



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

OPTeam S.A.

za 2017rok

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIEDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

(dane finansowe audytowane)

TAJĘCINA, DNIA 27 KWIETNIA 2018 r.

SPIS TREŚCI

A.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2017 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	10
A.15.	Korekty wynikające z błędów	11
A.16.	Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych	11
A.17.	Zasady rachunkowości	11
B.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT, SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ORAZ SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	18
B.1.	Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO	19
B.2.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeAM S.A.	20
B.3.	Sprawozdanie zysków i strat OPTeAM S.A.	21
B.4.	Sprawozdanie z całkowitych dochodów OPTeAM S.A.	22
B.5.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeAM S.A.	23
B.6.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeAM S.A.	24
C.	INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTeAM S.A.	26
C.1.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	26
C.2.	Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków	26
C.3.	Zmiany prezentacji	28
C.4.	Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeAM S.A.	28
C.5.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	28
C.6.	Zasady konwersji złotych na EUR	28
C.7.	Segmenty operacyjne	28
C.8.	Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki	29
C.9.	Nabycie akcji własnych	29
C.10.	Nota 1. Wartości niematerialne	29
C.11.	Nota 1.1. Wartość firmy	29
C.12.	Nota 1.2. Inne wartości niematerialne	30
C.13.	Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe	33
C.14.	Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja	33
C.15.	Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych	35
C.16.	Nota 3. Należności długoterminowe	37
C.17.	Nota 4. Aktywa finansowe	38
C.18.	Nota 4.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	38
C.19.	Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana	40
C.20.	Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40
C.21.	Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40
C.22.	Nota 8. Zapasy	40
C.23.	Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów	42
C.24.	Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	42
C.25.	Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności	43
C.26.	Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych	43
C.27.	Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa	44
C.28.	Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44
C.29.	Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty	44

C.30. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe	45
C.31. Nota 12.1. Kapitał podstawowy	45
C.32. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny	46
C.33. Nota 12.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego	47
C.34. Nota 12.4. Program motywacyjny	48
C.35. Nota 13. Zyski zatrzymane	49
C.36. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich	49
C.37. Nota 15. Kapitał zapasowy	50
C.38. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe	50
C.39. Nota 17. Kredyty i pożyczki	51
C.40. Nota 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55
C.41. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe	56
C.42. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	56
C.43. Nota 20. Rezerwy na zobowiązania	56
C.44. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe	60
C.45. Nota 22. Przychody ze sprzedaży	60
C.46. Nota 23. Dotacje do przychodów i aktywów	61
C.47. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej	62
C.48. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne	63
C.49. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne	63
C.50. Nota 27. Przychody finansowe	64
C.51. Nota 28. Koszty finansowe	64
C.52. Nota 29. Podatek dochodowy	65
C.53. Nota 30. Zobowiązania warunkowe	68
C.54. Nota 30.1. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	70
C.55. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych	70
C.56. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa	71
C.57. Nota 33. Koszty zatrudnienia	73
C.58. Nota 34. Struktura zatrudnienia	73
C.59. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	74
C.60. Nota 36. Dywidendy	74
C.61. Nota 37. Instrumenty finansowe	74
C.62. Nota 38. Ryzyko kredytowe	76
C.63. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością	77
C.64. Nota 40. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych	77
C.65. Nota 41. Ryzyko stopy procentowej	78
C.66. Nota 42. Ryzyko walutowe	78
C.67. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	78
C.68. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania	79
C.69. 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	79
C.70. 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	79
C.71. Nota 47. Korekta wyników z lat ubiegłych i zmiana prezentacji	80
C.72. 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. 80	

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2017 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 2017 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2016 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:

Tomasz Ostrowski
Radosław Bednarski
Wacław Szary

Prezes Zarządu - od 21.12.2017, Wiceprezes Zarządu - od 25.05.2017 r.
Wiceprezes Zarządu
Prezes Zarządu - do 25.08.2017 r.

W okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. 16 kwietnia 2018 roku w skład **Rady Nadzorczej** OPTeam S.A. wchodził:

Janusz Bober	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Pelczar	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Zaniewicz	Sekretarz Rady Nadzorczej, Członek Komitetu Audytu,
Marcin Lewandowski	Członek Rady Nadzorczej, Przewodniczący Komitetu Audytu,
Ryszard Woźniak	Członek Rady Nadzorczej
Wacław Irzeński	Członek Rady Nadzorczej
Piotr Kołodziejczyk	Członek Rady Nadzorczej, Członek Komitetu Audytu – od 25.05.2017 r.
Andrzej Ziemiński	Członek Rady Nadzorczej – do 25.05.2017 r.

A.5. Biegły Rewident

Grant Thornton Polska Spółka z o.o. Sp.k.

Ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88E

61-131 Poznań

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 4055.

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 2017 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 2017 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 2017 roku nie wystąpiły zmiany struktury Emitenta, nie miały miejsca także połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych. Zmiana wystąpiła w zakresie inwestycji długoterminowych. Spółka OPTeam zawarła w dniu 27 kwietnia 2017 roku umowę objęcia 1 252 515 akcji Spółki PeP S.A. w podwyższonym kapitale Spółki Polskie ePłatności, oraz w dniu 4.05.2017 r. wniosła wkład pieniężny na pokrycie ceny emisyjnej. Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2017 r. w swoich aktywach finansowych posiada 24,23 % udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności SA (PeP S.A.) oraz 24,23 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Akcje PeP S.A. wycenione zostały metodą praw własności.

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 2017 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

A.12. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2017 zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 27 kwietnia 2018 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 2017 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 2017 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 ze zm.) Spółka jest zobowiązana do publikowania rocznego sprawozdania finansowego.

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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 standardy i interpretacje, które Spółka zastosowała w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2017 roku. Ich zastosowanie nie miało istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

1. Zmiana MSR 12 „Podatek dochodowy”
Rada MSR uszczegółowiła zasady:
 - ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w przypadku poniesienia przez jednostkę niezrealizowanych strat,
 - kalkulacji przyszłych zysków podatkowych koniecznych, by ująć aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
2. Zmiana MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”
Zmieniony standard wymaga od jednostek ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić zmiany zadłużenia jednostki (tj. zmiany zaciągniętych pożyczek i kredytów).
3. Zmiany MSSF 12 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2014-2016”: doprecyzowano, że ujawnienia dotyczące udziałów w innych jednostkach wymagane tym standardem obowiązują również wtedy, gdy udziały te są zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia zgodnie z MSSF 5. Zmiana nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, gdyż nie zakwalifikowała ona udziałów jako przeznaczone do zbycia.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku i ich wpływ na sprawozdanie Spółki

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2017 roku:

1. Nowy MSSF 9 „Instrumenty finansowe”
Nowy standard zastąpi obecny MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują przede wszystkim:
 - inne kategorie aktywów finansowych, od których uzależniona jest metoda wyceny aktywów; przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów oraz charakteru przepływów z niego,
 - nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,
 - nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym.

MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku i później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

W celu ustalenia wpływu na sprawozdanie finansowe nowego MSSF 9 Spółka przeprowadziła analizę posiadanych instrumentów finansowych, w wyniku której stwierdzono, iż potencjalny wpływ na sprawozdanie finansowe może mieć jedynie zmiana w zakresie szacunku ryzyka kredytowego w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług.

Spółka dokonała analizy struktury należności z tytułu dostaw i usług na koniec każdego kwartału 2017 roku według kategorii odbiorców, jak również analizę planowanych przychodów ze sprzedaży na 2018 rok. Planowana przeciętna struktura należności brutto kształtuje się następująco:

50% należności ze sprzedaży do instytucji,

35% należności ze sprzedaży do dużych przedsiębiorstw – korporacji,

15% należności ze sprzedaży do MŚP.

W odniesieniu do należności ze sprzedaży do instytucji i korporacji nie stwierdzono istotnego ryzyka kredytowego. Takie ryzyko zidentyfikowano w stosunku do należności ze sprzedaży do MŚP i zostało ono oszacowane na 3% co oznacza wpływ na kapitały własne na dzień pierwszego zastosowania, tj. 1 stycznia 2018 roku w wysokości 129 tys. zł.

Stan na	Należności od MŚP Ogółem PLN	Należności od MŚP spisane w ciężar odpisów aktualizujących lub w pozostałe koszty operacyjne	% ryzyka kredytowego	Wpływ na BO 2018 roku PLN
31.12.2015	4 583 057,10	150 020,86		
31.12.2016	4 994 429,70	168 104,01		
31.12.2017	4 308 097,83	96 533,28		
Razem	13 885 584,63	414 658,15	3%	128 650,53

Dodatkowo Zarząd przeprowadził analizę dotyczącą zmian klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych i zobowiązań finansowych zgodnie z MSSF 9 i MSR 39 na dzień pierwszego zastosowania, tj. 1 stycznia 2018 roku. W wyniku zastosowania nowego MSSF nie zmieni się klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych. Niniejsza ocena jest oparta na aktualnie dostępnych informacjach i może podlegać zmianom wynikającym z pozyskania racjonalnych i możliwych do udokumentowania dodatkowych informacji w okresie, kiedy Spółka zastosuje MSSF 9 po raz pierwszy.

2. Nowy MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Nowy standard zastąpi dotychczasowe MSR 11 i MSR 18 zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów. Nowy 5-stopniowy model uzależniać będzie ujęcie przychodu od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą (tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami). Ponadto standard wprowadza dodatkowe wymogi ujawniania informacji oraz wskazówki dotyczące kilku szczegółowych kwestii. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

W 2017 roku Spółka przeprowadziła szczegółową ocenę wpływu wprowadzenia MSSF 15 na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

OPTeam po raz pierwszy zastosuje MSSF nr 15 „Przychody z umów z klientami” oraz Zmiany do MSSF 15 w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2018 rok. Spółka postanowiła zastosować standard retrospektywnie z łącznym efektem pierwszego zastosowania ujętym w dniu pierwszego zastosowania.

W ramach podejścia wybranego przez Spółkę, zasady nowego standardu stosowane będą wyłącznie do umów niezakończonych na dzień pierwszego zastosowania, tj. na dzień 1 stycznia 2018 roku.

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

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

W ramach przygotowania do implementacji Standardu Spółka przeanalizowała te strumienie przychodów w celu zidentyfikowania możliwych typów zobowiązań do wykonania świadczenia, które wynikają z istniejących w Spółce umów i wskazała czy, a jeśli tak to jak, na gruncie nowych przepisów zmieni się sposób rozpoznawania przychodu dla każdego z tych zobowiązań.

Spółka dokonała analizy wpływu standardu na sprawozdanie finansowe. Jej wyniki wskazują na to, że jej ujmowanie przychodów oraz wyniki Spółki nie zmieniają się istotnie.

3. Zmiana MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów. W sytuacji, gdy jednostka dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego MPW w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne. Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję następująco:

- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę stanowi przedsiębiorstwo (biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości,
- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę nie stanowi przedsiębiorstwa, wynik ujmowany jest tylko do wysokości udziału innych inwestorów.

Termin wejście w życie tej zmiany został odroczony przez RMSAR na czas nieokreślony.

4. Nowy MSSF 16 „Leasing”

Nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy) zawiera nową definicję leasingu. Znaczące zmiany dotyczą leasingobiorców: standard wymaga ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do korzystania ze składnika aktywów” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości. Podejście księgowe do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17.

Spółka szacuje, że nowy standard nie będzie miał istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe. OPTeam jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni biurowych ale bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Planuje się korzystanie ze zwolnień dla umów krótkoterminowych i umów o niskiej wartości.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

5. Zmiana MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”

Rada MSR uregulowała trzy kwestie:

- sposób ujmowania w wycenie programu regulowanego w środkach pieniężnych warunków innych niż warunki nabywania uprawnień,
- klasyfikacja płatności akcjami w przypadku, gdy jednostka jest zobowiązana pobrać podatek od pracownika,
- modyfikacja programu, która skutkuje zmianą z programu rozliczanego w środkach pieniężnych na program rozliczany w instrumentach kapitałowych.

Spółka szacuje, że zmiana standardu nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe ze względu na to, że nie wystąpiły transakcje objęte zmianami.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

6. Zmiana MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”

W związku z wejściem w życie w 2019 roku nowego standardu dotyczącego instrumentów finansowych (MSSF 9) Rada MSR wprowadziła przejściowe (do czasu wejścia w życie nowego MSSF 17) zasady stosowania nowych zasad rachunkowości instrumentów w sprawozdaniach finansowych ubezpieczycieli. W przeciwnym wypadku ich wyniki byłyby narażone na sporą zmienność.

Zaproponowano dwa alternatywne podejścia:

- korygowanie zmienności powodowanej przez MSSF 9 dla niektórych aktywów poprzez odrębną pozycję w sprawozdaniu z wyniku i innych dochodów całkowitych,
- zwolnienie ze stosowania MSSF 9 do czasu wejścia w życie nowego standardu dotyczącego ubezpieczeń (lub roku 2021).

Zmiana standardu nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki ze względu na to, że nie prowadzi ona działalności ubezpieczeniowej.

Zmiany obowiązują w momencie zastosowania MSSF 9.

7. Zmiany MSSF 1 i MSR 28 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2014-2016”. Poprawki do standardów obejmują:

- MSSF 1: usunięto niektóre krótkoterminowe zwolnienia, które stosowano przy przejściu na MSSF ze względu na to, że dotyczyły okresów, które już minęły i ich zastosowanie już nie było możliwe.

Zmiana nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, gdyż jest już ono sporządzane wg MSSF.

- MSR 28: doprecyzowano, że w sytuacjach, gdy MSR 28 dopuszcza wycenę inwestycji albo metodą praw własności albo w wartości godziwej (przez organizacje zarządzające kapitałem wysokiego ryzyka, fundusze wzajemne itd. lub udziały w jednostkach inwestycyjnych) wyboru tego można dokonać odrębnie dla każdej z takich inwestycji.

Zmiana nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, gdyż nie ma ona możliwości wyboru metody wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach do wartości godziwej.

Zmiany wejdą w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku.

8. Zmiana MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”

Zmiana doprecyzowuje zasady, wedle których nieruchomość jest przeklasyfikowywana do lub z kategorii nieruchomości inwestycyjnych z lub do środków trwałych bądź zapasów.

Przed wszystkim zmiana klasyfikacji następuje, gdy zmieni się sposób użytkowania i zmiana ta musi być udowodniona. Standard wprost mówi, że zmiana intencji zarządu sama w sobie nie jest wystarczająca.

Zmianę standardu należy zastosować do wszystkich zmian w użytkowaniu, które nastąpią po wejściu w życie zmiany do standardu oraz do wszystkich nieruchomości inwestycyjnych posiadanych na dzień wejścia w życie zmiany standardu.

Spółka szacuje, że zmiana standardu nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

9. Nowa KIMSF 22 „Transakcje walutowe i zaliczki”

Interpretacja określa, jaki kurs należy stosować w przypadku sprzedaży lub zakupu w walucie obcej, które poprzedzone są otrzymaniem lub uiszczeniem zaliczki w tej walucie. Zgodnie z nową interpretacją zaliczkę na dzień jej zapłaty należy ująć po kursie na ten dzień. Następnie w momencie ujęcia w rachunku zysków i strat przychodu osiąganego w walucie lub kosztu lub zakupionego składnika aktywów należy je ująć po kursie z dnia ujęcia zaliczki, a nie po kursie z dnia, gdy został ujęty przychód lub koszt lub składnik aktywów.

Spółka oceniła, że nowa interpretacja nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe, gdyż przeprowadza niewiele transakcji z kontrahentami zagranicznymi i nie dokonuje płatności zaliczkowych.

Interpretacja obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

10. Nowa KIMSF 23 „Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego” („Uncertainty over Income Tax Treatments”)

Interpretacja do MSR 12 „Podatek dochodowy” rozstrzyga podejście do sytuacji, gdy interpretacja przepisów ws. podatku dochodowego nie jest jednoznaczna i nie można definitywnie przyjąć, jakie rozwiązanie zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, w tym sądy. Kierownictwo powinno w pierwszej kolejności ocenić, czy jego interpretacja zostanie prawdopodobnie zaakceptowana przez organy podatkowe. Jeśli tak, należy przyjąć do sporządzania sprawozdania finansowego taką interpretację. Jeśli nie, należy uwzględnić niepewność kwot związanych z podatkiem dochodowym metodą wartości najbardziej prawdopodobnej lub wartości oczekiwanej. Spółka powinna ocenić ewentualne zmiany faktów i okoliczności wpływające na ustaloną wartość. Jeśli wartość podlega korekcie, traktuje się ją jako zmianę szacunku zgodnie z MSR 8.

Spółka szacuje, że nowa interpretacja nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe, gdyż nie przeprowadza transakcji, których zmiany dotyczą.

Interpretacja obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

11. Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” („Insurance Contracts”)

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Spółka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

Spółka OPTeam zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

A.14. Porównywalność danych finansowych

Sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku zawiera porównywalne dane finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku. W niniejszym sprawozdaniu sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

A.15. Korekty wynikające z błędów

W sprawozdaniu finansowym za rok 2017 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 2017 Spółka nie wykazywała zmian wyniku z lat ubiegłych.

A.17. Zasady 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.

Zasada istotności

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

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

Dla OPTeam przyjmuje się następujące kryteria istotności:

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

Korekta błędów

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 błędów 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 błędów 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 błędu. 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.

Wartość firmy

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

Wartości niematerialne

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

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

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

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

W Spółce prowadzone są prace rozwojowe związane z realizacją projektów informatycznych, w tym: projektowanie i wykonanie internetowych platform B2B, projektowanie i wdrożenie innowacyjnych systemów informatycznych do zarządzania procesami gospodarczymi. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki.

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

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

- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji rzeczowych składników aktywów trwałych:

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

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

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

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

Aktywa w leasingu

Umowy leasingu finansowego, na mocy której następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w aktywach oraz zobowiązaniach na dzień rozpoczęcia okresu leasingu. Wartość aktywów oraz zobowiązań określana jest na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Minimalne opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane w kosztach okresu, w którym je poniesiono.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane według takich samych zasad jak stosowane do własnych aktywów Spółki.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w wyniku metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

Aktywa finansowe

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

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w wyniku finansowym prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii pożyczek i należności wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Należności i pożyczki” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Znaczące salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego).

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał własny

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

Akcje OPTeam nabyte i zatrzymane przez Spółkę pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

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

Płatności w formie akcji

W Spółce realizowany jest programy motywacyjny, w ramach którego kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane są warranty zamienne na akcje Spółki OPTeam.

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

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

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

Odprawy emerytalne

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

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

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

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług. Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

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

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

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

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

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

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

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

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

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

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 27 kwietnia 2018 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 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
I	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi	68 508	76 958	16 140	17 588
II	Zysk (strata) na sprzedaży	-4 396	-5 928	-1 036	-1 355
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 158	-7 190	-980	-1 643
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 533	26 875	-1 304	6 142
V	Zysk (strata) netto	-5 460	21 417	-1 286	4 895
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 728	-6 197	-1 585	-1 416
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 549	32 853	-2 014	7 508
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 634	-15 343	385	-3 506
IX	Przepływy pieniężne netto - razem	-13 643	11 313	-3 214	2 585
X	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	-0,75	2,93	-0,18	0,67
		w tys. PLN		w tys. EUR	
		Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
XI	Aktywa razem	48 102	60 287	11 533	13 627
XII	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	7 113	8 129	1 705	1 837
XIII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	12 559	18 268	3 011	4 129
XIV	Kapitał własny	28 430	33 890	6 816	7 660
XV	Kapitał podstawowy	730	730	175	165
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)	3,89	4,64	0,93	1,05

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

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

w dniu 31 grudnia 2017 roku 1 EUR = 4,1709 PLN

w dniu 31 grudnia 2016 roku 1 EUR = 4,4240 PLN

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

w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. 1 EUR = 4,2447 PLN

w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. 1 EUR = 4,3757 PLN

najwyższy kurs w okresie 4,4157 z dn.02.01.2017 r., 4,5035 z dn.06.12.2016 r.,

najniższy kurs w okresie 4,1709 z dn.29.12.2017 r., 4,2355 z dn.04.04.2016 r

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

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
A. Aktywa trwałe		31 964 598,49	27 408 942,57
1. Wartość firmy	1	184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	1	4 601 629,66	5 167 517,50
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	16 165 817,44	16 829 411,87
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
5. Należności długoterminowe	3	100 558,48	103 275,17
6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	4	10 217 636,11	4 233 586,17
7. Aktywa finansowe	4	400 000,00	400 000,00
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	294 762,81	490 957,87
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	11	-	-
B. Aktywa obrotowe		16 137 871,29	32 878 026,16
1. Zapasy	8	3 447 095,13	2 127 604,79
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9	11 637 287,61	13 786 096,21
3. Należności pozostałe	9	183 764,22	326 556,01
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	9	227 037,88	2 037 877,77
5. Aktywa finansowe		-	12 831 492,56
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	382 753,09	1 552 120,04
7. Rozliczenia międzyokresowe	11	259 933,36	216 278,78
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	5	-	-
RAZEM AKTYWA		48 102 469,78	60 286 968,73
PASYWA			
A. Kapitał własny		28 430 224,98	33 890 268,01
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	27 549 556,09	19 177 836,45
4. Kapitał rezerwowy	16	5 611 807,38	5 611 807,38
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	14	-	- 562 639,00
6. Zyski (strata) netto		- 5 460 043,03	21 416 787,50
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		-	- 12 482 428,86
B. Zobowiązania długoterminowe		7 113 299,69	8 128 691,18
1. Kredyty bankowe	17	-	-
2. Zobowiązania finansowe	19	286 221,97	549 104,78
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7	574 074,27	842 851,73
6. Rezerwy na inne zobowiązania	20	60 864,64	42 701,62
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	6 192 138,81	6 694 033,05
C. Zobowiązania krótkoterminowe		12 558 945,11	18 268 009,54
1. Kredyty bankowe	17	2 451 021,28	-
2. Zobowiązania finansowe	19	263 214,92	672 130,29
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	7 028 074,21	12 498 782,70
4. Zobowiązania pozostałe	18	248 538,02	369 190,40
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków	18	1 205 898,50	2 572 892,88
6. Rezerwy na zobowiązania	20	699 251,60	1 590 784,66
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	662 946,58	564 228,61
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-
RAZEM PASYWA		48 102 469,78	60 286 968,73

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 27 kwietnia 2018 r.

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

Sprawozdanie zysków i strat	Numer noty w informacji dodatkowej	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	23	68 508 177,84	76 957 885,52
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		24 637 505,06	25 994 976,19
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		43 870 672,78	50 962 909,33
II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:	24	62 063 846,92	69 193 590,03
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		25 047 408,26	24 821 002,46
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		37 016 438,66	44 372 587,57
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		6 444 330,92	7 764 295,49
1. Koszty sprzedaży		5 372 772,10	6 393 525,92
2. Koszty ogólnego zarządu		5 467 107,08	7 298 764,25
IV. Zysk (strata) ze sprzedaży		-4 395 548,26	-5 927 994,68
1. Pozostałe przychody operacyjne	25	1 051 953,43	1 156 007,29
2. Pozostałe koszty operacyjne	26	814 739,05	2 418 420,38
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-4 158 333,88	-7 190 407,77
1. Przychody finansowe	27	131 452,52	32 407 724,18
2. Koszty finansowe	28	162 581,26	251 313,45
3. Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności	4	-1 343 162,81	1 908 656,65
VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem		-5 532 625,43	26 874 659,61
1. Podatek dochodowy	29	-72 582,40	5 457 872,11
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-5 460 043,03	21 416 787,50
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		-5 460 043,03	21 416 787,50
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)		-5 460 043,03	21 416 787,50
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach)		7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		-0,75	2,93
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		-0,75	2,93

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 27 kwietnia 2018 r.

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2017 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 31.12.2016
I. Zysk (strata) netto	-5 460 043,03	21 416 787,50
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	-5 460 043,03	21 416 787,50

Podpis osoby, której powierzono
 prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 27 kwietnia 2018 r.

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres 01.01.2017 r. 31.12.2017 r.	Za okres 01.01.2016 r. 31.12.2016 r.
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	-5 532 625,43	26 874 659,61
II. Korekty razem (1-11)	-1 195 698,45	-33 071 476,14
1. Amortyzacja	2 911 714,15	3 584 131,68
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	46 987,19	-12 095,94
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 310 224,45	-34 126 173,58
5. Zmiana stanu rezerw	-873 370,04	1 290 000,00
6. Zmiana stanu zapasów	-1 319 490,34	353 172,60
7. Zmiana stanu należności	4 105 156,97	-775 372,15
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7 649 075,98	3 517 722,99
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-446 830,85	-848 141,74
10. Inne korekty	0,00	0,00
11. Zapłacony podatek dochodowy	718 986,00	-6 054 720,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-6 728 323,88	-6 196 816,53
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	473 956,96	113 065 104,25
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	45 972,76	100 451,62
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	427 984,20	112 964 652,63
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	9 022 479,03	80 211 658,91
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 695 266,28	3 173 285,75
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	7 327 212,75	77 038 373,16
4. Inne wydatki inwestycyjne (lokaty terminowe)	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-8 548 522,07	32 853 445,34
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	2 451 021,28	22 235,07
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał.	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	2 451 021,28	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	22 235,07
II Wydatki	816 932,65	15 365 906,23
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	13 723 372,08
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	658 757,57
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	700 063,45	831 219,89
8. Odsetki	116 869,20	152 556,69
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 634 088,63	-15 343 671,16
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-13 642 757,32	11 312 957,65
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-13 642 757,32	11 312 957,65
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	14 025 510,41	2 712 552,76
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	382 753,09	14 025 510,41
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 27 kwietnia 2018 r.

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

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. 2017 rok

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne – wielkość ujemna	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2017 r.	730 000,00	-1 095,46	19 177 836,45	5 611 807,38	8 371 719,64	0,00	0,00	33 890 268,01
Podział wyniku finansowego z lat ub. z tego:	0,00	0,00	8 371 719,64	0,00	-8 371 719,64	0,00	0,00	0,00
- na kapitał zapasowy	0,00	0,00	8 371 719,64	0,00	-8 371 719,64	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5 460 043,03	0,00	-5 460 043,03
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2017 r.	730 000,00	-1 095,46	27 549 556,09	5 611 807,38	0,00	-5 460 043,03	0,00	28 430 224,98

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. 2016 rok

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne – wielkość ujemna	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2016 - zatwierdzone	730 000,00	-1 095,46	18 575 708,78	5 611 807,38	1 843 070,89	0,00	0,00	26 759 491,59
Wynik finansowy z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	-562 639,00	0,00	0,00	-562 639,00
Stan na 1 stycznia 2016 – po korekcie	730 000,00	-1 095,46	18 575 708,78	5 611 807,38	1 280 431,89	0,00	0,00	26 196 852,59
Podział wyniku finansowego z lat ub. z tego:	0,00	0,00	602 127,67	0,00	-1 843 070,89	0,00	0,00	-1 240 943,22
- na kapitał zapasowy	0,00	0,00	602 127,67	0,00	-602 127,67	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 240 943,22	0,00	0,00	-1 240 943,22
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 416 787,50	0,00	21 416 787,50
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00			-12 482 428,86	-12 482 428,86
Stan na 31 grudnia 2016 r.	730 000,00	-1 095,46	19 177 836,45	5 611 807,38	-562 639,00	21 416 787,50	-12 482 428,86	33 890 268,01

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 27 kwietnia 2018 r.

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

C.1. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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 błędu. 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. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

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

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

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

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

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.12.2017 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 1 i 2.

Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze wynosi 60,9 tys. zł (2016: 42,7 tys. zł). Na poziom rezerw wpływ mają założenia dotyczące stopy dyskonta oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.

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

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie wystarczający dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości. Kierownictwo Spółki uważa, że realizacja rozpoznanego w sprawozdaniu finansowym Spółki aktywa w kwocie 294 762,81 zł jest bardzo prawdopodobna w oparciu o aktualny plan finansowy oraz obowiązujące obecnie przepisy podatkowe.

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za rok ubiegły, dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych za wyjątkiem odpisu aktualizującego aktywa finansowe (wycena udziałów PeP S.A. metodą praw własności w 2017 r. wynosi (-)1 343 162,81 zł).

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

Tytuł	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	294 762,81	490 957,87	-196 195,06
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	574 074,27	842 851,73	-268 777,46
Rezerwa na koszty personalne	760 116,24	1 633 486,28	-873 370,04
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	2 774 385,49	3 008 657,59	-234 272,10

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	565 493,84	1 908 656,65	-1 343 162,81
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	142 500,14	197 335,87	-54 835,73

C.3. Zmiany prezentacji

W rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2017 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 2017 roku 1 EUR = 4,1709 PLN
 - w dniu 31 grudnia 2016 roku 1 EUR = 4,4240 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 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. 1 EUR = 4,2447 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. 1 EUR = 4,3757 PLN
- kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,4157 PLN) i najniższy (4,1709 PLN) w roku 2017
 kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,5035 PLN) i najniższy (4,2355 PLN) w roku 2016

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 2017 i 2016 rok podziału na segmenty operacyjne.

W 2017 roku OPTeam S.A. uzyskiwała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży sprzętu informatycznego do jednego nabywcy tj. do Skarbu Państwa – Resortowe Centrum Zarządzania Sieciami i Usługami Teleinformatycznymi z siedzibą w Warszawie, do którego w okresie dwunastu miesięcy 2017 roku zrealizowała sprzedaż w wysokości 23,1 % przychodów ze sprzedaży ogółem.

OPTeam S.A. nie uzyskała przychodów przekraczających 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy w okresie dwunastu miesięcy 2016 roku.

C.8. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki

W roku obrotowym, w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na działalność OPTeam.

W 2016 roku na uzyskany wynik finansowy istotny wpływ miała sprzedaż akcji Spółki Polskie ePłatności S.A.

C.9. Nabycie akcji własnych

W roku 2017 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.

C.11. Nota 1.1. Wartość firmy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 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 połączenie Spółek. Połączenie zostało dokonane zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 ksh (łączenie się przez przejęcie) przez przeniesienie na OPTeam S.A., jako Spółkę Przejmującą całego majątku ELEKTRA Sp. z o.o., jako Spółki Przejmowanej w zamian za akcje, które Spółka Przejmująca wydała wspólnikowi Spółki Przejmowanej.

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

Po przeprowadzeniu testu na utratę wartości firmy, Zarząd OPTeam S.A. postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego wartość firmy zarówno w 2017 jak i w 2016 roku. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Elektra Sp. z o.o.	Razem
Wartość księgowa brutto		
Stan na dzień 31 grudnia 2016 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2017 r.	184 193,99	184 193,99
Wartość netto		
Stan na dzień 31 grudnia 2016 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2017 r.	184 193,99	184 193,99

C.12. Nota 1.2. Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 758 101,14	1 994 900,89
Prawa autorskie	0,00	0,00
Know-how	0,00	0,00
Znak towarowy	0,00	0,00
Licencje do oprogramowania	843 528,52	1 199 379,80
Prace rozwojowe w toku wytwarzania	0,00	1 973 236,81
Zaliczki na wartości niematerialne	0,00	0,00
Razem inne wartości niematerialne	4 601 629,66	5 167 517,50

Koszty zakończonych oraz w toku wytwarzania prac rozwojowych dotyczą realizowanych 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 ujmowane są bieżąco w kosztach okresu, natomiast wydatki związane z rozwojem podlegają aktywowaniu. Amortyzacja nakładów odbywa się równolegle z przyznaną dotacją.

Prace rozwojowe w toku wytwarzania na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowią:

- 1) Platforma komunikacyjna dla rynku usług „door to door”,
- 2) System OPTIcamp Cashless Campus pozwalającym na realizację i rozliczanie mikropłatności w zamkniętym środowisku.

Prace zakończone wynikiem pozytywnym i przyjęte do używania w 2017 roku

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

Zmiany wartości niematerialnych w 2017 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Zaliczki	Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania		
Zmiany wartości niematerialnych w 2017 roku							
Wartość księgowa brutto							
Stan na 1 stycznia	6 239 736,15	0,00	0,00	1 973 236,81	3 560 483,15	0,00	11 773 456,11
Zwiększenia ogółem, w tym:	2 474 394,20	0,00	0,00	0,00	377 616,87	0,00	2 852 011,07
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	377 616,87	0,00	377 616,87
Wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z zakończonych prac rozwojowych	2 474 394,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 474 394,20
Zmniejszenia ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	1 973 236,81	180 615,77	0,00	2 153 852,58
Sprzedaż, likwidacja, zakończenie prac rozwój.	0,00	0,00	0,00	1 973 236,81	180 615,77	0,00	2 153 852,58
Stan na 31 grudnia	8 714 130,35	0,00	0,00	0,00	3 757 484,25	0,00	12 471 614,60
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji							
Stan na 1 stycznia	4 244 835,26	0,00	0,00	0,00	2 361 103,35	0,00	6 605 938,61
Amortyzacja za rok	711 193,95	0,00	0,00	0,00	733 468,15	0,00	1 444 662,10
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	180 615,77	0,00	180 615,77
Stan na 31 grudnia	4 956 029,21	0,00	0,00	0,00	2 913 955,73	0,00	7 869 984,94
Wartość netto na dzień 31.12.2017 r.	3 758 101,14	0,00	0,00	0,00	843 528,52	0,00	4 601 629,66

Zmiany wartości niematerialnych w 2016 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Zaliczki	Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania		
Zmiany wartości niematerialnych w 2016 roku							
Wartość księgowa brutto							
Stan na 1 stycznia	4 477 588,00	0,00	0,00	1 682 998,15	3 055 985,73	0,00	9 216 571,88
Zwiększenia ogółem, w tym:	1 762 148,15	0,00	0,00	2 052 386,81	504 497,42	0,00	4 319 032,38
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	504 497,42	0,00	504 497,42
Wytworzenie	0,00	0,00	0,00	2 052 386,81	0,00	0,00	2 052 386,81
Z zakończonych prac rozwojowych	1 762 148,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 762 148,15
Zmniejszenia ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	1 762 148,15	0,00	0,00	1 762 148,15
Sprzedaż, likwidacja, zakończenie prac rozwój.	0,00	0,00	0,00	1 762 148,15	0,00	0,00	1 762 148,15
Stan na 31 grudnia 2016	6 239 736,15	0,00	0,00	1 973 236,81	3 560 483,15	0,00	11 773 456,11
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji							
Stan na 1 stycznia	3 510 611,45	0,00	0,00	0,00	1 435 026,40	0,00	4 945 637,85
Amortyzacja za rok	734 223,81	0,00	0,00	0,00	926 076,95	0,00	1 660 300,76
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia: sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia	4 244 835,26	0,00	0,00	0,00	2 361 103,35	0,00	6 605 938,61
Wartość netto na dzień 31.12.2016 r.	1 994 900,89	0,00	0,00	1 973 236,81	1 199 379,80	0,00	5 167 517,50

Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Struktura wartości niematerialnych	4 601 629,66	5 167 517,50
a) własne	4 601 629,66	5 167 517,50
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00

C.13. 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.

Odpisy amortyzacyjne ujmowane są w sprawozdaniu zysków i strat w pozycji kosztów operacyjnych.

C.14. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	16 165 817,44	16 829 411,87
a) środki trwałe, w tym:	16 161 317,44	16 545 752,38
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 785 386,50	13 424 075,54
- urządzenia techniczne i maszyny	981 576,15	1 227 865,61
- środki transportu	814 093,90	1 312 599,27
- inne środki trwałe	48 918,89	49 869,96
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	4 500,00	283 659,49

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.

Spółka posiada nieruchomość, gruntową zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m², położoną w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisaną do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie. Wartość godziwa, według sporządzonego operatu szacunkowego z kwietnia 2017 roku wynosi 3 697 849 zł. Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 r.

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	Bank Pekao S.A. w Krakowie, wielocelowa linia kredytowa, udostępniona do wysokości 3 mln zł, umowa nr PCK/9/2008 z dnia 30.06.2008 zmieniona aneksami nr 1- 11, ostatni z dnia 15 stycznia 2018 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: <ul style="list-style-type: none"> - zastaw rejestrowy na środkach trwałych: maszynach i urządzeniach o łącznej wartości 1 043 565,98 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na II miejscu, na nieruchomości położonej w Tajęcinie, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1, - hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa-Kuli 3 objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/000067225/6 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 2 500 000,00 PLN
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa, w tym limit na kredyt obrotowy w rachunku bankowym do 5 mln zł, oraz gwarancje bankowe do wysokości 2 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r. waz z aneksami od 1-8, ostatni z dnia 24.11.2017 r.	Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności banku (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 tej nieruchomości.

Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 31 grudnia 2016 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 aneksami nr 1- 9, ostatni z dnia 30 czerwca 2016 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: <ul style="list-style-type: none"> - zastaw rejestrowy na środkach trwałych: maszynach i urządzeniach o łącznej wartości 1 690 157,63 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na II miejscu, na nieruchomości położonej w Tajęcinie, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1
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 1-5, ostatni z dnia 29.07.2016 r.	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.15. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Zmiany wartości księgowej netto poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych w 2017 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 2017 roku							
Wartość brutto							
Stan na dzień 1 stycznia 2017 r.	531 342,00	15 554 331,23	7 205 477,72	4 563 007,30	1 031 614,29	283 659,49	29 169 432,03
Zwiększenia	0,00	699 774,14	364 900,20	-4 829,14	35 806,31	673 750,65	1 769 402,16
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	111 764,20	-4 829,14	35 806,31	673 750,65	816 492,02
Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie	0,00	699 774,14	253 136,00	0,00	0,00	0,00	952 910,14
Zwiększenia – leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	5 294,87	422 834,42	357 770,80	32 378,49	952 910,14	1 771 188,72
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	5 294,87	422 834,42	357 770,80	32 378,49	0,00	818 278,58
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT		0,00	0,00	0,00	0,00	952 910,14	952 910,14
Zmniejszenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2017 r.	531 342,00	16 248 810,50	7 147 543,50	4 200 407,36	1 035 042,11	4 500,00	29 167 645,47
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2017 r.	0,00	2 130 255,69	5 977 612,11	3 250 408,03	981 744,33	0,00	12 340 020,16
Zwiększenia	0,00	336 168,74	606 293,20	487 832,73	36 757,38	0,00	1 467 052,05
Amortyzacja za rok	0,00	336 168,74	606 293,20	487 832,73	36 757,38	0,00	1 467 052,05
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	3 000,43	417 937,96	351 927,30	32 378,49	0,00	805 244,18
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	3 000,43	417 937,96	351 927,30	32 378,49	0,00	805 244,18
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2017 r.	0,00	2 463 424,00	6 165 967,35	3 386 313,46	986 123,22	0,00	13 001 828,03
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2017 r.	531 342,00	13 785 386,50	981 576,15	814 093,90	48 918,89	4 500,00	16 165 817,44

Zmiany wartości księgowej netto poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych w 2016 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 2016 roku							
Wartość brutto							
Stan na dzień 1 stycznia 2016 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
Zwiększenia	0,00	0,00	352 173,53	134 924,92	3 997,76	255 659,49	746 755,70
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	302 173,53	54 570,74	3 997,76	255 659,49	616 401,52
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	50 000,00	80 354,18	0,00	0,00	130 354,18
Zmniejszenia	0,00	0,00	341 726,98	579 383,28	843,09	0,00	921 953,35
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	0,00	341 726,98	579 383,28	843,09	0,00	921 953,35
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 2016 r.	531 342,00	15 554 331,23	7 205 477,72	4 563 007,30	1 031 614,29	283 659,49	29 169 432,03
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2016 r.	0,00	1 798 063,41	5 402 963,30	3 167 635,45	936 471,90	0,00	11 305 134,06
Zwiększenia	0,00	332 192,28	900 730,66	644 792,46	46 115,52	0,00	1 923 830,92
Amortyzacja za rok	0,00	332 192,28	900 730,66	644 792,46	46 115,52	0,00	1 923 830,92
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	326 081,85	562 019,88	843,09	0,00	888 944,82
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	326 081,85	562 019,88	843,09	0,00	888 944,82
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2016 r.	0,00	2 130 255,69	5 977 612,11	3 250 408,03	981 744,33	0,00	12 340 020,16
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2016 r.	531 342,00	13 424 075,54	1 227 865,61	1 312 599,27	49 869,96	283 659,49	16 829 411,87

Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017r.	Stan na 31.12.2016 r.
Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym	16 161 317,44	16 545 752,38
a) własne	15 438 451,93	15 090 231,00
b) używane na podstawie umowy leasingu	722 865,51	1 455 521,38

Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Środki trwałe w budowie ogółem, w tym:	4 500,00	283 659,49
1. Modernizacja budynku Tajęcina 113	4 500,00	283 659,49
2. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00

C.16. Nota 3. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Należności długoterminowe	100 558,48	103 275,17
- Zapłacone zabezpieczenia kontraktów	100 558,48	103 275,17

Należności długoterminowe struktura wiekowa 2017

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja)	100 558,48	0,00	100 558,48
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	8 729,55	0,00	8 729,55
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	91 828,93	0,00	91 828,93
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	0,00	0,00	0,00

Należności długoterminowe struktura wiekowa 2016

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja)	103 275,17	0,00	103 275,17
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	14 430,00	0,00	14 430,00
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	74 646,00	0,00	74 646,00
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	14 199,17	0,00	14 199,17

C.17. Nota 4. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Aktywa finansowe ogółem	400 000,00	400 000,00
Akcje Spółek	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00
Inne długoterminowe aktywa finansowe (lokata pow.12 m-cy), w tym:	400 000,00	400 000,00
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00

Lokata stanowi zabezpieczenie umowy o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych zawartej z PZU S.A. w dniu 17 listopada 2004 roku (ze zm.) z limitem zaangażowania do 3 500 000 zł.

C.18. Nota 4.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem	10 217 636,10	4 233 586,17
Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane metodą praw własności – udział w PeP S.A.	10 217 636,10	4 233 586,17

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2017 r. w swoich aktywach finansowych posiada 24,23 % udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności SA(PeP) oraz 24,23 % głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje PeP S.A. wycenione zostały metodą praw własności. Informacje na temat subiektywnych ocen i założeń przyjętych przez Spółkę na temat uzyskania na dzień 30 czerwca 2016 roku znaczącego wpływu na spółkę Polskie ePłatności S.A. zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym sporządzanym na 31 grudnia 2016 roku.

Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2017 r.

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji zł	Udział w kapitale (%)
OPTeam S.A.	8 348 568	8 348 568	24,23%	8 348 568	24,23%
INNOVA AF II S.à r.l z siedzibą w Luksemburgu	25 799 876	25 799 876	74,89%	25 799 876	74,89%
Pozostali akcjonariusze	303 031	303 031	0,88%	303 031	0,88%
Razem	34 451 475	34 451 475	100,00%	34 451 475	100,00%

Spółka OPTeam zawarła w dniu 27 kwietnia 2017 roku umowę objęcia 1 252 515 akcji Spółki PeP S.A w podwyższonym kapitale Spółki Polskie ePłatności, oraz w dniu 4.05.2017 r wniosła wkład pieniężny na pokrycie ceny emisyjnej. Objęcie akcji nowej emisji zmienia do 24,23 % udział OPTeam S.A w Spółce Polskie ePłatności S.A.

Z uwagi na fakt, że akcje spółki Polskie ePłatności SA nie są notowane na aktywnym rynku, koszt nabycia posiadanego 24,23 % pakietu akcji tej spółki porównano z 24,23 % wartości jej aktywów netto na dzień 31 grudnia 2017 roku, a różnicę udziału w aktywach netto ponad cenę nabycia inwestycji ujęto w wyniku finansowym.

Wyszczególnienie	Wartość PLN
aktywa netto PEP 31.12.2017 r.	42 169 360,72
udział OPTeam w aktywach netto PeP na 31.12.2017 r.	10 217 636,10
wartość bilansowa akcji PEP	9 652 142,27
różnica ujęta w wyniku finansowym, w tym:	565 493,83
- w 2016 roku	1 908 656,65
- w okresie od 1.01.2017 do 31.12.2017 r	-1 343 162,82

Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2016 r.

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale (%)
OPTeam S.A.	7 096 053,00	7 096 053,00	24,45%	7 096 053	24,45%
INNOVA AF II S.à r.l z siedzibą w Luksemburgu	21 929 183,00	21 929 183,00	75,55%	21 929 183	75,55%
Razem	29 025 236,00	29 025 236,00	100,00%	29 025 236	100,00%

Z dniem 30 czerwca 2016 roku OPTeam zaczął wywierać znaczący wpływ na spółkę Polskie ePłatności SA, ponieważ na ten dzień posiadał 20,58% głosów na walnym zgromadzeniu spółki Polskie ePłatności SA oraz zgodnie ze statutem spółki Polskie ePłatności SA Emitent (OPTeam SA) może powołać 1 członka zarządu do Zarządu tej spółki, który składa się z 2-5 członków oraz 1-2 członków Rady Nadzorczej, która składa się z 3-6 członków. Zgodnie z MSR 28 spółka Polskie ePłatności SA stała się dla OPTeam SA jednostką stowarzyszoną wycenianą na dzień bilansowy metodą praw własności.

Zgodnie z MSR 28 par. 32 Inwestycje ujmuje się metodą praw własności od dnia, w którym dana jednostka spełnia wymogi definicji jednostki stowarzyszonej. Przy nabyciu inwestycji wszelkie nadwyżki udziału jednostki w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań jednostki, w której dokonano inwestycji, ponad cenę nabycia inwestycji, ujmuje się jako przychód podczas ustalania udziału jednostki w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej za okres, w którym nastąpiło nabycie inwestycji.

Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej Polskich ePłatności SA. na dzień 31.12.2017 r.

Dane nieaudytowane

Bilans	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Aktywa	172 915 395,59	55 161 795,34
A. Aktywa trwałe	107 441 634,57	27 424 445,50
B. Aktywa obrotowe	65 473 761,02	27 737 349,84
Pasywa	172 915 395,59	55 161 795,34
A. Kapitał (fundusz własny)	42 169 360,72	17 316 697,35
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	130 746 034,87	37 845 097,99

C.19. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana

Spółka OPTeam S.A. nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia, zarówno na koniec 2017 roku jak i na koniec 2016 roku. Działalność zaniechana nie wystąpiła w obu prezentowanych latach obrotowych.

C.20. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym	294 762,81	490 957,87
- Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur	39 032,68	29 314,69
- Rezerwy, w tym:	144 422,08	310 362,40
a. na odprawy emerytalne	11 564,28	8 113,36
b. na urlopy	75 857,80	64 749,04
c. wynagrodzenia Zarządu	57 000,00	237 500,00
- Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	68 845,04	101 851,71
- Odpisy aktualizujące zapasy	27 075,03	37 493,81
- Odpis wyrównawczy na ZFŚS	0,00	0,00
- Leasing finansowy środków trwałych	15 387,98	11 935,26
- Inne	0,00	0,00

C.21. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym	574 074,27	842 851,73
Środki trwałe (pojazdy) - w okresie trwania umowy leasingu finansowego	32 951,44	46 527,97
Środki trwałe (pojazdy) - po okresie leasingu	0,00	0,00
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	433 679,00	433 679,00
Przychody podatkowe (zarachowane)	107 443,83	362 644,76

C.22. Nota 8. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym;	3 447 095,13	2 127 604,79
Materiały	0,00	0,00
Produkcja w toku – usługi informatyczne	1 643 071,32	838 226,01
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00

Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje oprogramowania do odsprzedaży	1 790 147,05	1 078 368,78
Zaliczki na dostawy	13 876,76	211 010,00

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 odchyliń od cen ewidencyjnych towarów w tytulu 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 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	3 447 095,13	2 127 604,79
Wartość brutto	3 589 595,27	2 324 940,66
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku – usługi informatyczne	1 643 071,32	838 226,01
- Wyroby gotowe	0,00	99 823,94
- Towary	1 932 647,19	1 175 880,71
- Zaliczki na dostawy	13 876,76	211 010,00
Odpisy aktualizujące zapasy	142 500,14	197 335,87
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Wyroby gotowe	0,00	99 823,94
- Towary	142 500,14	97 511,93
Wartość netto	3 447 095,13	2 127 604,79
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku – usługi informatyczne	1 643 071,32	838 226,01
- Wyroby gotowe	0,00	0,00
- Towary	1 790 147,05	1 078 368,78
- Zaliczki na dostawy	13 876,76	211 010,00

C.23. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Stan na początek roku	197 335,87	171 677,94
Zwiększenia	44 988,21	25 657,93
Zmniejszenia	99 823,94	0,00
Stan na koniec roku	142 500,14	197 335,87

C.24. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie	12 048 089,71	16 150 529,99
Należności z tytułu dostaw i usług	11 637 287,61	13 786 096,21
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	227 037,88	2 037 877,77
Pozostałe należności, w tym:	183 764,22	326 556,01
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	18 402,42	44 030,60
- opłacone kaucje i wadia (zabezpieczenia umowne)	164 231,33	212 736,40
- inne	1 130,47	69 789,01
Należności netto	12 048 089,71	16 150 529,99
Odpisy aktualizujące wartość należności	2 774 385,49	3 008 657,59
Należności brutto;	14 822 475,20	19 159 187,58
W tym od jednostek powiązanych:	173 452,69	183 596,98

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 roszczenia nie znajdującego pokrycia w gwarancji lub innym zabezpieczeniu,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności, których płatność opóźniona jest powyżej dwunastu miesięcy – w wysokości 100%,
- należności, których płatność opóźniona jest powyżej sześciu miesięcy do dwunastu miesięcy – w wysokości od 50 do 100%, na podstawie indywidualnej oceny sytuacji dłużnika i pewności co do spłaty należności,
- należności opóźnionych do sześciu miesięcy na podstawie indywidualnej oceny sytuacji dłużnika i pewności co do spłaty należności,
- dla należnych odsetek za zwłokę w spłacie należności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% w ciężar kosztów finansowych, równocześnie z ujmowaniem noty odsetkowej w przychodach finansowych.

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

C.25. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Odpisy aktualizujące na początek okresu	3 008 657,59	1 200 909,25
Zwiększenia	400 426,80	2 181 946,26
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	319 541,99	141 089,66
Wykorzystanie	315 156,91	233 108,26
Odpis aktualizujący na koniec roku	2 774 385,49	3 008 657,59

C.26. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Struktura wiekowa należności handlowych		
Należności w terminie	9 488 088,93	11 280 185,25
Przeterminowane do 3 miesięcy	1 813 545,82	1 827 671,29
Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	46 935,81	2 317 090,26
Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	363 890,15	76 056,78
Przeterminowane powyżej roku	2 647 865,39	1 138 993,22
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	14 360 326,10	16 639 996,80
Odpisy aktualizujące wartość należności	2 723 038,49	2 853 900,59
Należności z tytułu dostaw i usług, netto	11 637 287,61	13 786 096,21

C.27. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa), w tym:	11 637 287,61	13 786 096,21
a. w walucie polskiej	9 983 379,78	12 011 058,13
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	1 653 907,83	1 775 038,08
- w EUR	396 535,00	391 125,00
- w USD	0,00	10 695,83

C.28. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie	382 753,09	14 025 510,41
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	380 453,09	14 017 480,98
- środki pieniężne w kasie	34 236,38	42 543,99
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	346 216,71	1 501 546,62
- lokaty krótkoterminowe	0,00	12 473 390,37
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem	2 300,00	8 029,43
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	382 753,09	14 025 510,41
- W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

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.29. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie	382 753,09	14 025 510,41
a) w walucie polskiej	226 639,53	13 077 649,33
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	156 113,56	947 861,08
- w EUR	34 833,28	187 420,92
- w USD	3 110,17	28 404,50

C.30. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach	259 933,36	216 278,78
Długoterminowe	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Krótkoterminowe	259 933,36	216 278,78
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	89 000,00	92 256,40
Koszty mediów następnego okresu	0,00	25 808,71
Opieka serwisowa IT	162 359,60	98 213,67
Pozostałe	8 858,33	0,00

C.31. Nota 12.1. Kapitał podstawowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 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.

Wysokość kapitału zakładowego 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 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.32. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny

Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2017 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 2016 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.33. Nota 12.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2017 roku

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze posiadali na dzień 31 grudnia 2017 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 2016 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	407 899	5,59 %
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)*	1 396 020	19,12 %
Ogółem	7 300 000	100,00 %

* Na dzień 31.12.2017 i 31.12.2016 Spółka OPTeam posiadała 334 sztuk akcji własnych, które zostały nabyte w latach ubiegłych.

C.34. Nota 12.4. Program motywacyjny

W dniu 31 października 2017 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki przyjęło Uchwałę nr 5 w sprawie utworzenia i wprowadzenia Programu Motywacyjnego, emisji warrantów subskrypcyjnych z pozbawieniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z pozbawieniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. WZA postanowiło o utworzeniu, przyjęciu i realizacji w Spółce Programu Motywacyjnego dla Zarządu Spółki oraz Kadry kierowniczej Spółki na zasadach określonych w uchwale oraz w Regulaminie Programu Motywacyjnego.

Wprowadzenie Programu Motywacyjnego ma na celu stworzenie dla osób kluczowych dla Spółki dodatkowej motywacji do rozwoju Spółki w celu zapewnienia stałego wzrostu jej wartości rynkowej, a co za tym idzie wzrostu wartości akcji posiadanych przez wszystkich jej akcjonariuszy.

Program Motywacyjny będzie realizowany poprzez emisję Warrantów Subskrypcyjnych uprawniających, po spełnieniu określonych warunków, do objęcia Akcji Nowej Emisji, które zostaną wyemitowane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z wyłączeniem prawa poboru.

Program Motywacyjny obejmuje cele wynikowe oraz retencyjne na lata obrotowe 2018–2019.

Uchwała WZA zawiera warunkowe podwyższenie się kapitału zakładowego Spółki o nie więcej niż 58.400,00 złotych (słownie: pięćdziesiąt osiem tysięcy czterysta złotych) poprzez emisję nie więcej niż:

- 262.800 (słownie: dwieście sześćdziesiąt dwa tysiące osiemset) akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 złotych (słownie: dziesięć groszy) każda („Akcje Serii E”), oraz
- 321.200 (słownie: trzysta dwadzieścia jeden tysięcy dwieście) akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 złotych (słownie: dziesięć groszy) każda („Akcje Serii F”, a łącznie z Akcjami Serii E „Akcje Nowej Emisji”)

Postanowieniem z dnia 15 stycznia 2018 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego OPTeam S.A.

Celem warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki jest przyznanie praw do objęcia Akcji Nowej Emisji posiadaczom Warrantów Subskrypcyjnych, które zostaną wyemitowane na podstawie niniejszej uchwały. Podjęcie uchwały w sprawie warunkowego podwyższenia jest umotywowane zamiarem wprowadzenia w Spółce Programu Motywacyjnego opartego na Warrantach Subskrypcyjnych.

Prawo do objęcia Akcji Nowej Emisji będzie mogło być wykonane wyłącznie przez posiadaczy Warrantów Subskrypcyjnych na zasadach określonych w uchwale WZA oraz w Regulaminie Programu motywacyjnego, który został w dniu 9 listopada 2017 roku przyjęty przez Radę Nadzorczą Spółki OPTeam.

Osobami Uprawnionymi do udziału w Programie Motywacyjnym są wyłącznie osoby wskazane na Liście Osób Uprawnionych przyjętej przez Radę Nadzorczą. Uchwalając Listę Osób Uprawnionych RN będzie się kierowała następującymi kryteriami: stanowisko, ogólny staż pracy w Spółce (uwzględniając także niepracownicze podstawy zatrudnienia), ocena dotychczasowego wkładu pracy w budowanie wartości Spółki oraz znaczenie stanowiska dla realizacji Celów Wynikowych. Lista osób uprawnionych do uczestnictwa w Programie Motywacyjnym, uchwalona w dniu 23 listopada 2017 roku, obejmuje czternaście osób i może zostać rozszerzona o Nowe Osoby Uprawnione, na wniosek Zarządu lub z inicjatywy Rady Nadzorczej, w drodze uchwały Rady Nadzorczej poprzez dodanie Nowych Osób Uprawnionych.

Wszystkie osoby z uchwalonej Listy Uprawnionych (14) zawarły ze Spółką w dniu 19 grudnia 2017 roku Umowy Uczestnictwa w Programie Motywacyjnym jednakowej treści oraz otrzymały imienne warrantów subskrypcyjne wyemitowane przez OPTeam S.A. Zgodnie z uchwaloną Listą Uprawnionych wydano łącznie 550 000 warrantów (247 500 serii A, 302 500 serii B). Umowa Uczestnictwa daje Osobie Uprawnionej prawo do objęcia Warrantów, uprawniających na warunkach wskazanych w Uchwale oraz Regulaminie, do objęcia określonej liczby Akcji Nowej Emisji.

Wykonanie Warrantów tj. realizacja Uprawnienia przez Uczestnika Programu może nastąpić w terminach wskazanych w § 5 ust. 4 Regulaminu, na zasadach określonych w Uchwale oraz Regulaminie, pod warunkiem, że zostaną spełnione warunki wykonania ustalone przez Radę Nadzorczą na podstawie Uchwały (Cele Wynikowe oraz Warunek Lojalności łącznie jako „Warunki Wykonania”):

- 1) osiągnięcie przez Spółkę określonego poziomu EBITDA w roku obrotowym 2018 lub 2019 (łącznie „Cele Wynikowe”), które w odniesieniu do danej serii Warrantów określone są w regulaminie,
- 2) w odniesieniu do danego Uczestnika Programu – pozostawania w Zatrudnieniu od dnia zawarcia Umowy Uczestnictwa do dnia wykonania praw z Warrantów przez Uczestnika Programu zgodnie z Uchwałą oraz Regulaminem („Warunek Lojalności”).

Mając na uwadze MSSF 2 *Płatności na bazie akcji* została dokonana wycena wartości godziwej programu motywacyjnego. Wycena została dokonana w oparciu o model analityczny Black-Scholes-Merton.

Do wyceny przyjęto następujące dane:

- data przyznania opcji	31.10.2017 r.
- okres nabywania uprawnień	01.01.2018 do 31.12.2019 r
- cena akcji w momencie przyznania	5,20 zł
- cena wykonania opcji	4,63 zł
- zmienność akcji Spółki	7,51% (średnia 4 letnia 2014-2017)
- stopa dywidendy	5,77%
- stopa zwrotu wolna od ryzyka	2,10%
- liczba warrantów	584 000
- okres życia opcji	3,17 lat

Z uwagi na nieistotny wpływ skutków wyceny programu na dane finansowe Spółki (łączny koszt do ujęcia 224,42 zł za okres od 19 do 31.12.2017 r.), a także moment – od dnia 01.01.2018 r., od którego mogą zostać rozpoczęte działania dotyczące spełnienia warunków programu motywacyjnego przez osoby uprawnione, z którymi zostały podpisane w dniu 19.12.2017 r. umowy na warranty subskrypcyjne (z uwagi na jeden z kluczowych warunków dot. osiągnięcie określonego poziomu EBITDA za 2018 rok i następnie za 2019 rok), Spółka rozpocznie ujmowanie w sprawozdaniu finansowym skutków wyceny programu od dnia 01.01.2018 roku.

Realizacja programu rozpocznie się 1 stycznia 2018 roku i tym samym od tego momentu zacznie być uprawdopodobnione, że warunki programu zostaną zrealizowane.

C.35. Nota 13. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Stan na dzień 1 stycznia – zyski zatrzymane z lat poprzednich	26 653 235,97	19 522 459,55
Wyplacone dywidendy	0,00	13 723 372,08
Zysk netto za rok obrotowy	-5 460 043,03	21 416 787,50
Zysk/strata z lat ubiegłych	0,00	-562 639,00
Stan na dzień 31 grudnia	21 193 192,94	26 653 235,97

Emitent nie dokonywał wypłaty akcjonariuszom dywidendy w 2017 roku. W roku 2016 Spółka zrealizowała wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy z zysku 2015 roku, w wysokości 0,17 zł na jedną akcję, jak również została wypłacona zaliczka na poczet dywidendy za 2016 rok w wysokości 1,71 zł na jedną akcję.

Pozostały po wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy zysk z 2016 roku, z uwagi na decyzje WZA, został przeznaczony w 2017 roku na kapitał zapasowy Spółki w wysokości 8 934 358,64 zł.

C.36. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym:	26 653 723,50	17 719 364,86
Kapitał zapasowy, w tym:	27 549 556,09	19 177 836,45

- 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	0,00	-562 639,00

C.37. Nota 15. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Utworzony ustawowo	243 333,33	243 333,33
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	20 798 095,26	12 426 375,62
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	6 508 127,50	6 508 127,50
Kapitał zapasowy razem	27 549 556,09	19 177 836,45

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

C.38. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017r.	Stan na 31.12.2016r.
Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym	5 611 807,38	5 611 807,38
Kapitał z aktualizacji wyceny	980 616,16	980 616,16
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych - MSR	1 210 637,16	1 210 637,16
- Z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych	0,00	0,00
- 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 rezerwowy Spółki OPTeam S.A. przeznaczony na nabycie akcji własnych Spółki. Z kapitału zapasowego Spółki OPTeam S.A., utworzonego z zysków lat poprzednich, została wydzielona kwota 4 mln złotych i przekazana na zasilenie kapitału rezerwowego przeznaczonego na nabycie akcji własnych Spółki OPTeam S.A. Cele, na realizację których tworzone były kapitały rezerwowe, zostały zrealizowane.

Zarządzanie kapitałem

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

OPTeam S.A. monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej OPTeam może wypłacić dywidendę akcjonariuszom, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować akcje. W okresach sprawozdawczych zakończonych 31.12.2017 roku i 31.12.2016 roku nie wprowadzano żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

C.39. Nota 17. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Kredyty i pożyczki	2 451 021,28	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	2 451 021,28	0,00

Umowy kredytowe:

1. 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** - wielocelowa linia kredytowa (zmienianą kolejnymi aneksami, ostatni aneks Nr 10 z dnia 31 maja 2017 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 2018 r., z ewentualnym automatycznym przedłużaniem terminu spłaty kredytu, na warunkach określonych w Umowie. Zabezpieczenia umowy wymieniono poniżej w tabeli.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 1 213 188,24 zł.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 0,00 zł.

2. 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 7, o odnawialny limit kredytowy w maksymalnej wysokości 7 000 000,00 zł do wykorzystania w następujących formach:

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

Zabezpieczenia umowy wymieniono poniżej w tabeli. Umowa wieloproduktowa zawiera także zobowiązania dodatkowe Spółki, w tym zobowiązanie do utrzymania wskaźnika zadłużenia oprocentowanego w relacji do EBITDA, obliczanego w okresach półrocznych na podstawie danych finansowych w całym okresie kredytowania na poziomie nie przekraczającym 3 oraz nie niższym niż zero. Spółka, począwszy od drugiego półrocza 2017 roku nie spełniała tego kowenantu, co jest akceptowalne przez Bank kredytujący.

Wykorzystanie kredytu w rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 1 237 833,04 zł. Wykorzystanie limitu na gwarancje bankowe na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 1 543 192,37 zł.

Wykorzystanie kredytu w rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 0 zł. Wykorzystanie limitu na gwarancje bankowe na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 781 848,13 zł.

Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Kredyty i pożyczki razem	2 451 021,28	0,00
- do jednego roku	2 451 021,28	0,00
- 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

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2017 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 10. Aktualny aneks nr 10 z dnia 31 maja 2017 r.	Kraków	-	3 000 000,00	-	1 213 188,24	31.05.2018	<ul style="list-style-type: none"> - zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszynach i urządzeniach) o wartości 1 043 565,98 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na II miejscu na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1, - hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa-Kuli 3, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/000067225/6 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 2 500 000,00 PLN - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
ING Bank Śląski S.A.-umowa wieloproduktowa, nr 887 /2014/ 0000159 /00 z dnia 18.08.2014 roku, ostatni aneks nr 7 z 15.11.2017 r., z limitem kredytowym 7 mln zł, w tym limity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym 5 mln zł, gwarancje bankowe 2 mln zł.	Katowice	-	5 000 000,00	-	1 237 833,04	15.08.2018	<ul style="list-style-type: none"> - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 do kwoty 8 050 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia w/w nieruchomości, - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
Razem			8 000 000,00		2 451 021,28		

Na dzień 31.12.2017 roku nie wystąpiły długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów.

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2016 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 9. Aktualny aneks nr 9 z dnia 30 czerwca 2016 r.	Kraków	-	3 000 000,00	-	0,00	31.05.2017	<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 1 690 157,63 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na II miejscu na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1, - 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 1-5, ostatni aneks z 29.07.2016 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		0,00		

Na dzień 31.12.2016 roku nie wystąpiły długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów.

C.40. Nota 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 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	8 482 510,73	15 440 865,98
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 028 074,21	12 498 782,70
b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych	1 205 898,50	2 572 892,88
c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	186 050,34	304 083,11
d. zaliczki otrzymane na dostawy	41 305,98	0,00
e. inne zobowiązania	21 181,70	65 107,29
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.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:	7 028 074,21	12 498 782,70
Do 3 miesięcy	7 002 938,71	11 824 399,15
Od 3 do 6 miesięcy	627,23	1 646,83
Od 6 do 12 miesięcy	22 666,57	667 197,17
Powyżej roku	1 841,70	5 539,55

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017r.	Stan na 31.12.2016 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, struktura walutowa, w tym:	7 028 074,21	12 498 782,70
a. w walucie polskiej	6 568 472,42	9 311 784,05
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	459 601,79	3 186 998,65
- w EUR	15 635,62	322 699,72
- w USD	113 287,33	420 973,63

C.41. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w tym:	549 436,89	1 208 148,53
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	286 221,97	549 104,78
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	263 214,92	659 043,75
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	13 086,54
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kontraktów forward	0,00	13 086,54
Inne zobowiązania finansowe ogółem	549 436,89	1 221 235,07

OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku posiada umowy leasingu finansowego na:

- korzystanie z 12 samochodów - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 975 723,59 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 497 735,45 PLN, oraz
- korzystanie ze sprzętu informatycznego (świadczenie usług u klientów) - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 386 994,40 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 66 199,16 PLN.

OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2016 roku posiada umowy leasingu finansowego na:

- korzystanie z 15 samochodów - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 254 910,58 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 823 079,17 PLN, oraz
- korzystanie ze sprzętu informatycznego (świadczenie usług u klientów) - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 545 600,60 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 431 708,43 PLN.

C.42. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:	563 934,61	1 254 787,60
- jednego roku	273 322,25	691 976,62
- dwóch do pięciu lat	290 612,36	562 810,98
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	14 497,72	46 639,07
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:	549 436,89	1 208 148,53
- jednego roku	263 214,92	659 043,75
- dwóch do pięciu lat	286 221,97	549 104,78
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

C.43. Nota 20. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	60 864,64	42 701,62
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe	60 864,64	42 701,62

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 rezerwy na odprawy emerytalne zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

Główne założenia aktuarialne przyjęte na dzień kończący rok 2017:

Stopa dyskonta: 3,2%

Średni zakładany roczny wzrost podstaw kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe: 3,5%

Inflacja (rocznie): 2,5%

Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	399 251,60	340 784,66
Rezerwy na wynagrodzenia Zarządu Spółki OPTeam S.A.	300 000,00	1 250 000,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe razem	699 251,60	1 590 784,66

Rezerwa krótkoterminowa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia 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.

Rezerwa na wynagrodzenia Zarządu utworzona została w związku z należną premią za 2016 rok.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne.

Spółka w latach 2017 oraz 2016 nie tworzyła rezerw na naprawy gwarancyjne – gwarancji na sprzedawany przez Spółkę sprzęt komputerowy (towary handlowe) udzielają producenci sprzętu.

Rezerwa na restrukturyzację.

Spółka w latach 2017 i 2016 nie planowała restrukturyzacji i nie tworzyła rezerw na koszty restrukturyzacji.

Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2017

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 2017 r.	42 701,62	0,00	0,00	0,00	0,00	42 701,62
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	18 163,02	0,00	0,00	0,00	0,00	18 163,02
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 2017	60 864,64	0,00	0,00	0,00	0,00	60 864,64

Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2016

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 2016 r.	37 756,62	0,00	0,00	0,00	0,00	37 756,62
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	4 945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 945,00
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 2016	42 701,62	0,00	0,00	0,00	0,00	42 701,62

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2017

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2017 r.	340 784,66	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 590 784,66
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	58 466,94	0,00	0,00	0,00	0,00	58 466,94
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2017	399 251,60	0,00	0,00	0,00	300 000,00	699 251,60

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2016

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2016 r.	305 729,66	0,00	0,00	0,00	0,00	305 729,66
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	35 055,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 285 055,00
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 2016	340 784,66	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 590 784,66

C.44. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe ogółem	6 855 085,39	7 258 261,66
Długoterminowe	6 192 138,81	6 694 033,05
- dotacje	6 192 138,81	6 694 033,05
Krótkoterminowe	662 946,58	564 228,61
- dotacje	662 946,58	564 228,61

Spółka realizuje projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej.

Na 31 grudnia 2017 roku oraz na 31 grudnia 2016 roku rozliczenia międzyokresowe zarówno długo jak i krótkoterminowe to głównie kwoty otrzymanych dotacji do budowy rzeczowych aktywów trwałych, w tym na dofinansowanie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii oraz dotacji do wytworzonych w Spółce prac rozwojowych.

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

C.45. Nota 22. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Struktura przychodów ze sprzedaży	68 508 177,84	76 957 885,52
Sprzedaż produktów	24 637 505,06	25 994 976,19
Sprzedaż towarów	43 870 672,78	50 962 909,33

C.46. Nota 23. Dotacje do przychodów i aktywów

Wyszczególnienie	Tytuł projektu	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				31.12.2017	31.12.2016
Dotacja do przychodów, w tym:				294 091,74	-
POPW.01.02.00-18-0124/16-00	„ Opracowanie Modelu Biznesowego Internacjonalizacji systemu informatycznego do zarządzania projektami budowlanymi dla OPTeam S.A. ”	od 01.10.2016 do 31.01.2017	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	47 200,00	-
RPPK.09.0300-18-0250/16-00	Komputer oknem na świat dla osób dorosłych z Podkarpacia	od 01.05.2017 do 30.06.2018	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	246 891,74	-
Dotacja do aktywów, w tym:				-	22 235,07
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	-	22 235,07
Ogółem otrzymane dotacje				294 091,74	22 235,07

C.47. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Koszty działalności operacyjnej		
Amortyzacja	2 911 714,15	3 584 131,68
Zużycie materiałów i energii, w tym	6 620 434,05	6 423 126,86
- zużycie materiałów bezpośrednich	5 471 806,53	5 262 247,80
- zużycie materiałów pośrednich	852 943,39	874 853,52
- zużycie energii	295 684,13	286 025,54
Usługi obce, w tym	12 460 040,25	13 850 158,43
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	201 934,93	275 676,61
- usługi telekomunikacyjne	182 306,84	198 340,44
- usługi remontowe	433 224,39	349 533,22
- usługi podwykonawców	9 796 142,44	11 125 214,32
- usługi pozostałe	1 846 431,65	1 901 393,84
Podatki i opłaty	233 619,06	208 405,00
Wynagrodzenia	11 152 306,33	12 233 923,42
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	2 488 975,04	2 235 355,28
- składki ZUS	1 947 027,33	1 829 039,38
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	1 318 708,52	2 015 153,96
- podróże służbowe	469 642,37	998 064,08
- reklama i reprezentacja	488 205,56	687 250,24
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	257 838,12	230 508,85
- pozostałe koszty rodzajowe koszty rodzajowe	103 022,47	99 330,79
Razem koszty według rodzaju	37 185 797,40	40 550 254,63
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	10 839 879,18	13 692 290,17
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	1 298 509,96	2 036 962,00
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	25 047 408,26	24 821 002,46

C.48. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym	1 051 953,43	1 156 007,29
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	38 107,82	81 162,61
Dotacje, w tym	575 965,47	848 663,12
- dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych	558 457,47	848 663,12
- dotacje kosztów	17 508,00	0,00
Inne przychody operacyjne:	437 880,14	226 181,56
- otrzymane odszkodowania	94 461,55	64 670,04
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasy	315 251,52	107 107,40
- umorzone i przedawnione zobowiązania	5 040,81	6 774,56
- inne przychody	23 126,26	47 629,56

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

C.49. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym	814 739,05	2 418 420,38
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	44 988,21	25 657,93
- odpisy aktualizujące zapasy	44 988,21	25 657,93
Inne koszty operacyjne:	769 750,84	2 392 762,45
- odpisy aktualizujące należności	400 426,80	2 193 946,26
- darowizny	10 666,02	17 643,71
- koszty napraw powypadkowych samochodów	60 253,78	36 671,44
- kary i odszkodowania, koszty sądowe	149 082,67	49 225,81
- przedawnione i nieściągalne należności	17 632,67	10 364,66
- pozostałe	131 688,90	84 910,57

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

C.50. Nota 27. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Przychody finansowe razem, w tym:	-1 211 710,29	34 316 380,83
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	32 150 073,84
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	115 007,46	175 121,32
- odsetki bankowe	58 736,29	152 740,79
- odsetki od kontrahentów	56 271,17	22 380,53
Aktualizacja wartości inwestycji	13 086,54	0,00
Inne przychody finansowe	3 358,52	82 529,02
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	0,00	48 546,76
- inne	3 358,52	33 982,26
Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności PeP SA	- 1 343 162,81	1 908 656,65

W 2017 roku udział w wyniku netto spółki stowarzyszonej jest ujemny. W 2016 roku pozostałe przychody finansowe wynikały głównie z dodatniej wartości wyceny metodą praw własności posiadanych akcji jednostki stowarzyszonej (PeP S.A.).

C.51. Nota 28. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Koszty finansowe razem, w tym:	162 581,26	251 313,45
Odsetki:	136 602,18	156 226,91
- z tytułu kredytów	85 812,57	81 763,83
- z tytułu leasingu finansowego	31 056,63	70 792,86
- pozostałe odsetki	19 732,98	3 670,22
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	13 086,54
Inne koszty finansowe	25 979,08	82 000,00
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	25 979,08	0,00
- inne	0,00	82 000,00

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

C.52. Nota 29. Podatek dochodowy

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

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

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

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

W roku obrotowym 2017 i w 2016 w OPTeam S.A. nie było kontroli rozliczeń podatkowych.

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

Spółka od sierpnia 2010 roku prowadzi działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej na podstawie otrzymanego Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. z dnia 18 września 2008 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK MIELEC. W rozliczeniu należnego podatku dochodowego za 2017 i 2016 rok Spółka nie 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 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat, w tym:	-72 582,40	5 457 872,11
Podatek dochodowy bieżący	0,00	5 414 223,00
Podatek dochodowy odroczony	-72 582,40	43 649,11

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 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Zysk brutto przed opodatkowaniem	-5 532 625,43	26 874 659,61
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto	0,00	5 106 185,33
Podstawa opodatkowania, w tym:	- 4 728 580,10	28 495 911,40
Zysk brutto przed opodatkowaniem	- 5 532 625,43	26 874 659,61
Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych:	- 981 271,96	-2 859 915,17
Przychody podatkowe niestanowiące przychodów bilansowych:	402 979,02	68 085,42
Koszty podatkowe niestanowiące kosztów bilansowych:	-2 161 387,57	-1 673 611,46
Koszty bilansowe przejściowo niestanowiące kosztów podatkowych:	528 605,21	1 900 260,29
Koszty bilansowe trwale niestanowiące kosztów podatkowych	3 309 212,37	4 218 668,47
Odliczenia od dochodu - darowizny	0,00	-10 000,69
Dochody zwolnione - wpływy dotacji inwestycyjnych i dochody w SSE	-294 091,74	-22 235,07
Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym:	0,00	5 414 223,00
Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych:	-72 582,40	43 649,11
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0,00	0,00
Efektywna stawka podatkowa	0,00%	20,31%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat	- 72 582,40	5 457 872,11

Limit pozostałej do wykorzystania na dzień 31.12.2017 pomocy publicznej z tytułu działalności w SSE wynosi 991 968,79 zł. OPTeam S.A. może wykorzystać pomoc publiczną w następnych latach, gdy osiągnie dochód podatkowy w przedmiocie działalności określonym w Zezwoleniu na działalność s SSE.

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

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Bilans		Sprawozdanie Zysków i Strat	
	31.12.2017	31.12.2016	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
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 środków trwałych po kompensacie	32 951,44	46 527,97	-13 576,53	-2 554,63
Przychody podatkowe zarachowane	107 443,83	362 644,76	-255 200,93	362 644,76
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	574 074,27	842 851,73	-268 777,46	360 090,13
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę	68 845,04	339 351,71	270 506,67	-303 475,37
Rezerwa na koszty podwykonawców	39 032,68	29 314,69	-9 717,99	10 119,81
Odpisy aktualizujące zapasy towarów	27 075,03	37 493,81	10 418,78	-4 875,00
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	144 422,08	72 862,40	-71 559,68	-7 600,00
Pozostałe przychody – wpływ dotacji opodatkowanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto)	15 387,98	11 935,26	-3 452,72	-11 935,26
Odpis wyrównawczy na ZFŚS	0,00	0,00	1 134,84	1 134,84
Odpis aktualizujący należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	189,96	189,96
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	294 762,81	490 957,87	196 195,06	-316 441,02
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-72 582,40	43 649,11

Na dzień 31 grudnia 2017 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.53. 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.

Otrzymane gwarancje

Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:	2 240 809,79	1 174 605,39
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	2 240 809,79	1 174 605,39
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	0,00
Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:	1 543 192,38	781 848,13
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	1 513 192,38	486 848,13
- na wadium w ramach przetargu publicznego	30 000,00	295 000,00

Udzielone poręczenia

Podmiot	Regon	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania (PLN)	Okres poręczenia od – do
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie spłaty wierzytelności mBank S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Senatorska 18 , wynikających z Umowy kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 r, wraz aneksem nr 1 z dnia 10 maja 2017 r.	180523400	zabezpieczenie zobowiązań – zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na wszystkich akcjach PeP S.A.	zabezpieczenie do kwoty 142 500 000 PLN	Od 16.05.2017 r. do upływu okresu zabezpieczenia, nie później niż 24 kwietnia 2026 roku.
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie (poprzednio poręczenie było dla NeoTu Spółka z o.o. z siedzibą w Kielcach, której Spółka Polskie ePłatności S.A. była właścicielem 100 % udziałów.) - zabezpieczenie wierzytelności P4 Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie („Play”) , wynikających z umowy dostawy towarów dla PeP S.A.(poprzednio NeoTu) .	9512120077	poręczenie zobowiązań z tytułu dostaw towarów	Poręczenie do kwoty 9 600 000 PLN	Dotyczy zobowiązań powstałych od 13.09.2017 roku do 30.06.2019 roku, poręczenie wygasa po upływie 12 miesięcy od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej w powyższym okresie przez P4 Spółka z o.o.

Zabezpieczenie dla PeP S.A. umowy kredytu z mBank S.A.

Zarząd OPTeam S.A., w celu zabezpieczenia wierzytelności mBanku wynikających z umów kredytu, które zostały zawarte przez Spółkę Polskie ePłatności z mBank S.A., w dniu 16 maja 2017 roku zawarł umowy o ustanowienie zastawów finansowych oraz zastawów rejestrowych przez OPTeam S.A. jako zastawcę na wszystkich akcjach w spółce Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie jako zastawnikiem. Zarząd Spółki zawarł następujące umowy:

1. „Umowę o ustanowienie zastawu rejestrowego i zastawów finansowych na akcjach”, jako zabezpieczenie spłaty Zabezpieczonych Wierzytelności do najwyższej sumy zabezpieczenia 142 500 000 zł, na wszystkich akcjach w spółce Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Tajęcinie (KRS: 0000347131) (PeP), przez Spółkę jako zastawcę z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank) jako zastawnikiem (Umowa Zastawów), w celu zabezpieczenia wierzytelności Banku wynikających z umowy kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 roku, która została zawarta pomiędzy, między innymi, PeP jako pierwotnym kredytobiorcą oraz Bankiem jako organizatorem, agentem kredytu, agentem zabezpieczenia, bankiem wystawcą i pierwotnym kredytodawcą (Umowa Kredytu), na mocy której Bank udzieli PeP, na warunkach określonych w Umowie Kredytu: (i) kredytu terminowego w maksymalnej kwocie 40.000.000 PLN (Kredyt Akwizycyjny), (ii) kredytu terminowego w maksymalnej kwocie 25.000.000 PLN (Kredyt Capex) oraz na podstawie, której Bank udostępni PeP linię gwarancyjną w maksymalnej kwocie 30.000.000 PLN (Linia Gwarancyjna), zmienionej aneksem nr 1 w ten sposób, że Bank udzieli PeP, na warunkach określonych w Umowie Kredytu: (i) Kredytu Akwizycyjnego, (ii) Kredytu Capex oraz (iii) linii wieloproduktowej w łącznej maksymalnej kwocie 30.000.000 PLN (trzydzieści milionów złotych), w ramach którego Bank udostępni, na warunkach określonych w Umowie Kredytu: (a) sublimit na kredyt w rachunku bankowym w maksymalnej kwocie 20.000.000 PLN (dwadzieścia milionów złotych) („Kredyt w Rachunku”) i (b) sublimit na linię gwarancyjną w maksymalnej kwocie 30.000.000 PLN (trzydzieści milionów złotych) („Linia Gwarancyjna”);
2. udzielenie na rzecz Banku pełnomocnictwa do wykonywania prawa głosu oraz innych praw niemajątkowych w związku z akcjami w PeP, w związku z Umową Zastawów;
3. poddanie się egzekucji na rzecz Banku z akcji w PeP na podstawie oświadczenia lub oświadczeń Spółki o dobrowolnym poddaniu się egzekucji, w związku z Umową Zastawów.

Poręczenie dla PeP S.A. (następcy prawnego NeoTU Sp. z o.o. w Kielcach) umowy dostawy towarów przez P4 Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 13 września 2017 roku została zawarta przez: OPTeam S.A., Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. jako Poręczycielami oraz NeTU Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach jako Kupującym, oraz P4 Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie, jako Sprzedawcą, umowa poręczenia do kwoty 9 600 000 złotych, która stanowi zabezpieczenie terminowej i całkowitej spłaty zobowiązań Kupującego, które mogą powstać z tytułu umowy współpracy zawartej 25.10.2010 roku na czas nieokreślony pomiędzy Kupującym a Sprzedawcą. Przytoczona umowa współpracy polega na dostarczaniu za wynagrodzeniem towarów Kupującemu przez Sprzedawcę.

Po dokonaniu w dniu 20 grudnia 2017 roku połączenia spółek NeoTu i PeP S.A. w drodze przeniesienia całego majątku NeoTu na PeP S.A., umowa poręczenia trwa nadal i zabezpiecza zobowiązania PeP S.A. jako następcy prawnego NeoTu przez okres wskazany w umowie poręczenia.

W okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem oraz w 2016 roku Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na bieżąco wywiązywało się ze swoich zobowiązań.

Środki trwale stanowiące zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów obrotowych zostały opisane w punkcie C 14 nota 2.1.

C.54. Nota 30.1. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych.

C.55. 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 2017 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.	1 161 964,66	53 930,66	0,00	173 452,69

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 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.	1 520 508,37	96 660,79	0,00	183 596,98

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku z podmiotami powiązanymi osobowo.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	35 178,00	100,86	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. Rzeszów (poprzez P. W. Zaniewicza)	12 258,27	0,00	7 991,31	0,00	0,00	0,00
Central Europe Trust Polska poprzez P. Piotr Kołodziejczyk	0,00	70 314,67	246,00	0,00	0,00	0,00
Razem	12 258,28	105 492,67	8 092,17	0,00	0,00	0,00

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku z podmiotami powiązanymi osobowo.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
TECHTRADE Bogdan Niziołek	0,00	0,00	275,52	0,00	0,00	0,00
Elżbieta Jolanta Pelczar	1 820,00	55 719,00	6 143,24	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. Rzeszów (poprzez P. W. Zaniewicza)	651,90	0,00	16 962,90	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Warszawa Marcin Lewandowski	0,00	56 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JB GROUP Janusz Bober	0,00	0,00	246,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 471,90	112 299,00	23 627,66	0,00	0,00	0,00

Na dzień 31.12.2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły należności jak też zobowiązania z podmiotami powiązanymi osobowo.

C.56. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa ogółem

Wyszczególnienie	2017	2016
Wynagrodzenie wypłacone	2 237 971,20	1 073 294,15
- Zarządu	1 995 480,88	995 294,15
- Rady Nadzorczej	242 490,32	78 000,00
Wynagrodzenie należne	1 114 903,48	2 532 984,45
- Zarządu	835 790,58	2 454 984,45
- Rady Nadzorczej	279 112,90	78 000,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - wypłacone

Wyszczególnienie	2017	2016
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone	2 150 680,90	913 194,15
Zarząd OPTeam S.A.	1 908 190,58	835 194,15
Wacław Szary	912 222,84	234 000,00
Bogdan Niziołek	150 000,00	340 474,33
Ryszard Woźniak	200 000,00	178 552,38
Radosław Bednarski	400 967,74	82 167,44

Tomasz Ostrowski	245 000,00	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	242 490,32	78 000,00
Janusz Bober	51 814,64	24 000,00
Andrzej Pelczar	34 251,68	12 000,00
Wiesław Zaniewicz	34 251,68	12 000,00
Andrzej Ziemiński	6 000,00	12 000,00
Ryszard Woźniak	30 543,08	3 000,00
Wacław Irzeński	30 543,08	3 000,00
Piotr Kołodziejczyk	24 543,08	0,00
Marcin Lewandowski	30 543,08	12 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd	87 290,30	160 100,00
Bogdan Niziołek	59 690,30	150 000,00
Ryszard Woźniak	0,00	5 500,00
Radosław Bednarski	27 600,00	4 600,00
Ogółem wynagrodzenia wypłacone (A+B)	2 237 971,20	1 073 294,15

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - należne

Wyszczególnienie	2017	2016
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne	1 087 303,48	2 313 194,15
Zarząd OPTeam S.A.	808 190,58	2 235 194,15
Wacław Szary	162 222,84	984 000,00
Bogdan Niziołek	0,00	490 474,33
Ryszard Woźniak	0,00	678 552,38
Radosław Bednarski	400 967,74	82 167,44
Tomasz Ostrowski	245 000,00	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	279 112,90	78 000,00
Janusz Bober	58 768,30	24 000,00
Andrzej Pelczar	39 814,60	12 000,00
Wiesław Zaniewicz	39 814,60	12 000,00
Andrzej Ziemiński	6 000,00	12 000,00
Ryszard Woźniak	35 178,85	3 000,00
Wacław Irzeński	35 178,85	3 000,00
Piotr Kołodziejczyk	29 178,85	0,00

Wyszczególnienie	2017	2016
Marcin Lewandowski	35 178,85	12 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd	27 600,00	219 790,30
Bogdan Niziołek	0,00	209 690,30
Ryszard Woźniak	0,00	5 500,00
Radosław Bednarski	27 600,00	4 600,00
Ogółem wynagrodzenia należne (A+B)	1 114 903,48	2 532 984,45

Wprowadzony w Spółce na lata 2018-2019 Program Motywacyjny (szczegóły w pkt. C.34 Nota 12.4) dotyczy również Członków Zarządu. Ostateczna liczba warrantów subskrypcyjnych przeznaczona dla Członków Zarządu będzie uzależniona od spełnienia się warunków zapisanych w regulaminie programu oraz decyzji Rady Nadzorczej w zakresie listy uprawnionych).

C.57. Nota 33. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Koszty zatrudnienia, w tym:	13 641 281,37	14 469 278,70
Wynagrodzenia	11 152 306,33	12 233 923,42
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	1 947 027,33	1 829 039,38
Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników	541 947,71	406 315,90

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.58. Nota 34. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym	165	189
Zarząd	2	3
Działy produkcyjne	94	95
Działy handlowe	34	53
Działy Serwisowe	20	21
Działy Ekonomiczno-Administracyjne	15	16

C.59. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	-5 460 043,03	21 416 787,50
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	-0,75	2,93
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	-0,75	2,93

Zarówno w 2017 jak i w roku poprzednim nie wystąpił efekt rozwodnienia zysku, Spółka nie dokonywała nowych emisji akcji.

C.60. Nota 36. Dywidendy

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
Dywidendy wypłacone (razem)	0,00	13 723 372,08
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki za 2016 rok	0,00	12 482 428,86
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2015	0,00	1 240 943,22

Emitent nie dokonywał wypłaty akcjonariuszom dywidendy w 2017 roku.

W dniu 07.11 2016 roku Zarząd OPTeam S.A. podjął uchwałę o wypłacie akcjonariuszom OPTeam S.A. zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok obrotowy 2016 w kwocie 1,71 złotych (jeden złotych siedemdziesiąt jeden groszy) na jedną akcję, tj. łącznie 12 482 428,86 złotych. Po podjęciu w dniu 14.11.2016 roku uchwały przez Radę Nadzorczą Spółki OPTeam S.A. wyrażającej zgodę na wypłatę zaliczki na poczet dywidendy, ustalono dzień prawa do dywidendy na datę 20 grudnia 2016 roku a dzień wypłaty dywidendy na datę 28 grudnia 2016 roku.

W dniu 28 grudnia 2016 roku zaliczka na poczet dywidendy za rok obrotowy 2016 została wypłacona akcjonariuszom w kwocie 12 482 428,86 zł co stanowi 58,3% zysku netto Spółki OPTeam za 2016 rok.

Uchwałą nr 7/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2016 przeznaczona została na wypłatę dywidendy kwota 12 482 428,86 zł, to jest w wysokości 1,71 zł. W związku z wypłatą zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy zysk netto za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 r., przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy, został już w całości wypłacony.

Uchwałą nr 7/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 11 maja 2016 roku w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2015 przeznaczona została na wypłatę dywidendy kwota 1 240 943,22 zł, to jest w wysokości 0,17 zł (siedemnaście groszy) na jedną akcję. W dniu 7 czerwca 2016 roku dywidenda z zysku za rok 2015 została wypłacona akcjonariuszom w kwocie 1 240 943,22 zł.

C.61. Nota 37. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Aktywa finansowe (razem)	12 603 804,92	28 538 162,63

Pożyczki i należności	12 603 804,92	28 538 162,63
- należności z tytułu dostaw i usług	11 637 287,61	13 786 096,21
- należności pozostałe	183 764,22	326 556,01
- inne długoterminowe aktywa finansowe	400 000,00	400 000,00
- środki pieniężne	382 753,09	14 025 510,41
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Pasywa finansowe (razem)	10 277 070,40	14 089 208,17
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	9 727 633,51	12 867 973,10
- kredyty bankowe	2 451 021,28	0,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 028 074,21	12 498 782,70
- pozostałe zobowiązania	248 538,02	369 190,40
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i pozostałe zobowiązania finansowe	549 436,89	1 221 235,07

Przeklasyfikowanie aktywów

W 2017 i 2016 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

Spółka w 2014 roku utworzyła lokatę bankową na rachunku oprocentowanym, stanowiącą zabezpieczenie zobowiązań, umowa i jej zabezpieczenie jest kontynuowana w 2017 roku na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2017 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 aneksem nr 15 z dnia 25.08.2017 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 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Odsetki bankowe	58 736,29	152 740,79
Odsetki od kontrahentów	56 271,17	22 380,53
Razem	115 007,46	175 121,32
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Odsetki z tytułu kredytów	85 812,57	81 763,83
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	31 056,63	70 792,86
Pozostałe odsetki	19 732,98	3 670,22
Razem	136 602,18	156 226,91

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Pożyczki i należności	418 059,47	2 204 310,92
Aktywa dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Razem	418 059,47	2 204 310,92

C.62. 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 tj. Skarbu Państwa - Resortowe Centrum Zarządzania Sieciami i Usługami

Teleinformatycznymi z siedzibą w Warszawie, do którego w okresie dwunastu miesięcy 2017 roku zrealizowała dostawy sprzętu informatycznego w wysokości 23,1% 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 2017 roku 2 774 385,49 zł, na 31 grudnia 2016 roku wynosiły 3 008 657,59 zł

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

C.63. 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 pkt C.39. nota 17.

C.64. Nota 40. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2017

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	7 026 232,51	1 841,70	0,00	0,00	7 028 074,21
Kredyty i pożyczki – nota 17	2 451 021,28	0,00	0,00	0,00	2 451 021,28
Pozostałe zobowiązania – nota 18	248 538,02	0,00	0,00	0,00	548 538,02
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1	263 214,92	286 221,97	0,00	0,00	549 436,89
Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	9 989 006,73	288 063,67	0,00	0,00	10 577 070,40

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2016

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – nota 18	12 493 243,15	5 539,55	0,00	0,00	12 498 782,70
Kredyty i pożyczki – nota 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania – nota 18	369 190,40	0,00	0,00	0,00	369 190,40

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1	659 043,75	549 104,78	0,00	0,00	1 208 148,53
Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19	13 086,54	0,00	0,00	0,00	13 086,54
Razem	13 534 563,84	554 644,33	0,00	0,00	14 089 208,17

C.65. 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 pkt.C.46 nota nr 17. niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarówno w 2017 jak i w 2016 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.66. 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 2017 i 2016 udział transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 2,29% i 9%. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 1,01% i 0,88% 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 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Waluta EURO	65 214,61	1 427 623,56	1 799 193,96	2 559 487,15
Waluta USD	394 387,18	1 759 375,09	10 827,43	163 412,01
Razem	459 601,79	3 186 998,65	1 810 021,39	2 722 899,16

C.67. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj. do dnia 27 kwietnia 2018 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego i niniejszym sprawozdaniu finansowym.

C.68. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania

Wyszczególnienie	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania	41 500,00	30 000,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	41 500,00	30 000,00

Zgodnie ze statutem OPTeam S.A. Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 28 czerwca 2017 roku dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki OPTeam S.A. za 2017 rok oraz do przeglądu sprawozdania za pierwsze półrocze 2017 roku. Wybrany audytorem jest firma Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. komandytowa z siedzibą 61-131 Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88E, wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 4055. Uchwałą z dnia 10 lipca 2017 roku, Rada Nadzorcza OPTeam dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki OPTeam S.A. za 2018 rok oraz do przeglądu sprawozdania za pierwsze półrocze 2018 roku. Wybrany audytorem jest firma Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. komandytowa z siedzibą w Poznaniu.

Zarząd OPTeam S.A. oświadcza, że firma Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. komandytowa z siedzibą w Poznaniu, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok, został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz biegli rewidentzi dokonujący przeglądu, spełniają warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Spółka OPTeam zawarła w dniu 18 czerwca 2016 r. umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych tj. SWGK Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu: 60-792 Poznań, ul. Wojskowa 4., której przedmiotem jest:

- przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego OPTeam S.A. za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., za okres 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz wyrażenia o nich opinii i sporządzenia raportów z przeprowadzonego badania,
- przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego OPTeam S.A. za okresy: od 01.01.2016 do 30.06.2016 r., za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017 r. i sporządzenia raportów z przeglądów.

W dniu 14 czerwca 2017 r. rozwiązana została za porozumieniem stron w umowa o badanie sprawozdań finansowych OPTeam z SWGK Audyt Sp. z o. o. po zakończeniu usług rewizji finansowej dotyczących 2016 roku, o czym OPTeam poinformował w raporcie bieżącym nr 19/2017. W 2017 roku wypłacono SWGK kwotę netto 18 000 zł tytułem badania rocznego sprawozdania finansowego za 2016.

C.69. 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 2017 roku oraz za okres porównywalny.

C.70. 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 notce C. 55 i C.56.

C.71. Nota 47. Korekta wyników z lat ubiegłych i zmiana prezentacji

W sprawozdaniu finansowym za okres 2017 roku Spółka nie dokonywała korekt wyników z lat ubiegłych, natomiast dane za okres porównywalny tj. 2016 rok zawierały korekty prezentacyjne i korekty wyniku z lat ubiegłych.

Korekta wyników z lat ubiegłych na dzień 31.12.2016 r.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2016 Spółka ujęła korektę kosztów usług podwykonawców, które zostały wykonane w poprzednim roku (2015) w kwocie netto 562 639,00 zł. Usługi rozliczono z wykonawcami w 2016 roku. Wynik finansowy zdarzenia zaprezentowany został w *Sprawozdaniu z sytuacji finansowej* na 31 grudnia 2016 roku, jako wynik z lat ubiegłych. Prezentacja skutków wprowadzonej korekty błędu została przedstawiona w punkcie C83 Nota 47 sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 roku.

C.72. 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.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku i w okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła w sprawozdaniu OPTeam S.A. pozycja nietypowa ze względu na jej wielkość i częstotliwość.

W poprzednim roku obrotowym, w czerwcu 2016 Spółka dokonała finalizacji transakcji nabycia 50% akcji podmiotu Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. i zbycia 75% akcji tegoż podmiotu. Powyższa transakcja miała istotny wpływ na wzrost sumy bilansowej, kapitałów (wyniku netto) o 26 mln. zł. Transakcja miała wpływ na przepływy pieniężne z działalności finansowej w tym wpływy około 112 mln. zł oraz wydatki około 76 mln. zł. Szczegółowo transakcja została opisana w notce nr C.24 sprawozdania za 2016 rok. Była to transakcja jednorazowa.

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 27 kwietnia 2018 r.