



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

OPTeam S.A.

ZA 2012 ROK

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

(dane finansowe audytowane)

TAJĘCINA, DNIA 15 MARCA 2013 r.

SPIS TREŚCI

| | | |
|-----------|--|-----------|
| A. | WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2012 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. | Przyjęte zasady przy sporządzaniu sprawozdania | 6 |
| A.13. | Porównywalność danych finansowych | 8 |
| A.14. | Korekty wynikające z błędów | 8 |
| A.15. | Polityka rachunkowości | 8 |
| B. | SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT, SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ORAZ SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 9 |
| B.1. | Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO | 10 |
| B.2. | Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeAM S.A. | 11 |
| B.3. | Sprawozdanie zysków i strat OPTeAM S.A. | 12 |
| B.4. | Sprawozdanie z całkowitych dochodów OPTeAM S.A. | 13 |
| B.5. | Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeAM S.A. | 14 |
| B.6. | Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeAM S.A. | 15 |
| C. | INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTeAM S.A. | 16 |
| C.1. | Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości OPTeAM S.A. | 16 |
| C.2. | Zmiany szacunków | 18 |
| C.3. | Zmiany prezentacji | 18 |
| C.4. | Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeAM S.A. | 18 |
| C.5. | Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza | 18 |
| C.6. | Zasady konwersji złotych na EUR | 19 |
| C.7. | Segmenty operacyjne | 19 |
| C.8. | Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki | 19 |
| C.9. | Nabycie akcji własnych | 19 |
| C.10. | Nota 1. Wartości niematerialne | 20 |
| C.11. | Nota 1.1. Wartość firmy | 20 |
| C.12. | Nota 1.2. Zmiany wartości firmy | 22 |
| C.13. | Nota 1.3. Inne wartości niematerialne | 22 |
| C.14. | Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych 2012 | 23 |
| C.15. | Nota 1.5. Zmiany wartości niematerialnych 2011 | 24 |
| C.16. | Nota 1.6. Struktura wartości niematerialnych | 25 |
| C.17. | Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 25 |
| C.18. | Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe - specyfikacja | 25 |
| C.19. | Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2012 | 27 |
| C.20. | Nota 2.3. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2011 | 28 |
| C.21. | Nota 2.4. Struktura wartości środków trwałych | 29 |
| C.22. | Nota 2.5. Środki trwałe w budowie | 29 |
| C.23. | Nota 3. Należności długoterminowe | 29 |
| C.24. | Nota 3.1. Należności długoterminowe specyfikacja 2012 | 29 |
| C.25. | Nota 3.2. Należności długoterminowe specyfikacja 2011 | 30 |
| C.26. | Nota 4. Aktywa finansowe | 30 |
| C.27. | Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia | 34 |
| C.28. | Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 34 |
| C.29. | Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 34 |
| C.30. | Nota 8. Zapasy | 35 |
| C.31. | Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów | 36 |
| C.32. | Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 36 |

| | |
|--|----|
| C.33. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności | 37 |
| C.34. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych | 38 |
| C.35. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa | 38 |
| C.36. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 38 |
| C.37. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty | 39 |
| C.38. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe | 39 |
| C.39. Nota 12.1. Kapitał podstawowy | 40 |
| C.40. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2012 | 41 |
| C.41. Nota 12.3. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2011 | 41 |
| C.42. Nota 12.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2012 | 42 |
| C.43. Nota 12.5. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2011 | 42 |
| C.44. Nota 13. Zyski zatrzymane | 43 |
| C.45. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich | 43 |
| C.46. Nota 15. Kapitał zapasowy | 43 |
| C.47. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe | 44 |
| C.48. Nota 17. Kredyty i pożyczki | 44 |
| C.49. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności | 46 |
| C.50. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2012 | 47 |
| C.51. Nota 18.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 48 |
| C.52. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa | 48 |
| C.53. Nota 18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa | 49 |
| C.54. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe | 49 |
| C.55. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 49 |
| C.56. Nota 20.1. Rezerwy długoterminowe | 50 |
| C.57. Nota 20.2. Rezerwy krótkoterminowe | 50 |
| C.58. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2012 | 51 |
| C.59. Nota 20.4. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2011 | 51 |
| C.60. Nota 20.5. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2012 | 52 |
| C.61. Nota 20.6. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2011 | 52 |
| C.62. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe | 53 |
| C.63. Nota 22. Przychody ze sprzedaży | 53 |
| C.64. Nota 23.1. Dotacje do przychodów i aktywów | 54 |
| C.65. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej | 55 |
| C.66. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne | 56 |
| C.67. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne | 56 |
| C.68. Nota 27. Przychody finansowe | 57 |
| C.69. Nota 28. Koszty finansowe | 57 |
| C.70. Nota 29. Podatek dochodowy | 58 |
| C.71. Nota 30. Zobowiązania warunkowe | 61 |
| C.72. Nota 30.1. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej | 62 |
| C.73. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych | 63 |
| C.74. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa | 64 |
| C.75. Nota 33. Koszty zatrudnienia | 66 |
| C.76. Nota 34. Struktura zatrudnienia | 66 |
| C.77. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję | 66 |
| C.78. Nota 36. Dywidendy | 67 |
| C.79. Nota 37. Instrumenty finansowe | 67 |
| C.80. Nota 38. Ryzyko kredytowe | 69 |
| C.81. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością | 69 |
| C.82. Nota 39.1. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2012 | 70 |
| C.83. Nota 39.2. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2011 | 70 |
| C.84. Nota 40. Ryzyko stopy procentowej | 70 |
| C.85. Nota 41. Ryzyko walutowe | 71 |
| C.86. Nota 42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym | 71 |
| C.87. Nota 43. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania | 71 |
| C.88. Nota 44. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki | 72 |
| C.89. Nota 45. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane | 72 |

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2012 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.

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 SSE 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 2012 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku.

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

A.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie objętym sprawozdaniem w skład **Zarządu** OPTeam S.A. wchodził:

| | |
|-----------------|--------------------|
| Andrzej Pelczar | Prezes Zarządu |
| Wacław Szary | Wiceprezes Zarządu |
| Bogdan Niziołek | Wiceprezes Zarządu |

W okresie objętym sprawozdaniem w skład **Rady Nadzorczej** OPTeam S.A. wchodził:

| | |
|--------------------|------------------------------------|
| Janusz Bober | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| Wiesław Zaniewicz | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej |
| Janusz Gajdek | Sekretarz Rady Nadzorczej |
| Marcin Lewandowski | Członek Rady Nadzorczej |
| Adam Leda | Członek Rady Nadzorczej |

A.5. Biegły Rewident

HLB Sarnowski & Wiśniewski Spółka z o.o.

Ul. Bluszczowa 7,
61-478 Poznań.

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 2917.

A.6. Notowania na rynku regulowanym

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

A.7. Akcjonariusze

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 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 | 1 375 000 | 18,84 % |
| Andrzej Pelczar | 1 375 000 | 18,84 % |
| Ryszard Woźniak | 1 380 989 | 18,92 % |
| Wacław Irzeński | 1 375 000 | 18,84 % |
| Wacław Szary | 404 795 | 5,55 % |
| IDM Capital S.A. (poprzednia nazwa SUPERNOVA Fund S.A.) | 661 854 | 9,07 % |

A.8. Spółki zależne

Emitent na dzień 31 grudnia 2012 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 2012 roku nie wystąpiły zmiany struktury Emitenta, nie miały miejsca także połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych.

Dnia 3 stycznia 2011 roku zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym. Sąd Rejonowy w Rzeszowie wydział XII Gospodarczy KRS połączenie Emitenta (Spółka Przejmująca) ze spółką ELEKTRA Sp., z o.o. z siedzibą w Rzeszowie (Spółka Przejmowana). Szczegółowe informacje dotyczące rozliczenia połączenia zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym OPTeam za 2011 rok.

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 2012 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę..

A.12. Przyjęte zasady przy sporządzaniu sprawozdania

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

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2012 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 (Dziennik Ustaw Nr 33/2009, poz. 259 z późn. zm.) Spółka jest zobowiązana do publikowania rocznego sprawozdania finansowego.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki. Poniżej zaprezentowano zmiany do standardów oraz nowe interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2012 roku, zmiany zostały uwzględnione przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego.

Nowe standardy i interpretacje

Nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, wymagające zastosowania przez Spółkę po raz pierwszy za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2013 r.:

1. Zmiany do MSR 1 Prezentacja Pozycji Pozostałych Całkowitych Dochodów, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lipca 2012 r. lub po tej dacie,
2. Zmiany do MSR 19 Świadczenia Pracownicze, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,

3. MSSF 13 Wycena według wartości godziwej, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
4. KIMSF 20 Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
5. Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja zmienia się zgodnie ze zmianami MSSF 7 z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie,
6. Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji - Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie;

Nowe lub zmienione standardy i interpretacje obowiązujące od 1 stycznia 2012 roku.

Nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, wymagające zastosowania przez Spółkę po raz pierwszy za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2012 r.:

1. Zmiany do MSR 12 Odroczony podatek dochodowy: Realizacja wartości bilansowej, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2012 r. lub po tej dacie,
2. Zmieniony MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji - Przeniesienia aktywów finansowych, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lipca 2011 r. lub po tej dacie,
3. Zmieniony MSSF 1 Znacząca hiperinflacja i usunięcie ustalonych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lipca 2011 r. lub po tej dacie;

Wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji nie miało wpływu na wynik operacyjny ani na sytuację finansową OPTeam S.A.

Skreślone standardy i interpretacje

1. SKI 21 Podatek dochodowy – Realizacja wartości przeszacowywanych aktywów, które nie podlegają amortyzacji, skreślenie zgodnie ze zmianami MSR 12;

Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, lecz nie weszły jeszcze w życie lub nie zostały przyjęte przez Unię Europejską

1. MSSF 9 Instrumenty finansowe, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2015 r. lub po tej dacie,
2. MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe (zastępuje wymogi konsolidacji w MSR 27), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
3. MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
4. MSSF 12 Udziały w innych jednostkach: ujawnianie informacji, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
5. MSR 27 Jednostkowe Sprawozdania Finansowe (razem z MSSF 10 zastępuje MSR 27 Skonsolidowane i Jednostkowe Sprawozdania Finansowe), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
6. MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia (zastępuje MSR 28, Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
7. Zmiany do MSSF 1 Pożyczki rządowe, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie.

Spółka uważa, że zastosowanie wymienionych wyżej standardów i interpretacji nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie ich początkowego zastosowania.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zastosowano standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie oraz zatwierdzeniem przez Unię Europejską. Nie przewiduje się, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości.

A.13. Porównywalność danych finansowych

Sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku zawiera porównywalne dane finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku. W niniejszym sprawozdaniu sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2012 roku nie wystąpiły inne zmiany prezentacji poza zmianą sprawozdania zysków i strat z wariantu porównawczego na wariant kalkulacyjny.

A.14. Korekty wynikające z błędów

W sprawozdaniu finansowym za rok 2012 nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich. W opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne zostały zamieszczone, nie było zastrzeżeń.

A.15. Polityka rachunkowości

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 wariantie kalkulacyjnym, a Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza metodą pośrednią.

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

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

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

Sporządziła
Dobrosława Rączka
Dyrektor Finansowy
Tajęcina, dnia 15.03.2013 r.

Zarząd OPTeam S.A

***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 01.01.2012 do 31.12.2012 | Za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 | Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 | Za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
| I | Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi | 91 469 | 77 100 | 21 916 | 18 623 |
| II | Zysk (strata) na sprzedaży | 2 584 | 1 735 | 619 | 419 |
| III | Zysk (strata) na działalności operacyjnej | 3 097 | 2 560 | 742 | 618 |
| IV | Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 2 581 | 2 259 | 618 | 546 |
| V | Zysk (strata) netto | 2 095 | 1 953 | 502 | 472 |
| VI | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 576 | 3 339 | 138 | 807 |
| VII | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -571 | -4 163 | -137 | -1 006 |
| VIII | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 159 | 691 | 38 | 167 |
| IX | Przepływy pieniężne netto - razem | 164 | -133 | 39 | -32 |
| X | Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR) | 0,29 | 0,27 | 0,07 | 0,06 |
| | | Stan na 31.12.2012 | Stan na 31.12.2011 | Stan na 31.12.2012 | Stan na 31.12.2011 |
| XI | Aktywa razem | 63 699 | 60 313 | 15 581 | 13 655 |
| XII | Długoterminowe zobowiązania i rezerwy | 9 382 | 10 410 | 2 295 | 2 357 |
| XIII | Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy | 32 367 | 30 048 | 7 917 | 6 803 |
| XIV | Kapitał własny | 21 950 | 19 855 | 5 369 | 4 495 |
| XV | Kapitał podstawowy | 730 | 730 | 179 | 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) | 3,01 | 2,72 | 0,74 | 0,62 |

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 2012 roku 1 EUR = 4,0882 PLN

w dniu 31 grudnia 2011 roku 1 EUR = 4,4168 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 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. 1 EUR = 4,1736 PLN

w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. 1 EUR = 4,1401 PLN

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

| AKTYWA | Numer noty w informacji dodatkowej | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. Aktywa trwałe | | 29 239 839,66 | 29 939 443,07 |
| 1. Wartość firmy | | 184 193,99 | 184 193,99 |
| 2. Inne wartości niematerialne | 1 | 2 560 965,64 | 3 370 356,52 |
| 3. Rzeczowe aktywa trwałe | 2 | 20 250 881,19 | 20 162 056,73 |
| 4. Nieruchomości inwestycyjne | | - | - |
| 5. Należności długoterminowe | 3 | 47 182,33 | 73 377,92 |
| 6. Aktywa finansowe | 4 | 5 994 584,71 | 5 994 584,71 |
| 7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 6 | 202 031,80 | 154 873,20 |
| 8. Inne rozliczenia międzyokresowe | 11 | - | - |
| B. Aktywa obrotowe | | 34 458 835,07 | 30 373 409,79 |
| 1. Zapasy | 8 | 3 604 070,52 | 3 956 280,12 |
| 2. Należności z tytułu dostaw i usług | 9 | 29 537 213,81 | 25 275 227,62 |
| 3. Należności pozostałe | 9 | 537 005,27 | 440 594,01 |
| 4. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ. | 9 | 14 136,08 | 141 954,30 |
| 5. Aktywa finansowe | | - | - |
| 6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 10 | 541 467,46 | 377 693,10 |
| 7. Rozliczenia międzyokresowe | 11 | 224 941,93 | 181 660,64 |
| C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia | 5 | - | - |
| RAZEM AKTYWA | | 63 698 674,73 | 60 312 852,86 |
| PASYWA | | | |
| A. Kapitał własny | | 21 950 231,63 | 19 855 185,50 |
| 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 | 13 513 986,05 | 11 561 075,30 |
| 4. Kapitał rezerwowy | 16 | 5 612 294,91 | 5 612 294,91 |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 14 | - | - |
| 6. Zyski (strata) netto | | 2 095 046,13 | 1 952 910,75 |
| B. Zobowiązania długoterminowe | | 9 381 607,16 | 10 409 868,72 |
| 1. Kredyty bankowe | 17 | - | 583 310,00 |
| 2. Zobowiązania finansowe | 19 | 947 691,79 | 152 710,88 |
| 3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | | - | - |
| 4. Zobowiązania pozostałe | | - | - |
| 5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 7 | 479 508,20 | 477 888,18 |
| 6. Rezerwy na inne zobowiązania | 20 | 71 370,94 | 81 878,14 |
| 7. Rozliczenia międzyokresowe | 21 | 7 883 036,23 | 9 114 081,52 |
| C. Zobowiązania krótkoterminowe | | 32 366 835,94 | 30 047 798,64 |
| 1. Kredyty bankowe | 17 | 6 121 786,75 | 3 853 534,94 |
| 2. Zobowiązania finansowe | 19 | 540 620,69 | 184 715,72 |
| 3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 18 | 22 423 701,21 | 23 326 401,06 |
| 4. Zobowiązania pozostałe | 18 | 592 791,79 | 273 158,40 |
| 5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków | 18 | 1 361 420,25 | 1 110 844,56 |
| 6. Rezerwy na zobowiązania | 20 | 460 598,82 | 414 023,11 |
| 7. Rozliczenia międzyokresowe | 21 | 865 916,43 | 885 120,85 |
| D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia | | - | - |
| RAZEM PASYWA | | 63 698 674,73 | 60 312 852,86 |

Sporządziła
Dobrosława Rączka
Dyrektor Finansowy

Zarząd OPTeam S.A

Tajęcina, dnia 15.03.2013 r.

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

| Sprawozdanie zysków i strat | Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 | Za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|--|--|--|
| A. Działalność kontynuowana | | |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | 91 468 558,38 | 77 100 393,76 |
| 1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 32 049 162,03 | 24 936 387,08 |
| 2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 59 419 396,35 | 52 164 006,68 |
| II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym: | 76 215 334,24 | 63 782 750,37 |
| 1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 25 441 287,89 | 19 481 201,66 |
| 2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 50 774 046,35 | 44 301 548,71 |
| III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | 15 253 224,14 | 13 317 643,39 |
| 1. Koszty sprzedaży | 7 698 642,04 | 7 227 036,36 |
| 2. Koszty ogólnego zarządu | 4 970 445,74 | 4 356 011,89 |
| IV. Zysk (strata) ze sprzedaży | 2 584 136,36 | 1 734 595,14 |
| 1. Pozostałe przychody operacyjne | 1 108 146,32 | 1 191 577,16 |
| 2. Pozostałe koszty operacyjne | 595 744,49 | 366 082,86 |
| V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 3 096 538,19 | 2 560 089,44 |
| 1. Przychody finansowe | 114 480,64 | 114 343,81 |
| 2. Koszty finansowe | 629 783,28 | 415 194,31 |
| VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem | 2 581 235,55 | 2 259 238,94 |
| 1. Podatek dochodowy | 486 189,42 | 306 328,19 |
| VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | 2 095 046,13 | 1 952 910,75 |
| B. Działalność zaniechana | 0,00 | 0,00 |
| I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | 0,00 | 0,00 |
| C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy | 2 095 046,13 | 1 952 910,75 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Zysk netto za rok obrotowy (w złotych) | 2 095 046,13 | 1 952 910,75 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach) | 7 300 000 | 7 300 000 |
| Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych) | 0,29 | 0,27 |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych | 7 300 000 | 7 300 000 |
| Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych) | 0,29 | 0,27 |

Sporządziła
Dobrosława Rączka
Dyrektor Finansowy

Zarząd OPTeam S.A

Tajęcina, dnia 15.03.2013 r.

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

| Sprawozdanie z całkowitych dochodów | Za okres 01.01.2012 31.12.2012 | Za okres 01.01.2011 31.12.2011 |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| I. Zysk (strata) netto | 2 095 046,13 | 1 952 910,75 |
| II. Inne całkowite dochody | 0,00 | 0,00 |
| 1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rachunkowość zabezpieczeń | 0,00 | 0,00 |
| 3. Skutki aktualizacji majątku | 0,00 | 0,00 |
| 4. Zyski i straty aktuarialne | 0,00 | 0,00 |
| 5. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów | 0,00 | 0,00 |
| III. Całkowite dochody ogółem | 2 095 046,13 | 1 952 910,75 |

Sporządziła
Dobrosława Rączka
Dyrektor Finansowy

Zarząd OPTeam S.A

Tajęcina, dnia 15.03.2013 r.

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

| SPRAWOZDANIE Z PRZEPLWÓW PIENIĘŻNYCH | Za okres 01.01.2012 31.12.2012 | Za okres 01.01.2011 31.12.2011 |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| A. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem | 2 581 235,55 | 2 259 238,94 |
| II. Korekty razem (I-II) | -2 005 489,25 | 1 079 975,87 |
| 1. Amortyzacja | 2 852 061,59 | 2 636 020,01 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 557 393,16 | 320 323,97 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 16 357,98 | 93 248,13 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 36 068,51 | -262 300,00 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 352 209,60 | -2 168 708,27 |
| 7. Zmiana stanu należności | -4 204 383,64 | -4 220 361,39 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -450 372,73 | 5 767 526,34 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -871 223,72 | -822 987,92 |
| 10. Inne korekty | 0,00 | 0,00 |
| 11. Zapłacony podatek dochodowy | -293 600,00 | -262 785,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | 575 746,30 | 3 339 214,81 |
| B. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | |
| I. Wpływy | 49 460,12 | 116 836,24 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 49 460,12 | 56 002,52 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zbycie aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 60 833,72 |
| II. Wydatki | 620 289,36 | 4 279 669,10 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 620 289,36 | 2 279 669,10 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Na aktywa finansowe | 0,00 | 2 000 000,00 |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -570 829,24 | -4 162 832,86 |
| C. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | |
| I. Wpływy | 2 792 632,96 | 3 095 072,14 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał. | 0,00 | 0,00 |
| 2. Kredyty i pożyczki | 2 684 901,81 | 2 178 940,55 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne wpływy finansowe | 107 731,15 | 916 131,59 |
| II Wydatki | 2 633 775,66 | 2 404 380,19 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 999 960,00 | 1 450 481,57 |
| 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 | 546 384,07 | 572 740,93 |
| 8. Odsetki | 557 393,16 | 381 157,69 |
| 9. Inne wydatki finansowe | 530 038,43 | 0,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 158 857,30 | 690 691,95 |
| D. PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III) | 163 774,36 | -132 926,10 |
| E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM | 163 774,36 | -132 926,10 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 377 693,10 | 510 619,20 |
| G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM | 541 467,46 | 377 693,10 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | 67 140,03 | 10 703,37 |

Sporządziła
Dobrosława Rączka
Dyrektor Finansowy
Tajęcina, dnia 15.03.2013 r.

Zarząd OPTeam S.A

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

| Wyszczególnienie | Kapitał akcyjny | Akcje własne – wielkość ujemna | Kapitał zapasowy | Kapitał rezerwowy | Zysk (strata) z lat ubiegłych | Zyski (strata) netto | Razem |
|--|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Stan na 1 stycznia 2012 | 730 000,00 | -1 095,46 | 11 561 075,30 | 5 612 294,91 | 1 952 910,75 | 0,00 | 19 855 185,50 |
| Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 1 952 910,75 | 0,00 | -1 952 910,75 | 0,00 | 0,00 |
| Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 095 046,13 | 2 095 046,13 |
| Stan na 31 grudnia 2012 r. | 730 000,00 | -1 095,46 | 13 513 986,05 | 5 612 294,91 | 0,00 | 2 095 046,13 | 21 950 231,63 |
| | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2011 zatwierdzone | 730 000,00 | -1 194 736,39 | 9 676 782,99 | 5 612 294,91 | 1 698 267,26 | 0,00 | 16 522 608,77 |
| Korekta z połączenia z Elektra Sp. z o.o. | | 1 193 640,93 | -276 795,82 | | 375 820,87 | 0,00 | 1 292 665,98 |
| Stan na 1 stycznia 2011 - po korekcie | 730 000,00 | -1 095,46 | 9 399 987,17 | 5 612 294,91 | 2 074 088,13 | 0,00 | 17 815 274,75 |
| Pokrycie kosztów emisji akcji serii D dotacją z POIG 3.3.2 | 0,00 | 0,00 | 87 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87 000,00 |
| Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 2 074 088,13 | 0,00 | -2 074 088,13 | 0,00 | 0,00 |
| Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 952 910,75 | 1 952 910,75 |
| Stan na 31 grudnia 2011 r. | 730 000,00 | -1 095,46 | 11 561 075,30 | 5 612 294,91 | 0,00 | 1 952 910,75 | 19 855 185,50 |

Sporządziła
Dobrosława Rączka
Dyrektor Finansowy

Zarząd OPTeam S.A

Tajęcina, dnia 15.03.2013 r.

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

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

Nadrzędne zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, są następujące:

Zasada kontynuacji działania

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

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

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

Zasada memoriału

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

Zasada współmierności

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

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

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

Zasada ostrożności

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

Zasada ciągłości

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

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

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

Zasada istotności

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

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

Dla OPTeam przyjmuje się następujące kryteria istotności:

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

Zasada przewagi treści nad formą

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

Zasada zakazu kompensat

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

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

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

Przykładowe transakcje prezentowane poprzez kompensaty:

- zyski i straty na sprzedaży aktywów trwałych, łącznie z inwestycjami i aktywami służącymi działalności operacyjnej, ujmowane są w wysokości różnicy między przychodami osiągniętymi ze sprzedaży a wartością bilansową danego składnika aktywów powiększoną o koszty sprzedaży,
- wydatki, które na mocy umowy są refundowane przez stronę trzecią (np. umowa podnajmu) kompensuje się z odnośną kwotą refundacji,
- zyski i straty powstałe z tytułu grupy zbliżonych transakcji ujmuje się w kwocie netto, np. zyski i straty z tytułu różnic kursowych lub zyski i straty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Błąd istotny

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

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

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

Zmiany polityki rachunkowości

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

Ujęcie zmiany polityki rachunkowości w sprawozdaniu finansowym

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

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

C.2. Zmiany szacunków

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

C.3. Zmiany prezentacji

W rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku nie wystąpiły inne zmiany prezentacji poza zmianą wariantu sprawozdania zysków i strat z wariantu porównawczego na wariant kalkulacyjny.

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 odpowiednio złoty polski.

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 2012 roku 1 EUR = 4,0882 PLN

w dniu 31 grudnia 2011 roku 1 EUR = 4,4168 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 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. 1 EUR = 4,1736 PLN

w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. 1 EUR = 4,1401 PLN

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,5135 PLN) i najniższy (4,0465 PLN) w roku 2012

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,5642 PLN) i najniższy (3,8403 PLN) w roku 2011

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 2012 i 2011 rok podziału na segmenty operacyjne.

W 2012 roku OPTeam S.A. uzyskała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży szkół wyższych, tj. do Uniwersytetu Przyrodniczo Humanistycznego z siedzibą w Siedlcach, do którego zrealizowała przychody w wysokości 10,70 % sprzedaży ogółem.

W 2011 roku Spółka nie zrealizowała wartości przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy, które przekroczyłyby 10 % ogólnej sumy przychodów.

C.8. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki

W roku obrotowym, w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2012 roku nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na działalność OPTeam.

C.9. Nabycie akcji własnych

W roku 2012 OPTeam nie nabywała akcji własnych. Spółka jest w posiadaniu 334 akcji własnych, pozostałych z rozliczenia transakcji zrealizowanych w 2010 roku.

W dniu 14 czerwca 2010 roku Spółka OPTeam S.A. nabyła 400.000 akcji serii C po cenie 3,27 zł za akcję, tj. łącznie za 1.308 tys. zł. Akcje własne zostały nabyte na podstawie i w granicach upoważnienia udzielonego przez walne zgromadzenie w trybie art. 362 §1 pkt 8 KSH w uchwale nr 1 z dnia 14 czerwca 2010 roku. Uchwała ta przewiduje, że Spółka w ciągu 5 lat od daty jej podjęcia, uprawniona jest do nabycia maksymalnie 800.000 akcji własnych za cenę nie niższą niż 2 zł za akcję i nie wyższą niż 5 zł za akcję. Za nabyte akcje własne Spółka OPTeam nabyła udziały w spółce zależnej Elektra Sp. z o.o.: na podstawie umowy zamiany z dnia 11.08.2010 roku, OPTeam S.A. za 35 730 akcji nabyła 44 udziały Spółki Elektra, a następnie za 363 936 akcji nabyła pozostałe 446 udziałów w Spółce Elektra dokonując w dniu 3 stycznia 2011 połączenia spółek przez przejęcie Spółki Elektra przez OPTeam S.A.

C.10. Nota 1. Wartości niematerialne

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji wartości niematerialnych:

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

Odpisy amortyzacyjne od składników wartości niematerialnych dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej i ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji kosztów operacyjnych. Poprawność stawek amortyzacji stosowanych w odniesieniu do poszczególnych składników wartości niematerialnych jest weryfikowana nie rzadziej niż raz do roku. Wszelkie zmiany wynikające z weryfikacji stawek amortyzacyjnych wpływają (jako zmiana wielkości szacunkowych) na odpowiednią korektę dokonywanych w bieżącym roku obrotowym oraz w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych. Amortyzację podatkową ustala się zgodnie z przepisami podatku dochodowego od osób prawnych.

C.11. Nota 1.1. Wartość firmy

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Elektra Sp. z o.o. | 184 193,99 | 184 193,99 |
| Razem wartość firmy | 184 193,99 | 184 193,99 |

Wartość firmy w całości dotyczy przejętej Spółki Elektra Sp. z o.o.

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

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

Działalność połączonej Spółki Elektra Sp. z o.o. jest kontynuowana w ramach działu ERP.

Po przeprowadzeniu testu na utratę wartości firmy, Zarząd OPTeam S.A. postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego wartość firmy zarówno w 2011 jak i w 2012 roku. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Wartość firmy – Elektra Sp. z o.o. przejęta przez OPTeam S.A. 3.01.2011 roku, test na utratę wartości firmy w tys. zł

| Wyszczególnienie | 2013P | 2014P | 2015P | 2016P | 2017P |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Zysk/strata netto | 1 095,89 | 1 117,81 | 1 140,16 | 1 162,97 | 1 186,22 |
| Amortyzacja (+) | 164,00 | 102,00 | 64,00 | 5,00 | 0,00 |
| Wydatki inwestycyjne (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmiana zadłużenia (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmiana stanu zapasów (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmiana stanu należności (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmiana stanu zobowiązań (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FCF | 1 259,89 | 1 219,81 | 1 204,16 | 1 167,97 | 1 186,22 |
| Współczynnik dyskontujący KKW | 0,92518236 | 0,8559624 | 0,7919213 | 0,732671626 | 0,6778549 |
| Zdyskontowany przepływ KKW | 1 165,63 | 1 044,11 | 953,60 | 855,73 | 804,09 |
| Współczynnik dyskontujący WACC | 0,92958176 | 0,8641222 | 0,8032723 | 0,746707258 | 0,6941254 |
| Zdyskontowany przepływ WACC | 1 171,17 | 1 054,06 | 967,27 | 872,13 | 823,39 |

| | KKW | WACC |
|--|------------------|------------------|
| Wartość zdyskontowanych przepływów na koniec roku 2012 | 4 823,16 | 4 888,02 |
| Stopa wzrostu w okresie rezydualnym - g | 2,00% | 0,50% |
| Zdyskontowana wartość rezydualna | 13 474,57 | 11 421,61 |
| WYCENA | 18 297,72 | 16 309,62 |

| | |
|--|--------------|
| Wartość firmy | 184,1 |
| Wartość aktywów przypisanych do ośrodka wypracowującego środki pieniężne | 335,0 |
| Razem testowane aktywa | 519,1 |

| KOSZT KAPITAŁU WŁASNEGO (KKW) | |
|---|--------------|
| Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 10-letnich) | 5,00% |
| Premia za kraj | 1,00% |
| Premia za ryzyko | 0,60% |
| Współczynnik beta nielewarowany | 0,80710676 |
| D/E | 190,20% |
| Stopa podatku dochodowego | 19% |
| Współczynnik beta lewarowany | 2,05 |
| Inflacja roczna | 2,40% |
| Koszt kapitału własnego (w ujęciu rocznym) | 8,09% |
| Koszt kapitału własnego (w ujęciu miesięcznym) | 0,65% |

| | |
|-------------|-------------|
| Koszt długu | 9,0% |
| Po tarczy | 7,3% |
| WACC | 7,6% |

C.12. Nota 1.2 Zmiany wartości firmy

| Wyszczególnienie | Elektra Sp. z o.o. | Razem |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|
| Wartość księgowa brutto | | |
| Stan na dzień 1 stycznia 2011 r. | 184 193,99 | 184 193,99 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2011 r. | 184 193,99 | 184 193,99 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2012 r. | 184 193,99 | 184 193,99 |
| Wartość netto | | |
| Stan na dzień 1 stycznia 2011 r. | 184 193,99 | 184 193,99 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2011 r. | 184 193,99 | 184 193,99 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2012 r. | 184 193,99 | 184 193,99 |

C.13. Nota 1.3. Inne wartości niematerialne

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 2 510 760,45 | 3 252 196,85 |
| Prawa autorskie | 0,00 | 0,00 |
| Know-how | 0,00 | 0,00 |
| Znak towarowy | 0,00 | 0,00 |
| Licencje do oprogramowania | 50 205,19 | 118 159,67 |
| Razem inne wartości niematerialne | 2 560 965,64 | 3 370 356,52 |

Koszty zakończonych prac rozwojowych dotyczą zrealizowanych w latach poprzednich przez OPTeam S.A. dwóch projektów w tym: projektowanie i wykonanie internetowej platformy B2B oraz stworzenie i wdrożenie innowacyjnego systemu informatycznego do zarządzania procesami magazynowymi opartego na najnowocześniejszych standardach z zakresu komunikacji i identyfikacji radiowej. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym, obydwa tytuły prac rozwojowych, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki.

Koszty zakończonych prac rozwojowych podlegają amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności i ich wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi odpowiednio: internetowej platformy B2B wartość 1 947 377,45 zł, systemu zarządzania procesami magazynowymi 563 383,00 zł.

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

C.14. Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych 2012

| Wyszczególnienie | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne | | | | Razem |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|----------|---------------|----------------------------|--------------|
| | | Prawa autorskie | Know-how | Znak towarowy | Licencje do oprogramowania | |
| Zmiany wartości niematerialnych w 2012 roku | | | | | | |
| Wartość księgowa brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia | 3 707 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 602 401,45 | 6 309 583,45 |
| Zwiększenia ogółem, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31 883,32 | 31 883,32 |
| Nabycie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31 883,32 | 31 883,32 |
| Stan na 31 grudnia | 3 707 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 602 401,45 | 6 309 583,45 |
| Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia | 454 985,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 484 241,78 | 2 939 226,93 |
| Amortyzacja za rok 2012 | 741 436,40 | | | | 99 837,80 | 841 274,20 |
| Odpisy aktualizujące | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 31 grudnia | 1 196 421,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 584 079,58 | 3 780 501,13 |
| Wartość netto na dzień 31.12.2012 r. | 2 510 760,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50 205,19 | 2 560 965,64 |

C.15. Nota 1.5. Zmiany wartości niematerialnych 2011

| Wyszczególnienie | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne | | | | Razem |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|----------|---------------|----------------------------|--------------|
| | | Prawa autorskie | Know-how | Znak towarowy | Licencje do oprogramowania | |
| Zmiany wartości niematerialnych w 2011 roku | | | | | | |
| Wartość księgowa brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 162 159,08 | 2 162 159,08 |
| Zwiększenia ogółem, w tym: | 3 707 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 440 242,37 | 4 147 424,37 |
| Nabycie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83 851,83 | 83 851,83 |
| Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych -Elektra | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 356 390,54 | 356 390,54 |
| Wytworzenie prac rozwojowych | 3 707 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 707 182,00 |
| Stan na 31 grudnia | 3 707 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 602 401,45 | 6 309 583,45 |
| Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 720 003,15 | 1 720 003,15 |
| Amortyzacja za rok 2011 | 454 985,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 473 781,00 | 928 766,15 |
| Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych - Elektra | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290 457,63 | 290 457,63 |
| Odpisy aktualizujące | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 31 grudnia | 454 985,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 484 241,78 | 2 939 226,93 |
| Wartość netto na dzień 31.12.2011 r. | 3 252 196,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 118 159,67 | 3 370 356,52 |

C.16. Nota 1.6. Struktura wartości niematerialnych

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Struktura wartości niematerialnych | 2 560 965,64 | 3 370 356,52 |
| a) własne | 2 560 965,64 | 3 370 356,52 |
| b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 |
| c) inne | 0,00 | 0,00 |

C.17. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji rzeczowych składników aktywów trwałych:

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

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

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

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym: | 20 250 881,19 | 20 162 056,73 |
| a) środki trwałe, w tym: | 20 243 411,72 | 20 161 076,10 |
| - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 531 342,00 | 531 342,00 |
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 14 752 844,66 | 15 085 036,94 |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 2 811 212,41 | 2 453 119,54 |
| - środki transportu | 1 758 407,55 | 1 608 495,95 |
| - inne środki trwałe | 389 605,10 | 483 081,67 |
| b) środki trwałe w budowie i zaliczki | 7 469,47 | 980,63 |

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

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

Wartość godziwa nieruchomości, gruntowej zabudowanej budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m², położonej w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisanej do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, według operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 7 lipca 2009 r. wynosi 5 369 793 zł. Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2012 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 2012 r.

| | Umowa | Zabezpieczenia na środkach trwałych |
|---|---|--|
| 1 | Bank Pekao S.A. w Krakowie, wielocelowa linia kredytowa, umowa nr PCK/9/2008 z dnia 30.06.2008 zmieniona aneksem nr 4 z dnia 30.05.2012 r. | Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: zastaw rejestrowy na środkach trwałych: maszynach i urządzeniach o łącznej wartości 3 115 278,46 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia |
| 2 | ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, kredyt złotowy na finansowanie inwestycji, umowa nr 676/2009/00001522 z dnia 15.09.2009 r. wraz z aneksem z dnia 16.03.2011 r. | Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: hipoteka kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa KW Z1Z/00162028/1 w wysokości 4 000 000 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej |
| 3 | ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, kredyt złotowy w rachunku bankowym w formie linii odnawialnej – umowa z dnia 29.06.2007 wraz z aneksem z dnia 23.09.2012 r. | Zabezpieczeniem kredytu jest: hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 4 500 000 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości |

C.19. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2012

| Wyszczególnienie | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia techniczne | Środki transportu | Pozostałe | Środki trwale w budowie i zaliczki | Razem |
|---|-------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------|----------------------|
| Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2012 roku | | | | | | | |
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na dzień 1 stycznia 2012 | 531 342,00 | 15 554 331,23 | 4 770 109,02 | 3 861 832,82 | 866 136,66 | 980,63 | 25 584 732,36 |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 1 284 732,38 | 815 860,23 | 58 348,50 | 15 816,41 | 2 174 757,52 |
| Zwiększenia - zakup | 0,00 | 0,00 | 435 839,15 | 78 401,98 | 58 348,50 | 15 816,41 | 588 406,04 |
| Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie | 0,00 | 0,00 | 9 327,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 327,57 |
| Zwiększenia - leasing finansowy | 0,00 | 0,00 | 839 565,66 | 737 458,25 | 0,00 | 0,00 | 1 577 023,91 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 74 842,30 | 535 962,55 | 2 820,82 | 9 327,57 | 622 953,24 |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży | 0,00 | 0,00 | 74 842,30 | 535 962,55 | 2 820,82 | 0,00 | 613 625,67 |
| Zakończenie inwestycji - przeniesienie na ŚT | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 327,57 | 9 327,57 |
| Zakończenie inwestycji - przeniesienie na WN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wartość brutto - stan na dzień 31 grudnia 2012 | 531 342,00 | 15 554 331,23 | 5 979 999,10 | 4 141 730,50 | 921 664,34 | 7 469,47 | 27 136 536,64 |
| Umorzenie i utrata wartości | | | | | | | |
| Na dzień 1 stycznia 2012 r. | 0,00 | 469 294,29 | 2 316 989,48 | 2 253 336,87 | 383 054,99 | 0,00 | 5 422 675,63 |
| Zwiększenia | 0,00 | 332 192,28 | 925 362,71 | 601 407,33 | 151 825,07 | 0,00 | 2 010 787,39 |
| Amortyzacja za rok 2012 | 0,00 | 332 192,28 | 925 362,71 | 601 407,33 | 151 825,07 | 0,00 | 2 010 787,39 |
| Zwiększenia inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 73 565,50 | 471 421,25 | 2 820,82 | 0,00 | 547 807,57 |
| Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie) | 0,00 | 0,00 | 73 565,50 | 471 421,25 | 2 820,82 | 0,00 | 547 807,57 |
| Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2012 r. | 0,00 | 801 486,57 | 3 168 786,69 | 2 383 322,95 | 532 059,24 | 0,00 | 6 885 655,45 |
| Wartość netto na 31 grudnia 2012 r. | 531 342,00 | 14 752 844,66 | 2 811 212,41 | 1 758 407,55 | 389 605,10 | 7 469,47 | 20 250 881,19 |

C.20. Nota 2.3. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych 2011

| Wyszczególnienie | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia techniczne | Środki transportu | Pozostałe | Środki trwale w budowie i zaliczki | Razem |
|---|-------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------|----------------------|
| Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2011 roku | | | | | | | |
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na dzień 1 stycznia 2011 | 531 342,00 | 15 558 658,80 | 4 062 305,90 | 2 237 060,87 | 699 030,94 | 2 070,88 | 23 090 469,39 |
| Zwiększenia | 0,00 | 132 769,04 | 733 498,74 | 1 899 556,41 | 169 766,04 | 0,00 | 2 935 590,23 |
| Zwiększenia - zakup | 0,00 | 32 380,37 | 506 825,88 | 695 166,31 | 130 252,84 | 0,00 | 1 364 625,40 |
| Zwiększenia – przejęcie podmiotów powiązanych - Elektra | 0,00 | 100 388,67 | 226 672,86 | 1 204 390,10 | 39 513,20 | 0,00 | 1 570 964,83 |
| Zwiększenia - leasing finansowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 137 096,61 | 25 695,62 | 274 784,46 | 2 660,32 | 1 090,25 | 441 327,26 |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży | 0,00 | 137 096,61 | 25 695,62 | 274 784,46 | 2 660,32 | 0,00 | 440 237,01 |
| Zakończenie inwestycji - przeniesienie na ŚT | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 090,25 | 1 090,25 |
| Zakończenie inwestycji - przeniesienie na WN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wartość brutto - stan na dzień 31 grudnia 2011 | 531 342,00 | 15 554 331,23 | 4 770 109,02 | 3 861 832,82 | 866 136,66 | 980,63 | 25 584 732,36 |
| Umorzenie i utrata wartości | | | | | | | |
| Na dzień 1 stycznia 2011 r. | 0,00 | 148 705,43 | 1 512 872,41 | 1 536 366,81 | 236 275,64 | 0,00 | 3 434 220,29 |
| Zwiększenia | 0,00 | 385 776,01 | 828 792,61 | 916 252,42 | 148 620,66 | 0,00 | 2 279 441,70 |
| Amortyzacja za rok 2011 | 0,00 | 334 573,13 | 705 656,97 | 524 864,37 | 142 159,39 | 0,00 | 1 707 253,86 |
| Zwiększenia – przejęcie podmiotów powiązanych - Elektra | 0,00 | 51 202,88 | 123 135,64 | 391 388,05 | 6 461,27 | 0,00 | 572 187,84 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 65 187,15 | 24 675,54 | 199 282,36 | 1 841,31 | 0,00 | 290 986,36 |
| Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie) | 0,00 | 65 187,15 | 24 675,54 | 199 282,36 | 1 841,31 | 0,00 | 290 986,36 |
| Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2011 r. | 0,00 | 469 294,29 | 2 316 989,48 | 2 253 336,87 | 383 054,99 | 0,00 | 5 422 675,63 |
| Wartość netto na 31 grudnia 2011 r. | 531 342,00 | 15 085 036,94 | 2 453 119,54 | 1 608 495,95 | 483 081,67 | 980,63 | 20 162 056,73 |

C.21. Nota 2.4. Struktura wartości środków trwałych

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym | 20 243 411,72 | 20 161 076,10 |
| a) własne | 18 702 619,84 | 19 611 802,80 |
| b) używane na podstawie umowy leasingu | 1 540 791,88 | 549 273,30 |

C.22. Nota 2.5. Środki trwałe w budowie

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Środki trwałe w budowie ogółem, w tym | 7 469,47 | 980,63 |
| 1. Sprzęt informatyczny w montażu | 7 469,47 | 980,63 |
| 2. Inne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |

C.23. Nota 3. Należności długoterminowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Należności długoterminowe | 47 182,33 | 73 377,92 |
| - Zapłacone zabezpieczenia kontraktów | 47 182,33 | 73 377,92 |

C.24. Nota 3.1. Należności długoterminowe specyfikacja 2012

| Wyszczególnienie | Wartość brutto | Odpisy aktualizujące | Wartość netto |
|--|-------------------|-------------------------|------------------|
| Należności długoterminowe (specyfikacja) | 47 182,33 | 0,00 | 47 182,33 |
| - Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego | 19 181,16 | 0,00 | 19 181,16 |
| - Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego | 17 702,00 | 0,00 | 17 702,00 |
| - Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego | 10 299,17 | 0,00 | 10 299,17 |

C.25. Nota 3.2. Należności długoterminowe specyfikacja 2011

| Wyszczególnienie | Wartość brutto | Odpisy aktualizujące | Wartość netto |
|--|------------------|----------------------|------------------|
| Należności długoterminowe (specyfikacja) | 73 377,92 | 0,00 | 73 377,92 |
| - Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego | 18 455,71 | 0,00 | 18 455,71 |
| - Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego | 43 272,88 | 0,00 | 43 272,88 |
| - Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego | 11 649,33 | 0,00 | 11 649,33 |

C.26. Nota 4. Aktywa finansowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Aktywa finansowe ogółem | 5 994 584,71 | 5 994 584,71 |
| Udziały w jednostkach zależnych | 0,00 | 0,00 |
| Udziały pozostałe – w Spółce PeP S.A. | 5 994 584,71 | 5 994 584,71 |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu | 0,00 | 0,00 |

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2012 r. w swoich aktywach finansowych posiada 50% udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności S.A.

Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana, na warunkach określonych umową inwestycyjną z dnia 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2010 r. Wartość w cenie nabycia akcji objętych przez OPTeam S.A. w Spółce PeP S.A. wyniosła 3 994 584,71 zł.

Zarząd OPTeam S.A. z siedzibą w Tajęcinie w dniu 28.10.2011 r. zawarł umowę o objęcie akcji serii E w spółce powiązanej Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności z siedzibą w Rzeszowie (Polskie ePłatności). Zgodnie z postanowieniami tej umowy Emitent objął 2.000.000 zwykłych akcji imiennych serii E o wartości nominalnej 1 złoty każda w cenie emisyjnej 1 zł za każdą akcję na zasadach subskrypcji prywatnej. Zapłaty za objęcie akcji serii E OPTeam dokonał częściowo w formie płatności z własnych środków pieniężnych Spółki (kwota 1.000.000,00 zł), oraz częściowo (1.000.000,00 zł) jako kompensata należności wynikających z Umowy pożyczki z dnia 5 stycznia 2011 r., jakiej Emitent udzielił spółce Polskie ePłatności.

W wyniku objęcia akcji serii E Spółka OPTeam S.A. nadal posiada łącznie 50% udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności (akcje serii C i E) oraz 41,16 % głosów na Walnym Zgromadzeniu tej spółki.

Podwyższenie kapitału zakładowego w spółce Polskie ePłatności stanowi element realizacji jednego z celów emisyjnych opisanych w prospekcie emisyjnym Emitenta.

Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2012 r.

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

Zarząd przeprowadził test na utratę wartości posiadanych akcji spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Przesłanką przeprowadzenia testu na utratę wartości była wartość udziału OPTeam S.A. w aktywach netto spółki stowarzyszonej, która była niższa niż wartość akcji wykazywana w sprawozdaniu finansowym OPTeam S.A. Przeprowadzony test na utratę wartości nie wykazał trwałej utraty wartości aktywa. W związku z powyższym brak jest przesłanek do utworzenia odpisów aktualizujących wartość akcji.

W poniższych tabelach zaprezentowano prognozowane przepływy, ustalenie stopy dyskonta oraz wartości Spółki jako ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Wartość wyceny Spółki w wysokości 88 450 tys. zł (w tym 44 225 tys. zł pakiet akcji przypadający na OPTeam S.A.) jest wyższa od wartości aktywów netto na dzień 31 grudnia 2012 roku, dlatego nie wystąpiła konieczność utworzenia odpisu aktualizującego wartości udziałów w PeP S.A. W ostatniej tabeli niniejszej noty zaprezentowano analizę wrażliwości w wariancie pesymistycznym (zmniejszenie prognozowanego zysku o 10 mln) oraz optymistycznym (zwiększenie prognozowanego zysku o 10 mln).

| | |
|---|---|
| Wartość bilansowa testowanego składnika aktywów wypracowującego środki pieniężne | 5 994 584,71 |
| Wartość bilansowa składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, które zostały przypisane do danego ośrodka (zespołu ośrodków); | |
| Podstawa wyceny wartość użytkowej | |
| - opis poszczególnych kluczowych założeń kierownictwa | <p>Przychody: w oparciu o zatwierdzony plan finansowy PeP na lata 2013-2016 rok oraz prognozy sprzedaży na 2013 rok. Spółka zakłada, że ilość pracujących terminali na koniec roku 2013 wyniesie około 23 tysięcy, co oznacza wzrost o ponad 5 tysięcy terminali w stosunku do stanu na 31.12.2012r. Pozwoli to zrealizować przychody ze sprzedaży w 2013 roku w wysokości 224 mln zł. Zgodnie z założeniami rozwoju działalności Spółka osiągnie break event point w 2013 roku. Najistotniejszą pozycją przychodów PeP w 2013 roku pozostaną obroty związane z doładowaniami GSM (199 mln zł przychodów). Najistotniejszą pozycją marżową będzie dla PeP wartość opłat związanych z wynajmem terminali i innych opłat pobieranych od akceptantów co wynika ze zwiększenia ilości POS pracujących na koniec okresu. Sieć terminali POS PeP wygeneruje w 2013 r ponad 24 mln PLN przychodu. Procesowanie płatności elektronicznych, zapewniające kompleksowość usług i bezpieczeństwo transakcji zrealizowało już w 2012 roku dodatnią marżę. Znaczącą pozycją w przychodach PeP będą środki otrzymywane z funduszy związanych z dofinansowaniem z programu Visa BigIdea (wsparcie organizacji VISA i Mastercard na rozwój sieci POS).</p> <p>Koszty: Najistotniejszą pozycją kosztów są: usługi obce, w tym najem</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>terminali POS, usługi telekomunikacyjne związane z ilością instalowanych terminali, wynagrodzenia prowizyjne dla PH - przedstawicieli handlowych, koszty ponoszone na rzecz Międzynarodowych Organizacji Płatniczych, koszty utrzymania infrastruktury IT.</p> <p>Przepływy: Na podstawie aktualnych budżetów (założenia powyżej) oszacowano wolne przepływy pieniężne, których realizacja w okresie prognozowanym jest prawdopodobna.</p> |
| - opis przyjętej przez kierownictwo metody wyceny wartości przypisanej poszczególnym kluczowym założeniom oraz stwierdzenie, czy powyższe wartości odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia lub, jeśli jest to stosowne rozwiązanie, czy są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji, a jeśli nie są, to w jakim stopniu i dlaczego odbiegają od dotychczasowych doświadczeń oraz zewnętrznych źródeł informacji | <p>Wyceny dokonano przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych w oparciu o zaktualizowany przez Zarząd Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. i zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. wieloletni plan rozwoju na lata 2013-2016 Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. Wcześniejsze prognozy zawarte w planach rozwoju Spółki potwierdziły się w zakresie zrealizowanych przychodów, ale nie potwierdziły się w zakresie zrealizowanych zysków.</p> |
| - okres czasu, na jaki kierownictwo opracowało prognozy przepływów pieniężnych na podstawie zatwierdzonych przez nie budżetów/prognoz finansowych | <p>Od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2016 roku</p> |
| - stopę wzrostu zastosowaną do ekstrapolacji prognoz przepływów pieniężnych wykraczających poza okres objęty przez najbardziej aktualne budżety/prognozy oraz uzasadnienie zastosowania każdej stopy wzrostu, która przewyższa średnie długoterminowe stopy wzrostu dla produktów, branży, kraju lub państw, w których działa jednostka, lub rynku, z którym związany jest dany ośrodek (zespoły ośrodków) | <p>0,5% zastosowana stopa wzrostu nie przekracza średnich stóp wzrostu produktów branży</p> |
| - stopę (stopy) dyskontową wykorzystaną w prognozach przepływów pieniężnych | <p>12,98% (w porównaniu z testem przeprowadzonym w roku poprzednim stopa dyskontowa uległa obniżeniu o 4,35 punktów procentowych). Powyższe jest wynikiem spadku stopy wolne jod ryzyka (rentowność obligacji skarbowych), spadek wskaźnika inflacji, zastosowanie wskaźnika beta dla branży finansowej (innej niż banki).</p> |
| - opis podejścia kierownictwa do ustalania jednej wartości (lub kilku wartości) przypisanej do każdego kluczowego założenia, czy wartości te odzwierciedlają przeszłe doświadczenia lub, jeśli to odpowiednie, czy są spójne z zewnętrznymi źródłami informacji, a jeśli nie, w jakim stopniu i dlaczego różnią się od wcześniejszych doświadczeń i zewnętrznych źródeł informacji. | <p>Wartości przyjęte do wyceny odzwierciedlają przeszłe doświadczenia i są spójne z zewnętrznymi źródłami informacji. Wyceny dokonano przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych w oparciu o zaktualizowany przez Zarząd Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. i zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. wieloletni plan rozwoju na lata 2013-2016 Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. Wcześniejsze prognozy zawarte w planach rozwoju Spółki potwierdziły się w zakresie zrealizowanych przychodów, ale nie potwierdziły się w zakresie zrealizowanych zysków.</p> |

* Stopa dyskontowa została oszacowana w oparciu o model wyceny kapitałów własnych CAPM na dzień 31 grudnia 2012 roku, zgodnie z którym koszt kapitału jest równy $R_w + R_p (1+B)$ gdzie

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

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

| KOSZT KAPITAŁU WŁASNEGO | 2013P | Źródło | | |
|---|------------------|---|-------------------|-----------|
| Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 5-letnich) | 5,00% | http://www.obligacjeskarbowe.pl/index.php?id=tabods5&samSession=f437949ab7cad711716a2b649fc740f0 | | |
| Premia za kraj | 1,00% | http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/ | | |
| Premia za ryzyko | 5,60% | http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/ | | |
| Współczynnik beta nielewarowany | 0,14 | http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/ | | |
| D/E | 9,84 | Plan rozwoju Spółki | | |
| Stopa podatku dochodowego | 19,00% | Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych | | |
| Współczynnik beta lewarowany | 1,26 | Wyczenia własne | | |
| Inflacja roczna | 2,40% | http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/bazowa/bazowa.htm | | |
| Koszt kapitału własnego (w ujęciu rocznym) CAPM | 12,98% | Wyczenia własne | | |
| Koszt kapitału własnego (w ujęciu miesięcznym) | 1,02% | | | |
| | | | | |
| | 2013P | 2014P | 2015P | 2016P |
| Zysk netto | 2 238,00 | 6 071,00 | 10 372,00 | 14 864,00 |
| Amortyzacja | 7 163,00 | 8 199,00 | 7 960,00 | 6 856,00 |
| Wydatki inwestycyjne | -3 300,00 | -5 459,00 | -4 669,00 | -4 019,00 |
| Zmiana zadłużenia | -6 591,00 | -8 811,00 | -6 409,00 | -2 959,00 |
| Zmiana stanu zapasów | -832,00 | -315,00 | -263,00 | -219,00 |
| Zmiana stanu należności | 1 147,00 | -388,00 | -324,00 | -270,00 |
| Zmiana stanu zobowiązań | 301,00 | 704,00 | 863,00 | 720,00 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -125,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FCF | 1,00 | 1,00 | 7 530,00 | 14 973,00 |
| Współczynnik dyskontujący | 0,89 | 0,78 | 0,69 | 0,61 |
| Zdyskontowany przepływ | 0,89 | 0,78 | 5 221,96 | 9 190,95 |
| | | | | |
| | 2013P | | | |
| Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 10-letnich) | 5,00% | | | |
| Premia za kraj (A. Damodaran) | 1,00% | | | |
| Premia za ryzyko (A. Damodaran) | 5,60% | | | |
| Współczynnik beta nielewarowany | 0,14 | | | |
| D/E | 9,84 | | | |
| Współczynnik beta lewarowany | 1,26 | | | |
| Koszt kapitału własnego | 12,98% | | | |
| | | | | |
| Wartość zdyskontowanych przepływów na koniec | 14 414,58 | | | |
| Stopa wzrostu g | 0,50% | | | |
| Wartość rezydualna | 74 035,95 | | | |
| Wycena | 88 450,53 | | | |
| | | | | |
| | -10 mln | Wycena | +.10 mln | |
| Suma FCFE | -15 344,82 | 14 414,58 | 44 173,98 | |
| Zdyskontowana wartość rezydualna | 25 164,61 | 74 035,95 | 126 369,54 | |
| Łączna wartość kapitału własnego spółki | 9 819,78 | 88 450,53 | 170 543,52 | |

C.27. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Spółka OPTeam S.A. nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia, zarówno na koniec 2012 roku jak i na koniec 2011 roku.

C.28. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym | 202 031,80 | 154 873,20 |
| - Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur | 12 823,10 | 6 661,40 |
| - Rezerwy, w tym: | 61 905,76 | 55 052,74 |
| a. na odprawy emerytalne | 13 560,48 | 15 556,85 |
| b. na niewykorzystane urlopy | 48 345,28 | 39 495,89 |
| - Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku | 82 944,55 | 62 583,26 |
| - Odpisy aktualizujące zapasy | 23 159,99 | 11 664,23 |
| - Odpisy wyrównawczy na ZFŚS | 0,00 | 2 397,09 |
| - Leasing finansowy środków trwałych (opłata wstępna – saldo różnic) | 18 721,70 | 6 788,57 |
| - Inne | 2 476,70 | 9 725,91 |

C.29. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym | 479 508,20 | 477 888,18 |
| Amortyzacja środków trwałych w okresie (nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową) | 31 548,38 | 40 527,20 |
| Amortyzacja środków trwałych w latach ubiegłych (nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową) | 14 280,82 | 2 328,40 |
| Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF | 433 679,00 | 433 679,00 |
| Przychody podatkowe (zarachowane) | 0,00 | 1 353,58 |

C.30. Nota 8. Zapasy

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Zapasy w bilansie ogółem, w tym; | 3 604 070,52 | 3 956 280,12 |
| Materiały | 0,00 | 0,00 |
| Produkcja w toku – usługi informatyczne | 1 090 937,59 | 725 931,30 |
| Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży | 225 049,64 | 305 681,54 |
| Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży | 2 217 509,71 | 2 909 423,60 |
| Zaliczki na dostawy | 70 573,58 | 15 243,68 |

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 z tytułu aktualizacji ich wyceny. Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się również w związku z utratą ich wartości oraz w związku z ich zaleganiem. Wszystkie zapasy zalegające powyżej jednego roku do dwóch lat obejmowane są odpisem aktualizującym w wysokości 50% ich wartości bilansowej, zapasy zalegające powyżej dwóch lat obejmowane są odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

Zapasy brutto, odpisy aktualizujące zapasy oraz zapasy netto

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Zapasy w bilansie ogółem, w tym: | 3 604 070,52 | 3 956 280,12 |
| Wartość brutto | 3 725 965,18 | 4 017 670,82 |
| - Materiały | 0,00 | 0,00 |
| - Produkcja w toku | 1 090 937,59 | 725 931,30 |
| - Wyroby gotowe | 225 049,64 | 305 681,54 |
| - Towary | 2 339 404,37 | 2 970 814,30 |
| - Zaliczki na dostawy | 70 573,58 | 15 243,68 |
| Odpisy aktualizujące zapasy | 121 894,66 | 61 390,70 |
| - Materiały | 0,00 | 0,00 |
| - Produkcja w toku | 0,00 | 0,00 |
| - Wyroby gotowe | 0,00 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Towary | 121 894,66 | 61 390,70 |
| Wartość netto | 3 604 070,52 | 3 956 280,12 |
| - Materiały | 0,00 | 0,00 |
| - Produkcja w toku | 1 090 937,59 | 725 931,30 |
| - Wyroby gotowe | 225 049,64 | 305 681,54 |
| - Towary | 2 217 509,71 | 2 909 423,60 |
| - Zaliczki na dostawy | 70 573,58 | 15 243,68 |

C.31. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Stan na początek roku | 61 390,70 | 67 348,76 |
| Zwiększenia | 60 503,96 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 5 958,06 |
| Stan na koniec roku | 121 894,66 | 61 390,70 |

C.32. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie | 30 088 355,16 | 25 857 775,93 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 29 537 213,81 | 25 275 227,62 |
| Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 14 136,08 | 141 954,30 |
| Pozostałe należności, w tym: | 537 005,27 | 440 594,01 |
| - aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych | 0,00 | 0,00 |
| - rozrachunki z pracownikami | 43 153,96 | 38 780,08 |
| - opłacone kaucje i wadia (zabezpieczenia umowne) | 382 897,66 | 293 095,42 |
| - inne | 110 953,65 | 108 718,51 |
| Należności netto | 30 088 355,16 | 25 857 775,93 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 697 932,16 | 527 168,21 |
| Należności brutto | 30 786 287,32 | 26 384 944,14 |
| W tym od jednostek powiązanych: | 0,00 | 268 552,28 |

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.33. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Odpisy aktualizujące na początek okresu | 527 168,21 | 401 663,92 |
| Zwiększenia | 204 131,80 | 213 402,59 |
| Zmniejszenia – odwrócenie odpisu | 32 837,84 | 27 810,99 |
| Wykorzystanie | 530,01 | 60 087,31 |
| Odpis aktualizujący na koniec roku | 697 932,16 | 527 168,21 |

C.34. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Struktura wiekowa należności handlowych | | |
| Należności w terminie | 27 372 691,07 | 20 835 353,05 |
| Przeterminowane do 3 miesięcy | 1 491 287,61 | 4 085 485,00 |
| Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy | 274 778,44 | 285 738,08 |
| Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy | 691 391,46 | 365 733,47 |
| Przeterminowane powyżej roku | 386 584,76 | 211 673,60 |
| Należności z tytułu dostaw i usług, brutto | 30 216 733,34 | 25 783 983,20 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 679 519,53 | 508 755,58 |
| Należności z tytułu dostaw i usług, netto | 29 537 213,81 | 25 275 227,62 |

C.35. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa), w tym: | 29 537 213,81 | 25 275 227,62 |
| a. w walucie polskiej | 28 228 671,09 | 25 258 312,95 |
| b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN | 1 308 542,72 | 16 914,67 |
| - w EUR | 31 738,38 | 3 829,62 |
| - w USD | 380 303,87 | 0,00 |

C.36. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie | 541 467,46 | 377 693,10 |
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 501 008,22 | 377 693,10 |
| - środki pieniężne w kasie | 48 596,11 | 64 368,24 |
| - środki pieniężne na rachunkach bankowych | 452 412,11 | 313 324,86 |
| - lokaty krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| Inne środki pieniężne | 30 000,00 | 0,00 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem | 10 459,24 | 0,00 |
| Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 541 467,46 | 377 693,10 |
| - W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 67 140,03 | 10 703,37 |

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

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

W stosunku do wykazanych wielkości nie występują żadne ograniczenia w dysponowaniu środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami za wyjątkiem środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

C.37. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie | 541 467,46 | 377 693,10 |
| a) w walucie polskiej | 236 563,14 | 196 421,48 |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) | 304 904,32 | 181 271,62 |
| - w EUR | 29 830,89 | 40 520,58 |
| - w USD | 59 023,64 | 673,12 |

C.38. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach | 224 941,93 | 181 660,64 |
| Długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| Krótkoterminowe | 224 941,93 | 181 660,64 |
| Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne | 85 000,00 | 76 845,64 |
| Pozostałe | 139 941,93 | 104 815,00 |

C.39. Nota 12.1. Kapitał podstawowy

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kapitał podstawowy | | |
| Kapitał podstawowy - wartość w PLN | 730 000,00 | 730 000,00 |
| Wartość nominalna akcji w PLN | 0,10 | 0,10 |
| Ilość akcji w szt | 7 300 000 | 7 300 000 |

Wartość nominalna akcji.

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

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

Struktura kapitału zakładowego po rejestracji zmian przedstawia się następująco:

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

Uchwałą nr 1004/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 8 października 2010 roku zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcje zwykłe na okaziciela serii A, B, C, i D Spółki OPTeam S.A. Akcje zostały dopuszczone do obrotu na rynku 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.40. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2012

| 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.41. Nota 12.3. Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2011

| 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.42. Nota 12.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2012

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze posiadali na dzień 31 grudnia 2012 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 | 1 375 000 | 18,84 % |
| Andrzej Pelczar | 1 375 000 | 18,84 % |
| Ryszard Woźniak | 1 380 989 | 18,92 % |
| Wacław Irzeński | 1 375 000 | 18,84 % |
| IDM Capital S.A. (poprzednia nazwa Supernova IDM Fund S.A.) | 404 795 | 9,07 % |
| Wacław Szary | 661 854 | 5,55 % |
| Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %) | 727 362 | 9,96 % |
| Ogółem | 7 300 000 | 100,00 % |

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

C.43. Nota 12.5. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2011

| Akcjonariusze | Liczba akcji i głosów na WZA | % udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA |
|---------------------------------------|------------------------------|--|
| Janusz Bober | 1 375 000 | 18,84 % |
| Andrzej Pelczar | 1 375 000 | 18,84 % |
| Ryszard Woźniak | 1 375 000 | 18,84 % |
| Wacław Irzeński | 1 375 000 | 18,84 % |
| Supernova IDM Fund S.A. | 661 854 | 9,07 % |
| IDEA TFI S.A. | 411 039 | 5,63 % |
| Wacław Szary | 404 795 | 5,55 % |
| Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %) | 322 312 | 4,40 % |
| Ogółem | 7 300 000 | 100,00 % |

C.44. Nota 13. Zyski zatrzymane

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Stan na dzień 1 stycznia – zyski zatrzymane z lat poprzednich | 12 618 153,46 | 10 665 242,71 |
| Wyplacone dywidendy | 0,00 | 0,00 |
| Zysk netto za rok obrotowy | 2 095 046,13 | 1 952 910,75 |
| Stan na dzień 31 grudnia | 14 713 199,59 | 12 618 153,46 |

W roku sprawozdawczym, jak i w roku ubiegłym Spółka nie wypłacała akcjonariuszom dywidendy. Zysk za 2011 i 2010 rok, z uwagi na decyzje WZA, w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

C.45. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym: | 12 618 153,46 | 10 665 242,71 |
| Kapitał zapasowy | 13 513 986,05 | 11 561 075,30 |
| Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej – emisja serii C i D | -6 508 127,50 | -6 508 127,50 |
| Kapitał z tytułu aktualizacji 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 |

C.46. Nota 15. Kapitał zapasowy

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Utworzony ustawowo | 243 333,33 | 243 333,33 |
| Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość | 6 762 525,22 | 4 809 614,47 |
| Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 6 508 127,50 | 6 508 127,50 |
| Kapitał zapasowy razem | 13 513 986,05 | 11 561 075,30 |

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

C.47. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym | 5 612 294,91 | 5 612 294,91 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny | 981 103,69 | 981 103,69 |
| - Z tytułu aktualizacji środków trwałych - MSR | 1 210 637,16 | 1 210 637,16 |
| - Z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych | 487,53 | 487,53 |
| - Z tytułu zysków/strat z wyceny instrumentów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| - Z tytułu podatku odroczonego | -230 021,00 | -230 021,00 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia) | 4 631 191,22 | 4 631 191,22 |
| - Na wypłatę zaliczek na dywidendy | 631 191,22 | 631 191,22 |
| - Na nabycie akcji własnych | 4 000 000,00 | 4 000 000,00 |

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

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

C.48. Nota 17. Kredyty i pożyczki

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kredyty i pożyczki | 6 121 786,75 | 4 436 844,94 |
| - długoterminowe | 0,00 | 583 310,00 |
| - krótkoterminowe | 6 121 786,75 | 3 853 534,94 |

Umowy kredytowe:

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

W dniu 30 czerwca 2008 r. Spółka zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie **Umowę kredytu w rachunku bieżącym** (zmienianą kolejnymi aneksami, ostatni aneks Nr 4 z dnia 30 maja 2012 r.). Umowa została zawarta na podstawie Umowy ustalającej ogólne zasady kredytowania z dnia 30 czerwca 2008 r. Przedmiotem Umowy jest udzielenie kredytu w wysokości 2 900 000 zł na okres do 31 maja 2013 r., z ewentualnym automatycznym przedłużaniem terminu spłaty kredytu, na warunkach określonych w Umowie.

Jako zabezpieczenie Umowy wskazano:

1. pełnomocnictwo do potrącenia kwoty niespłaconego kredytu z rachunku bieżącego OPTeam S.A. prowadzonego przez Oddział Banku Pekao S.A. w Rzeszowie,
2. zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszyny i urządzenia będące własnością OPTeam S.A. o łącznej wartości netto 3 115 278,47 zł), wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych w pełnej wysokości w zakresie ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych oraz od kradzieży z włamaniem i rabunku mienia,
3. oświadczenie OPTeam S.A. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego oraz na egzekucję wydania zastawionego mienia, tj. środków trwałych: maszyn i urządzeń.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 1 208 204,50 zł.

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

W dniu 28 listopada 2012 r. Emitent zawarł z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie Umowę nieodnawialnego kredytu obrotowego. Przedmiotem Umowy jest udzielenie kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł na okres od 28 listopada 2012 r. do 15 lutego 2013 r. Kredyt został udzielony na finansowanie zakupu materiałów, towarów i usług związanych z realizacją kontraktów.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 2 000 000,00 zł. W dniu 15 lutego 2013 roku kredyt został spłacony.

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

W dniu 29 czerwca 2007 r. Spółka zawarła z Bankiem ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach Umowę o kredyt złotowy w rachunku bankowym, aktualizowaną aneksami: ostatni aneks z 23 sierpnia 2012 r.. Na podstawie przedmiotowej umowy bank przyznał Spółce prawo do zaciągania kredytu w ciężar rachunku bankowego do wysokości maksymalnego pułapu zadłużenia w kwocie 3 000 000,00 zł w okresie od 23 sierpnia 2012 r. do 22 sierpnia 2013 r.. Kredyt został udzielony na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej Spółki. Zabezpieczenie kredytu stanowi:

1. hipoteka kaucyjna do kwoty 4 500.000 zł na nieruchomości zabudowanej położonej w Tajęcinie, dla której Sąd Rejonowy w Rzeszowie prowadzi księgę wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 (hipoteka została wpisana do KW nieruchomości),
2. cesja praw z polisy ubezpieczeniowej powyższej nieruchomości od ognia i innych żywiołów w kwocie,
3. weksel własny *in blanco* wystawiony przez OPTeam S.A. wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem o poddaniu się egzekucji.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 2 330 272,25 zł.

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

W dniu 15 września 2009 r. OPTeam S.A. zawarła z ING Bankiem Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach Umowę o kredyt złotowy na finansowanie inwestycji. Kwota kredytu opiewa na 11.460.000 zł a kredyt udzielony został na okres od dnia 15 września 2009 r. do dnia 1 lipca 2013 r. Kredyt jest przeznaczony na finansowanie i refinansowanie inwestycji polegającej na budowie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii w miejscowości Tajęcina k. Rzeszowa. Kredyt w kwocie 8 463 700 zł został spłacony z otrzymanej dotacji na finansowanie tej inwestycji. Dofinansowanie wynikało z zawartej w dniu 3 września 2009 roku umowy z Państwową Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Spółka jest zobowiązana dokonać spłaty pozostałego zadłużenia z tytułu kredytu w miesięcznych ratach po 83.330 zł płatne pierwszego dnia każdego miesiąca do 1 lipca 2013,

Zabezpieczenie Umowy stanowi:

- hipoteka kaucyjna do kwoty 4 000 000 zł ustanowiona na nieruchomości położonej w Tajęcinie k. Rzeszowa (wpisana do księgi wieczystej prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie VII Wydział Ksiąg Wieczystych – nr. KW RZ1Z/0016028/1),
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej wyżej wskazanej nieruchomości,
- weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem o poddaniu się egzekucji,

Kredyt był spłacany sukcesywnie wpływami z dotacji otrzymywanych w formie płatności pośrednich i płatności końcowej. Kwota wykorzystanego kredytu pozostała do spłaty na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 583 310 zł (7 rat miesięcznych po 83 330 zł do dnia 1 lipca 2013 roku) i jest zgodna z harmonogramem spłaty kredytu wynikającym z zawartej umowy kredytowej. Na dzień publikacji niniejszego raportu pozostało do spłaty 333 320 zł. Kredytu inwestycyjnego.

C.49. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kredyty i pożyczki razem | 6 121 786,75 | 4 436 844,94 |
| - do jednego roku | 6 121 786,75 | 3 853 534,94 |
| - od 1 roku do 3 lat | 0,00 | 583 310,00 |
| - od 4 lat do 5 lat | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 5 lat | 0,00 | 0,00 |

C.50. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2012

| Bank / Pożyczkodawca | Siedziba | Kredyt wg umowy | | Kwota pozostała do spłaty | | Terminy spłaty | Zabezpieczenia |
|---|----------|-----------------|----------------------|---------------------------|---------------------|----------------|---|
| | | Waluta | w zł | Waluta | w zł | | |
| Bank Pekao S.A. - wielocelowa linia kredytowa | Kraków | - | 2 900 000,00 | - | 1 208 204,50 | 31.05.2013 | <ul style="list-style-type: none"> - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie - zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszynach i urządzeniach) o wartości 3 115 278,46 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - weksel własny in blanco |
| ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy) | Katowice | - | 3 000 000,00 | - | 2 330 272,25 | 22.08.2013 | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położone w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 4 500 000.00 zł - cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości - weksla własnego in blanco |
| ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy na finansowanie inwestycji | Katowice | - | 11 460 000,00 | - | 583 310,00 | 01.07.2013 | <ul style="list-style-type: none"> - hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 4 000 000,00 zł - cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów - cesja wierzytelności umowy o dofinansowanie zawartej z PARP w ramach Programu Innowacyjna Gospodarka, działanie 4.4 (dofinansowanie w kwocie 9 003 700,00 - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową i oświadczenie i poddaniu się egzekucji - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej CPNT |
| Bank Pekao S.A. - nieodnawialny kredyt obrotowy od 28.12.2012 do 15.02.2013 r. Umowa nr PCK/7/2012 z dnia 28.11.2012 r. | Rzeszów | - | 2 000 000,00 | - | 2 000 000,00 | 15.02.2013 | <ul style="list-style-type: none"> - pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bieżącymi OPTeam SA w banku Pekao SA - oświadczenie o poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego - cesja z umowy dostaw nr 116P/201/2012 |
| Razem | | | 19 360 000,00 | | 6 121 786,75 | | |

C.51. Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 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 | 24 377 913,25 | 24 710 404,02 |
| a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 423 701,21 | 23 326 401,06 |
| b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych, w tym: | 1 361 420,25 | 1 110 844,56 |
| c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 223 211,39 | 152 091,50 |
| d. zaliczki otrzymane na dostawy | 5 056,32 | 0,00 |
| e. inne zobowiązania | 364 524,08 | 121 066,90 |
| <i>W tym od jednostek powiązanych:</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |

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

C.52. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym: | 22 423 701,21 | 23 326 401,06 |
| Do 3 miesięcy | 22 261 081,96 | 23 318 271,34 |
| Od 3 do 6 miesięcy | 1 073,65 | 210,70 |
| Od 6 do 12 miesięcy | 156 899,53 | 7 736,02 |
| Powyżej roku | 4 646,07 | 183,00 |

C.53. Nota 18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, struktura walutowa, w tym: | 22 423 701,21 | 23 326 401,06 |
| a. w walucie polskiej | 20 592 992,25 | 21 281 200,94 |
| b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN | 1 830 708,96 | 2 045 200,12 |
| - w EUR | 35 896,60 | 460 624,50 |
| - w USD | 543 281,87 | 3 135,09 |

C.54. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w tym: | 1 462 383,18 | 337 426,60 |
| Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego | 947 691,79 | 152 710,88 |
| Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego | 514 691,39 | 184 715,72 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym: | 25 929,30 | 0,00 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kontraktów forward | 25 929,30 | 0,00 |
| Inne zobowiązania finansowe ogółem | 1 488 312,48 | 337 426,60 |

OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku posiada umowy leasingu finansowego na:

- korzystanie z 20 samochodów - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 165 642,80 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 798 333,81 PLN, oraz
- korzystanie ze sprzętu informatycznego (świadczenie usług u klientów) - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 102 647,40 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 858 427,58 PLN.

Zobowiązanie z tytułu kontraktów forward wynika z zastosowania instrumentów finansowych zabezpieczających płatności za dostawy towarów.

C.55. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu: | 1 656 761,39 | 370 249,82 |
| - jednego roku | 583 107,56 | 202 686,43 |
| - dwóch do pięciu lat | 1 073 653,83 | 167 563,39 |
| - powyżej pięciu lat | 0,00 | 0,00 |
| Z czego kwota przyszłych odsetek: | 194 378,21 | 32 823,22 |
| Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu: | 1 462 383,18 | 337 426,60 |

| | | |
|-----------------------|------------|------------|
| - jednego roku | 514 691,39 | 184 715,72 |
| - dwóch do pięciu lat | 947 691,79 | 152 710,88 |
| - powyżej pięciu lat | 0,00 | 0,00 |

C.56. Nota 20.1. Rezerwy długoterminowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia | 71 370,94 | 81 878,14 |
| Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| Rezerwy długoterminowe | 71 370,94 | 81 878,14 |

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

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

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

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

C.57. Nota 20.2. Rezerwy krótkoterminowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011r. |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 254 448,82 | 207 873,11 |
| Pozostałe rezerwy | 206 150,00 | 206 150,00 |
| Rezerwy krótkoterminowe razem | 460 598,82 | 414 023,11 |

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

Rezerwa na naprawy gwarancyjne.

Spółka w latach 2012 oraz 2011 nie tworzyła rezerw na naprawy gwarancyjne – gwarancji na sprzedawany przez Spółkę sprzęt komputerowy (towary handlowe) udzielają producenci sprzętu.

Rezerwa na restrukturyzację.

Spółka w latach 2012 i 2011 nie planowała restrukturyzacji i nie tworzyła rezerw na koszty restrukturyzacji.

C.58. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2012

| 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 2012 r. | 81 878,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81 878,14 |
| Utworzenie w ciągu roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykorzystanie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rozwiązanie | 10 507,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 507,20 |
| Stan na 31 grudnia 2012 | 71 370,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71 370,94 |

C.59. Nota 20.4. Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2011

| 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 2011 r. | 45 718,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45 718,52 |
| Utworzenie w ciągu roku obrotowego | 36 159,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36 159,62 |
| 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 2011 | 81 878,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81 878,14 |

C.60. Nota 20.5. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2012

| Wyszczególnienie | Rezerwy na świadczenia pracownicze | Rezerwy na ryzyko gospodarcze | Rezerwy na naprawy gwarancyjne | Rezerwy na restrukturyzację | Pozostałe rezerwy | Razem |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Stan na 1 stycznia 2012 r. | 207 873,11 | 206 150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 414 023,11 |
| Utworzenie w ciągu roku obrotowego | 46 575,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46 575,71 |
| 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 2012 | 254 448,82 | 206 150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 460 598,82 |

C.61. Nota 20.6. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2011

| Wyszczególnienie | Rezerwy na świadczenia pracownicze | Rezerwy na ryzyko gospodarcze | Rezerwy na naprawy gwarancyjne | Rezerwy na restrukturyzację | Pozostałe rezerwy | Razem |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Stan na 1 stycznia 2011 r. | 184 943,73 | 206 150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 391 093,73 |
| Utworzenie w ciągu roku obrotowego | 22 929,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22 929,38 |
| Wykorzystanie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rozwiązanie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 31 grudnia 2011 | 207 873,11 | 206 150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 414 023,11 |

C.62. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Inne rozliczenia międzyokresowe ogółem | 8 748 952,66 | 9 999 202,37 |
| Długoterminowe | 7 883 036,23 | 9 114 081,52 |
| - dotacje | 7 883 036,23 | 9 114 081,52 |
| Krótkoterminowe | 865 916,43 | 885 120,85 |
| - dotacje | 865 916,43 | 885 120,85 |

Spółka realizuje projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej.

Na 31 grudnia 2012 roku rozliczenia międzyokresowe zarówno długo jak i krótkoterminowe to głównie kwoty otrzymanych dotacji do inwestycji, w tym na dofinansowanie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii oraz dotacji do 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.63. Nota 22. Przychody ze sprzedaży

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Struktura przychodów ze sprzedaży | 91 468 558,38 | 77 100 393,76 |
| Sprzedaż produktów | 32 049 162,03 | 24 936 387,08 |
| Sprzedaż towarów | 59 419 396,35 | 52 164 006,68 |
| Sprzedaż materiałów | 0,00 | 0,00 |

C.64.Nota 23.1. Dotacje do przychodów i aktywów

| Wyszczególnienie | Tytuł projektu | Charakter dotacji | Czas trwania | Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego | Kwota otrzymanej dotacji | |
|---------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|---|--------------------------|--------------|
| | | | | | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| Dotacja do przychodów, w tym: | | | | | 1 001 247,30 | 956 545,65 |
| UDA-POKL.08.01.01.-18-268/08-00 | Windowanie kwalifikacji informatycznych | Zwrot kosztów | od 01.03.2009 do 28.02.2011 | Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych | 0.00 | 92 539,17 |
| UDA-POKL.08.01.01-18-101/09-00 | Szkolenia informatyczne szansą dla pracowników IT Podkarpacia | Zwrot kosztów | od 01.01.2010 do 31.12.2011 | Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych | - 37 240,01 | 331 898,59 |
| UDA-PKOL.06.01.01-18-103/09-00 | Specjalista branży IT | Zwrot kosztów | od 01.11.2009 do 31.12.2011 | Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych | 0,00 | 522 759,89 |
| UDA-PKOL.04.01.02-00-081/11 | Informatyka Twoją Szansą | Zwrot kosztów | od 01.08.2011 do 30.09.2015 | Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych | 370 150,21 | 9 348,00 |
| UDA-POKL.08.01.01-18-124/11-00 | Kwalifikacje informatyków kapitałem Podkarpacia | Zwrot kosztów | od 01.01.2012 do 31.12.2013 | Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych | 433 337,10 | 0,00 |
| UDA-POKL.08.01.01-18-468/11-01 | Kompetencje IT zwiększają konkurencyjność firm Podkarpacia | Zwrot kosztów | od 01.03.2012 do 30.11.2012 | Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych | 235 000,00 | 0,00 |
| Dotacja do aktywów, w tym: | | | | | -412 307,28 | 916 131,59 |
| UDA-POIG.08.02.00-18-066/09-00 | Rozwój i wzrost konkurencyjności Firmy OPTeam poprzez wdrożenie systemu B2B | Do wartości niematerialnych | od 15.07.2009 do 30.04.2011 | Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów | 0,00 | 652 319,14 |
| UDA-POIG.04.04.00-18-027/08-01 | Wdrożenie innowacji produktowych poprzez Centrum Projektowe Nowoczesnych Technologii OPTeam S.A. (zwrot części dotacji w związku z wynajmem powierzchni biurowej) | Do środków trwałych | od 15.09.2008 do 31.07.2010 | Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych przychodów | -530 038,43 | 0,00 |
| UDA-POIG.03.03.02-00-067/09-00 | Wejście OPTeam S.A. na GPW szansą pozyskania kapitału na innowacje -dotacja do kosztów emisji akcji serii D | Pokrycie kosztów emisji | od 18.12.2009 do 15.09.2010 | Zwiększenie kapitału zapasowego | 0,,00 | 87 000,00 |
| UDA-POIG.01.04.00-18-010/09-00 | Badanie nad produktem informatycznym opartym na innowacjach rozwiązaniach komunikacji radiowej B+R | Do wartości niematerialnych | od 01.10.2009 do 31.07.2011 | Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów | 107 731,15 | 176 812,45 |
| UDA-POIG.06.01.00-18-130/11-00 | Opracowanie Planu Eksportu dla OPTeam SA na lata 2012-2013 | | | | 10 000,00 | 0,00 |
| Razem otrzymane dotacje | | | | | 588 940,02 | 1 872 677,24 |

* W 2012 roku Spółka zwróciła część dotacji otrzymaną na budowę siedziby, w związku z chęcią wynajmu powierzchni biurowej. Część wynajmowana biurowca nie jest dotowana.

C.65. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Koszty działalności operacyjnej | 89 188 797,70 | 77 661 912,14 |
| Amortyzacja | 2 852 061,59 | 2 636 020,01 |
| Zużycie materiałów i energii, w tym | 5 631 573,42 | 4 796 323,23 |
| - zużycie materiałów | 5 321 028,28 | 4 463 927,32 |
| - zużycie energii | 310 545,14 | 332 395,91 |
| Usługi obce, w tym | 17 568 559,91 | 14 694 404,22 |
| - najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej | 224 348,57 | 200 950,08 |
| - usługi telekomunikacyjne | 465 651,72 | 514 200,70 |
| - usługi remontowe | 414 281,86 | 439 159,25 |
| - usługi podwykonawców | 15 240 056,18 | 12 287 955,15 |
| - usługi pozostałe | 1 224 221,58 | 1 252 139,04 |
| Podatki i opłaty | 128 104,43 | 149 600,45 |
| Wynagrodzenia | 8 183 897,01 | 7 303 155,50 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym | 1 648 420,25 | 1 454 468,94 |
| - składki ZUS | 1 287 900,35 | 1 057 821,18 |
| Pozostałe koszty rodzajowe, w tym | 2 402 134,74 | 2 326 391,08 |
| - podróże służbowe | 1 427 536,92 | 1 233 811,80 |
| - reklama i reprezentacja | 634 290,97 | 638 287,72 |
| - ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne | 219 435,51 | 197 483,20 |
| - pozostałe koszty rodzajowe | 120 871,34 | 256 808,36 |
| Razem koszty według rodzaju | 38 414 751,35 | 33 360 363,43 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 50 774 046,35 | 44 301 548,71 |
| Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 304 375,68 | 2 296 113,52 |

C.66. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym | 1 108 146,32 | 1 191 577,16 |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 14 853,17 | 0,00 |
| Dotacje, w tym | 807 519,67 | 711 202,18 |
| - dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych | 807 519,67 | 711 202,18 |
| - dotacje do programów stażowych dla absolwentów i inne | 0,00 | 0,00 |
| Inne przychody operacyjne: | 285 773,48 | 480 374,98 |
| - otrzymane odszkodowania | 106 758,32 | 126 320,40 |
| - rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasy | 30 435,39 | 24 916,70 |
| - umorzone i przedawnione zobowiązania | 2 319,02 | 3 810,44 |
| - inne przychody | 146 260,75 | 325 327,44 |

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.67. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym | 595 744,49 | 366 082,86 |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 21 338,67 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 244 617,68 | 56 799,84 |
| - odpisy aktualizujące należności | 184 113,72 | 55 388,73 |
| - odpisy aktualizujące zapasy | 60 503,96 | 1 411,11 |
| Inne koszty operacyjne: | 351 126,81 | 287 944,35 |
| - darowizny | 18 215,01 | 4 300,00 |
| - koszty napraw powypadkowych samochodów | 95 979,97 | 67 420,96 |
| - kary i odszkodowania | 1 200,00 | 4 479,66 |
| - przedawnione i nieściągalne należności | 41 039,35 | 3 052,54 |
| - pozostałe | 194 692,48 | 208 691,19 |

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

C.68. Nota 27. Przychody finansowe

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Przychody finansowe razem, w tym: | 114 480,64 | 114 343,81 |
| Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| Odsetki, w tym: | 35 134,81 | 89 810,96 |
| - odsetki bankowe | 2 190,93 | 4 032,43 |
| - odsetki od kontrahentów | 32 943,88 | 85 778,53 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| Inne przychody finansowe | 79 345,83 | 24 532,85 |
| - nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi | 76 943,38 | 0,00 |
| - inne | 2 402,45 | 24 532,85 |

C.69. Nota 28. Koszty finansowe

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Koszty finansowe razem, w tym: | 629 783,28 | 415 194,31 |
| Odsetki: | 583 835,90 | 381 271,34 |
| - z tytułu kredytów | 343 933,01 | 333 949,66 |
| - z tytułu leasingu finansowego | 103 109,14 | 47 208,03 |
| - pozostałe odsetki | 136 793,75 | 113,65 |
| Strata ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 25 929,30 | 0,00 |
| Inne koszty finansowe | 20 018,08 | 33 922,97 |
| - nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | 0,00 | 0,00 |
| - inne | 20 018,08 | 33 922,97 |

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

C.70. Nota 29. Podatek dochodowy

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

W roku obrotowym 2012 i w 2011 w OPTeam S.A. nie było kontroli rozliczeń podatkowych i zobowiązań wobec ZUS.

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

Spółka od miesiąca sierpnia 2010 roku 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 2012 i 2011 rok Spółka skorzystała ze zwolnienia dochodu zrealizowanego w SSE w zakresie wynikającym z zezwolenia na prowadzenie działalności w strefie.

Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Podatek dochodowy w Sprawozdaniu Zysków i Strat.

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat, w tym: | 486 189,42 | 306 328,19 |
| Podatek dochodowy bieżący | 531 728,00 | 0,00 |
| Podatek dochodowy odroczony | -45 538,58 | 306 328,19 |

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 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk brutto przed opodatkowaniem | 2 581 235,55 | 2 259 238,94 |
| Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych | 0,19 | 0,19 |
| Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto | 490 434,75 | 429 255,40 |
| Podstawa opodatkowania, w tym: | 2 798 569,45 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk brutto przed opodatkowaniem | 2 581 235,55 | 2 259 238,94 |
| Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych: | -1 813 108,44 | -2 236 600,78 |
| Przychody podatkowe niestanowiące przychodów bilansowych: | 596 064,08 | 1 902 743,29 |
| Koszty podatkowe niestanowiące kosztów bilansowych: | -1 000 680,06 | -1 955 047,12 |
| Koszty bilansowe przejściowo niestanowiące kosztów podatkowych: | 648 480,10 | 442 390,81 |
| Koszty bilansowe trwale niestanowiące kosztów podatkowych | 2 758 833,30 | 2 403 039,26 |
| Odliczenia od dochodu - darowizny | 0,00 | 0,00 |
| Dochody zwolnione - wpływy dotacji inwestycyjnych i dochody w SSE | -972 255,08 | -2 815 764,40 |
| Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym: | 531 728,00 | 0,00 |
| Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych: | -45 538,58 | 306 328,19 |
| Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku | 0,00 | 0,00 |
| Efektywna stawka podatkowa | 18,80% | 0,00% |
| Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat | 486 189,42 | 306 328,19 |

Limit pozostałej do wykorzystania na dzień 31.12.2012 pomocy publicznej z tytułu działalności w SSE wynosi 1 421 289,44 zł. OPTeam S.A. może wykorzystać pomoc publiczną w okresie udzielonego Zezwolenia tj. do dnia 31.12.2017 roku.

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

| Wyszczególnienie | Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Bilans | | Sprawozdanie Zysków i Strat | |
|---|---|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową | 203 658,00 | 203 658,00 | 0,00 | -36 173,00 |
| Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF | 230 021,00 | 230 021,00 | 0,00 | 0 |
| Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową - leasing samochodów po kompensacie | 45 829,20 | 42 855,60 | 2 973,60 | 42 076,92 |
| Przychody podatkowe zarachowane | 0,00 | 1 353,58 | -1 353,58 | -1 928,29 |
| Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego | 479 508,20 | 477 888,18 | 1 620,02 | 3 975,63 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę | 82 944,55 | 62 583,26 | -20 361,29 | 68 399,14 |
| Rezerwa na koszty podwykonawców | 12 823,10 | 6 661,40 | -6 161,70 | 162 950,71 |

| Wyszczególnienie | Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Bilans | | Sprawozdanie Zysków i Strat | |
|--|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
| Odpisy aktualizujące zapasy towarów | 23 159,99 | 11 664,23 | -11 495,76 | 1 734,03 |
| Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia | 61 905,76 | 55 052,74 | -6 853,02 | -6 022,91 |
| Pozostałe przychody – wpływ dotacji opodatkowanej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto) | 2 070,98 | 6 788,57 | 4 717,59 | 5 239,78 |
| Odpis wyrównawczy na ZFŚS | 0,00 | 2 397,09 | 2 397,09 | -2 397,09 |
| Odpis aktualizujący należności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 444,00 |
| Pozostałe | 19 127,42 | 9 725,91 | -9 401,51 | 47 004,90 |
| Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego | 202 031,80 | 154 873,20 | -47 158,60 | 302 352,56 |
| Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | -45 538,58 | 306 328,19 |

Na dzień 31 grudnia 2012 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.71. Nota 30. Zobowiązania warunkowe

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

Otrzymane gwarancje

| Zobowiązania warunkowe | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe – udzielone przez PZU S.A., w tym na: | 872 828,09 | 835 774,48 |
| - na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu | 872 828,09 | 655 774,48 |
| - na wadium w ramach przetargu publicznego | - | 180 000,00 |
| Otrzymane gwarancje bankowe | - | - |

Udzielone poręczenia

Zarząd OPTeam w dniu 25.02.2013 r. podpisał umowy poręczenia kredytów dla spółki powiązanej tj. Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie. Udzielone poręczenia są kontynuacją poręczeń udzielonych w dniu 25.02.2011 r oraz w dniu 26.03.2012 roku.

Przez podpisanie umów poręczenia Emitent wyraził zgodę na solidarne poręczenie łącznie z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. jako drugim akcjonariuszem spółki Polskie ePłatności, kredytów udzielonych przez Bank ING Bank Śląski dla spółki Polskie ePłatności w zakresie:

- 1) dla umowy kredytu złotowego na finansowanie inwestycji w łącznej kwocie 3 000 000 zł (trzy miliony złotych) z terminem spłaty do dnia 01.02.2014 r. poręczenie obejmuje zobowiązanie Emitenta do zaspokojenia wszelkich zobowiązań spółki Polskie ePłatności S.A. zgodnie z ww. umową kredytową. Ponadto Emitent złożył oświadczenie o poddaniu się egzekucji bankowej według przepisów Kodeksu Postępowania cywilnego w zakresie wszelkich zobowiązań wynikających z umowy poręczenia zawartej w dniu 25.02.2013 r. Na mocy przytoczonego oświadczenia Emitent wyraził zgodę na wystawienie przez Bank tytułu egzekucyjnego do kwoty 4.500.000,00 zł (cztery miliony pięćset tysięcy złotych) wraz z uprawnieniem dla Banku o wystąpienie do dnia 01.10.2017 r. do właściwego sądu o nadanie klauzuli wykonalności.
- 2) dla umowy kredytu wieloproduktowego w łącznej kwocie 10 000 000 zł (dziesięć milionów złotych) z terminem spłaty do dnia 20.02.2014 r. poręczenie obejmuje zobowiązanie Emitenta do zaspokojenia wszelkich zobowiązań spółki Polskie ePłatności S.A. zgodnie z ww. umową kredytową. Ponadto Emitent złożył oświadczenie o poddaniu się egzekucji bankowej według przepisów Kodeksu Postępowania cywilnego w zakresie wszelkich zobowiązań wynikających z umowy poręczenia zawartej w dniu 25.02.2013 r. Na mocy przytoczonego oświadczenia Emitent wyraził zgodę na wystawienie przez Bank tytułu egzekucyjnego do kwoty 15.000.000,00 zł (piętnaście milionów złotych) wraz z uprawnieniem dla Banku o wystąpienie do dnia 07.07.2018 r. do właściwego sądu o nadanie klauzuli wykonalności.

Obydwie wyżej opisane umowy kredytowe zawierają zapisy obligujące poręczycieli solidarnych do przeprowadzenia dokapitalizowania spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A., na poziomie wymaganym przez bank, w przypadku zanotowania ujemnych kapitałów własnych tej spółki. Ponadto poręczyciele solidarni, w przypadku strat spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. powodujących obniżenie jej kapitałów (rozumianych na potrzeby warunku jako suma kapitałów własnych oraz pożyczek podporządkowanych względem Banku) poniżej 2.500.000,00 zł – udzielą dla spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności pożyczki podporządkowanej względem Banku, w kwocie nie wyższej niż 2.000.000,00 zł. Udzielenie pożyczki podporządkowanej nastąpi nie później niż w ciągu 2 miesięcy od spadku kapitałów własnych spółki Polskie ePłatności S.A. poniżej 2.500.000,00 zł.

| Podmiot | Regon | Rodzaj zobowiązania | Kwota zobowiązania (PLN) | Okres od - do |
|--|-----------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie wierzytelności wynikających z umowy kredytu zawartej w dniu 21.02.2011 nr 676/2011/00003876/00, udzielonego przez ING Bank Śląski S.A. (kredyt złotowy na finansowanie inwestycji - limit 3 000 000 PLN) | 180523400 | poręczenie cywilne | Poręczenie do kwoty 4 500 000 PLN | Od 21.02.2011 do 01.10.2017 |
| Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie wierzytelności wynikających z umowy wieloproduktowej, zawartej w dniu 21.02.2011 nr 676/2011/00003875/00, udzielonego przez ING Bank Śląski S.A. (limit kredytowy 10 000 000 PLN) | 180523400 | poręczenie cywilne | Poręczenie do kwoty 15 000 000 PLN | Od 21.02.2011 do 07.07.2018 |

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

C.72. Nota 30.1 Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych.

Jedyną sprawą toczącą się przeciwko OPTeam S.A. jest sprawa z powództwa Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService S.A. z siedzibą w Warszawie, o ustalenie praw autorskich do oprogramowań terminali płatniczych stworzonych przez OPTeam S.A. Sprawa jest w toku, 13 grudnia 2012 roku odbyła się pierwsza rozprawa. Na tym etapie postępowania Spółka nie widzi konieczności utworzenia rezerwy na zobowiązania.

Niezależnie, OPTeam S.A. złożyła wniosek o zabezpieczenie dowodu na okoliczność naruszania przez eService S.A. autorskich praw majątkowych Spółki. Sąd Okręgowy w Warszawie postanowieniem z dnia 3 grudnia 2012 r. uwzględnił powyższy wniosek OPTeam S.A.

Zarząd OPTeam S.A. nie wyklucza polubownego zakończenia toczących się postępowań

C.73. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych

Podmiotem powiązanymi 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 2012 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. | 1 502 683,53 | 40 088,52 | 0,00 | 72 633,68 |

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 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. | 1 704 602,38 | 24 817,47 | 0,00 | 268 552,28 |

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo w 2012 roku.

| Wyszczególnienie | Sprzedaż usług | Zakup usług | Sprzedaż towarów | Zakup towarów | Zobowiązania | Należności |
|---|----------------|-------------------|------------------|---------------|--------------|-------------|
| Wacław Szary | 178,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bogdan Niziołek | 295,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ryszard Woźniak | 0,00 | 0,00 | 164,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wacław Irzeński | 0,00 | 0,00 | 3 899,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Elżbieta Jolanta Pelczar | 0,00 | 73 800,00 | 4 439,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Adama Ledę) | 0,00 | 24 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Antares Corporate Finance Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego) | 0,00 | 30 750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. (poprzez P. W. Zaniewicza) | 233,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 707,25 | 128 550,00 | 8 503,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo w 2011 roku.

| Wyszczególnienie | Sprzedaż usług | Zakup usług | Sprzedaż towarów | Zakup towarów | Leasingi orca – część kapitałowa | Leasingi orca - przychody z odsetek |
|---|-----------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| JB GROUP Janusz Bober | 0,00 | 0,00 | 811,80 | 0,00 | 79 139,71 | 2 827,52 |
| Andrzej Pelczar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79 139,71 | 2 827,52 |
| Wacław Szary | 1 217,70 | 0,00 | 584,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bogdan Niziołek | 0,00 | 162 483,00 | 4 706,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ryszard Woźniak | 0,00 | 0,00 | 8 730,64 | 0,00 | 79 139,71 | 2 827,52 |
| Wacław Irzeński | 0,00 | 0,00 | 892,06 | 0,00 | 79 139,71 | 2 827,52 |
| Elżbieta Jolanta Pelczar | 0,00 | 65 190,00 | 7 970,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Grzegorza Leszczyńskiego) | 0,00 | 24 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Antares Corporate Finance Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego) | 0,00 | 4 725,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. (poprzez P. W. Zaniewicza) | 0,00 | 60,00 | 854,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 1 217,70 | 256 458,78 | 24 549,58 | 0,00 | 316 558,84 | 11 310,08 |

Na dzień 31.12.2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wystąpiły należności jak też zobowiązania z podmiotami powiązanymi osobowo.

C.74. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa ogółem

| Wyszczególnienie | 2012 | 2011 |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|
| Wynagrodzenie wypłacone | 824 550,00 | 1 000 401,44 |
| - Zarządu | 773 550,00 | 952 401,44 |
| - Rady Nadzorczej | 51 000,00 | 48 000,00 |
| Wynagrodzenie należne | 925 800,00 | 709 151,44 |
| - Zarządu | 874 800,00 | 661 151,44 |
| - Rady Nadzorczej | 51 000,00 | 48 000,00 |

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - wypłacone

| Wyszczególnienie | 2012 | 2011 |
|---|-------------------|---------------------|
| A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone | 824 550,00 | 1 000 401,44 |
| Zarząd OPTeam S.A. | 773 550,00 | 952 401,44 |
| Janusz Bober | 0,00 | 300 500,00 |
| Andrzej Pelczar | 333 000,00 | 453 500,00 |
| Wacław Szary | 212 850,00 | 99 401,44 |
| Bogdan Niziołek | 227 700,00 | 99 000,00 |
| Rada Nadzorcza OPTeam S.A. | 51 000,00 | 48 000,00 |
| Janusz Bober | 18 000,00 | 12 000,00 |
| Wiesław Zaniewicz | 9 000,00 | 12 000,00 |
| Aleksander Bobko | 0,00 | 3 000,00 |
| Janusz Gajdek | 9 000,00 | 9 000,00 |
| Marcin Lewandowski | 9 000,00 | 6 000,00 |
| Adam Leda | 6 000,00 | 6 000,00 |
| B. Pozostałe wynagrodzenia | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem wynagrodzenia wypłacone | 824 550,00 | 1 000 401,44 |

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - należne

| Wyszczególnienie | 2012 | 2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne | 925 800,00 | 709 151,44 |
| Zarząd OPTeam S.A. | 874 800,00 | 661 151,44 |
| Janusz Bober | 0,00 | 119 100,00 |
| Andrzej Pelczar | 360 000,00 | 299 100,00 |
| Wacław Szary | 257 400,00 | 129 101,44 |
| Bogdan Niziołek | 257 400,00 | 113 850,00 |
| Rada Nadzorcza OPTeam S.A. | 51 000,00 | 48 000,00 |
| Janusz Bober | 18 000,00 | 12 000,00 |
| Wiesław Zaniewicz | 9 000,00 | 12 000,00 |
| Aleksander Bobko | 0,00 | 3 000,00 |
| Janusz Gajdek | 9 000,00 | 9 000,00 |
| Marcin Lewandowski | 9 000,00 | 6 000,00 |

| | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Adam Leda | 6 000,00 | 6 000,00 |
| B. Pozostałe wynagrodzenia | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem wynagrodzenia należne | 925 000,00 | 709 151,44 |

C.75. Nota 33. Koszty zatrudnienia

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Koszty zatrudnienia, w tym: | 9 832 317,26 | 8 757 624,44 |
| Wynagrodzenia | 8 183 897,01 | 7 303 155,50 |
| Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia | 1 287 900,35 | 1 057 821,18 |
| Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników | 360 519,90 | 396 647,76 |

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.76. Nota 34. Struktura zatrudnienia

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym | 177 | 181 |
| Zarząd – kontrakt menedżerski | 3 | 3 |
| Działy produkcyjne | 103 | 104 |
| Działy handlowe | 41 | 42 |
| Działy Serwisowe | 17 | 18 |
| Działy Ekonomiczno-Administracyjne | 13 | 14 |

C.77. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję | | |
| Zysk netto za rok obrotowy (w złotych) | 2 095 046,13 | 1 952 910,75 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 7 300 000 | 7 300 000 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych) | 0,29 | 0,27 |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych | 7 300 000 | 7 300 000 |
| Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych) | 0,29 | 0,27 |

Zarówno w 2012 jak i w roku poprzednim nie wystąpił efekt rozwodnienia zysku, Spółka nie dokonywała nowych emisji akcji.

C.78. Nota 36. Dywidendy

Spółka OPTeam S.A. w latach 2012 -2011 nie wypłacała akcjonariuszom dywidendy. Zysk za 2011 oraz 2010 rok, z uwagi na decyzję Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki. Za rok obrotowy 2012, Zarząd Spółki, zamierza rekomendować przeznaczenie części wygosparowanego przez Spółkę zysku netto na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy a pozostałą kwotę na finansowanie rozwoju Spółki. Zarząd zamierza wnioskować do Rady Nadzorczej o przekazanie ok 30 % zysku netto na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy. Decyzja podejmowana będzie przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

C.79. Nota 37. Instrumenty finansowe

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Aktywa finansowe (razem) | 36 599 812,01 | 32 088 099,44 |
| Pożyczki i należności | 30 605 227,30 | 26 093 514,73 |
| - należności z tytułu dostaw i usług | 29 537 213,81 | 25 275 227,62 |
| - należności pozostałe | 537 005,27 | 440 594,01 |
| - środki pieniężne | 531 008,22 | 377 693,10 |
| Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | 5 994 584,71 | 5 994 584,71 |
| Pasywa finansowe (razem) | 30 626 592,23 | 28 373 831,00 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego: | 29 138 279,75 | 28 036 404,40 |
| - kredyty bankowe | 6 121 786,75 | 4 436 844,94 |
| - zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 423 701,21 | 23 326 401,06 |
| - pozostałe zobowiązania | 592 791,79 | 273 158,40 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i pozostałe zobowiązania finansowe | 1 488 312,48 | 337 426,60 |

Przeklasyfikowanie aktywów

W 2012 i 2011 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

W celu zabezpieczenia płatności w walucie obcej Spółka dokonała zakupu waluty USD po kursie terminowym z dostawą w dniu wymagalności zobowiązań. Poniższa tabela przedstawia otwarte na dzień 31 grudnia 2012 roku transakcje terminowe oraz skutki ich wyceny.

| Wyszczególnienie | USD | PLN | Kurs | Skutki wyceny na 31.12.2012 |
|------------------------------------|-----------|------------|--------|-----------------------------|
| Zakup USD (rozliczenie 02.01.2013) | 59 390,46 | 190 346,42 | 3,2050 | -19 934,3 |
| Zakup USD (rozliczenie 31.01.2013) | 18 162,64 | 58 356,58 | 3,2130 | -5 995,0 |
| Razem | 71 553,10 | 248 703,00 | - | -25 929,30 |

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

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

Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Spółki

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

| Przychody odsetkowe | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Odsetki bankowe | 2 190,93 | 4 032,43 |
| Odsetki od kontrahentów | 32 943,88 | 85 778,53 |
| Razem | 35 134,81 | 89 810,96 |
| - w tym od aktywów, które utraciły wartość | 0 | 0,00 |

| Koszty odsetkowe | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Odsetki z tytułu kredytów | 343 933,01 | 333 949,66 |
| Odsetki z tytułu leasingu finansowego | 103 109,14 | 47 208,03 |
| Pozostałe odsetki | 136 793,75 | 113,65 |
| Razem | 583 835,90 | 381 271,34 |

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

| Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Pożyczki i należności | 184 113,72 | 58 441,27 |
| Odpisy aktualizujące odsetki od należności (jako instrumenty finansowe) | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania finansowe | 25 929,30 | |
| Razem | 210 043,02 | 58 441,27 |

C.80. Nota 38. Ryzyko kredytowe

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

Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego bądź grupy powiązanych odbiorców, w zakresie której, Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży (za wyjątkiem jednego nabywcy z branży szkół wyższych, tj. do Uniwersytetu przyrodniczo Humanistycznego z siedzibą w Siedlcach, do którego zrealizowała przychody w wysokości 10,70 % 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 2012 roku 697 932,16 zł (na 31 grudnia 2011 roku wynosiły 527 168,21 zł.).

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

C.81. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością

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

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

C.82. Nota 39.1. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2012

| 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 | 22 419 055,14 | 4 646,07 | 0,00 | 0,00 | 22 423 701,21 |
| Kredyty i pożyczki – nota 17 | 6 121 786,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 121 786,75 |
| Pozostałe zobowiązania – nota 18 | 592 791,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 592 791,79 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1 | 514 691,39 | 783 011,90 | 164 679,89 | 0,00 | 1 462 383,18 |
| Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19 | 25 929,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 929,30 |
| Razem | 29 674 254,37 | 787 657,97 | 164 679,89 | 0,00 | 30 626 592,23 |

C.83. Nota 39.2. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2011

| 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 | 23 326 218,06 | 183,00 | 0,00 | 0,00 | 23 326 401,06 |
| Kredyty i pożyczki- nota 17 | 3 853 534,94 | 583 310,00 | 0,00 | 0,00 | 4 436 844,94 |
| Pozostałe zobowiązania – nota 18 | 273 158,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 273 158,40 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1 | 184 715,72 | 152 710,88 | 0,00 | 0,00 | 337 426,60 |
| Razem | 27 637 627,12 | 736 203,88 | 0,00 | 0,00 | 28 373 831,00 |

C.84. Nota 40. Ryzyko stopy procentowej

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

Spółka posiada umowy o kredyt obrotowy i umowę o kredyt inwestycyjny oparte na zmiennej stopie WIBOR. Warunki i terminy udzielenia kredytów w ramach zawartych umów opisane zostały w nocie nr 17 niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarówno w 2012 jak i w 2011 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.85. Nota 41. Ryzyko walutowe

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

W latach 2012 i 2011 udział transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 0,04 % i 0,29 %. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 1,83 % i 3,38 % 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 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011r. | Stan na 31.12.2012 r. | Stan na 31.12.2011 r. |
| Waluta EURO | 146 752,48 | 2 034 486,28 | 251 707,49 | 195 885,97 |
| Waluta USD | 1 683 956,48 | 10 713,84 | 1 361 739,55 | 2 300,32 |
| Razem | 1 830 708,96 | 2 045 200,12 | 1 613 447,04 | 198 186,29 |

C.86. Nota 42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj. do dnia 15 marca 2013 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

C.87. Nota 43. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania

| Wyszczególnienie | od 01.01.2012 do 31.12.2012 | od 01.01.2011 do 31.12.2011 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania oraz przegląd roczny spółki zależnej | 30 500,00 | 55 000,00 |
| Inne usługi poświadczające | 0,00 | 0,00 |
| Usługi doradztwa podatkowego – należne wynagrodzenia | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe usługi | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 30 500,00 | 55 000,00 |

C.88. Nota 44. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

OPTeam S.A. nie zawarła umów nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za okres 2012 roku oraz za okres porównywalny.

C.89. Nota 45. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane

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

Sporządziła
Dobrosława Rączka
Dyrektor Finansowy

Zarząd OPTeam S.A.:

Andrzej Pelczar– Prezes Zarządu

Bogdan Niziołek – Wiceprezes Zarządu

Wacław Szary – Wiceprezes Zarządu

Tajęcina, dnia 15 marca 2013 r.