doświadczeń oraz zewnętrznych źródeł informacji	Wyceny dokonano przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych
Okres czasu, na jaki kierownictwo opracowało prognozy przepływów pieniężnych na podstawie zatwierdzonych przez nie budżetów/prognoz finansowych	Od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Prognoza 2016 roku wynika z przyjętego budżetu, dalsze szacunki z informacji otrzymanych od podmiotu powiązanego. Przyjęto założenie, że w latach następnych realizacja zysku pozostanie na poziomie budżetowanym na 2016 rok. W latach 2017-2019 roku przyjęto zmianę stanu poszczególnych pozycji bilansowych oraz wydatki inwestycyjne na poziomie 2016 roku.
Stopę wzrostu zastosowaną do ekstrapolacji prognoz przepływów pieniężnych wykraczających poza okres objęty przez najbardziej aktualne budżety/prognozy oraz uzasadnienie zastosowania każdej stopy wzrostu, która przewyższa średnie długoterminowe stopy wzrostu dla produktów, branży, kraju lub państw, w których działa jednostka, lub rynku, z którym związany jest dany ośrodek (zespoły ośrodków)	0,5% zastosowana stopa wzrostu nie przekracza średnich stóp wzrostu produktów branży
Stopę (stopy) dyskontową wykorzystaną w prognozach przepływów pieniężnych	4,10 % (w porównaniu z testem przeprowadzonym w okresie poprzednim stopa dyskontowa zmniejszyła się o 0,52 punktu procentowego). Powyższe jest wynikiem spadku stopy wolnej od ryzyka o 0,5 punktu procentowego, wzrostu premii za ryzyko, wzrostu współczynnika beta nielewarowanego (o 0,02), znacznemu obniżeniu uległ stosunek długu do kapitału na skutek spłat kredytów i zmiany warunków płatności do dostawców, z 5,60 do 1,94.
Opis podejścia kierownictwa do ustalania jednej wartości (lub kilku wartości) przypisanej do każdego kluczowego założenia, czy wartości te odzwierciedlają przeszłe doświadczenia lub, jeśli to odpowiednie, czy są spójne z zewnętrznymi źródłami informacji, a jeśli nie, w jaki stopniu i dlaczego różnią się od wcześniejszych doświadczeń i zewnętrznych źródeł informacji.	Wartości przyjęte do wyceny odzwierciedlają przeszłe doświadczenia i są spójne z zewnętrznymi źródłami informacji.

* Stopa dyskontowa została oszacowana w oparciu o model wyceny kapitałów własnych CAPM na dzień 31 grudnia 2015 roku, zgodnie z którym koszt kapitału jest równy $R_w + R_p (1+B)$ gdzie

- R_w stopa wolna od ryzyka
- R_p premia za ryzyko,
- B - lewarowany współczynnik beta dla Spółki

przy wyliczeniach posłużono się danymi udostępnionymi przez Profesora A. Damodarana z Leonard N. Stern School of Business NY oraz danymi dotyczącymi rentowności 10 letnich obligacji skarbowych.

(dane w tys. zł)

KOSZT KAPITAŁU WŁASNEGO	2016P	Źródło		
Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 5-letnich)	2,50%	http://www.obligacjeskarbowe.pl/index.php?id=tabods5&samSession=f437949ab7cad711716a2b649fc740f0		
Premia za kraj	1,28%	http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/		
Premia za ryzyko	3,90%	http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/		
Współczynnik beta nielewarowany	0,12	http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/		
D/E	1,94	Plan rozwoju Spółki		
Stopa podatku dochodowego	19,00%	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych		
Współczynnik beta lewarowany	0,31	Wyliczenia własne		
Inflacja roczna	0,00%	http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/bazowa/bazowa.htm		
Koszt kapitału własnego (w ujęciu rocznym) CAPM	4,10%	Wyliczenia własne		
Koszt kapitału własnego (w ujęciu miesięcznym)	0,34%			

	2016P	2017P*	2018P*	2019P*
Zysk netto	7 579,00	7 579,00	7 579,00	7 579,00
Amortyzacja	7 437,00	7 437,00	7 437,00	7 437,00
Wydatki inwestycyjne	-4 467,00	-4 467,00	-4 467,00	-4 467,00
Zmiana zadłużenia	-7 274,00	-7 274,00	-7 274,00	-7 274,00
Zmiana stanu zapasów	-420,00	-420,00	-420,00	-420,00
Zmiana stanu należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań	22,00	22,00	22,00	22,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 946,00	1 946,00	1 946,00	1 946,00
FCF	4 823,00	4 823,00	4 823,00	4 823,00
Współczynnik dyskontujący	0,96	0,92	0,89	0,85
Zdyskontowany przepływ	4 633,22	4 450,90	4 275,76	4 107,51

	2016P			
Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 10-letnich)	2,50%			
Premia za kraj (A. Damodaran)	1,28%			
Premia za ryzyko (A. Damodaran)	3,90%			
Współczynnik beta nielewarowany	0,12			
D/E	1,94			
Współczynnik beta lewarowany	0,31			
Koszt kapitału własnego	4,10%			

Wartość zdyskontowanych przepływów na koniec	17 467,38			
Stopa wzrostu g	0,50%			
Wartość rezydualna	114 789,78			
Wycena	132 257,16			

	-10mln. zł	Wycena	+10mln. zł
Suma FCFE	-18 749,45	17 467,38	53 684,20
Zdyskontowana wartość rezydualna	-123 215,15	114 789,78	352 794,71
Łączna wartość kapitału własnego spółki	-141 964,61	132 257,16	406 478,92

C.24. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana

Spółka OPTeam S.A. nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia, zarówno na koniec 2015 roku jak i na koniec 2014 roku. Działalność zaniechana nie wystąpiła w obu prezentowanych latach obrotowych.

C.25. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym	174 516,85	283 785,58
- Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur	39 434,50	93 880,28
- Rezerwy, w tym:	65 262,40	80 137,88
a. na odprawy emerytalne	7 173,76	17 266,02
b. na urlopy	58 088,64	62 871,86
- Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	35 876,34	67 173,93
- Odpisy aktualizujące zapasy	32 618,81	33 509,71
- Odpis wyrównawczy na ZFŚS	1 134,84	2 573,14
- Leasing finansowy środków trwałych	0,00	4 163,30
- Inne	189,96	2 347,34

C.26. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym	482 761,60	474 208,53
Środki trwałe (pojazdy) - w okresie trwania umowy leasingu finansowego Wk>Wp	43 246,96	27 129,25
Środki trwałe (pojazdy) po okresie leasingu Wk>Wp	5 835,64	13 400,28
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	433 679,00	433 679,00
Przychody podatkowe (zarachowane)	0,00	0,00

C.27. Nota 8. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym;	2 480 777,39	2 701 929,49
Materiały	0,00	0,00
Produkcja w toku – usługi informatyczne	1 165 382,98	758 210,03
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	0,00	20 513,14
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży	1 297 274,41	1 905 362,32
Zaliczki na dostawy	18 120,00	17 844,00

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

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

W pozycji produkcja w toku Spółka ujmuje poniesione do dnia bilansowego koszty związane z niezakończonymi na dzień bilansowy realizowanymi projektami. Towary w dominującej części stanowią urządzenia zakupione pod realizowane projekty informatyczne.

Wycena zapasów na dzień bilansowy następuje wg cen zakupu lub kosztu wytworzenia nie wyższych jednak od cen ich sprzedaży netto. W przypadku gdy wartość zapasów w cenach zakupu lub kosztach wytworzenia jest wyższa niż ich cena sprzedaży netto, różnicę aktualizującą do poziomu nieprzekraczającego wartości w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych oraz 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 jednego roku do dwóch lat obejmowane są odpisem aktualizującym w wysokości 50% ich wartości bilansowej, zapasy zalegające powyżej dwóch lat obejmowane są odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

Zapasy brutto, odpisy aktualizujące zapasy oraz zapasy netto

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	2 480 777,39	2 701 929,49
Wartość brutto	2 652 455,33	2 878 296,40
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	1 165 382,98	758 210,03
- Wyroby gotowe	99 823,94	120 337,08
- Towary	1 369 128,41	1 981 905,29
- Zaliczki na dostawy	18 120,00	17 844,00
Odpisy aktualizujące zapasy	171 677,94	176 366,91
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Wyroby gotowe	99 823,94	99 823,94
- Towary	71 854,00	76 542,97

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Wartość netto	2 480 777,39	2 701 929,49
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	1 165 382,98	758 210,03
- Wyroby gotowe	0,00	20 513,14
- Towary	1 297 274,41	1 905 362,32
- Zaliczki na dostawy	18 120,00	17 844,00

C.28. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Stan na początek roku	176 366,91	230 747,90
Zwiększenia	0,00	99 823,94
Zmniejszenia	4 688,97	154 204,93
Stan na koniec roku	171 677,94	176 366,91

C.29. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie	15 379 928,31	24 598 393,76
Należności z tytułu dostaw i usług	14 207 295,47	23 410 129,99
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	558 269,53	417 623,48
Pozostałe należności, w tym:	614 363,31	770 640,29
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	45 774,27	112 154,56
- opłacone kaucje i wadia (zabezpieczenia umowne)	639 711,04	606 843,73
- inne	-71 122,00	51 642,00
Należności netto	15 379 928,31	24 598 393,76
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 200 909,25	920 310,94
Należności brutto	16 580 837,56	25 518 704,70
<i>W tym od jednostek powiązanych:</i>	<i>32 276,41</i>	<i>68 167,67</i>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 60 dni. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu,

zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe ponad poziom określony odpisem aktualizującym należności nieściągalne.

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

Odpisy aktualizujące wartość bilansową należności Spółka tworzy 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 rozszczenia 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.30. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Odpisy aktualizujące na początek okresu	920 310,94	515 945,03
Zwiększenia	489 111,84	472 333,01
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	23 127,11	26 969,49
Wykorzystanie	185 386,42	40 997,61
Odpis aktualizujący na koniec roku	1 200 909,25	920 310,94

C.31. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Struktura wiekowa należności handlowych		

Należności w terminie	11 569 554,40	15 584 211,00
Przeterminowane do 3 miesięcy	2 111 607,76	7 131 358,26
Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	227 590,74	512 184,04
Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	457 458,49	240 205,08
Przeterminowane powyżej roku	910 646,33	844 069,92
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	15 276 857,72	24 312 028,30
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 069 562,25	901 898,31
Należności z tytułu dostaw i usług, netto	14 207 295,47	23 410 129,99

C.32. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa), w tym:	14 207 295,47	23 410 129,99
a. w walucie polskiej	14 165 116,08	23 348 380,04
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	42 179,39	61 749,95
- w EUR	9 897,78	13 664,63
- w USD	0,00	1 000,00

C.33. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie	2 712 552,76	706 678,94
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 712 552,76	705 101,76
- środki pieniężne w kasie	47 973,02	43 403,16
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 664 579,74	661 698,60
- lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem	0,00	1 577,18
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 712 552,76	706 678,94
- W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	1 577,18

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 środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

C.34. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie	2 712 552,76	706 678,94
a) w walucie polskiej	2 525 108,99	449 084,31
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	187 443,77	257 594,63
- w EUR	25 643,93	46 831,66
- w USD	20 035,93	16 532,86

C.35. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach	1 853 436,94	396 524,20
Długoterminowe	1 682 998,15	212 393,90
Prace rozwojowe w toku	1 682 998,15	212 393,90
Krótkoterminowe	170 438,79	184 130,30
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	86 254,00	78 960,13
Koszty mediów następnego okresu	24 387,52	24 331,03
Pozostałe	59 797,27	80 839,14

C.36. Nota 12.1. Kapitał podstawowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Kapitał podstawowy		
Kapitał podstawowy - wartość w PLN	730 000,00	730 000,00
Wartość nominalna akcji w PLN	0,10	0,10
Ilość akcji w szt.	7 300 000	7 300 000

Wartość nominalna akcji.

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 PLN i zostały w pełni opłacone. W roku sprawozdawczym kapitał podstawowy OPTeam S.A. pozostawał bez zmian. Istotne zmiany w kapitale wystąpiły w 2010 roku w związku z wprowadzeniem akcji Spółki do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW.

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 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 podstawowym 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.

C.37. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny

Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2014 roku

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

C.38. Nota 12.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2015 roku

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze posiadali na dzień 31 grudnia 2015 roku bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki OPTeam S.A.:

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 378 512	18,88 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
Wacław Szary	407 899	5,59 %
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)*	1 396 020	19,12 %
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.

Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2014 roku

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 378 512	18,88 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
Wacław Szary	404 795	5,55 %
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)*	1 399 124	19,17 %
Ogółem	7 300 000	100,00 %

* Na dzień 31.12.2015 i 31.12.2014 OPTeam SA posiadał 334 sztuk akcji własnych, które zostały nabyte w latach ubiegłych.

C.39. Nota 13. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Stan na dzień 1 stycznia – zyski zatrzymane z lat poprzednich	18 774 338,56	16 622 627,48
Wypłacone dywidendy	1 094 949,90	802 963,26
Zysk netto za rok obrotowy	2 440 880,30	2 954 674,34
Zysk/strata z lat ubiegłych	-597 809,41	-597 809,41
Stan na dzień 31 grudnia	19 522 459,55	18 176 529,15

W roku sprawozdawczym Spółka zrealizowała wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy z zysku 2014 roku, w wysokości 0,15 zł na jedną akcję. W roku 2014 Spółka zrealizowała wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy z zysku 2013 roku, w wysokości 0,11 zł na jedną akcję. Pozostały po wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy zysk z 2014 i 2013 roku, z uwagi na decyzje WZA, został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

C.40. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym:	17 082 066,78	15 221 854,81
Kapitał zapasowy, w tym	18 575 708,78	16 715 496,81
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej – emisja serii C i D	-6 508 127,50	-6 508 127,50
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	981 103,69	981 103,69
Pozostałe kapitały rezerwowe	4 631 191,22	4 631 191,22
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
Wynik niepodzielony z lat ubiegłych	-597 809,41	-597 809,41

C.41. Nota 15. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Utworzony ustawowo	243 333,33	243 333,33
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	11 824 247,95	9 964 035,98
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	6 508 127,50	6 508 127,50
Kapitał zapasowy razem	18 575 708,78	16 715 496,81

Kapitał zapasowy obejmuje zyski zatrzymane z lat poprzednich zgodnie z decyzją Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy. Zgodnie z Kodeksem Sądów Handlowych (Art. 396§ 1 KSH), na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8 % zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału

zakładowego. Kapitał zapasowy w kwocie 243 333,33 PLN, zgodnie z KSH nie może zostać rozdyskrebowany pomiędzy akcjonariuszy, ponieważ może zostać wykorzystany jedynie na pokrycie strat.

C.42. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2014r.
Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym	5 611 807,38	5 612 294,91
Kapitał z aktualizacji wyceny	980 616,16	981 103,69
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych - MSR	1 210 637,16	1 210 637,16
- Z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych	0,00	487,53
- 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	4 631 191,22
- Na wypłatę zaliczek na dywidendy	631 191,22	631 191,22
- Na nabycie akcji własnych	4 000 000,00	4 000 000,00

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

Na podstawie Uchwały nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. w Rzeszowie z dnia 14 czerwca 2010 r. Spółka utworzyła kapitał rezerwowý Spółki OPTeam S.A. przeznaczony na nabycie akcji własnych Spółki. Z kapitału zapasowego Spółki OPTeam S.A., utworzonego z zysków lat poprzednich, została wydzielona kwota 4 mln złotych i przekazana na zasilenie kapitału rezerwowego przeznaczonego na nabycie akcji własnych Spółki OPTeam S.A. Cele, na realizację których tworzone były kapitały rezerwowe, zostały zrealizowane dlatego Zarząd OPTeam zamierza zwrócić się do WZA z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie przeniesienia kapitałów rezerwowych na kapitał zapasowy Spółki.

C.43. Nota 17. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Kredyty i pożyczki	658 757,57	4 000 986,32
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	658 757,57	4 000 986,32

Umowy kredytowe:

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

W dniu 30 czerwca 2008 r. Spółka zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie **Umowę kredytu w rachunku bieżącym** (zmienianą kolejnymi aneksami, ostatni aneks Nr 7 z dnia 29 maja 2015 r.). Umowa została zawarta na podstawie Umowy ustalającej ogólne zasady kredytowania z dnia 30 czerwca 2008 r. Przedmiotem Umowy jest udzielenie kredytu w wysokości 3 000 000 zł na okres do 31 maja 2016 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 trwałych (maszyny i urządzenia będące własnością OPTeam S.A. o łącznej wartości netto 1 963 845,90 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. oświadczenie OPTeam S.A. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego oraz na egzekucję wydania zastawionego mienia, tj. środków trwałych: maszyn i urządzeń.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 658 757,57 zł.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 0,00 zł.

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

Nieodnawialny kredyt obrotowy udzielony na okres od 01.12.2014 do 28.02.2015 na podstawie zawartej Umowa nr PCK/25/2014 z dnia 01-12-2014. Jako zabezpieczenie umowy wskazano:

1. pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bieżącymi OPTeam SA w banku Pekao SA,
2. oświadczenie OPTeam S.A. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego,
3. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 1 486 139,84 zł. Kredyt spłacony w umownym terminie.

Umowa wieloproduktowa z ING Bankiem Śląskim S.A.

Spółka zawarła z Bankiem ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach Umowę wieloproduktową nr 887/2014/00000159/000 z dnia 18 sierpnia 2014 r wraz z aneksami nr 1 do 4, o odnawialny limit kredytowy w maksymalnej wysokości 12 000 000,00 zł do wykorzystania w następujących formach:

- kredytów obrotowych w rachunkach bankowych – do wysokości maksymalnego zadłużenia 5 000 000,00 zł,
- kredytów obrotowych w rachunkach kredytowych – do wysokości maksymalnego zadłużenia 5 000 000,00 zł,
- gwarancjach bankowych – do wysokości 2 000 000,00 zł.

Zabezpieczenie umowy stanowi:

1. hipoteka kaucyjna do kwoty 8 050 000 zł na nieruchomości zabudowanej położonej w Tajęcinie, dla której Sąd Rejonowy w Rzeszowie prowadzi księgę wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 (hipoteka została wpisana do KW nieruchomości),
2. cesja praw z polisy ubezpieczeniowej powyższej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w kwocie,
3. weksel własny *in blanco* wystawiony przez OPTeam S.A. wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem o poddaniu się egzekucji.

Wykorzystanie kredytu w rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 0 zł. Wykorzystanie limitu na gwarancje bankowe na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 571 553,43 zł

Wykorzystanie kredytu w rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 2 514 846,48 zł. Wykorzystanie limitu na gwarancje bankowe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 118 000,00 zł.

C.44. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Kredyty i pożyczki razem	658 757,57	4 000 986,32
- do jednego roku	658 757,57	4 000 986,32
- od 1 roku do 3 lat*	0,00	0,00
- od 4 lat do 5 lat	0,00	0,00
- powyżej 5 lat	0,00	0,00

C.45. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
Bank Pekao S.A. - wielocelowa linia kredytowa - nr umowy PCK/9/2008 z dnia 30 czerwca 2008 wraz z aneksami od nr 1 do nr 7. Aktualny aneks nr 7 z dnia 29 maja 2015 r.	Kraków	-	3 000 000,00	-	658 757,57	31.05.2016	<ul style="list-style-type: none"> - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, - oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego, - zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszynach i urządzeniach) o wartości 1 963 845,90 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - weksel własny in blanco
ING Bank Śląski S.A.-umowa wieloproduktowa, nr 887/2014/0000159/00 z dnia 18.08.2014 roku z aneksami nr 1-4, ostatni aneks z 16.12.2015 r., z limitem kredytowym 12 mln zł, w tym limity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym 5 mln zł, gwarancje bankowe 2 mln zł, kredyt obrotowy w rachunku kredytowym 5 mln zł.	Katowice	-	10 000 000,00	-	0,00	16.08.2017	<ul style="list-style-type: none"> - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położone w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 8 050 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, - niepotwierdzonej bezwarunkowej cesji wierzytelności z finansowanych kontraktów
Razem			13 000 000,00		658 757,57		

Na dzień 31.12.2015 roku nie ma długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów.

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
Bank Pekao S.A. - wielocelowa linia kredytowa	Kraków	-	3 000 000,00	-	0,00	31.05.2015	<ul style="list-style-type: none"> - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie - zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszynach i urządzeniach) o wartości 2 762 664,09 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - weksel własny <i>in blanco</i>
Bank Pekao S.A. – nieodnawialny kredyt obrotowy	Kraków	-	2 000 000,00	-	1 486 139,84	28.02.2015	<ul style="list-style-type: none"> - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, - oświadczenie OPTeam S.A. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego, - weksel własny <i>in blanco</i>
ING Bank Śląski S.A.- umowa wieloproduktowa, w tym: kredyt obrotowy w rachunku bankowym 5 mln zł, gwarancje bankowe 2 mln zł.	Katowice	-	5 000 000,00	-	2 514 846,48	17.08.2015	<ul style="list-style-type: none"> - hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położone w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 8 050 000.00 zł - cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości - weksel własny <i>in blanco</i>
Razem			10 000 000,00		4 000 986,32		

C.46. Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Długoterminowe	0,00	0,00
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
b. zobowiązania pozostałe	0,00	0,00
Krótkoterminowe	12 154 087,53	16 962 262,88
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 193 556,71	15 208 975,67
b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych, w tym:	1 628 800,27	1 315 832,02
c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	46 662,51	298 313,43
d. zaliczki otrzymane na dostawy	227 642,28	4 252,03
e. inne zobowiązania	57 425,76	134 889,73
W tym od jednostek powiązanych:	0,00	0,00

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

C.47. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:	10 193 556,71	15 208 975,67
Do 3 miesięcy	10 177 840,44	15 192 062,86
Od 3 do 6 miesięcy	4 335,75	3 596,23
Od 6 do 12 miesięcy	1 685,52	6 354,82
Powyżej roku	9 695,00	6 961,76

C.48. Nota 18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, struktura walutowa, w tym:	10 193 556,71	15 208 975,67
a. w walucie polskiej	9 272 800,17	15 186 673,75
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	920 756,54	22 301,92
- w EUR	1 080,80	3 400,86
- w USD	234 844,20	2 225,83

C.49. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w tym:	1 769 014,24	1 124 957,23
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	1 030 412,43	481 795,04
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	738 601,81	643 162,19
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kontraktów forward	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe ogółem	1 769 014,24	1 124 957,23

OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2015 roku posiada umowy leasingu finansowego na:

- korzystanie z 25 samochodów - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 524 829,26 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 1 143 581 PLN, oraz
- korzystanie ze sprzętu informatycznego (świadczenie usług u klientów) - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 322 606,20 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 726 306,22 PLN.

OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2014 roku posiada umowy leasingu finansowego na:

- korzystanie z 23 samochodów - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 170 975,59 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 669 521,34 PLN, oraz
- korzystanie ze sprzętu informatycznego (świadczenie usług u klientów) - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 148 777,35 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 516 370,79 PLN.

C.50. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:	1 869 887,22	1 187 526,78
- jednego roku	740 587,82	673 162,19
- dwóch do pięciu lat	1 129 299,40	514 364,59
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	100 872,98	62 569,55
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:	1 769 014,24	1 124 957,23
- jednego roku	738 601,81	643 162,19
- dwóch do pięciu lat	1 030 412,43	481 795,04
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

C.51. Nota 20. Rezerwy długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	37 756,62	90 873,79
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00

Rezerwy długoterminowe	37 756,62	90 873,79
-------------------------------	------------------	------------------

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

C.52. Nota 20.1. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Rezerwy na świadczenia pracownicze	305 729,66	330 904,53
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe razem	305 729,66	330 904,53

Rezerwa krótkoterminowa na świadczenia pracownicze dotyczy w całości rezerwy na niewykorzystane przez pracowników OPTeam S.A. urlopy wypoczynkowe. Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększona o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. 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 powiększoną o narzut kosztów ubezpieczeń społecznych.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne.

Spółka w latach 2015 oraz 2014 nie tworzyła rezerw na naprawy gwarancyjne – gwarancji na sprzedawany przez Spółkę sprzęt komputerowy (towary handlowe) udzielają producenci sprzętu.

Rezerwa na restrukturyzację.

Spółka w latach 2015 i 2014 nie planowała restrukturyzacji i nie tworzyła rezerw na koszty restrukturyzacji.

C.53. Nota 20.2. Zmiana stanu rezerw długoterminowych

Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2015

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 2015 r.	90 873,79	0,00	0,00	0,00	0,00	90 873,79
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	53 117,17	0,00	0,00	0,00	0,00	53 117,17
Stan na 31 grudnia 2015	37 756,62	0,00	0,00	0,00	0,00	37 756,62

Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2014

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 2014 r.	71 197,91	0,00	0,00	0,00	0,00	71 197,91
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	19 675,88	0,00	0,00	0,00	0,00	19 675,88
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2014	90 873,79	0,00	0,00	0,00	0,00	90 873,79

C.54. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2015

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2015 r.	330 904,53	206 150,00	0,00	0,00	0,00	330 904,53
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	206 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	25 174,87	0,00	0,00	0,00	0,00	25 174,87
Stan na 31 grudnia 2015	305 729,66	0,00	0,00	0,00	0,00	305 729,66

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2014

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2014 r.	293 173,56	206 150,00	0,00	0,00	0,00	293 173,56
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	37 730,97	0,00	0,00	0,00	0,00	37 730,97
Wykorzystanie	0,00	206 150,00	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 2014	330 904,53	0,00	0,00	0,00	0,00	330 904,53

C.55. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe ogółem	8 038 328,34	8 009 634,79
Długoterminowe	7 337 796,74	7 085 198,38
- dotacje	7 337 796,74	7 085 198,38
Krótkoterminowe	700 531,60	924 436,41
- dotacje	700 531,60	924 436,41

Spółka realizuje projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej.

Na 31 grudnia 2015 roku oraz na 31 grudnia 2014 roku rozliczenia międzyokresowe zarówno długo jak i krótkoterminowe to głównie kwoty otrzymanych dotacji do budowy rzeczowych aktywów trwałych, w tym na dofinansowanie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii oraz dotacji do wytworzonych prac rozwojowych.

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

C.56. Nota 22. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Struktura przychodów ze sprzedaży	79 696 885,74	98 041 796,72
Sprzedaż produktów	41 404 587,18	46 526 937,75
Sprzedaż towarów	38 292 298,56	51 514 858,97
Sprzedaż materiałów	0,00	0,00

C.57. Nota 23. Dotacje do przychodów i aktywów

Wyszczególnienie	Tytuł projektu	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				31.12.2015	31.12.2014
Dotacja do przychodów, w tym:				806 570,18	1 212 460,01
UDA-PKOL.04.01.02-00-081/11	Informatyka Twoją Szansą	od 01.08.2011 do 30.09.2015	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	80 434,05	311603,93
UDA-POKL.08.01.01-18-124/11-00	Kwalifikacje informatyków kapitałem Podkarpacia	od 01.01.2012 do 31.12.2013	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	-	13 960,34
UDA-POKL.08.01.01-18-468/11-01	Kompetencje IT zwiększają konkurencyjność firm Podkarpacia	od 01.03.2012 do 30.04.2015	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	-	1 877,80
UDA-POKL.04.01.01-00-256/11	LAUR-Losy absolwentów Uczelni Rzeczypospolitej	od 01.03.2013 do 30.11.2013	Zwiększenie przychodów	-	4 601,61
UDA-POIG.06.01.00-18-130/11-00	Opracowanie Planu Eksportu dla OPTeam SA na lata 2012-2013	od 01.07.2012 do 01.11.2014	Zwiększenie przychodów	13 150,00	66 600,00
UDA-POKL.08.01.01-18-199/13-01	Szkolenia IT szansa dla firm Podkarpacia	od 01.04.2014 do 30.06.2015	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	342 406,38	449 690,36
UDA-POKL.08.01.01-18-228/13-01	Windowanie podkarpackiego IT	od 01.04.2014 do 30.06.2015	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	349 219,75	395 802,25
PR.6330.26.2015	Dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawców	od 17.08.2015 do 04.12.2015	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	21 360,00	0,00
Dotacja do aktywów, w tym:				1 042 142,10	1 733 781,52
UDA-RPLU.01.06.01-06-012/12	Opracowanie nowoczesnego i zawansowanego systemu B2B opartego o technologie internetowe w wyniku prac badawczo rozwojowych BR Lublin	od 02.09.2013 do 26.04.2015	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	269 642,10	738 892,80

Wyszczególnienie	Tytuł projektu	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				31.12.2015	31.12.2014
UDA-POIG.08.02.00-18-088/13-02	Wdrożenie innowacyjnej platformy B2B HR OPTiCENTER w celu automatyzacji komunikacji z partnerami	od 01.10.2013 do 31.03.2015	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	259 050,00	479 361,72
INNOTECH-K3/HI3/28//229385/NCBR/14	Prototyp innowacyjnej i zaawansowanej technologicznie platformy B2B OPTIbud w ramach programu INNOTECH	od 01.07.2014 do 29.02.2016	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	513 450,00	515 527,00
Ogółem otrzymane dotacje				1 848 712,28	2 946 241,53

C.58. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Koszty działalności operacyjnej		
Amortyzacja	3 365 486,90	3 098 522,12
Zużycie materiałów i energii, w tym	5 231 912,75	5 623 072,38
- zużycie materiałów bezpośrednich	3 872 655,40	4 071 756,39
- zużycie materiałów pośrednich	1 078 420,93	1 260 147,29
- zużycie energii	280 836,42	291 168,70
Usługi obce, w tym	25 070 972,83	29 046 413,10
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	293 317,61	254 572,89
- usługi telekomunikacyjne	274 338,18	351 474,29
- usługi remontowe	418 946,97	399 129,61
- usługi podwykonawców	22 278 116,14	25 896 760,71
- usługi pozostałe	1 806 253,93	2 144 475,60
Podatki i opłaty	182 976,79	200 835,93
Wynagrodzenia	10 659 001,25	10 025 459,05
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	2 277 560,16	1 956 216,66
- składki ZUS	1 834 732,75	1 636 754,77
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	2 116 001,59	2 416 530,05
- podróże służbowe	1 099 381,15	1 261 892,36
- reklama i reprezentacja	714 022,25	765 556,42
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	225 647,66	241 660,80
- pozostałe koszty rodzajowe koszty rodzajowe	76 950,53	147 420,47
Razem koszty według rodzaju	48 903 912,27	52 367 049,29
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	9 943 127,44	10 692 607,94
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 130 129,30	-1 148 956,08
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	36 830 655,53	42 823 397,43

C.59. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym	1 377 826,62	1 961 469,91
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	67 961,10	39 970,37
Dotacje, w tym	924 826,30	753 619,56
- dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych	903 466,30	753 619,56
- dotacje kosztów	21 360,00	0,00
Inne przychody operacyjne:	385 039,22	1 167 879,98
- otrzymane odszkodowania	107 076,90	978 521,02
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasy	151 576,67	171 136,39
- umorzone i przedawnione zobowiązania	19 756,36	1 429,36
- inne przychody	106 629,29	16 793,21

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.60. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym	595 267,79	1 558 376,05
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33 806,62	0,00
- odpisy aktualizujące zapasy	33 806,62	0,00
Inne koszty operacyjne:	561 461,17	1 558 376,05
- odpisy aktualizujące należności	455 109,95	472 333,01
- darowizny	9 945,98	21 695,00
- koszty napraw powypadkowych samochodów	52 778,88	50 516,95
- kary i odszkodowania	0,00	923 877,60
- przedawnione i nieściągalne należności	200,69	886,44
- pozostałe	43 425,67	89 067,05

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.61. Nota 27. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Przychody finansowe razem, w tym:	81 009,95	109 398,39
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	67 551,17	18 948,99
- odsetki bankowe	11 183,86	0,00
- odsetki od kontrahentów	56 367,31	18 948,99
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
Inne przychody finansowe	13 458,78	90 449,40
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	10 912,36	0,00
- inne	2 546,42	90 449,40

Na pozostałe przychody finansowe składały się głównie przychody z tytułu rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość odsetek ustawowych.

C.62. Nota 28. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Koszty finansowe razem, w tym:	212 215,59	407 347,56
Odsetki:	178 128,88	287 118,49
- z tytułu kredytów	117 923,47	180 571,55
- z tytułu leasingu finansowego	55 169,56	85 933,52
- pozostałe odsetki	5 035,85	20 613,42
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
Inne koszty finansowe	34 086,71	120 229,07
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	0,00	8 881,83
- inne	34 086,71	111 347,24

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania oraz odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego, jakich Spółka jest stroną jako leasingobiorca. Pozycję innych kosztów finansowych stanowiły głównie zawiązane odpisy na należności z tytułu odsetek ustawowych.

C.63. 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 roku obrotowym 2015 i w 2014 w OPTeam S.A. nie było kontroli rozliczeń podatkowych. W 2014 roku przeprowadzona została w Spółce kontrola przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w zakresie prawidłowości obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2013 roku. Ustalone protokołem z dnia 27 marca 2014 roku niewielkie różnice (niedopłaty, nadpłaty, dokumenty zgłoszeniowe) zostały niezwłocznie rozliczone i uzgodnione z ewidencją ZUS.

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

Spółka od sierpnia 2010 roku prowadzi działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej na podstawie otrzymanego Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. z dnia 18 września 2008 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK MIELEC. W rozliczeniu należnego podatku dochodowego za 2015 i 2014 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 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat, w tym:	341 226,80	645 483,84
Podatek dochodowy bieżący	223 405,00	649 692,00
Podatek dochodowy odroczony	117 821,80	-4 208,16

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 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Zysk brutto przed opodatkowaniem	2 782 107,10	3 600 158,18
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto	528 600,35	684 030,05
Podstawa opodatkowania, w tym:	1 175 817,60	3 419 434,88
Zysk brutto przed opodatkowaniem	2 782 107,10	3 600 158,18
Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych:	-2 316 418,53	-3 941 630,36
Przychody podatkowe niestanowiące przychodów bilansowych:	1 830 241,16	2 946 471,79
Koszty podatkowe niestanowiące kosztów bilansowych:	-1 573 999,70	-1 422 939,90
Koszty bilansowe przejściowo niestanowiące kosztów podatkowych:	437 152,12	696 619,78
Koszty bilansowe trwale niestanowiące kosztów podatkowych	3 031 432,46	5 323 030,47
Odliczenia od dochodu - darowizny	-6 200,00	0,00
Dochody zwolnione - wpływy dotacji inwestycyjnych i dochody w SSE	-3 008 497,01	-3 782 275,08
Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym:	223 405,00	649 692,00
Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych:	117 821,80	-4 208,16
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0,00	0,00
Efektywna stawka podatkowa	12,27%	17,9%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat	341 226,80	645 483,84

Limit pozostałej do wykorzystania na dzień 31.12.2015 pomocy publicznej z tytułu działalności w SSE wynosi 991 968,79 zł. OPTeam S.A. może wykorzystać pomoc publiczną w okresie udzielonego Zezwolenia tj. do dnia 31.12.2017 roku.

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	
	31.12.2015	31.12.2014	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
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	49 082,60	40 529,53	8 553,07	-2 580,19
Przychody podatkowe zarachowane	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	482 761,60	474 208,53	8 553,07	-2 580,19
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę	35 876,34	67 173,93	31 297,59	2 723,45
Rezerwa na koszty podwykonawców	39 434,50	93 880,28	54 445,78	-6 016,59
Odpisy aktualizujące zapasy towarów	32 618,81	33 509,70	890,89	10 332,40
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	65 262,40	80 137,88	14 875,48	-10 907,30
Pozostałe przychody – wpływ dotacji opodatkowanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto)	0,00	4 333,40	4 333,40	6 721,29
Odpis wyrównawczy na ZFŚS	1 134,84	2 573,14	1 438,30	-2 573,14
Odpis aktualizujący należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	189,96	2 177,25	1 987,29	-1 908,08
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	174 516,85	283 785,58	109 268,73	-1 627,97
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	117 821,80	-4 208,16

Na dzień 31 grudnia 2015 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.64. Nota 30. Zobowiązania warunkowe

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

styczniu 2015 roku sumy gwarancyjnej (z gwarancji ubezpieczeniowej) związanej z odstąpieniem od umowy przez nabywcę, lecz w tym przypadku podwykonawca zwrócił OPTeam całą wartość wypłaconej sumy gwarancyjnej.

Otrzymane gwarancje

Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:	1 423 189,66	2 155 771,87
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	1 423 189,66	2 155 771,87
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	0,00
Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:	571 553,43	118 000,00
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	456 553,43	0,00
- na wadium w ramach przetargu publicznego	115 000,00	118 000,00

Udzielone poręczenia

OPTeam S.A. posiada zobowiązania warunkowe z tytułu gwarancji za zobowiązania spółki stowarzyszonej Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie. Przez podpisanie umów poręczenia Emitent wyraził zgodę na solidarne poręczenie łącznie z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. jako drugim akcjonariuszem Spółki Polskie ePłatności, zobowiązań Spółki Polskie ePłatności. wobec jednego z jej dostawców.

Podmiot	Regon	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania (PLN)	Okres poręczenia od - do
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie wierzytelności Kolporter Sp. z o.o. wynikających z umowy dostawy towarów dla PeP, zawartej w dniu 22.04.2013 roku	180523400	poręczenie zobowiązań	Poręczenie do kwoty 7 000 000 PLN	Od 22.04.2013 do 12 miesięcy od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej przez Kolporter Sp. z o.o.

W 2015 roku oraz w okresie od 1 stycznia do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na bieżąco wywiązywało się ze swoich zobowiązań.

W sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2014 roku OPTeam S.A. prezentowała umowy poręczenia kredytów dla Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. Emitent solidarnie poręczał, łącznie z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. jako drugim akcjonariuszem spółki Polskie ePłatności, kredyt udzielony przez Bank ING Bank Śląski dla spółki Polskie ePłatności. W związku z całkowitą spłatą przez spółkę PeP S.A. zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych, poręczenie OPTeam S.A. umów kredytowych wygasło.

Środki trwale stanowiące zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów obrotowych zostały opisane w notcie numer 17.

C.65. Nota 30.1 Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych.

Jedyną sprawą toczącą się przeciwko OPTeam S.A. była sprawa z powództwa Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService S.A. z siedzibą w Warszawie, o ustalenie praw autorskich do oprogramowań terminali płatniczych stworzonych przez OPTeam S.A. Sprawa została w dniu 12.05.2015 roku zakończona zawarciem ugody sądowej. Zawarta ugoda wyczerpuje wszystkie roszczenia stron związane z postępowaniem przed Sądem Okręgowym w Warszawie XX Wydział Gospodarczy o sygn. akt XXGC 287/11.

C.66. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych

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

Transakcje handlowe z jednostkami powiązanymi.

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką Polskie ePłatności S.A.

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	1 272 787,57	91 291,82	0,00	32 276,41

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką Polskie ePłatności S.A.

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	1 360 651,49	83 423,77	0,00	68 167,67

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku z podmiotami powiązanymi osobowo.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Bogdan Niziołek	0,00	0,00	3 075,00	0,00	0,00	0,00
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	73 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c.	694,95	0,00	27 740,69	0,00	0,00	0,00

Rzeszów (poprzez P. W. Zaniewicza)						
Antares Corporate Finance Marcin Lewandowski, Warszawa (poprzez P. M. Lewandowskiego)	0,00	16 505,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	694,95	90 305,00	30 815,69	0,00	0,00	0,00

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku z podmiotami powiązanymi osobowo.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Bogdan Niziolek	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
Wacław Irzeński	0,00	0,00	1 168,50	0,00	0,00	0,00
Andrzej Pelczar	0,00	0,00	254,93	0,00	0,00	0,00
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	73 800,00	677,00	0,00	0,00	0,00
Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Andrzeja Ziemińskiego - RN)	0,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Biegłego Rewidenta Janusz Gajdek	0,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. (poprzez P. W. Zaniewicza)	1 020,90	0,00	1 044,18	0,00	0,00	0,00
Razem	1 020,90	97 950,00	3 544,61	0,00	0,00	0,00

Na dzień 31.12.2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły należności jak też zobowiązania z podmiotami powiązanymi osobowo.

C.67. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa ogółem

Wyszczególnienie	2015	2014
Wynagrodzenie wypłacone	911 814,38	1 133 379,08
- Zarządu	857 814,38	1 061 379,08
- Rady Nadzorczej	54 000,00	72 000,00
Wynagrodzenie należne	755 814,38	960 579,08
- Zarządu	701 814,38	888 579,08
- Rady Nadzorczej	54 000,00	72 000,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - wypłacone

Wyszczególnienie	2015	2014
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone	911 814,38	953 379,08
Zarząd OPTeam S.A.	857 814,38	881 379,08
Andrzej Pelczar	0,00	199 104,08
Wacław Szary	286 000,00	277 200,00
Bogdan Niziołek	286 000,00	277 200,00
Ryszard Woźniak	285 814,38	127 875,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	54 000,00	72 000,00
Janusz Bober	18 000,00	24 000,00
Andrzej Pelczar	9 000,00	6 000,00
Wiesław Zaniewicz	9 000,00	12 000,00
Andrzej Ziemiński	9 000,00	12 000,00
Janusz Gajdek	0,00	6 000,00
Marcin Lewandowski	9 000,00	12 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd	0,00	180 000,00
Andrzej Pelczar	0,00	180 000,00
Ogółem wynagrodzenia wypłacone (A+B)	911 814,38	1 133 379,08

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - należne

Wyszczególnienie	2015	2014
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne	755 814,38	780 579,08
Zarząd OPTeam S.A.	701 814,38	708 579,08
Andrzej Pelczar	0,00	145 104,08
Wacław Szary	234 000,00	217 800,00
Bogdan Niziołek	234 000,00	217 800,00
Ryszard Woźniak	233 814,38	127 875,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	54 000,00	72 000,00
Janusz Bober	18 000,00	24 000,00
Andrzej Pelczar	9 000,00	6 000,00
Wiesław Zaniewicz	9 000,00	12 000,00
Andrzej Ziemiński	9 000,00	12 000,00

Wyszczególnienie	2015	2014
Janusz Gajdek	0,00	6 000,00
Marcin Lewandowski	9 000,00	12 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd	0,00	180 000,00
Andrzej Pelczar	0,00	180 000,00
Ogółem wynagrodzenia należne (A+B)	755 814,38	960 579,08

C.68. Nota 33. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Koszty zatrudnienia, w tym:	12 936 561,41	11 981 675,71
Wynagrodzenia	10 659 001,25	10 025 459,05
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	1 834 732,75	1 636 754,77
Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników	442 827,41	319 461,89

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

C.69. Nota 34. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym	199	182
Zarząd	3	3
Działy produkcyjne	106	95
Działy handlowe	49	47
Działy Serwisowe	24	22
Działy Ekonomiczno-Administracyjne	17	15

C.70. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	2 440 880,30	2 954 674,34

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,33	0,40
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,33	0,40

Zarówno w 2015 jak i w roku poprzednim nie wystąpił efekt rozwodnienia zysku, Spółka nie dokonywała nowych emisji akcji.

C.71. Nota 36. Dywidendy

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki:	0,00	0,00
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia	1 094 949,90	802 963,26

Uchwałą nr 7/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 11 czerwca 2015 r. w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2014 przeznaczona została na wypłatę dywidendy kwota 1 094 949,90 zł, to jest w wysokości 0,15 zł (piętnaście groszy) na jedną akcję. Zwyczajne Walne Zgromadzenie OPTeam S.A. o ustaliło następujące terminy dotyczące wypłaty dywidendy z zysku za rok obrotowy 2014: dzień prawa do dywidendy - na datę 22 czerwca 2015 roku, dzień wypłaty dywidendy - na datę 8 lipca 2015 r. W dniu 8 lipca 2015 roku dywidenda została wypłacona akcjonariuszom w kwocie 1 094 949,90 zł.

Uchwałą nr 8/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 12 czerwca 2014 r. w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2013 ustalona została dywidenda dla akcjonariuszy w wysokości 0,11 zł (jedenastą groszy) na jedną akcję. W dniu 17 lipca 2014 roku dywidenda została wypłacona akcjonariuszom.

C.72. Nota 37. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Aktywa finansowe (razem)	23 528 796,25	30 882 033,93
Pożyczki i należności	17 534 211,54	24 887 449,22
- należności z tytułu dostaw i usług	14 207 295,47	23 410 129,99
- należności pozostałe	614 363,31	770 640,29
- środki pieniężne	2 712 552,76	706 678,94
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	5 994 584,71	5 994 584,71
Pasywa finansowe (razem)	12 953 059,07	20 772 374,41
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	11 184 044,83	19 647 417,18
- kredyty bankowe	658 757,57	4 000 986,32
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 193 556,71	15 208 975,67
- pozostałe zobowiązania	331 730,55	437 455,19
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i pozostałe zobowiązania finansowe	1 769 014,24	1 124 957,23

Przeklasyfikowanie aktywów

W 2015 i 2014 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

Na dzień sprawozdawczy nie miały miejsca zabezpieczenia zobowiązań na aktywach finansowych

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

W 2014 roku Spółka utworzyła lokatę bankową na rachunku oprocentowanym, stanowiącą zabezpieczenie zobowiązań, umowa i jej zabezpieczenie jest kontynuowana w 2015 roku na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2015 r.

Umowa	Zabezpieczenia na aktywach finansowych
Państwowy Zakład Ubezpieczeń S.A. w Warszawie, Umowa zlecenia o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych nr UO/GKR/162/04-131 z dnia 17.11.2004 roku wraz z Aneksami nr 12 i 13 z dnia 14.07.2015 roku. – limit zaangażowania 3 500 000 zł.	Zabezpieczenie spłaty ewentualnych roszczeń PZU S.A. wobec OPTeam S.A. stanowi blokada środków na rachunku bankowym w wysokości 400 000 zł wraz z pełnomocnictwem dla PZU S.A. do dysponowania rachunkiem bankowym. Blokada będzie obowiązywać do czasu całkowitej spłaty wierzytelności wraz z odsetkami, opłatami i innymi kosztami.

Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Spółki

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

Przychody odsetkowe	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Odsetki bankowe	11 183,86	0,00
Odsetki od kontrahentów	56 367,31	18 948,99
Razem	67 551,17	18 948,99
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Odsetki z tytułu kredytów	117 923,47	180 571,55
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	55 169,56	85 933,52
Pozostałe odsetki	5 035,85	20 613,42
Razem	178 128,88	287 118,49

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Pożyczki i należności	455 310,64	473 219,45
Aktywa dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Razem	455 310,64	473 219,45

C.73. 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 przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży energetycznej tj. do PGE Dystrybucja S.A. z siedzibą w Lublinie, do którego w okresie dwunastu miesięcy 2015 roku zrealizowała sprzedaż w wysokości 10,03 % przychodów ze 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 2015 roku 1 200 909,25 zł, na 31 grudnia 2014 roku wynosiły 920 310,94 zł.

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

C.74. 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 środkami trwałymi. Opis zabezpieczeń zawiera nota numer C 17.

C.75. Nota 40. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2015

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	10 183 861,71	9 695,00	0,00	0,00	10 193 556,71
Kredyty i pożyczki – nota 17	658 757,57	0,00	0,00	0,00	658 757,57
Pozostałe zobowiązania – nota 18	331 730,55	0,00	0,00	0,00	331 730,55
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1	738 601,81	1 030 412,43	0,00	0,00	1 769 014,24
Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	11 912 951,64	1 040 107,43	0,00	0,00	12 953 059,07

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2014

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	15 202 013,91	6 961,76	0,00	0,00	15 208 975,67
Kredyty i pożyczki – nota 17	4 000 986,32	0,00	0,00	0,00	4 000 986,32
Pozostałe zobowiązania – nota 18	437 455,19	0,00	0,00	0,00	437 455,19
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1	643 162,19	481 795,04	0,00	0,00	1 124 957,23
Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	20 283 617,61	488 756,80	0,00	0,00	20 772 374,41

C.76. Nota 41. 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 oparte na zmiennej stopie WIBOR. Warunki i terminy

udzielenia kredytów w ramach zawartych umów opisane zostały w nocy nr 17 niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarówno w 2015 jak i w 2014 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.77. Nota 42. 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, która narażona byłaby na ryzyko walutowe.

W latach 2015 i 2014 udział transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 0,30 % i 0,18 %. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 0,41 % i 0,35 % kosztów operacyjnych Spółki. W zakresie ryzyka walutowego Spółka incydentalnie stosuje zabezpieczenia poprzez zawieranie kontraktów forward. Różnice kursowe dotyczące całej działalności ujmowane są jako przychody i koszty finansowe.

Ze względu na niewielki zakres transakcji w 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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2014 r.
Waluta EURO	4 605,83	14 495,49	151 461,00	257 853,33
Waluta USD	916 150,71	7 806,43	78 162,17	61 491,25
Razem	920 756,54	22 301,92	229 623,17	319 344,58

C.78. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj. do dnia 15 marca 2016 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego i niniejszym sprawozdaniu finansowym.

C.79. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania

Wyszczególnienie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania	30 000,00	30 000,00
Inne usługi poświadczające	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego – należne wynagrodzenia	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	10 500,00
Razem	30 000,00	40 500,00

C.80. Nota 45. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

OPTeam S.A. nie zawarła umów nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za okres 2015 roku oraz za okres porównywalny.

C.81. Nota 46. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane

Spółka nie zawarła transakcji ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe. Transakcje ze stronami powiązanymi zostały opisane w notcie C. 66 i C.67 .

C.82. Nota 47. Korekta wyników z lat ubiegłych i zmiana prezentacji

Korekta wyników z lat ubiegłych

Spółka ujęła w sprawozdaniu finansowym za rok 2015 skutki finansowe zawartej w dniu 12.05.2015 roku ugody sądowej (postępowanie przed Sądem Okręgowym w Warszawie XX Wydział Gospodarczy o sygn. akt XXGC 287/11.). Uгода zawarta z odbiorcą obejmowała udzielenie rabatu na rzecz nabywcy z tytułu dokonanej w latach poprzednich sprzedaży kodów źródłowych do oprogramowania oraz karę umowną wraz z odsetkami.

W sprawozdaniu za 2015 rok, zgodnie z zasadą memoriału, wartość udzielonego rabatu oraz wartość kary z odsetkami dotyczącymi lat poprzednich łącznie w kwocie 597 809,41 zł., Spółka ujęła w wyniku z lat ubiegłych i wykazała w *Sprawozdaniu z sytuacji finansowej* w pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych w kwocie 597 809,41 zł (wartość ujemna).

Dane porównywalne za 2014 rok, również obejmuje powyższa korekta wyniku finansowego ujęta w pozycji *wynik z lat ubiegłych*, w kwocie – 597 809,41 zł.(wartość ujemna).

Korekty prezentacyjne za rok poprzedni na dzień 31.12.2014 rok

Wyszczególnienie	Zatwierdzone dane		Przekształcone dane	
	Kwota zł	Pozycja	Kwota zł	Pozycja
Sprawozdanie zysków i strat: - odpis na należności	472 333,01	PKO - Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	472 333,01	PKO – Inne koszty operacyjne
Sprawozdanie z sytuacji finansowej: - zaliczki na modernizację budynku	28 000,00	Zapasy - Zaliczki na dostawy	28 000,00	Rzeczowe aktywa trwałe- zaliczki na środki trwałe w budowie

Sprawozdanie z sytuacji finansowej, obejmujące korekty wyniku z lat ubiegłych i korekty prezentacji danych porównywalnych za 2014 rok przedstawione zostały w tabeli poniżej.

Korekty wyniku z lat ubiegłych i korekty prezentacji danych porównywalnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za 2014 rok.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Dane na 31.12.2014 rok			Dane na 1.01.2014 rok		
	Dane zatwierdzone	Korekta	Dane przekształcone	Dane zatwierdzone	Korekta	Dane przekształcone
AKTYWA						
A. Aktywa trwałe	28 786 066,18	28 000,00	28 814 066,18	27 892 702,50	28 000,00	27 864 702,50
1. Wartość firmy	184 193,99	0,00	184 193,99	184 193,99	0,00	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	2 732 906,06	0,00	2 732 906,06	1 992 207,79	0,00	1 992 207,79
3. Rzeczowe aktywa trwałe	18 528 492,93	28 000,00	18 556 492,93	19 368 362,04	28 000,00	19 340 362,04
4. Nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Należności długoterminowe	149 709,01	0,00	149 709,01	71 196,36	0,00	71 196,36
6. Aktywa finansowe	6 694 584,71	0,00	6 694 584,71	5 994 584,71	0,00	5 994 584,71
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	283 785,58	0,00	283 785,58	282 157,61	0,00	282 157,61
8. Inne rozliczenia międzyokresowe	212 393,90	0,00	212 393,90	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	28 219 132,49	-28 000,00	28 191 132,49	29 205 517,96	-28 000,00	29 233 517,96
1. Zapasy	2 729 929,49	-28 000,00	2 701 929,49	4 184 528,66	-28 000,00	4 212 528,66
2. Należności z tytułu dostaw i usług	23 410 129,99	0,00	23 410 129,99	23 423 196,97	0,00	23 423 196,97
3. Należności pozostałe	770 640,29	0,00	770 640,29	733 339,21	0,00	733 339,21
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	417 623,48	0,00	417 623,48	228 630,47	0,00	228 630,47
5. Aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	706 678,94	0,00	706 678,94	398 559,84	0,00	398 559,84
7. Rozliczenia międzyokresowe	184 130,30	0,00	184 130,30	237 262,81	0,00	237 262,81
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM AKTYWA	57 005 198,67	0,00	57 005 198,67	57 098 220,46	0,00	57 098 220,46
PASYWA						
A. Kapitał własny	26 011 370,60	-597 809,41	25 413 561,19	23 859 659,52	-597 809,41	23 261 850,11
1. Kapitał akcyjny	730 000,00	0,00	730 000,00	730 000,00	0,00	730 000,00
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	-1 095,46	0,00	-1 095,46	-1 095,46	0,00	-1 095,46
3. Kapitał zapasowy	16 715 496,81	0,00	16 715 496,81	15 025 032,18	0,00	15 025 032,18
4. Kapitał rezerwowy	5 612 294,91	0,00	5 612 294,91	5 612 294,91	0,00	5 612 294,91
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-597 809,41	-597 809,41	26,72	-597 809,41	-597 782,69
6. Zyski (strata) netto	2 954 674,34	0,00	2 954 674,34	2 493 401,17	0,00	2 493 401,17
B. Zobowiązania długoterminowe	8 132 075,74	0,00	8 132 075,74	8 543 968,15	0,00	8 543 968,15
1. Kredyty bankowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania finansowe	481 795,04	0,00	481 795,04	906 864,33	0,00	906 864,33
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zobowiązania pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	474 208,53	0,00	474 208,53	476 788,72	0,00	476 788,72
6. Rezerwy na inne zobowiązania	90 873,79	0,00	90 873,79	71 197,91	0,00	71 197,91
7. Rozliczenia międzyokresowe	7 085 198,38	0,00	7 085 198,38	7 089 117,19	0,00	7 089 117,19
C. Zobowiązania krótkoterminowe	22 861 752,33	597 809,41	23 459 561,74	24 694 592,79	597 809,41	25 292 402,20
1. Kredyty bankowe	4 000 986,32	0,00	4 000 986,32	1 664 713,82	0,00	1 664 713,82
2. Zobowiązania finansowe	643 162,19	0,00	643 162,19	465 439,89	0,00	465 439,89
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 208 975,67	0,00	15 208 975,67	18 373 057,34	0,00	18 373 057,34
4. Zobowiązania pozostałe	437 455,19	0,00	437 455,19	977 460,79	0,00	977 460,79
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków	1 315 832,02	0,00	1 315 832,02	1 942 139,08	0,00	1 942 139,08
6. Rezerwy na zobowiązania	330 904,53	597 809,41	928 713,94	293 173,56	597 809,41	890 982,97
7. Rozliczenia międzyokresowe	924 436,41	0,00	924 436,41	978 608,31	0,00	978 608,31
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM PASYWA	57 005 198,67	0,00	57 005 198,67	57 098 220,46	0,00	57 098 220,46

Korekty wyniku z lat ubiegłych i korekty prezentacji danych porównywalnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za 2014 rok.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Dane zatwierdzone za 2014 rok	Korekta	Dane przekształcone za 2014 rok
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	2 782 107,10	3 600 158,18	0,00	3 600 158,18
II. Korekty razem	6 389 321,62	-1 344 343,84	0,00	-1 344 343,84
1. Amortyzacja	3 365 486,90	3 098 522,12	0,00	3 098 522,12
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	165 724,70	255 871,37	0,00	255 871,37
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-45 539,64	-33 004,97	0,00	-33 004,97
4. Zmiana stanu rezerw	-676 101,45	57 406,85	597 809,41	655 216,26
5. Zmiana stanu zapasów	221 152,10	1 454 599,17	0,00	1 454 599,17
6. Zmiana stanu należności	9 548 484,24	-570 554,24	0,00	-570 554,24
7. Zmiana stanu zobowiązań krótk. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 859 610,19	-3 771 120,92	0,00	-3 771 120,92
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-999 757,04	-889 919,22	0,00	-889 919,22
9. Zapłacony podatek dochodowy	-330 518,00	-946 144,00	0,00	-946 144,00
10. Inne korekty	0,00	0,00	-597 809,41	-597 809,41
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	9 171 428,72	2 255 814,34	0,00	2 255 814,34
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	86 001,47	61 310,81	0,00	61 310,81
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	78 633,14	61 310,81	0,00	61 310,81
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	7 368,33	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	2 870 189,55	3 410 669,44	0,00	3 410 669,44
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trw.	2 870 189,55	2 710 669,44	0,00	2 710 669,44
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 784 188,08	-3 349 358,63	0,00	-3 349 358,63
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	1 042 142,10	3 008 839,62	0,00	3 008 839,62
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instr. kapitał.	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	2 336 272,50	0,00	2 336 272,50
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	1 042 142,10	672 567,12	0,00	672 567,12
II Wydatki	5 423 508,92	1 607 176,23	0,00	1 607 176,23
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 094 949,90	802 963,26	0,00	802 963,26
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	3 342 228,75	0,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	813 237,24	548 341,60	0,00	548 341,60
8. Odsetki	173 093,03	255 871,37	0,00	255 871,37
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 381 366,82	1 401 663,39	0,00	1 401 663,39
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	2 005 873,82	308 119,10	0,00	308 119,10
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 005 873,82	308 119,10	0,00	308 119,10
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	706 678,94	398 559,84	0,00	398 559,84
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM:	2 712 552,76	706 678,94	0,00	706 678,94
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	1 577,18	0,00	1 577,18

C.83. Nota 48. Ocena czynników nietypowych i zdarzeń mających wpływ na wynik działalności za rok obrotowy z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik.

W ciągu 12 miesięcy roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły nietypowe zdarzenia mające istotny wpływ na wynik działalności OPTeam.

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 15 marca 2016 r.