



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**OPTeam S.A.**  
**za 2019 rok**

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI**  
**SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**  
*(dane finansowe audytowane)*

**TAJĘCINA, DNIA 20 MARCA 2020 r.**

## SPIS TREŚCI

|   |           |
|---|-----------|
| <b>A. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT, SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ORAZ SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b> | <b>4</b>  |
| A.1. Wybrane dane finansowe Spółki OPTeam S.A.....  | 5         |
| A.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A.....   | 6         |
| A.3. Sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A. ....   | 7         |
| A.4. Sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów OPTeam S.A.....  | 8         |
| A.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.....  | 9         |
| A.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.....   | 10        |
| <b>B. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2019 OPTTEAM S.A.....</b>   | <b>12</b> |
| B.1. Dane identyfikujące jednostkę.....   | 12        |
| B.2. Czas trwania Spółki .....  | 12        |
| B.3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne .....  | 12        |
| B.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej .....  | 12        |
| B.5. Biegły Rewident.....   | 13        |
| B.6. Notowania na rynku regulowanym .....   | 13        |
| B.7. Akcjonariusze .....  | 13        |
| B.8. Spółki zależne.....  | 14        |
| B.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe .....  | 14        |
| B.10. Połączenie spółek.....  | 14        |
| B.11. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej.....  | 14        |
| B.12. Podstawa sporządzania sprawozdania oraz stosowane zasady rachunkowości .....  | 14        |
| B.13. Korekty wynikające z błędów.....  | 19        |
| B.14. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych .....   | 19        |
| B.15. Zasady rachunkowości .....  | 19        |
| <b>C. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTTEAM S.A.....</b>   | <b>29</b> |
| C.1. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków .....  | 29        |
| C.2. Porównywalność danych finansowych i zmiany prezentacji .....   | 30        |
| C.3. Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeam S.A. ....   | 31        |
| C.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza.....   | 31        |
| C.5. Zasady konwersji złotych na EUR.....   | 31        |
| C.6. Segmenty operacyjne .....  | 31        |
| C.7. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki .....   | 31        |
| C.8. Nabycie akcji własnych.....  | 31        |
| C.9. Nota 1. Wartości niematerialne .....   | 32        |
| C.10. Nota 1.1. Wartość firmy.....  | 32        |
| C.11. Nota 1.2. Inne wartości niematerialne .....   | 32        |
| C.12. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe.....   | 36        |
| C.13. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja.....  | 36        |
| C.14. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych .....  | 38        |
| C.15. Nota 3. Należności długoterminowe .....   | 40        |
| C.16. Nota 4. Aktywa finansowe .....  | 40        |
| C.17. Nota 4.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych .....  | 40        |
| C.18. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia .....  | 42        |
| C.19. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....  | 42        |
| C.20. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....  | 43        |
| C.21. Nota 8. Zapasy .....  | 43        |
| C.22. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów .....   | 44        |
| C.23. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....  | 44        |
| C.24. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności .....   | 45        |
| C.25. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych .....   | 46        |
| C.26. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa.....  | 46        |
| C.27. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....   | 46        |
| C.28. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty.....   | 47        |
| C.29. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe.....  | 47        |
| C.30. Nota 12.1. Kapitał podstawowy .....   | 47        |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| C.31. | Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny .....   | 49 |
| C.32. | Nota 12.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego .....  | 50 |
| C.33. | Nota 12.4. Program motywacyjny.....   | 51 |
| C.34. | Nota 13. Zyski zatrzymane .....   | 52 |
| C.35. | Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich .....  | 53 |
| C.36. | Nota 15. Kapitał zapasowy .....   | 53 |
| C.37. | Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe .....   | 53 |
| C.38. | Nota 17. Kredyty i pożyczki .....   | 54 |
| C.39. | Nota 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....   | 58 |
| C.40. | Nota 19. Inne zobowiązania finansowe .....  | 59 |
| C.41. | Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu .....   | 59 |
| C.42. | Nota 20. Rezerwy na zobowiązania .....  | 59 |
| C.43. | Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe .....  | 63 |
| C.44. | Nota 22. Przychody ze sprzedaży .....   | 63 |
| C.45. | Nota 23. Dotacje do przychodów.....   | 65 |
| C.46. | Nota 24. Koszty działalności operacyjnej .....  | 66 |
| C.47. | Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne .....   | 67 |
| C.48. | Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne .....  | 67 |
| C.49. | Nota 27. Przychody finansowe .....  | 68 |
| C.50. | Nota 28. Koszty finansowe .....   | 68 |
| C.51. | Nota 29. Podatek dochodowy.....   | 69 |
| C.52. | Nota 30. Otrzymane gwarancje oraz umowy gwarancji finansowej .....  | 72 |
| C.53. | Nota 30.1. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej .....  | 73 |
| C.54. | Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych.....   | 74 |
| C.55. | Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa .....   | 75 |
| C.56. | Nota 33. Koszty zatrudnienia.....   | 76 |
| C.57. | Nota 34. Struktura zatrudnienia.....  | 77 |
| C.58. | Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję .....  | 77 |
| C.59. | Nota 36. Dywidendy .....  | 78 |
| C.60. | Nota 37. Instrumenty finansowe .....  | 78 |
| C.61. | Nota 38. Ryzyko kredytowe kontrahentów .....  | 80 |
| C.62. | Nota 39. Ryzyko związane z płynnością .....   | 80 |
| C.63. | Nota 41. Ryzyko stopy procentowej .....   | 81 |
| C.64. | Nota 42. Ryzyko walutowe .....  | 82 |
| C.65. | Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....  | 83 |
| C.66. | Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania .....  | 84 |
| C.67. | Nota 45. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki..... | 84 |
| C.68. | Nota 46. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane .....                        | 84 |
| C.69. | Nota 48. Ocena czynników nietypowych i zdarzeń mających wpływ na wynik działalności za rok obrotowy z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik. 84                               |    |
| C.70. | Zatwierdzenie do publikacji .....   | 85 |

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

### A.1. Wybrane dane finansowe Spółki OPTeam S.A.

| L. p. | Wybrane dane finansowe  | w tys. PLN                                 |  | w tys. EUR                                 |  |
|-------|---|--|--|--|--|
|       |   | Za okres<br>od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | Za okres<br>od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 | Za okres<br>od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | Za okres<br>od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
| I     | Przychody ze sprzedaży produktów , towarów i materiałów i zrównane z nimi | 59 457                                     | 67 122                                     | 13 821                                     | 15 731                                     |
| II    | Zysk (strata) na sprzedaży  | 54   | -810                                       | 13   | -190                                       |
| III   | Zysk (strata) na działalności operacyjnej                                 | 632  | -195                                       | 147  | -46  |
| IV    | Zysk (strata) przed opodatkowaniem  | 2 228                                      | 1 540                                      | 518  | 361  |
| V     | Zysk (strata) netto   | 1 920                                      | 1 393                                      | 446  | 326  |
| VI    | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej                      | 3 379                                      | 282  | 785  | 66   |
| VII   | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej                    | -4 802                                     | -917                                       | -1 116                                     | -215                                       |
| VIII  | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej                       | 1 825                                      | 741  | 424  | 174  |
| IX    | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu                       | 891  | 489  | 207  | 115  |
| X     | Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą ( PLN / EUR )                         | 0,26                                       | 0,19                                       | 0,06                                       | 0,04                                       |
|       |   | w tys. PLN                                 |  | w tys. EUR                                 |  |
|       |   | Stan na<br>31.12.2019 r.                   | Stan na<br>31.12.2018 r.                   | Stan na<br>31.12.2019 r.                   | Stan na<br>31.12.2018 r.                   |
| XI    | Aktywa razem  | 59 550                                     | 54 158                                     | 13 984                                     | 12 595                                     |
| XII   | Długoterminowe zobowiązania i rezerwy                                     | 7 807                                      | 6 833                                      | 1 833                                      | 1 589                                      |
| XIII  | Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy                                    | 20 805                                     | 18 306                                     | 4 886                                      | 4 257                                      |
| XIV   | Kapitał własny  | 30 938                                     | 29 019                                     | 7 265                                      | 6 749                                      |
| XV    | Kapitał podstawowy  | 730  | 730  | 171  | 170  |
| XVI   | Średnia ważona liczba akcji w szt.  | 7 299 666                                  | 7 299 666                                  | 7 299 666                                  | 7 299 666                                  |
| XVII  | Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)                          | 4,24                                       | 3,98                                       | 1,00                                       | 0,92                                       |

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

- Pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy. Kursy te wynosiły odpowiednio:

w dniu 31 grudnia 2019 roku 1 EUR = 4,2858 PLN

w dniu 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,3000 PLN

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

w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. 1 EUR = 4,3018 PLN

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. 1 EUR = 4,2669 PLN

Wszystkie kwoty w raporcie wyrażono w złotych (PLN), chyba że stwierdzono inaczej.

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

| AKTYWA   | Numer noty w<br>informacji<br>dodatkowej | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r.<br>(przekształcone) |
|--|--|--------------------------|--|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>  |  | <b>23 149 196,17</b>     | <b>33 202 532,31</b>                         |
| 1. Wartość firmy   | 1  | 184 193,99               | 184 193,99                                   |
| 2. Inne wartości niematerialne   | 1  | 2 609 339,34             | 3 452 636,78                                 |
| 3. Rzeczowe aktywa trwałe  | 2  | 16 062 524,13            | 16 474 321,66                                |
| 4. Nieruchomości inwestycyjne  |  | -                        | -  |
| 5. Należności długoterminowe   | 3  | 55 406,58                | 118 606,74                                   |
| 6. Udziały wyceniane metodą praw własności                                 | 4  | 1 106 036,34             | 9 944 112,80                                 |
| 7. Aktywa finansowe  | 4  | 2 835 148,48             | 2 835 148,48                                 |
| 8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego                                     | 6  | 296 547,31               | 193 511,86                                   |
| 9. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 11                                       | -                        | -  |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>  |  | <b>22 045 472,79</b>     | <b>20 955 140,84</b>                         |
| 1. Zapasy  | 8  | 1 470 320,96             | 2 099 385,76                                 |
| 2. Należności z tytułu dostaw i usług                                      | 9  | 17 856 384,04            | 17 195 233,81                                |
| 3. Aktywa z tytułu umów z klientami  | 9  | 1 375 742,27             | 611 045,24                                   |
| 4. Należności pozostałe  | 9  | 83 706,62                | 59 735,33                                    |
| 5. Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych                | 9  | -                        | -  |
| 6. Należności z tytułu pozostałych podatków, dotacji, ubezpiec.            | 9  | 120 173,34               | 228 121,31                                   |
| 7. Aktywa finansowe  |  | -                        | -  |
| 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                      | 10                                       | 891 386,89               | 489 119,76                                   |
| 9. Rozliczenia międzyokresowe  | 11                                       | 247 758,67               | 272 499,63                                   |
| <b>C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia</b>                             | 5  | <b>14 355 533,75</b>     | -  |
| <b>RAZEM AKTYWA</b>  |  | <b>59 550 202,71</b>     | <b>54 157 673,15</b>                         |
| <b>PASYWA</b>  |  |                          |  |
| <b>A. Kapitał własny</b>   |  | <b>30 938 509,11</b>     | <b>29 018 890,37</b>                         |
| 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                                       | 22 663 178,45            | 22 089 513,06                                |
| 4. Kapitał rezerwowy   | 16                                       | 5 626 807,38             | 5 626 807,38                                 |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych   | 14                                       | -                        | 819 822,45                                   |
| 6. Zyski (strata) netto  |  | 1 919 618,74             | 1 393 487,84                                 |
| 7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego                            |  | -                        | -  |
| <b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>                                      |  | <b>7 807 109,06</b>      | <b>6 832 527,49</b>                          |
| 1. Kredyty bankowe   | 17                                       | 923 982,00               | -  |
| 2. Zobowiązania finansowe  | 19                                       | 575 607,23               | 528 494,96                                   |
| 3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                    |  | -                        | -  |
| 4. Zobowiązania pozostałe  |  | -                        | -  |
| 5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego                                    | 7  | 948 863,32               | 537 119,60                                   |
| 6. Rezerwy na inne zobowiązania  | 20                                       | 90 776,02                | 75 863,57                                    |
| 7. Rozliczenia międzyokresowe  | 21                                       | 5 267 880,49             | 5 691 049,36                                 |
| <b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                     |  | <b>20 804 584,54</b>     | <b>18 306 255,29</b>                         |
| 1. Kredyty bankowe   | 17                                       | 5 438 577,39             | 3 747 196,98                                 |
| 2. Zobowiązania finansowe  | 19                                       | 355 935,23               | 502 464,80                                   |
| 3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                    | 18                                       | 11 436 386,63            | 11 152 344,69                                |
| 4. Zobowiązania z tytułu umów z klientami                                  | 18                                       | 732 746,32               | 473 853,78                                   |
| 5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób praw.                 | 18                                       | -                        | -  |
| 6. Zobowiązanie budżetowe i pozostałe zobowiązania                         | 18                                       | 1 967 317,72             | 1 491 573,28                                 |
| 7. Rezerwy   | 20                                       | 450 452,38               | 434 654,66                                   |
| 8. Rozliczenia międzyokresowe  | 21                                       | 423 168,87               | 504 167,10                                   |
| <b>D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia</b> |  | -                        | -  |
| <b>RAZEM PASYWA</b>  |  | <b>59 550 202,71</b>     | <b>54 157 673,15</b>                         |

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

| Sprawozdanie zysków i strat  | Numer noty w informacji dodatkowej | Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 | Za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 |
|--|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>A. Działalność kontynuowana</b>                                       |                                    |                                      |                                      |
| <b>I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b> | 23                                 | <b>59 456 804,26</b>                 | <b>67 121 577,90</b>                 |
| 1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług                              |                                    | 33 886 340,77                        | 32 911 243,56                        |
| 2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów                           |                                    | 25 570 463,49                        | 34 210 334,34                        |
| <b>II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:</b>     | 24                                 | <b>49 771 945,66</b>                 | <b>56 939 348,27</b>                 |
| 1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług                       |                                    | 28 819 975,49                        | 29 280 791,97                        |
| 2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                              |                                    | 20 951 970,17                        | 27 658 556,30                        |
| <b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>                            |                                    | <b>9 684 858,60</b>                  | <b>10 182 229,63</b>                 |
| 1. Koszty sprzedaży  |                                    | 4 423 355,08                         | 5 332 953,39                         |
| 2. Koszty ogólnego zarządu   |                                    | 5 207 354,83                         | 5 658 836,48                         |
| <b>IV. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>                                    |                                    | <b>54 148,69</b>                     | <b>-809 560,24</b>                   |
| 1. Pozostałe przychody operacyjne  | 25                                 | 987 752,55                           | 1 072 317,54                         |
| 2. Pozostałe koszty operacyjne   | 26                                 | 410 007,46                           | 457 832,82                           |
| <b>V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>                       |                                    | <b>631 893,78</b>                    | <b>-195 075,52</b>                   |
| 1. Przychody finansowe   | 27                                 | 79 621,78                            | 2 153 856,98                         |
| 2. Koszty finansowe  | 28                                 | 204 705,78                           | 144 906,13                           |
| 3. Udział w wyniku netto jednostki wycenianej metodą praw własności      | 4                                  | 1 721 517,23                         | -273 523,31                          |
| <b>VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem</b>                   |                                    | <b>2 228 327,01</b>                  | <b>1 540 352,02</b>                  |
| 1. Podatek dochodowy   | 29                                 | 308 708,27                           | 146 864,18                           |
| <b>VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>             |                                    | <b>1 919 618,74</b>                  | <b>1 393 487,84</b>                  |
| <b>B. Działalność zaniechana</b>   |                                    | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                          |
| I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej                        |                                    | 0,00                                 | 0,00                                 |
| <b>C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy</b>                            |                                    | <b>1 919 618,74</b>                  | <b>1 393 487,84</b>                  |
| Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)                                   |                                    | 1 919 618,74                         | 1 393 487,84                         |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych* ( w sztukach)                      |                                    | 35 7 299 666                         | 7 299 666                            |
| Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)                                   |                                    | <b>0,26</b>                          | <b>0,19</b>                          |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych                         |                                    | 35 7 898 871                         | 7 859 666                            |
| Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)                       |                                    | 0,24                                 | 0,18                                 |

\* Na dzień 31.12.2019 i 31.12.2018 Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych

#### A.4. Sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów OPTeam S.A.

| Sprawozdanie z całkowitych dochodów   | Za okres<br>01.01.2019 r.<br>31.12.2019 r. | Za okres<br>01.01.2018 r.<br>31.12.2018 r. |
|---|--|--|
| <b>r I. Zysk (strata) netto</b>   | <b>3 569 448,23</b>                        | <b>1 393 487,84</b>                        |
| <b>II. Inne całkowite dochody</b>   | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                                |
| 1. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego  | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego     | 0,00                                       | 0,00                                       |
| 2. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego  | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego | 0,00                                       | 0,00                                       |
| <b>III. Całkowite dochody ogółem</b>  | <b>3 569 448,23</b>                        | <b>1 393 487,84</b>                        |



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

| SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH  | Za okres<br>01.01.2019 r.<br>31.12.2019 r. | Za okres<br>01.01.2018 r.<br>31.12.2018 r. |
|--|--|--|
| <b>A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>           |  |  |
| <b>I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem</b>                          | <b>2 228 327,01</b>                        | <b>1 540 352,02</b>                        |
| <b>II. Korekty razem (1-11)</b>  | <b>1 150 386,02</b>                        | <b>-1 257 986,61</b>                       |
| 1. Amortyzacja   | 2 729 756,72                               | 2 759 571,09                               |
| 2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                   | 203 467,52                                 | 137 366,25                                 |
| 3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                | -1 765 874,73                              | -1 872 804,91                              |
| 4. Zmiana stanu rezerw   | 30 710,17                                  | -193 205,18                                |
| 5. Zmiana stanu zapasów  | 691 743,98                                 | 956 222,92                                 |
| 6. Zmiana stanu należności   | -1 278 670,42                              | -6 064 094,24                              |
| 7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów       | 1 018 678,92                               | 4 635 175,84                               |
| 8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                   | -479 426,14                                | -811 395,93                                |
| 9. Inne korekty *  | 0,00                                       | -804 822,45                                |
| 10. Zapłacony podatek dochodowy  | 0,00                                       | 0,00                                       |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>    | <b>3 378 713,03</b>                        | <b>282 365,41</b>                          |
| <b>B. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>         |  |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>46 420,58</b>                           | <b>117 677,95</b>                          |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych          | 46 296,78                                  | 110 950,11                                 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne             | 0,00                                       | 0,00                                       |
| 3. Zbycie aktywów finansowych  | 123,80                                     | 6 727,84                                   |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne  | 0,00                                       | 0,00                                       |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>4 848 328,82</b>                        | <b>1 034 946,12</b>                        |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych         | 1 052 388,76                               | 647 037,12                                 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne                    | 0,00                                       | 0,00                                       |
| 3. Na aktywa finansowe   | 3 795 940,06                               | 387 909,00                                 |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne (lokaty terminowe)                              | 0,00                                       | 0,00                                       |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>    | <b>-4 801 908,24</b>                       | <b>-917 268,17</b>                         |
| <b>C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>            |  |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>2 615 362,41</b>                        | <b>1 296 175,70</b>                        |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał. | 0,00                                       | 0,00                                       |
| 2. Kredyty i pożyczki  | 2 615 362,41                               | 1 296 175,70                               |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych                                    | 0,00                                       | 0,00                                       |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0,00                                       | 0,00                                       |
| <b>II Wydatki</b>  | <b>789 900,07</b>                          | <b>554 906,27</b>                          |
| 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  | 0,00                                       | 0,00                                       |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                     | 0,00                                       | 0,00                                       |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                    | 0,00                                       | 0,00                                       |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                   | 586 308,75                                 | 410 812,18                                 |
| 8. Odsetki   | 203 591,32                                 | 144 094,09                                 |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 0,00                                       | 0,00                                       |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>       | <b>1 825 462,34</b>                        | <b>741 269,43</b>                          |
| <b>D. PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>        | <b>402 267,13</b>                          | <b>106 366,67</b>                          |
| <b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>                  | <b>402 267,13</b>                          | <b>106 366,67</b>                          |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych                 | 0,00                                       | 0,00                                       |
| <b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>                                | <b>489 119,76</b>                          | <b>382 753,09</b>                          |
| <b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>                 | <b>891 386,89</b>                          | <b>489 119,76</b>                          |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                                     | 0,00                                       | 0,00                                       |

\*korekta w 2018 r. dotyczy m.in. zmian wynikających z wdrożenia MSSF 9 i MSSF 15

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

### Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. 2019 rok

| Wyszczególnienie                                      | Kapitał akcyjny   | Akcje własne (wielkość ujemna) | Kapitał zapasowy     | Kapitał rezerwowy   | Zysk (strata) z lat ubiegłych | Zyski (strata) netto | Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego | Kapitał własny razem |
|---|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|---|----------------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2019 roku</b>                   | <b>730 000,00</b> | <b>-1 095,46</b>               | <b>22 089 513,06</b> | <b>5 626 807,38</b> | <b>573 665,39</b>             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                 | <b>29 018 890,37</b> |
| Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                    | 573 665,39           | 0,00                | -573 665,39                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>          |
| - kapitał zapasowy                                    | 0,00              | 0,00                           | 573 665,39           | 0,00                | -573 665,39                   | 0,00                 | 0,00  | <b>0,00</b>          |
| - wypłata dywidendy                                   | 0,00              | 0,00                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                          | 0,00                 | 0,00  | <b>0,00</b>          |
| Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego | 0,00              | 0,00                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                          | 1 919 618,74         | 0,00  | <b>1 919 618,74</b>  |
| <b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>                     | <b>730 000,00</b> | <b>-1 095,46</b>               | <b>22 663 178,45</b> | <b>5 626 807,38</b> | <b>0,00</b>                   | <b>1 919 618,74</b>  | <b>0,00</b>                                 | <b>30 938 509,11</b> |

**Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A. 2018 rok**

| Wyszczególnienie   | Kapitał akcyjny   | Akcje własne (wielkość ujemna) | Kapitał zapasowy     | Kapitał rezerwowy   | Zysk (strata) z lat ubiegłych | Zyski (strata) netto | Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego | Kapitał własny razem |
|--|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|---|----------------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2018 roku</b>  | <b>730 000,00</b> | <b>-1 095,46</b>               | <b>27 549 556,09</b> | <b>5 611 807,38</b> | <b>-5 460 043,03</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                 | <b>28 430 224,98</b> |
| Skutki wdrożenia MSSF 9 i MSSF 15  | 0,00              | 0,00                           | 0,00                 | 0,00                | -819 822,45                   | 0,00                 | 0,00  | <b>- 819 822,45</b>  |
| <b>Stan na 1 stycznia 2018 – po ujęciu wpływu wdrożenia MSSF 15 i MSSF 9</b> | <b>730 000,00</b> | <b>-1 095,46</b>               | <b>27 549 556,09</b> | <b>5 611 807,38</b> | <b>-6 279 865,48</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                 | <b>27 610 402,53</b> |
| Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:                               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                    | <b>-5 460 043,03</b> | <b>0,00</b>         | <b>5 460 043,03</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>          |
| - kapitał zapasowy   | 0,00              | 0,00                           | -5 460 043,03        | 0,00                | 5 460 043,03                  | 0,00                 | 0,00  | <b>0,00</b>          |
| - wypłata dywidendy  | 0,00              | 0,00                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                          | 0,00                 | 0,00  | <b>0,00</b>          |
| Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego                        | 0,00              | 0,00                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                          | 1 393 487,84         | 0,00  | <b>1 393 487,84</b>  |
| Koszt wynagrodzeń programu motywacyjnego za 2018 rok na kapitał rezerwowy    | 0,00              | 0,00                           | 0,00                 | 15 000,00           | 0,00                          | 0,00                 | 0,00  | <b>15 000,00</b>     |
| <b>Stan na 31 grudnia 2018 r.</b>  | <b>730 000,00</b> | <b>-1 095,46</b>               | <b>22 089 513,06</b> | <b>5 626 807,38</b> | <b>- 819 822,45</b>           | <b>1 393 487,84</b>  | <b>0,00</b>                                 | <b>29 018 890,37</b> |

## **B. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2019 OPTeam S.A.**

### **B.1. Dane identyfikujące jednostkę**

OPTeam Spółka Akcyjna z siedzibą w Tajęcina 113 k/Rzeszowa zwana dalej Spółką. OPTeam działa od 1988 roku, najpierw pod firmą COMFORT Sp. z o.o., a od 1992 roku jako OPTIMUS-COMFORT Sp. z o.o. W obecnej formie prawnej Spółka działa od dnia 5.05.2003 roku. Od 11 października 2010 roku akcje Spółki notowane są na GPW w Warszawie.

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

### **B.2. Czas trwania Spółki**

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

### **B.3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne**

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku.

### **B.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej**

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

|                  |                    |
|------------------|--------------------|
| Tomasz Ostrowski | Prezes Zarządu     |
| Jacek Błahut     | Wiceprezes Zarządu |
| Rafał Gnojnicki  | Wiceprezes Zarządu |

W okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. 20 marca 2020 roku w skład **Rady Nadzorczej** OPTeam S.A. wchodził:

|                     |   |
|---------------------|---|
| Janusz Bober        | Przewodniczący Rady Nadzorczej                  |
| Andrzej Pelczar     | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej              |
| Wiesław Zaniewicz   | Sekretarz Rady Nadzorczej                       |
| Marcin Lewandowski  | Członek Rady Nadzorczej                         |
| Ryszard Woźniak     | Członek Rady Nadzorczej                         |
| Wacław Irzeński     | Członek Rady Nadzorczej                         |
| Piotr Kołodziejczyk | Członek Rady Nadzorczej – do 23 września 2019 r |

W dniu 23 września 2019 roku rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej złożył Pan Piotr Kołodziejczyk

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje 3 osobowy komitet audytu, w skład którego wchodzi Marcin Lewandowski jako przewodniczący oraz Wiesław Zaniewicz i Piotr Kołodziejczyk do 23.09.2019 r, a od 29 października 2019 roku Andrzej Pelczar, jako członkowie.

### **B.5. Biegły Rewident**

#### **Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**

Ul. Wiśniowa 40 lok.5

02-520 Warszawa

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3704.

### **B.6. Notowania na rynku regulowanym**

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

### **B.7. Akcjonariusze**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

| <b>Akcjonariusze</b> | <b>Liczba akcji i głosów na WZA</b> | <b>% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA</b> |
|----------------------|-------------------------------------|---|
| Janusz Bober         | 1 372 523                           | 18,80 %   |
| Andrzej Pelczar      | 1 372 523                           | 18,80 %   |
| Ryszard Woźniak      | 1 386 525                           | 18,99 %   |

|  |                  |                 |
|--|------------------|-----------------|
| Wacław Irzeński                                    | 1 372 523        | 18,80 %         |
| Leon Marciniak                                     | 550 000          | 7,53 %          |
| Pozostali akcjonariusze – nieposiadający 5% na WZA | 1 245 906        | 17,07 %         |
| <b>Razem kapitał akcyjny</b>                       | <b>7 300 000</b> | <b>100,00 %</b> |

### **B.8. Spółki zależne**

Spółka OPTeam objęła 70 % udziałów w nowoutworzonej technologicznej spółce pod firmą LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie, która została wpisana w dniu 21 stycznia 2019 roku w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000768767.

Emitent na koniec roku poprzedniego nie posiadał jednostek zależnych.

### **B.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

OPTeam S.A. nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane finansowe utworzonej spółki zależnej (LLCD Sp. z o.o.) są nieistotne dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki.

### **B.10. Połączenie spółek**

W okresie 2019 roku nie wystąpiły zmiany struktury Emitenta, nie miały miejsca także połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych.

### **B.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 2019 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

### **B.12. Podstawa sporządzania sprawozdania oraz stosowane zasady rachunkowości**

#### **Oświadczenie o zgodności z MSSF**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”) obowiązującymi dla sprawozdań finansowych, których rok obrotowy rozpoczyna się 1 stycznia 2019 roku.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 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.

Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 757) i obejmuje roczny okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku i okres porównawczy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku.

## Stosowane zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku, za wyjątkiem przyjętego nowego standardu rachunkowości tj. MSSF 16 „Leasing”, którego wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe został opisany poniżej.

## Zmiany standardów i interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Spółkę od 2019 roku.

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2019 rok:

1. **MSSF 16 „Leasing”**. Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie. Nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy) zawiera nową definicję leasingu.
2. **Zmiana MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** Zmiana polega na dopuszczeniu kwalifikowania do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie takich instrumentów, które w przypadku wcześniejszej spłaty powodują, że jednostka otrzyma kwotę mniejszą niż suma kapitału i naliczonych odsetek (tzw. ujemne wynagrodzenie). Ponadto Rada doprecyzowała Uzasadnienie Wniosków w taki sposób, że w przypadku modyfikacji zobowiązań finansowych niepowodujących ich usunięcia z bilansu należy je ponownie wycenić ujmując różnicę w wyniku finansowym (ta zmiana wchodzi z dniem wejścia w życie MSSF 9). Zmiana zaakceptowana przez Komisję Europejską 22 marca 2018 roku, obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2019 roku lub później,
3. **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”**. Zmiany do MSR 19 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie. Poprawki do standardu określają wymogi związane z ujęciem księgowym modyfikacji, ograniczenia lub rozliczenia programu określonych świadczeń.
4. **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie. Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” wyjaśniają, że w odniesieniu do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, do których nie stosuje się metody praw własności, spółki stosują MSSF 9. Dodatkowo, Rada opublikowała również przykład ilustrujący zastosowanie wymogów MSSF 9 i MSR 28 do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu.
5. **Interpretacja nowa KIMSF 23 „Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego”** („*Uncertainty over Income Tax Treatments*”). Interpretacja do MSR 12 „Podatek dochodowy” rozstrzyga podejście do sytuacji, gdy interpretacja przepisów ws. podatku dochodowego nie jest jednoznaczna i nie można definitywnie przyjąć, jakie rozwiązanie zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, w tym sądy. Kierownictwo powinno w pierwszej kolejności ocenić, czy jego interpretacja zostanie prawdopodobnie zaakceptowana przez organy podatkowe. Jeśli tak, należy przyjąć do sporządzania sprawozdania finansowego taką interpretację. Jeśli nie, należy uwzględnić niepewność kwot związanych z podatkiem dochodowym metodą wartości najbardziej prawdopodobnej lub wartości oczekiwanej. Spółka powinna ocenić ewentualne zmiany faktów i okoliczności wpływające na ustaloną wartość. Jeśli wartość podlega korekcie, traktuje się ją jako zmianę szacunku zgodnie z MSR 8. Spółka szacuje, że nowa interpretacja nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe, gdyż nie przeprowadza transakcji, których zmiany dotyczą. Interpretacja obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.
6. **Roczne zmiany „Poprawki do MSSF (cykl 2015 – 2017)”**. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2017 r. „Roczne zmiany MSSF 2015-2017”, które wprowadzają zmiany do 4 standardów: MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”, MSR 12 „Podatek dochodowy” oraz MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne

standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Wyżej wymienione nowe standardy (poza MSSF 16 „Leasing”), zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdania finansowe Spółki za 2019 rok.

### **MSSF 16 „Leasing” – zastosowanie po raz pierwszy**

MSSF 16 Leasing Spółka wdrożyła z dniem 1 stycznia 2019 roku. Standard wprowadził jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy - w ogólności MSSF 16 zakłada ujęcie wszystkich umów leasingu w modelu podobnym do modelu ujęcia leasingu finansowego zgodnie z MSR 17. Nowy standard MSSF 16 Leasing zastępuje dotychczas obowiązujący standard MSR 17 oraz interpretacje KIMSF 4, SKI 15 oraz SKI 27. Spółka zastosowała MSSF 16 retrospektywnie z odniesieniem skumulowanego efektu pierwszego zastosowania niniejszego standardu jako korektę bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli przekazuje prawo do kontroli zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres czasu w zamian za wynagrodzenie.

Na dzień przejścia na MSSF 16 Spółka ujęła składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu. Spółka oddzielnie ujmuje koszt odsetek i amortyzację.

Stosując niniejszy standard retrospektywnie Spółka skorzystała z poniższych zwolnień :

- Spółka nie stosuje niniejszego standardu do umów, które wcześniej nie zostały zidentyfikowane jako umowy zawierające leasing zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4,
- Spółka stosuje pojedynczą stopę dyskontową do portfela leasingów o podobnym charakterze,
- Umowy leasingu operacyjnego, z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 stycznia 2019 roku potraktowane zostały jako leasing krótkoterminowy i tym samym ujęcie tych umów nie ulegnie zmianie,
- Umowy leasingu operacyjnego, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość (np. wyposażenie biurowe) nie zostały przeliczone i ich ujęcie nie uległo zmianie,
- Spółka nie wydzieliła elementów leasingowych i nie leasingowych.

Na dzień 1 stycznia 2019 r. Spółka jako leasingobiorca ujęła zobowiązania z tytułu leasingu wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych według krańcowych stóp procentowych Spółki oraz ujęła składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania w kwocie równej zobowiązaniom z tytułu leasingu.

Spółka podjęła decyzję o prezentacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania w ramach tej samej pozycji, w ramach której przedstawione zostałyby odpowiednie bazowe składniki aktywów, gdyby były własnością Spółki (leasingobiorcy). W związku z zastosowaniem MSSF 16 Spółka nie zidentyfikowała do rozpoznania i ujęcia kwot z tytułu prawa do korzystania oraz kwot zobowiązań z tytułu leasingu, które winna zaprezentować w sprawozdaniu finansowym na dzień pierwszego zastosowania tj. na 01.01.2019 roku, poza aktywami leasingowymi i zobowiązaniami z tytułu leasingu, które ujmowała już w sprawozdaniu finansowym na podstawie wytycznych MSR 17 z uwagi na klasyfikację umów jako leasingi finansowe. W związku z tym nie występują różnice w wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31.12.2018 oraz na dzień 1.1.2019 (dzień pierwszego zastosowania).

### **MSSF 16 „Leasing” – zasady (polityka) rachunkowości**

Z dniem 1 stycznia 2019 roku MSSF 16 „Leasing” wprowadził jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy podobny do dotychczasowego modelu ujęcia leasingu finansowego zgodnie z MSR 17. Nowy standard zastąpił dotychczas obowiązujący standard MSR 17 oraz interpretacje KIMSF 4, SKI 15 oraz SKI 27.

Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli przekazuje prawo do kontroli zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres czasu w zamian za wynagrodzenie. Prawo do kontroli przechodzi na leasingobiorcę na mocy zawartej umowy, jeśli przez cały okres użytkowania dysponuje on łącznie:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów, oraz



- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Wszystkie więc prawa wynikające z umów najmu, dzierżawy, użytkowania, które spełniają powyższą definicję od dnia 1 stycznia 2019 roku Spółka wycenia i ujmuje w swoim bilansie w odrębnej pozycji w ramach aktywów trwałych jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania (bazowego składnika aktywów).

#### **Zobowiązania z tytułu leasingu – początkowe ujęcie i późniejsza wycena**

Na moment pierwszego ujęcia Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu wycenione w wartości bieżącej płatności leasingowych należnych leasingodawcy w okresie leasingu zdyskontowanych krańcową stopą pożyczkową charakterystyczną dla danego składnika aktywów. W skład płatności leasingowych wchodzi:

- stałe opłaty pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem indeksu lub stawki obowiązujących na datę rozpoczęcia trwania umowy;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że leasingobiorca może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Po początkowym ujęciu Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

#### **Aktywa z tytułu prawa do użytkowania – początkowe ujęcie**

Od dnia 1 stycznia 2019 roku dla umów zidentyfikowanych jako leasing Spółka ujmuje w swoim bilansie aktywa z tytułu prawa do użytkowania na dzień rozpoczęcia leasingu.

Spółka ujmuje aktywo z tytułu prawa do użytkowania w tej samej wysokości co zobowiązanie, skorygowanej o wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe oraz powiększone o wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę.

#### **Późniejsza wycena aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

Po dacie rozpoczęcia leasingu składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wycenia się według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu. Amortyzacja jest kalkulowana przy użyciu metody liniowej przez szacowany okres ekonomicznego użytkowania. W przypadku, gdy umowa leasingowa przenosi na Spółkę tytuł własności danego składnika przed końcem okresu leasingu lub gdy koszt aktywa z tytułu prawa do użytkowania odzwierciedla fakt, że Spółka zrealizuje opcję wykupu wartości końcowej przedmiotu leasingu, Spółka amortyzuje aktywo z tytułu prawa do użytkowania od momentu rozpoczęcia umowy leasingu do końca okresu szacowanego ekonomicznego użytkowania danego aktywa. W innych przypadkach Spółka amortyzuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia umowy do wcześniejszej z dwóch dat: daty zakończenia okresu ekonomicznego użytkowania aktywa lub daty końca umowy leasingu.

Do oszacowania ewentualnej utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania Spółka stosuje przepisy MSR 36 Utrata wartości aktywów.

#### **Uproszczenia dotyczące umów krótkoterminowych i aktywów o niskiej wartości**

Spółka OPTeam stosuje wyjątek praktyczny dotyczący umów najmu oraz umów o podobnym charakterze zawartych na okres krótszy niż 12 miesięcy od daty rozpoczęcia leasingu.

Wyjątek dotyczący wynajmu aktywów o niskiej wartości jest stosowany w Spółce dla wynajmu sprzętu IT i pozostałego wyposażenia o niskiej wartości początkowej - zgodnie z wytycznymi RMSR za przedmioty o niskiej wartości można uznać przedmioty, których wartość nie przekracza 5 tys. USD.

### **Wyłączenia od stosowania zapisów MSSF 16**

Spółka nie stosuje zapisów MSSF 16 do umów najmu lub umów o podobnym charakterze, których przedmiotem są aktywa ujmowane w pozycji wartości niematerialnych i prawnych. MSSF 16 nie ma też zastosowania do umów, których przedmiotem są licencje własności intelektualnej, ponieważ obszar ten objęty jest zakresem MSSF 15.

### **Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie**

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

### **Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku**

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

1. **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
2. **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
3. **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
4. **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
5. **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
6. **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
7. **Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych** (opublikowano dnia 26 września 2019 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 r. lub później,
8. **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**: – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – data wejścia w życie nie została jeszcze określona.

Spółka OPTeam zamierza wdrożyć powyższe standardy, zmiany do istniejących standardów i interpretacje mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

### **B.13. Korekty wynikające z błędów**

W sprawozdaniu finansowym za rok 2019 nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich.

### **B.14. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych**

W sprawozdaniu finansowym za rok 2019 Spółka nie wykazywała zmian w wyniku z lat ubiegłych. W danych porównywalnych za 2018 rok ujęte zostały skutki wdrożenia MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” i MSSF 9 „Instrumenty finansowe” Zmiany wyniku z lat ubiegłych z tego tytułu zaprezentowane zostały w Nocie B.12. sprawozdania finansowego za 2018 rok, publikowanego w dniu 29 kwietnia 2019 roku.

### **B.15. Zasady rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego. Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki, poza zmianami wynikającymi ze skutków wdrożenia MSSF 16, które opisano w Nocie B.12 niniejszego sprawozdania.

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

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

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

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

#### **Zasada istotności**

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

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

Dla OPTeam przyjmuje się następujące kryteria istotności:

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

#### **Korekta błędów**

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

Kwota korekty błędów odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych powinna zostać wykazana w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne powinny zostać przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych należy rozumieć

doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu należy kwotę błędu wykazać w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

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

### **Zmiany polityki rachunkowości**

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

### **Ujęcie zmiany polityki rachunkowości w sprawozdaniu finansowym**

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmiany polityki rachunkowości należy zastosować również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwoty wynikających ze zmiany korekt odnoszących się do ubiegłych okresów obrotowych, lub gdy zmiany wynikają ze zmienionego standardu i standard ten zawiera inne zasady ujęcia zmiany (vide MSSF 9 i 15). Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości, prezentacji lub korekty błędów, Spółka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

### **Wartość firmy**

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

### **Wartości niematerialne**

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

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

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

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

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie obejmują zarówno projekty rozwojowe zakończone „oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie” oraz koszty niezakończonych projektów rozwojowych. W Spółce prowadzone są prace rozwojowe związane z realizacją projektów informatycznych, w tym: projektowanie i wykonanie internetowych platform B2B, projektowanie i wdrożenie innowacyjnych systemów informatycznych do zarządzania procesami gospodarczymi. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki.

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

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

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

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

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

Spółka ocenia na każdy dzień bilansowy czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

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

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

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji rzeczowych składników aktywów trwałych:

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

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

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

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

#### **Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

#### **Aktywa finansowe**

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

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

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe,
- lokaty długoterminowe.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe pozycjach „Aktywa finansowe”, „Należności z tytułu dostaw i usług” oraz „Należności pozostałe”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Przychody z tytułu odsetek ustalanych metodą efektywnej stopy procentowej. Z uwagi na nieistotne kwoty Spółka nie wyodrębniła przychodów z tytułu odsetek jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Koszty finansowe”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Ponadto do tej kategorii Spółka zalicza aktywa finansowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Do tej kategorii zaliczane są:

- wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”,
- akcje i udziały spółek innych niż spółki zależne i stowarzyszone,
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku odpowiednio w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody obejmują inwestycje w instrumenty kapitałowe niebędące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu ani warunkową zapłatą w ramach połączenia przedsięwzięć, w odniesieniu do których w momencie początkowego ujęcia Spółka dokonała nieodwołalnego wyboru dotyczącego przedstawiania w pozostałych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej tych instrumentów. Wyboru tego Spółka dokonuje indywidualnie i odrębnie w odniesieniu do poszczególnych instrumentów kapitałowych.

W tej kategorii Spółka ujmuje akcje i udziały spółek innych niż spółki zależne lub stowarzyszone, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe”.

Skumulowane zyski lub straty z wyceny w wartości godziwej, uprzednio rozpoznane przez pozostałe całkowite dochody, nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku w żadnych okolicznościach, włączając zaprzestanie ujmowania tych aktywów. Dywidendy z instrumentów kapitałowych zaliczonych do tej kategorii ujmowane są w wyniku w pozycji „Przychodów finansowych” po spełnieniu warunków rozpoznania przychodów z tytułu dywidend określonych w MSSF 9, chyba, że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz dla aktywów z tytułu umów z klientami, Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
  - W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednio dla całego życia instrumentu
- Spółka przyjęła, że znaczy wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 30 dni. Spółka przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, kiedy przeterminowanie wynosi 90 dni.

### **Zobowiązania finansowe**

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

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

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

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

### **Zapasy**

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

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

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

### **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

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

### **Kapitał własny**

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

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

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



## **Płatności w formie akcji**

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

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

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

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

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

## **Świadczenia pracownicze**

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

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

### **Krótkoterminowe świadczenia pracownicze**

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

### **Rezerwy na niewykorzystane urlopy**

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

### **Odprawy emerytalne**

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

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

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

### **Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe**

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

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

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym

dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

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

### **Rozliczenia międzyokresowe**

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

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

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

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

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

### **Przychody ze sprzedaży**

Od 1 stycznia 2018 obowiązywać zaczął MSSF 15, który uchylił MSR 11 Umowy o usługę budowlaną, MSR 18 Przychody i związane z nimi interpretacje.

Nowy standard ustanowił tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniem Spółki, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

OPTeam prowadzi działalność w obszarze sprzedaży usług informatycznych oraz oprogramowania IT. Przychody generowane są głównie w czterech obszarach:

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

*Sprzedaż licencji i usług własnych*. Sprzedaż stanowią głównie przychody z kompleksowych projektów IT na które składają się dostawy licencji własnych, własnych usług wdrożeniowych i modyfikacyjnych. Przychody z tytułu zobowiązania do dostarczenia funkcjonalnego systemu IT są w Spółce rozpoznawalne w okresie realizacji umowy. Oznacza to że przychody ze sprzedaży kompleksowych projektów IT (licencji i usług wdrożeniowych), są ujmowane stopniowo zgodnie ze stanem zaawansowania prac (metodą bazującą na nakładach, opartą o procent zaawansowania kosztowego) w okresie, kiedy klient nabywa kontrolę nad sprzedawanym dobrem.

We wczesnych etapach realizacji umowy (bądź w innych sytuacjach) Spółka może nie być w stanie dokonać racjonalnego pomiaru wyników stopnia realizacji świadczenia, ale oczekuje, że odzyska koszty poniesione w przyszłości. W takich przypadkach Spółka ujmuje przychody wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia (metoda zysku zerowego);

Szczególnym przypadkiem są stosunkowo nieduże projekty IT (do kwoty 100 tys. zł), które zamykają się w ciągu 12 miesięcy, z których przychód rozpoznawany jest, zgodnie z dopuszczonym przez MSSF 15 wyjątkiem praktycznym, na zasadzie prawa do fakturowania.

*Usługi gwarancji i własne usługi utrzymania systemu*. Gwarancje udzielane do umów na dostawę i wdrożenie systemów informatycznych stanowią odrębne zobowiązanie ze względu na to, że wykraczają poza typowe warunki gwarancji. Spółka ujmuje rozszerzone gwarancje (opieka serwisowa, utrzymanie systemu) jako zobowiązania do wykonania świadczenia i

przypisuje do takiej usługi część ceny z umowy. Zatem Spółka w takich przypadkach dokonuje alokacji części ceny z umowy do usługi gwarancyjnej. Przychód z usługi gwarancji rozszerzonej (opieki serwisowej, utrzymania systemu) rozpoznawany jest w czasie, ponieważ klient korzysta z usługi w miarę jej świadczenia przez dostawcę.

W przypadku gwarancji, których zakres nie przekracza wymaganego prawem minimum Spółka, na takie przyszłe i niepewne zobowiązania tworzy rezerwy na naprawy gwarancyjne, których odzwierciedleniem po stronie wynikowej są koszty operacyjne.

*Sprzedaż licencji obcych i usług obcych.* Stanowią przychody z tytułu sprzedaży licencji obcych oraz ze świadczenia usług, które ze względów technologicznych lub prawnych muszą być realizowane przez podwykonawców (dotyczy usług utrzymania sprzętu i licencji oraz outsourcingu świadczonych przez ich producentów). Przychody ze sprzedaży licencji i tych usług obcych są rozpoznawane jak przychody ze sprzedaży towarów, co oznacza, że w momencie przekazania kontroli nad licencją lub usługą obcą przychód ujmowany jest jednorazowo.

*Sprzedaż sprzętu.* W ramach kategorii sprzedaż sprzętu prezentowane są przychody z tytułu umów z klientami na dostawę infrastruktury i rozpoznawane są zasadniczo w momencie przekazania kontroli nad sprzętem. Nie dotyczy to jedynie przypadków, kiedy sprzęt nie stanowi świadczenia odrębnego od dostarczonych razem z nim usług, wówczas bowiem przychody z jego sprzedaży są elementem zobowiązania do wykonania świadczenia polegającego na dostawie kompleksowego systemu infrastrukturalnego. W Spółce kompleksowe projekty stanowią rzadkość, zazwyczaj występuje sprzedaż sprzętu na zasadzie dystrybucji.

*Zmienne wynagrodzenie.* Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Spółka jest stroną wielu umów, w przypadku których przewidziano kary umowne za niewykonanie lub nieprawidłowe wykonanie zobowiązań umownych. Spodziewane kary umowne mogą więc powodować, że wynagrodzenie, które w umowie określono w kwocie stałej, będzie jednak podlegać zmianom. Począwszy od 1 stycznia 2018 roku w ramach szacowania wysokości wynagrodzenia, do którego Spółka jest uprawniona na podstawie umowy, szacuje się w Spółce wartość oczekiwaną zapłaty uwzględniając prawdopodobieństwo zapłacenia takich kar umownych i inny elementów, które mogłyby potencjalnie zmienić wynagrodzenie. Wpływa to na pomniejszenie wartości przychodów, W przeszłości jednak wpływ kar umownych na wynik finansowy był nieistotny.

Poza karami umownymi nie występują znaczące inne czynniki mogące wpływać na wysokość wynagrodzenia (jak na przykład udzielane rabaty czy upusty).

*Wyodrębnienie istotnego elementu finansowania w umowie z klientem.* Ustalając cenę transakcyjną, Spółka koryguje przyrzoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy daje klientowi lub Spółce istotnie korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi. W takich okolicznościach uznaje się, że umowa zawiera istotny element finansowania.

Spółka nie koryguje przyrzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

W praktyce umowy zawierane przez Spółkę nie zawierają elementu finansowania, okres od momentu przekazania dóbr lub usług klientowi do momentu zapłaty jest krótki (1-3 miesiące), zatem skutek dyskontowania byłby nieznaczący. MSSF 15 wskazuje, że jako praktyczne ułatwienie można przyjąć brak dyskontowania kwot, gdy płatności są oczekiwane w ciągu jednego roku po realizacji świadczenia.

Spółka stosując od 1 stycznia 2018 roku MSSF 15 wyodrębni w bilansie nowe pozycje: aktywa z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami, jeżeli na koniec okresu sprawozdawczego takie tytuły występują.

*Aktywa z tytułu umów z klientami* to prawa Spółki do wynagrodzenia w zamian za dostawy lub usługi, które Spółka przekazała klientowi, jeżeli prawa te są uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od rozliczenia umowy). Składnik aktywów z umowy powstaje w trakcie (lub w momencie), gdy Spółka spełnia zobowiązanie, dokonując przekazania dostaw klientowi i usług klientowi lub świadcząc na jego rzecz usługi, zanim klient zapłaci wynagrodzenie lub przed terminem, gdy stanie się należne.

Zobowiązanie z tytułu umów z klientami to obowiązek przekazania przez Spółkę klientowi dóbr lub świadczenia na jego rzecz usług w przyszłości. Jest ono wykazywane, jeśli Spółka otrzymała od klienta wynagrodzenie „z góry” (np. zaliczkę), bądź gdy wykazuje jako należność część lub całość wynagrodzenia zanim przekaże dobra lub usługi klientowi.

### **Koszty operacyjne**

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

Koszt własny sprzedaży obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów i wytworzeniem sprzedanych usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe i koszty marketingowe (w tym sponsoring). Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem Spółką oraz koszty administracji. W kosztach świadczeń pracowniczych ujęte są wszystkie formy świadczeń Spółki oferowane w zamian za pracę wykonaną przez pracowników lub z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody z odsetek stanowią odsetki od udzielonych pożyczek, depozytów bankowych i pozostałych tytułów. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej w rachunku zysków i strat. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania. Koszty odsetek wynikających z uzyskanego przez Spółkę finansowania są naliczane według efektywnej stopy procentowej.

### **Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **C.1. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków**

#### **Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego**

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

- przychody - stopień zaawansowania, kary,
- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- podatek odroczony.

#### **Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym**

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

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

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

#### **Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych**

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.12.2019 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 1 i 2.

#### **Rezerwy**

Rezerwy na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze wynosi 90,8 tys. zł ( 2018: 75,9 tys. zł ). Na poziom rezerw wpływ mają założenia dotyczące stopy dyskonta oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.

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

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględnia także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do

transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie wystarczający dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczoney ujmowane są w pełnej wysokości. Kierownictwo Spółki uważa, że realizacja rozpoznanego w sprawozdaniu finansowym Spółki aktywa w kwocie 296 547,31 zł jest bardzo prawdopodobna w oparciu o aktualny plan finansowy oraz obowiązujące obecnie przepisy podatkowe.

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za rok ubiegły, dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych, za wyjątkiem rezerwy wynikającej ze wzrostu wartości udziałów w Spółce PeP S.A. wycenianych metodą praw własności, co przedstawiono w Nocie nr. C.3

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

| Tytuł  | Stan na<br>31.12.2019 | Stan na<br>31.12.2018 | Zmiana      |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku  | 296 547,31            | 193 511,86            | 103 035,45  |
| Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy   | 948 863,32            | 537 119,60            | 411 743,72  |
| Rezerwa na koszty personalne   | 541 228,40            | 525 518,23            | 15 710,17   |
| Pozostałe rezerwy  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00        |
| Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe i aktywa z tytułu umów z klientami | 2 552 130,41          | 3 001 378,67          | -449 248,26 |
| Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia  | 270 257,17            | 204 863,54            | 65 393,63   |

#### C.2. Porównywalność danych finansowych i zmiany prezentacji

Sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku zawiera porównywalne dane finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku. W rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji za wyjątkiem prezentacji „Prac rozwojowych w toku wytwarzania” w danych porównywalnych za 2018 rok, które obejmowały koszty niezakończonych projektów rozwojowych na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 111 739,39 zł.

W danych publikowanych za 2018 rok, koszty niezakończonych projektów rozwojowych wykazane zostały w pozycji zapasy, po zmianie prezentacji ujawnione zostały w pozycji Inne wartości niematerialne.

Zmiany prezentacji niezakończonych projektów rozwojowych na dzień 31 grudnia 2018 roku ujęte w bilansie prezentuje poniższe zestawienie:

| AKTYWA                         | Stan na<br>31.12.2018 r.<br>po zmianie<br>prezentacji | Stan na<br>31.12.2018 r.<br>dane<br>publikowane | Zmiana              |
|--------------------------------|---|---|---------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>        | <b>33 202 532,31</b>                                  | <b>33 090 792,92</b>                            | <b>111 739,39</b>   |
| 2. Inne wartości niematerialne | 3 452 636,78  | 3 340 897,39                                    | 111 739,39          |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>      | <b>20 955 140,84</b>                                  | <b>21 066 880,23</b>                            | <b>- 111 739,39</b> |
| 1. Zapasy                      | 2 099 385,76  | 2 211 125,15                                    | - 111 739,39        |
| <b>RAZEM AKTYWA</b>            | <b>54 157 673,15</b>                                  | <b>54 157 673,15</b>                            | <b>-</b>            |

### **C.3. 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.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza**

Walutą funkcjonalną (walutą podstawowego środowiska ekonomicznego, w którym dana jednostka prowadzi działalność) jest złoty polski (PLN). Walutą sprawozdawczą (walutą prezentacji) jest złoty polski (PLN). Wszelkie dane prezentowane są w złotych i groszach.

### **C.5. 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 2019 roku 1 EUR = 4,2585 PLN

w dniu 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,3000 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 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. 1 EUR = 4,3018 PLN

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. 1 EUR = 4,2669 PLN

### **C.6. 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 2019 i 2018 rok podziału na segmenty operacyjne.

W 2019 roku przychody Spółki ze sprzedaży usług i sprzętu informatycznego do jednego nabywcy, nie przekroczyły w okresie dwunastu miesięcy 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży.

W okresie porównywalnym Spółka OPTeam S.A. uzyskała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży sprzętu i usług informatycznych do jednego nabywcy, do którego w okresie dwunastu miesięcy 2018 roku zrealizowała sprzedaż w wysokości 10,4 % przychodów ze sprzedaży ogółem.

### **C.7. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki**

W roku obrotowym, w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na działalność OPTeam.

### **C.8. Nabycie akcji własnych**

W roku 2019 OPTeam nie nabywała akcji własnych. Spółka jest w posiadaniu 334 akcji własnych, pozostałych z rozliczenia transakcji zrealizowanych w 2010 roku.

### C.9. Nota 1. Wartości niematerialne

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

### C.10. Nota 1.1. Wartość firmy

| Wyszczególnienie           | Stan na 31.12.2019 r. | Stan na 31.12.2018 r. |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Elektra Sp. z o.o.         | 184 193,99            | 184 193,99            |
| <b>Razem wartość firmy</b> | <b>184 193,99</b>     | <b>184 193,99</b>     |

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 Spółki OPTeam S.A..

Po przeprowadzeniu testu na utratę wartości firmy, Zarząd OPTeam S.A. postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego wartość firmy zarówno w 2019 jak i w 2018 roku. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

#### Zmiany wartości firmy

| Wyszczególnienie                 | Elektra Sp. z o.o. | Razem             |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Wartość księgowa brutto</b>   |                    |                   |
| Stan na dzień 31 grudnia 2019 r. | 184 193,99         | <b>184 193,99</b> |
| Stan na dzień 31 grudnia 2018 r. | 184 193,99         | <b>184 193,99</b> |
| <b>Wartość netto</b>             |                    |                   |
| Stan na dzień 31 grudnia 2019 r. | 184 193,99         | <b>184 193,99</b> |
| Stan na dzień 31 grudnia 2018 r. | 184 193,99         | <b>184 193,99</b> |

### C.11. Nota 1.2. Inne wartości niematerialne

| Wyszczególnienie                         | Stan na 31.12.2019 r. | Stan na 31.12.2018 r.<br>(przekształcone) |
|--|-----------------------|---|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych     | 1 916 555,08          | 2 931 553,40                              |
| Prawa autorskie                          | 0,00                  | 0,00                                      |
| Know-how                                 | 0,00                  | 0,00                                      |
| Znak towarowy                            | 0,00                  | 0,00                                      |
| Licencje do oprogramowania               | 151 057,19            | 409 343,99                                |
| Prace rozwojowe w toku wytwarzania       | 541 727,07            | 111 739,39                                |
| Zaliczki na wartości niematerialne       | 0,00                  | 0,00                                      |
| <b>Razem inne wartości niematerialne</b> | <b>2 609 339,34</b>   | <b>3 452 636,78</b>                       |



Koszty zakończonych oraz w toku wytwarzania prac rozwojowych dotyczą realizowanych przez OPTeam S.A. projektów informatycznych, w tym projektowanie, wykonanie i wdrożenie innowacyjnych systemów informatycznych do zarządzania procesami gospodarczymi. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki. Prace rozwojowe spełniają kryteria ujmowania wartości niematerialnych zgodnie z MSR 38. Wydatki związane z badaniami ujmowane są bieżąco w kosztach okresu, natomiast wydatki związane z rozwojem podlegają aktywowaniu. W przypadku prac rozwojowych dofinansowanych dotacją, amortyzacja nakładów odbywa się równoległe z rozliczeniem przyznanej dotacji. Prace w toku wytwarzania są monitorowane i testowane pod kątem utraty wartości. Spółka nie zidentyfikowała potrzeby dokonania odpisu wartości tych prac.

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

### Zmiany wartości niematerialnych w 2019 roku

| Wyszczególnienie                                    | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne |             |                                    |                            | Zaliczki    | Razem                |
|---|--------------------------------------|-----------------------------|-------------|------------------------------------|----------------------------|-------------|----------------------|
|   |                                      | Prawa autorskie             | Know-how    | Prace rozwojowe w toku wytwarzania | Licencje do oprogramowania |             |                      |
| <b>Zmiany wartości niematerialnych w 2019 roku</b>  |                                      |                             |             |                                    |                            |             |                      |
| <b>Wartość księgowa brutto</b>                      |                                      |                             |             |                                    |                            |             |                      |
| Stan na 1 stycznia                                  | 8 993 877,41                         | 0,00                        | 0,00        | 111 739,39                         | 3 757 303,59               | 0,00        | 12 862 920,39        |
| <b>Zwiększenia ogółem, w tym:</b>                   | <b>168 353,15</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>429 987,68</b>                  | <b>9 217,15</b>            | <b>0,00</b> | <b>607 557,98</b>    |
| Nabycie   | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 9 217,15                   | 0,00        | 9 217,15             |
| Wytworzenie   | 168 353,15                           | 0,00                        | 0,00        | 429 987,68                         | 0,00                       | 0,00        | 598 340,83           |
| Z zakończonych prac rozwojowych                     | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00                       | 0,00        | 0,00                 |
| <b>Zmniejszenia ogółem, w tym:</b>                  | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| Sprzedaż, likwidacja, zakończenie prac rozwój.      | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00                       | 0,00        | 0,00                 |
| <b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>                   | <b>9 162 230,56</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>541 727,07</b>                  | <b>3 766 520,74</b>        | <b>0,00</b> | <b>13 470 478,37</b> |
| <b>Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji</b> |                                      |                             |             |                                    |                            |             |                      |
| Stan na 1 stycznia                                  | 6 062 324,01                         | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 3 347 959,60               | 0,00        | 9 410 283,61         |
| Amortyzacja za rok                                  | 1 198 950,88                         | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 251 904,54                 | 0,00        | 1 450 855,42         |
| Odpisy aktualizujące                                | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00                       | 0,00        | 0,00                 |
| Zmniejszenia: sprzedaż, likwidacja                  | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 2 537,64                   | 0,00        | 2 537,64             |
| <b>Stan na 31 grudnia</b>                           | <b>7 261 274,89</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                        | <b>3 599 864,14</b>        | <b>0,00</b> | <b>10 861 139,03</b> |
| <b>Wartość netto na dzień 31.12.2019 r.</b>         | <b>1 900 955,67</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>541 727,07</b>                  | <b>166 656,60</b>          | <b>0,00</b> | <b>2 609 339,34</b>  |

## Zmiany wartości niematerialnych w 2018 roku

(przekształcone)

| Wyszczególnienie                                    | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne |             |                                    |                            | Zaliczki    | Razem                |
|---|--------------------------------------|-----------------------------|-------------|------------------------------------|----------------------------|-------------|----------------------|
|   |                                      | Prawa autorskie             | Know-how    | Prace rozwojowe w toku wytwarzania | Licencje do oprogramowania |             |                      |
| <b>Zmiany wartości niematerialnych w 2018 roku</b>  |                                      |                             |             |                                    |                            |             |                      |
| <b>Wartość księgowa brutto</b>                      |                                      |                             |             |                                    |                            |             |                      |
| Stan na 1 stycznia                                  | 8 714 130,35                         | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 3 757 484,25               | 0,00        | 12 471 614,60        |
| <b>Zwiększenia ogółem, w tym:</b>                   | <b>279 747,06</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>111 739,39</b>                  | <b>2 356,98</b>            | <b>0,00</b> | <b>393 843,43</b>    |
| Nabycie   | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 2 356,98                   | 0,00        | 2 356,98             |
| Wytworzenie   | 279 747,06                           | 0,00                        | 0,00        | 111 739,39                         | 0,00                       | 0,00        | 391 486,45           |
| Z zakończonych prac rozwojowych                     | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00                       | 0,00        | 0,00                 |
| <b>Zmniejszenia ogółem, w tym:</b>                  | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                        | <b>2 537,64</b>            | <b>0,00</b> | <b>2 537,64</b>      |
| Sprzedaż, likwidacja, zakończenie prac rozwój.      | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 2 537,64                   | 0,00        | 2 537,64             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2018 r.</b>                   | <b>8 993 877,41</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>111 739,39</b>                  | <b>3 757 303,59</b>        | <b>0,00</b> | <b>12 862 920,39</b> |
| <b>Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji</b> |                                      |                             |             |                                    |                            |             |                      |
| Stan na 1 stycznia                                  | 4 956 029,21                         | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 2 913 955,73               | 0,00        | 7 869 984,94         |
| Amortyzacja za rok                                  | 1 106 294,80                         | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 436 541,51                 | 0,00        | 1 542 836,31         |
| Odpisy aktualizujące                                | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00                       | 0,00        | 0,00                 |
| Zmniejszenia: sprzedaż, likwidacja                  | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 2 537,64                   | 0,00        | 2 537,64             |
| <b>Stan na 31 grudnia</b>                           | <b>6 062 324,01</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                        | <b>3 347 959,60</b>        | <b>0,00</b> | <b>9 410 283,61</b>  |
| <b>Wartość netto na dzień 31.12.2018 r.</b>         | <b>2 931 553,40</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b> | <b>111 739,39</b>                  | <b>409 343,99</b>          | <b>0,00</b> | <b>3 452 636,78</b>  |

### Struktura wartości niematerialnych

| Wyszczególnienie                                   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r.<br>(przekształcone) |
|--|--------------------------|--|
| <b>Struktura wartości niematerialnych</b>          | <b>2 609 339,34</b>      | 3 452 636,78                                 |
| a) własne  | 2 609 339,34             | 3 452 636,78                                 |
| b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego | 0,00                     | 0,00   |
| c) inne  | 0,00                     | 0,00   |

### C.12. 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 pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne ujmowane są w sprawozdaniu zysków i strat w pozycji kosztów operacyjnych.

### C.13. Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:</b>            | <b>16 062 524,13</b>     | <b>16 474 321,66</b>     |
| a) środki trwałe, w tym:                                | <b>16 058 024,13</b>     | <b>16 469 821,66</b>     |
| - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)   | 531 342,00               | 531 342,00               |
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 13 101 163,23            | 13 450 984,35            |
| - urządzenia techniczne i maszyny                       | 735 319,34               | 727 046,09               |
| - środki transportu                                     | 1 643 275,05             | 1 694 241,32             |
| - inne środki trwałe                                    | 46 924,51                | 66 207,90                |
| b) środki trwałe w budowie i zaliczki                   | 4 500,00                 | 4 500,00                 |

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

Spółka posiada działkę o powierzchni 11 180 m<sup>2</sup>, zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii (CPNT) na terenie SSE EURO –PARK MIELEC Kw. RZ1Z/00162028/1.

Spółka posiada nieruchomość, gruntową zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m<sup>2</sup>, położoną w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisaną do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie. Wartość godziwa, według sporządzonego operatu szacunkowego wynosi 3 697 849 zł. Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 r.**

|   | Umowa   | Zabezpieczenia na środkach trwałych   |
|---|---|---|
| 1 | mBank S.A., Umowa o kredyt do 3 mln zł w rachunku bieżącym, umowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r; Aneks nr 1 z dnia 18.06.2019 - 4 mln. zł do 10.02.2020; 3 mln zł od 11.02.2020 do 18.06.2020 r.   | Zabezpieczeniem umowy kredytu jest:<br>- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł<br>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości.                                   |
| 2 | ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa, w tym limit na kredyt obrotowy w rachunku bankowym do 5 mln zł, oraz gwarancje bankowe do wysokości 2 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r. waz z aneksami od 1-11, ostatni z dnia 9.10.2019 r. | Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności banku (kredytu i gwarancji) jest:<br>- hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000 zł<br>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości. |
| 3 | ING Bank Śląski S.A.-Umowa o kredyt inwestycyjny 1,8 mln zł, nr umowy 887/2019/00001096/00 z dn. 29.05.2019r wraz z aneksami od nr 1-2 -ostatni aneks nr 2 z dnia 09.10.2019 r.   | Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności banku (kredytu i gwarancji) jest:<br>- hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 3 600 000 zł<br>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości.  |

**Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 31 grudnia 2018 r.**

|   | Umowa  | Zabezpieczenia na środkach trwałych   |
|---|--|---|
| 1 | mBank S.A., Umowa o kredyt do 3 mln zł w rachunku bieżącym, umowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r.  | Zabezpieczeniem umowy kredytu jest:<br>- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł<br>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości,                                   |
| 2 | ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa, w tym limit na kredyt obrotowy w rachunku bankowym do 5 mln zł, oraz gwarancje bankowe do wysokości 2 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r. waz z aneksami od 1-9, ostatni z dnia 3.08.2018 r. | Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności banku (kredytu i gwarancji) jest:<br>- hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000 zł<br>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości, |

#### C.14. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Zmiany wartości księgowej netto poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych w 2019 roku

| Wyszczególnienie   | Grunty            | Budynki i budowle    | Maszyny i urządzenia techniczne | Środki transportu   | Pozostałe         | Środki trwale w budowie i zaliczki | Razem                |
|--|-------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------|----------------------|
| <b>Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2019 roku</b>    |                   |                      |                                 |                     |                   |                                    |                      |
| <b>Wartość brutto</b>                                    |                   |                      |                                 |                     |                   |                                    |                      |
| Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.                         | 531 342,00        | 16 263 565,50        | 7 070 147,17                    | 4 801 644,28        | 1 029 729,29      | 4 500,00                           | 29 700 928,24        |
| <b>Zwiększenia</b>                                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>374 258,52</b>               | <b>486 891,45</b>   | <b>7 893,08</b>   | <b>0,00</b>                        | <b>869 043,05</b>    |
| Zwiększenia – zakup                                      | 0,00              | 0,00                 | 374 258,52                      |                     | 7 893,08          |                                    | 382 151,60           |
| Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie         | 0,00              | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                | 0,00              | 0,00                               | 0,00                 |
| Zwiększenia – leasing                                    | 0,00              | 0,00                 | 0,00                            | 486 891,45          | 0,00              | 0,00                               | 486 891,45           |
| <b>Zmniejszenia</b>                                      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>18 728,25</b>                | <b>323 902,39</b>   | <b>47 633,06</b>  | <b>0,00</b>                        | <b>390 263,70</b>    |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży           | 0,00              | 0,00                 | 18 728,25                       | 323 902,39          | 47 633,06         | 0,00                               | 390 263,70           |
| Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT             |                   | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                | 0,00              | 0,00                               | 0,00                 |
| Zmniejszenia inne  | 0,00              | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                | 0,00              | 0,00                               | 0,00                 |
| <b>Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2019 r.</b> | <b>531 342,00</b> | <b>16 263 565,50</b> | <b>7 425 677,44</b>             | <b>4 964 633,34</b> | <b>989 989,31</b> | <b>4 500,00</b>                    | <b>30 179 707,59</b> |
| <b>Umorzenie i utrata wartości</b>                       |                   |                      |                                 |                     |                   |                                    |                      |
| Na dzień 1 stycznia 2019 r.                              | 0,00              | 2 812 581,15         | 6 343 101,08                    | 3 107 402,96        | 963 521,39        | 0,00                               | 13 226 606,58        |
| <b>Zwiększenia</b>                                       | <b>0,00</b>       | <b>349 821,12</b>    | <b>364 961,68</b>               | <b>537 857,72</b>   | <b>26 260,78</b>  | <b>0,00</b>                        | <b>1 278 901,30</b>  |
| Amortyzacja za rok                                       | 0,00              | 349 821,12           | 364 961,68                      | 537 857,72          | 26 260,78         | 0,00                               | 1 278 901,30         |
| Zwiększenia inne   | 0,00              | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                | 0,00              | 0,00                               | 0,00                 |
| <b>Zmniejszenia</b>                                      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>16 788,97</b>                | <b>323 902,39</b>   | <b>47 633,06</b>  | <b>0,00</b>                        | <b>388 324,42</b>    |
| Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)         | 0,00              | 0,00                 | 16 788,97                       | 323 902,39          | 47 633,06         | 0,00                               | 388 324,42           |
| <b>Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2019 r.</b>      | <b>0,00</b>       | <b>3 162 402,27</b>  | <b>6 691 273,79</b>             | <b>3 321 358,29</b> | <b>942 149,11</b> | <b>0,00</b>                        | <b>14 117 183,46</b> |
| <b>Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2019 r.</b>      | <b>531 342,00</b> | <b>13 101 163,23</b> | <b>734 403,65</b>               | <b>1 643 275,05</b> | <b>47 840,20</b>  | <b>4 500,00</b>                    | <b>16 062 524,13</b> |

Zmiany wartości księgowej netto poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych w 2018 roku

| Wyszczególnienie   | Grunty            | Budynki i budowle    | Maszyny i urządzenia techniczne | Środki transportu   | Pozostałe           | Środki trwale w budowie i zaliczki | Razem                |
|--|-------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|----------------------|
| <b>Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2018 roku</b>    |                   |                      |                                 |                     |                     |                                    |                      |
| <b>Wartość brutto</b>                                    |                   |                      |                                 |                     |                     |                                    |                      |
| Stan na dzień 1 stycznia 2018 r.                         | 531 342,00        | 16 248 810,50        | 7 147 543,50                    | 4 200 407,36        | 1 035 042,11        | 4 500,00                           | 29 167 645,47        |
| <b>Zwiększenia</b>                                       | <b>0,00</b>       | <b>14 755,00</b>     | <b>165 368,06</b>               | <b>1 310 356,04</b> | <b>46 621,27</b>    | <b>0,00</b>                        | <b>1 537 100,37</b>  |
| Zwiększenia – zakup                                      | 0,00              | 14 755,00            | 165 368,06                      | 417 935,81          | 46 621,27           |                                    | 644 680,14           |
| Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie         | 0,00              | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                               | 0,00                 |
| Zwiększenia – leasing                                    | 0,00              | 0,00                 | 0,00                            | 892 420,23          | 0,00                | 0,00                               | 892 420,23           |
| <b>Zmniejszenia</b>                                      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>242 764,39</b>               | <b>709 119,12</b>   | <b>51 934,09</b>    | <b>0,00</b>                        | <b>1 003 817,60</b>  |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży           | 0,00              | 0,00                 | 242 764,39                      | 709 119,12          | 51 934,09           | 0,00                               | 1 003 817,60         |
| Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT             |                   | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 952 910,14                         | 952 910,14           |
| Zmniejszenia inne  | 0,00              | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                               | 0,00                 |
| <b>Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2018 r.</b> | <b>531 342,00</b> | <b>16 263 565,50</b> | <b>7 070 147,17</b>             | <b>4 801 644,28</b> | <b>1 029 729,29</b> | <b>4 500,00</b>                    | <b>29 700 928,24</b> |
| <b>Umorzenie i utrata wartości</b>                       |                   |                      |                                 |                     |                     |                                    |                      |
| Na dzień 1 stycznia 2018 r.                              | 0,00              | 2 463 424,00         | 6 165 967,35                    | 3 386 313,46        | 986 123,22          | 0,00                               | 13 001 828,03        |
| <b>Zwiększenia</b>                                       | <b>0,00</b>       | <b>349 157,15</b>    | <b>419 898,12</b>               | <b>418 549,78</b>   | <b>29 129,73</b>    | <b>0,00</b>                        | <b>1 216 734,78</b>  |
| Amortyzacja za rok                                       | 0,00              | 349 157,15           | 419 898,12                      | 418 549,78          | 29 129,73           | 0,00                               | 1 216 734,78         |
| Zwiększenia inne   | 0,00              | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                               | 0,00                 |
| <b>Zmniejszenia</b>                                      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>242 764,39</b>               | <b>697 460,28</b>   | <b>51 731,56</b>    | <b>0,00</b>                        | <b>991 956,23</b>    |
| Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)         | 0,00              | 0,00                 | 242 764,39                      | 697 460,28          | 51 731,56           | 0,00                               | 991 956,23           |
| <b>Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2018 r.</b>      | <b>0,00</b>       | <b>2 812 581,15</b>  | <b>6 343 101,08</b>             | <b>3 107 402,96</b> | <b>963 521,39</b>   | <b>0,00</b>                        | <b>13 226 606,58</b> |
| <b>Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2018 r.</b>      | <b>531 342,00</b> | <b>13 450 984,35</b> | <b>727 046,09</b>               | <b>1 694 241,32</b> | <b>66 207,90</b>    | <b>4 500,00</b>                    | <b>16 474 321,66</b> |

### Struktura własności środków trwałych

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym</b> | <b>16 058 024,13</b>     | <b>16 469 821,66</b>     |
| a) własne   | 14 946 076,98            | 15 370 651,07            |
| b) używane na podstawie umowy leasingu                    | 1 111 947,15             | 1 099 170,59             |

### C.15. Nota 3. Należności długoterminowe

| Wyszczególnienie                      | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Należności długoterminowe</b>      | <b>55 406,58</b>         | <b>118 606,74</b>        |
| - Zapłacone zabezpieczenia kontraktów | 55 406,58                | 118 606,74               |

### C.16. Nota 4. Aktywa finansowe

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Aktywa finansowe ogółem</b>                                    | <b>2 835 148,48</b>      | <b>2 835 148,48</b>      |
| Akcje Spółek  | 0,00                     | 0,00                     |
| Udzielone pożyczki  | 2 435 148,48             | 2 435 148,48             |
| Inne długoterminowe aktywa finansowe (lokata pow.12 m-cy), w tym: | 400 000,00               | 400 000,00               |
| - Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży                          | 0,00                     | 0,00                     |
| - Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu                         | 0,00                     | 0,00                     |

W udzielonych przez OPTeam pożyczkach, kwota 2 405 148,48 stanowią dwie umowy pożyczki zawarte w dniu 29 czerwca 2018 roku z kadrą kierowniczą PeP S.A.. Pożyczki udzielone zostały nieodpłatnie, z terminem spłaty określonym w umowach inwestycyjnych zawartych w dniu 29.06.2018 roku pomiędzy OPTeam, INNOVA i kadrą kierowniczą Spółki PeP.

Lokata stanowi zabezpieczenie umowy o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych zawartej z PZU S.A. w dniu 17 listopada 2004 roku (ze zm.) z limitem zaangażowania do 3 500 000 zł. Umowa o udzielenia gwarancji ubezpieczeniowych jest kontynuowana na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

### C.17. Nota 4.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem</b>   | <b>1 106 036,34</b>      | <b>9 944 112,80</b>      |
| Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane metodą praw własności (PeP S.A.) | 0,00                     | 9 944 112,80             |
| Udziały w LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie  | 1 106 036,34             | 0,00                     |



### Udziały w LLC D Sp. z o.o.

Spółka OPTeam objęła 70 % udziałów w nowoutworzonej technologicznej spółce pod firmą LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie, która została wpisana w dniu 21 stycznia 2019 roku w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000768767. Udziały w spółce **LLC D Sp. z o.o.** objęte za wkład pieniężny wycenione zostały w cenie nabycia.

### Udziały w PeP S.A.

Udziały w PeP S.A Emitent prezentuje jako *Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia* na dzień 31 grudnia 2019 roku w związku z zawartą przedwstępną umową sprzedaży dotyczącą wszystkich akcji w kapitale zakładowym CRE Polskie ePłatności S.A. Umowa została zawarta w dniu 11 marca 2020 roku o czym Zarząd OPTeam poinformował KNF raportem bieżącym nr 2/2020 z dnia 11.03.2020 roku.

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2019 r. w swoich aktywach finansowych posiada 8 668 034 akcji co stanowi 20,51 % udziału w kapitale zakładowym spółki **Polskie ePłatności SA** (PeP) oraz 20,51 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Akcje PeP S.A. wycenione zostały metodą praw własności.

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

### Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie                              | Ilość akcji       | Ilość głosów      | Udział w głosach na WZA (%) | Wartość nominalna akcji zł | Udział w kapitale (%) |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| OPTeam S.A.                                   | 8 668 034         | 8 668 034         | 20,51%                      | 8 668 034                  | 20,51%                |
| INNOVA AF II S.à r.l z siedzibą w Luksemburgu | 31 008 204        | 31 008 204        | 73,38%                      | 31 008 204                 | 73,38%                |
| Pozostali akcjonariusze                       | 2 582 781         | 2 582 781         | 6,11%                       | 2 582 781                  | 6,11%                 |
| <b>Razem</b>                                  | <b>42 259 019</b> | <b>42 259 019</b> | <b>100,00%</b>              | <b>42 259 019</b>          | <b>100,00%</b>        |

Z uwagi na fakt, że akcje spółki Polskie ePłatności SA nie są notowane na aktywnym rynku, koszt nabycia posiadanego 20,51 % pakietu akcji tej spółki porównano z 20,51 % wartości jej aktywów netto na dzień 31 grudnia 2019 roku, a różnicę udziału w aktywach netto ponad cenę nabycia inwestycji ujęto w wyniku finansowym w pozycji: *Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności.*

| Wyszczególnienie                                       | Wartość PLN          |
|--|----------------------|
| aktywa netto PEP 31.12.2019 r.                         | 69 992 851,00        |
| udział OPTeam w aktywach netto PeP na 31.12.2019 r.    | <b>14 355 533,74</b> |
| wartość bilansowa akcji PEP                            | 12 342 045,99        |
| różnica ujęta w wyniku finansowym (w latach 2016-2019) | 2 013 487,75         |

### Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2018 r.

| Wyszczególnienie                              | Ilość akcji       | Ilość głosów      | Udział w głosach na WZA (%) | Wartość nominalna akcji zł | Udział w kapitale (%) |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| OPTeam S.A.                                   | 8 348 568         | 8 348 568         | 22,81%                      | 8 348 568                  | 22,81%                |
| INNOVA AF II S.à r.l z siedzibą w Luksemburgu | 26 102 907        | 26 102 907        | 71,32%                      | 26 102 907                 | 71,32%                |
| Pozostali akcjonariusze                       | 2 147 729         | 2 147 729         | 5,87%                       | 2 147 729                  | 5,87%                 |
| <b>Razem</b>                                  | <b>36 599 204</b> | <b>36 599 204</b> | <b>100,00%</b>              | <b>36 599 204</b>          | <b>100,00%</b>        |

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2018 r. w swoich aktywach finansowych posiadała 22,81 % udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności SA( PeP) oraz 22,81 % głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Z uwagi na fakt, że akcje spółki Polskie ePłatności SA nie są notowane na aktywnym rynku, koszt nabycia posiadanego na 31 grudnia 2018 roku 22,81 % pakietu akcji tej spółki porównano z 22,81 % wartości jej aktywów netto na dzień 31 grudnia 2018 roku, a różnicę udziału w aktywach netto ponad cenę nabycia inwestycji ujęto w wyniku finansowym.

| <b>Wyszczególnienie</b>                                | <b>Wartość PLN</b>  |
|--|---------------------|
| aktywa netto PEP 31.12.2018 r.                         | 43 595 408,97       |
| udział OPTeam w aktywach netto PeP na 31.12.2018 r.    | <b>9 944 112,79</b> |
| wartość bilansowa akcji PEP                            | 9 652 142,27        |
| różnica ujęta w wyniku finansowym (w latach 2016-2018) | 291 970,52          |

### **C.18. Nota 5. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia**

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia na dzień 31 grudnia 2019 roku, stanowią udziały w spółce PeP. S.A. Przedwstępna umowa sprzedaży dotycząca wszystkich akcji w kapitale zakładowym CRE Polskie ePłatności S.A. Emitent zawarł w dniu 11 marca 2020 roku o czym poinformował KNF raportem bieżącym nr 2/2020 z dnia 11.03.2020 roku.

| <b>Wyszczególnienie</b>   | <b>Stan na<br/>31.12.2019 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2018 r.</b> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Aktywa trwale przeznaczone do zbycia</b>   | <b>14 355 533,75</b>             | <b>0,00</b>                      |
| Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane metodą praw własności – udziały w Spółce PeP S.A. | 14 355 533,75                    | 0,00                             |

### **C.19. Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

| <b>Wyszczególnienie</b>  | <b>Stan na<br/>31.12.2019 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2018 r.</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym</b> | <b>296 547,31</b>                | <b>193 511,86</b>                |
| - Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur                   | 14 759,01                        | 30 846,58                        |
| - Rezerwy, w tym:  | 102 833,39                       | 96 998,47                        |
| a. na odprawy emerytalne   | 17 247,44                        | 14 414,08                        |
| b. na urlopy   | 85 585,95                        | 82 584,39                        |
| c. wynagrodzenia Zarządu   | 0,00                             | 0,00                             |
| - Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku                        | 26 857,52                        | 23 892,75                        |
| - Odpisy aktualizujące zapasy  | 47 728,22                        | 38 924,06                        |
| - Zobowiązania z tytułu umów z klientami                                       | 91 861,70                        | 0,00                             |
| - Odpis wyrównawczy na ZFŚS  | 0,00                             | 0,00                             |
| - Leasing finansowy środków trwałych   | 9 657,47                         | 0,00                             |
| - Inne   | 2 850,00                         | 2 850,00                         |

### C.20. Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym</b> | <b>948 863,32</b>        | <b>537 119,60</b>        |
| Środki trwałe (pojazdy) - w okresie trwania umowy leasingu finansowego            | 34 276,89                | 12 960,05                |
| Środki trwałe (pojazdy) - po okresie leasingu                                     | 0,00                     | 7 160,02                 |
| Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF           | 433 679,00               | 433 679,00               |
| Aktywa z tytułu umów z klientami  | 98 344,76                | 27 846,13                |
| Rezerwa na wycenę akcji spółki PeP S.A.   | 382 562,67               | 55 474,40                |

### C.21. Nota 8. Zapasy

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r.<br>(przekształcone) |
|---|--------------------------|--|
| <b>Zapasy w bilansie ogółem, w tym;</b>   | <b>1 470 320,96</b>      | <b>2 099 385,76</b>                          |
| Produkcja w toku – usługi informatyczne   | 215 863,99               | 74 628,46                                    |
| Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje obce oraz pozostałe towary do odsprzedaży | 1 244 056,97             | 2 001 361,78                                 |
| Zaliczki na dostawy   | 10 400,00                | 23 395,52                                    |

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 informatycznymi, które zgodnie z polityką rachunkowości Spółki nie podlegają wycenie stopniem zaawansowania. Towary w dominującej części stanowią urządzenia zakupione pod realizowane projekty informatyczne.

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

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

### Zapasy brutto, odpisy aktualizujące zapasy oraz zapasy netto

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r.<br>(przekształcone) |
|--|--------------------------|--|
| Zapasy w bilansie ogółem, w tym:                                   | <b>1 470 320,96</b>      | <b>2 099 385,76</b>                          |
| <b>Wartość brutto</b>  | <b>1 721 522,14</b>      | <b>2 304 249,30</b>                          |
| - Produkcja w toku – usługi informatyczne                          | 215 863,99               | 74 628,46                                    |
| - Towary – sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary | 1 495 258,15             | 2 206 225,32                                 |
| - Zaliczki na dostawy  | 10 400,00                | 23 395,52                                    |
| <b>Odpisy aktualizujące zapasy</b>                                 | <b>251 201,18</b>        | <b>204 863,54</b>                            |
| - Produkcja w toku   | 0,00                     | 0,00   |
| - Towary – sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary | 251 201,18               | 204 863,54                                   |
| <b>Wartość netto</b>   | <b>1 470 320,96</b>      | <b>2 099 385,76</b>                          |
| - Produkcja w toku – usługi informatyczne                          | 215 863,99               | 74 628,46                                    |
| - Towary – sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary | 1 244 056,97             | 2 001 361,78                                 |
| - Zaliczki na dostawy  | 10 400,00                | 23 395,52                                    |

### C.22. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

| Wyszczególnienie      | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Stan na początek roku | 204 863,54               | 142 500,14               |
| Zwiększenia           | 46 337,64                | 62 363,40                |
| Zmniejszenia          | 0,00                     | 0,00                     |
| Stan na koniec roku   | <b>251 201,18</b>        | <b>204 863,54</b>        |

### C.23. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie</b>                          | <b>18 060 264,00</b>     | <b>17 483 090,45</b>     |
| Należności z tytułu dostaw i usług  | <b>17 856 384,04</b>     | <b>17 195 233,81</b>     |
| Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | <b>120 173,34</b>        | <b>228 121,31</b>        |
| Pozostałe należności, w tym:  | <b>83 706,62</b>         | <b>59 735,33</b>         |
| - aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych   | 0,00                     | 0,00                     |
| - rozrachunki z pracownikami  | 0,00                     | 0,00                     |
| - opłacone kaucje i wadia (zabezpieczenia umowne)   | 75 907,88                | 58 862,58                |
| - inne  | 7 798,74                 | 872,75                   |

| Wyszczególnienie                        | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Należności netto</b>                 | <b>18 060 264,00</b>     | <b>17 483 090,45</b>     |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 2 552 130,41             | 3 001 378,67             |
| Należności brutto;                      | <b>20 612 394,41</b>     | <b>20 484 469,12</b>     |
| W tym od jednostek powiązanych:         | 1 478 226,93             | 531 996,70               |

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 według modelu oczekiwanej straty zgodnie z MSSF 9 oraz dodatkowo w poniższych okolicznościach, 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.24. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności**

| Wyszczególnienie                                      | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Odpisy aktualizujące na początek okresu               | 3 001 378,67             | 2 774 385,49             |
| Zastosowanie MSSF 9 – korekta odpisu na początek roku | 0,00                     | 467 822,48               |
| Zwiększenia   | 127 546,65               | 173 000,68               |
| Zmniejszenia – odwrócenie odpisu                      | 279 418,65               | 285 618,38               |
| Wykorzystanie   | 297 376,26               | 128 211,60               |

|                                    |              |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Odpis aktualizujący na koniec roku | 2 552 130,41 | 3 001 378,67 |
|------------------------------------|--------------|--------------|

### C.25. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych

| Wyszczególnienie                                  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Struktura wiekowa należności handlowych</b>    |                          |                          |
| Należności w terminie                             | 17 153 659,37            | 17 037 980,11            |
| Przeterminowane do 3 miesięcy                     | 916 675,43               | 387 007,55               |
| Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy                | 12 354,07                | 102 790,84               |
| Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy               | 20 653,49                | 32 305,33                |
| Przeterminowane powyżej roku                      | 2 283 917,74             | 2 528 160,42             |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, brutto</b> | <b>20 387 260,10</b>     | <b>20 088 244,25</b>     |
| <b>Odpisy aktualizujące wartość należności</b>    | <b>2 530 876,06</b>      | <b>2 893 010,44</b>      |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, netto</b>  | <b>17 856 384,04</b>     | <b>17 195 233,81</b>     |

### C.26. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa), w tym:</b> | <b>17 856 384,04</b>     | <b>17 195 233,81</b>     |
| a. w walucie polskiej  | 16 031 124,59            | 15 334 128,38            |
| b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN          | 1 825 259,45             | 1 861 105,43             |
| - w EUR  | 412 216,75               | 394 872,63               |
| - w USD  | 18 388,61                | 43 395,25                |

### C.27. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie</b>                        | <b>891 386,89</b>        | <b>489 119,76</b>        |
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych                                 | 786 125,89               | 485 333,76               |
| - środki pieniężne w kasie   | 20 223,81                | 64 051,53                |
| - środki pieniężne na rachunkach bankowych   | 765 902,08               | 421 282,23               |
| - lokaty krótkoterminowe   | 0,00                     | 0,00                     |
| Inne środki pieniężne  | 102 981,00               | 0,00                     |
| Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem | 2 280,00                 | 3 786,00                 |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                | 891 386,89 | 489 119,76 |
| - W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania – r.vat | 195 021,56 | 50 374,60  |

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 i na rachunku VAT.

### C.28. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie</b>      | <b>891 386,89</b>        | <b>489 119,76</b>        |
| a) w walucie polskiej                                   | 552 028,62               | 326 102,21               |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) | 339 358,27               | 163 017,55               |
| - w EUR   | 21 165,94                | 4 689,79                 |
| - w USD   | 65 624,75                | 37 995,44                |

### C.29. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

| Wyszczególnienie                                    | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach</b> | <b>247 758,67</b>        | <b>272 499,63</b>        |
| <b>Długoterminowe</b>                               | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| Pozostałe   | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Krótkoterminowe</b>                              | <b>247 758,67</b>        | <b>272 499,63</b>        |
| Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne             | 120 694,25               | 92 400,21                |
| Koszty mediów następnego okresu                     | 0,00                     | 0,00                     |
| Opieka serwisowa IT                                 | 124 646,00               | 172 285,63               |
| Pozostałe   | 2 418,42                 | 7 813,79                 |

### C.30. Nota 12.1. Kapitał podstawowy

| Wyszczególnienie                   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Kapitał podstawowy</b>          |                          |                          |
| 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                |

\* Na dzień 31.12.2019 i 31.12.2018 Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych

### **Wartość nominalna akcji.**

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 PLN i zostały w pełni opłacone. W roku sprawozdawczym kapitał podstawowy OPTeam S.A. pozostawał bez zmian.

Wysokość kapitału zakładowego wynosi 730 000 zł i dzieli się na 7 300 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę OPTeam S.A. akcji wynosi 7 300 000 głosów.

Struktura kapitału zakładowego przedstawia się następująco:

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

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



### C.31. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny

#### Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2019 roku

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

#### Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2018 roku

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

### C.32. Nota 12.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

#### Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2019 roku

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze posiadali na dzień 31 grudnia 2019 roku bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki OPTeam S.A.:

| Akcjonariusze                          | Liczba akcji i głosów na WZA | % udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA |
|--|------------------------------|--|
| Janusz Bober                           | 1 372 523                    | 18,80 %  |
| Andrzej Pelczar                        | 1 372 523                    | 18,80 %  |
| Ryszard Woźniak                        | 1 386 525                    | 18,99 %  |
| Wacław Irzeński                        | 1 372 523                    | 18,80 %  |
| Leon Marciniak                         | 550 000                      | 7,53 %   |
| Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)* | 1 245 906                    | 17,07 %  |
| <b>Ogółem</b>                          | <b>7 300 000</b>             | <b>100,00 %</b>  |

\* Na dzień 31.12.2019 i 31.12.2018 Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych

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

#### Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2018 roku

| Akcjonariusze                          | Liczba akcji i głosów na WZA | % udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA |
|--|------------------------------|--|
| Janusz Bober                           | 1 372 523                    | 18,80 %  |
| Andrzej Pelczar                        | 1 372 523                    | 18,80 %  |
| Ryszard Woźniak                        | 1 378 512                    | 18,88 %  |
| Wacław Irzeński                        | 1 372 523                    | 18,80 %  |
| ZM Inwest S.A. Ropczyce                | 450 000                      | 6,16 %   |
| Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)* | 1 353 919                    | 18,55 %  |
| <b>Ogółem</b>                          | <b>7 300 000</b>             | <b>100,00 %</b>  |

\* Na dzień 31.12.2018 Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych, które zostały nabyte w latach ubiegłych.

### **C.33. Nota 12.4. Program motywacyjny**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) osiągnięcie przez Spółkę określonego poziomu EBITDA w roku obrotowym 2018 lub 2019 (łącznie „Cele Wynikowe”), które w odniesieniu do danej serii Warrantów określone są w regulaminie,

- 2) w odniesieniu do danego Uczestnika Programu – pozostawania w Zatrudnieniu od dnia zawarcia Umowy Uczestnictwa do dnia wykonania praw z Warrantów przez Uczestnika Programu zgodnie z Uchwałą oraz Regulaminem („Warunek Lojalności”).

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

Do wyceny przyjęto następujące dane:

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

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

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

Spółka rozpoczęła ujmowanie w sprawozdaniu finansowym skutków wyceny programu od dnia 01.01.2018 roku z uwagi na moment (od dnia 1 stycznia 2018 roku), od którego zostały rozpoczęte działania dotyczące spełnienia warunków programu motywacyjnego przez osoby uprawnione, z którymi zostały podpisane w dniu 19.12.2017 r. umowy na warranty subskrypcyjne (z uwagi na jeden z kluczowych warunków dot. osiągnięcie określonego poziomu EBITDA za 2018 rok i następnie za 2019 rok),

Spółka dokonała wycena wartości godziwej programu motywacyjnego za 2019 rok. Łączny koszt do ujęcia, wynikający z wyceny programu w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, wynosi (-) 3 713,58 zł, z uwagi na nieistotny wpływ skutków wyceny programu na dane finansowe Spółki został pominięty w sprawozdaniu finansowym.

Spółka dokonała wycena wartości godziwej programu motywacyjnego za 2018 rok. Łączny koszt wynikający z wyceny programu w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wynosi 15 000 zł i został ujęty w kosztach oraz drugostronnie na zwiększenie kapitału rezerwowego Spółki.

### C.34. Nota 13. Zyski zatrzymane

| Wyszczególnienie   | Stan na 31.12.2019 r. | Stan na 31.12.2018 r. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.– zyski zatrzymane z lat poprzednich | 21 781 858,33         | 21 193 192,94         |
| Wyplacone dywidendy  | 0,00                  | 0,00                  |
| Kapitał rezerwowy z wyceny Programu Motywacyjnego                    | 0,00                  | 15 000,00             |
| Zysk netto za rok obrotowy   | 1 919 618,74          | 1 393 487,84          |
| Zysk/strata z lat ubiegłych  | 0,00                  | - 819 822,45          |
| <b>Stan na dzień 31 grudnia 2019 r.</b>                              | <b>23 701 477,07</b>  | <b>21 781 858,33</b>  |

Emitent nie dokonywał wypłaty akcjonariuszom dywidendy w 2019 ani w 2018 roku.

### C.35. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym:</b>                      | <b>21 781 858,33</b>     | <b>21 193 192,94</b>     |
| Kapitał zapasowy, w tym:   | 22 663 178,45            | 22 089 513,06            |
| - Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej – emisja serii C i D | - 6 508 127,50           | - 6 508 127,50           |
| Kapitał rezerwowy z wyceny środków trwałych z przejścia na MSSF                            | 981 103,69               | 981 103,69               |
| Pozostałe kapitały rezerwowe   | 4 646 191,22             | 4 631 191,22             |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego   | 0,00                     | 0,00                     |
| Wynik niepodzielony z lat ubiegłych  | 0,00                     | 0,00                     |

### C.36. Nota 15. Kapitał zapasowy

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Utworzony ustawowo  | 243 333,33               | 243 333,33               |
| Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość | 15 911 717,62            | 15 338 052,23            |
| Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej                        | 6 508 127,50             | 6 508 127,50             |
| <b>Kapitał zapasowy razem</b>   | <b>22 663 178,45</b>     | <b>22 089 513,06</b>     |

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

### C.37. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym</b>                 | <b>5 626 807,38</b>      | <b>5 626 807,38</b>      |
| <b>Kapitał z aktualizacji wyceny</b>                             | <b>980 616,16</b>        | <b>980 616,16</b>        |
| - Z tytułu aktualizacji środków trwałych – przejście na MSSF     | 1 210 637,16             | 1 210 637,16             |
| - Z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych               | 0,00                     | 0,00                     |
| - Z tytułu zysków/strat z wyceny instrumentów finansowych        | 0,00                     | 0,00                     |
| - Z tytułu podatku odroczonego – przejście na MSSF               | -230 021,00              | -230 021,00              |
| <b>Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)</b>      | <b>4 646 191,22</b>      | <b>4 631 191,22</b>      |
| - Na koszt wyceny Programu Motywacyjnego płatnego na bazie akcji | 15 000,00                | 15 000,00                |
| - Na wypłatę zaliczek na dywidendy                               | 631 191,22               | 631 191,22               |
| - Na nabycie akcji własnych                                      | 4 000 000,00             | 4 000 000,00             |

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

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

Cele, na realizację których tworzone były kapitały rezerwowe, zostały zrealizowane.

### Zarządzanie kapitałem

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

OPTeam S.A. monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej OPTeam może wypłacić dywidendę akcjonariuszom, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować akcje. W okresach sprawozdawczych zakończonych 31.12.2019 roku i 31.12.2018 roku nie wprowadzano żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

### C.38. Nota 17. Kredyty i pożyczki

| Wyszczególnienie          | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Kredyty i pożyczki</b> | <b>6 362 559,39</b>      | <b>3 747 196,98</b>      |
| - długoterminowe          | 923 982,00               | 0,00                     |
| - krótkoterminowe         | 5 438 577,39             | 3 747 196,98             |

#### Umowy kredytowe:

##### 1. Umowa z mBank S.A. – kredyt obrotowy w rachunku bankowym

W dniu 22 czerwca 2018 r. Spółka zawarła z Bankiem mBank S.A. z siedzibą w Warszawie Umowę o kredyt w rachunku bieżącym. Przedmiotem Umowy jest udzielenie kredytu w wysokości 3 000 000 zł na okres do 20 czerwca 2019 r., z ewentualnym automatycznym przedłużaniem terminu spłaty kredytu, na warunkach określonych w Umowie. Aneks nr 1 z dnia 18.06.2019 – kredyt 4 mln zł do 10.02.2020; 3 mln zł od 11.02.2020 do 18.06.2020 r. Zabezpieczenia umowy wymieniono poniżej w tabeli. Oprocentowanie kredytu wg stawki ON WIBOR +1,00 p.p., prowizja za niewykorzystanie limitu wg stawki 0,02% miesięczna, 0,3% p.a..

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 2 423 356,14 zł.

##### 2. Umowa wieloproduktowa z ING Bankiem Śląskim S.A.

Spółka zawarła z Bankiem ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach Umowę wieloproduktową nr 887/2014/00000159/000 z dnia 18 sierpnia 2014 r wraz z aneksami nr 1 do 11, aktualny aneks nr 11 z 09.10.2019' o odnawialny limit kredytowy w maksymalnej wysokości 7 000 000,00 zł do wykorzystania w następujących formach:

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

Zabezpieczenia umowy wymieniono poniżej w tabeli. Oprocentowanie kredytu wg stawki 1M WIBOR +0,9% p.p. marży, prowizja za niewykorzystanie limitu wg stawki 0,05% miesięczna, 0,6 % p.a .

Wykorzystanie kredytu w rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 2 091 239,25 zł. Wykorzystanie limitu na gwarancje bankowe na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 1 363 752,30 zł.

### **3. Umowa o kredyt inwestycyjny z ING Bankiem Śląskim S.A.**

Spółka zawarła z Bankiem ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach Umowę nr 887/2019/00001096/00 o korporacyjny kredyt złotowy na finansowanie inwestycji z dn. 29.05.2019 r (wraz z aneksami wraz z aneksami nr 1-2 -ostatni aneks nr 2 z dnia 09.10.2019 r) . Kredyt w wysokości 1,8 mln zł przeznaczony na inwestycje finansowe (objęcie udziałów nowej emisji w podwyższonym kapitale spółki PeP. S.A.). Kredyt udostępniony Spółce na okres do dnia 31.12.2021 roku i spłacany będzie w ratach począwszy od 31 stycznia 2020 roku. Zabezpieczenie kredytu stanowi: hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 do kwoty 3 600 000.00 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej wymienionej nieruchomości.

Wykorzystanie kredytu inwestycyjnego na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 1 847 964,00 zł.

### **Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności**

| <b>Wyszczególnienie</b>         | <b>Stan na<br/>31.12.2019 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2018 r.</b> |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Kredyty i pożyczki razem</b> | <b>6 362 559,39</b>              | <b>3 747 196,98</b>              |
| - do jednego roku               | 5 438 577,39                     | 3 747 196,98                     |
| - od 1 roku do 3 lat            | 923 982,00                       | 0,00                             |
| - od 4 lat do 5 lat             | 0,00                             | 0,00                             |
| - powyżej 5 lat                 | 0,00                             | 0,00                             |

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 roku

| Bank / Pożyczkodawca  | Siedziba | Kredyt wg umowy |                      | Kwota pozostała do spłaty |                     | Terminy spłaty | Zabezpieczenia   |
|---|----------|-----------------|----------------------|---------------------------|---------------------|----------------|--|
|   |          | Waluta          | w zł                 | Waluta                    | w zł                |                |  |
| mBank S.A.-Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 20/062/18/Z/VV kwota 3 mln zł. z dn. 22.06.2018 r.   | Warszawa | -               | 4 000 000,00         | -                         | 2 091 239,25        | 18.06.2020     | Zabezpieczenie w formie:<br>- hipoteki umownej na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000,00 zł<br>- cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Rzeszowie<br>- weksel in blanco    |
| ING Bank Śląski S.A.-umowa wieloproduktowa, nr 887 /2014/ 0000159 /00 z dnia 18.08.2014 roku, ostatni aneks nr 11 z 9.10.2019 r., z limitem kredytowym 7 mln zł, w tym limity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym 5 mln zł, gwarancje bankowe 2 mln zł. | Katowice | -               | 5 000 000,00         | -                         | 2 423 356,14        | 15.10.2020     | - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 do kwoty 10 000 000.00 zł<br>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia w/w nieruchomości,<br>- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową |
| ING Bank Śląski S.A.-Umowa o kredyt inwestycyjny 1,8 mln, nr umowy 887/2019/00001096/00 z dn. 29.05.2019 r wraz z aneksami nr 1-2 -ostatni z dnia 09.10.2019  | Katowice | -               | 1 847 964,00         | -                         | 1 847 964,00        | 31.12.2021     | - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 do kwoty 3 600 000.00 zł<br>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia w/w nieruchomości,<br>- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową  |
| <b>Razem</b>  |          |                 | <b>10 847 964,00</b> |                           | <b>6 362 559,39</b> |                |  |



Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku

| Bank / Pożyczkodawca  | Siedziba | Kredyt wg umowy |                     | Kwota pozostała do spłaty |                     | Terminy spłaty | Zabezpieczenia  |
|---|----------|-----------------|---------------------|---------------------------|---------------------|----------------|---|
|   |          | Waluta          | w zł                | Waluta                    | w zł                |                |   |
| mBank S.A.-Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 20/062/18/Z/VV kwota 3 mln zł. z dn. 22.06.2018 r.   | Warszawa | -               | 3 000 000,00        | -                         | 1 778 041,09        | 20.06.2019     | Zabezpieczenie w formie:<br>- hipoteki umownej na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000,00 zł<br>- cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Rzeszowie<br>- weksel in blanco   |
| ING Bank Śląski S.A.-umowa wieloproduktowa, nr 887 /2014/0000159 /00 z dnia 18.08.2014 roku, ostatni aneks nr 9 z 3.08.2018 r., z limitem kredytowym 7 mln zł, w tym limity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym 5 mln zł, gwarancje bankowe 2 mln zł. | Katowice | -               | 5 000 000,00        | -                         | 1 969 155,89        | 16.08.2019     | - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 do kwoty 8 050 000.00 zł<br>- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia w/w nieruchomości,<br>- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową |
| <b>Razem</b>  |          |                 | <b>8 000 000,00</b> |                           | <b>3 747 196,98</b> |                |   |

Na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiły długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów.

### C.39. Nota 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>  |                          |                          |
| <b>Długoterminowe</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 0,00                     | 0,00                     |
| b. zobowiązania pozostałe  | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Krótkoterminowe</b>   | <b>14 136 450,67</b>     | <b>13 117 771,75</b>     |
| a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 11 436 386,63            | 11 152 344,69            |
| b. zobowiązania z tytułu umów z klientami  | 732 746,32               | 473 853,78               |
| c. zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych  | 0,00                     | 0,00                     |
| d. zobowiązania budżetowe pozostałe (z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych) | 1 876 265,43             | 1 399 846,79             |
| e. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń   | 83 390,36                | 73 065,15                |
| f. zaliczki otrzymane na dostawy   | 1 681,00                 | 4 812,25                 |
| i. inne zobowiązania   | 5 980,93                 | 13 849,09                |
| <i>W tym od jednostek powiązanych:</i>   | <i>386,73</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 podatki VAT oraz należności z tytułu podatku VAT jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

#### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:</b> | <b>11 436 386,63</b>     | <b>11 152 344,69</b>     |
| Do 3 miesięcy  | 11 104 661,27            | 11 096 590,30            |
| Od 3 do 6 miesięcy   | 125 035,55               | 6 808,32                 |
| Od 6 do 12 miesięcy  | 196 141,57               | 46 578,28                |
| Powyżej roku   | 364,85                   | 2 367,79                 |

#### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, struktura walutowa, w tym:</b> | <b>11 436 386,63</b>     | <b>11 152 344,69</b>     |
| a. w walucie polskiej   | 10 737 597,95            | 9 324 447,98             |
| b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN           | 698 788,68               | 1 827 896,71             |

|         |            |            |
|---------|------------|------------|
| - w EUR | 43 738,57  | 18 990,44  |
| - w USD | 134 957,47 | 464 462,01 |

#### C.40. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

| Wyszczególnienie                                | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:</b>   | <b>931 542,46</b>        | <b>1 030 959,76</b>      |
| Długoterminowe – z tytułu leasingu              | 575 607,23               | 528 494,96               |
| Krótkoterminowe- z tytułu leasingu              | 355 935,23               | 502 464,80               |
| <b>Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:</b> | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>Inne zobowiązania finansowe ogółem</b>       | <b>931 542,46</b>        | <b>1 030 959,76</b>      |

OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2019 roku posiada umowy leasingu na:

- korzystanie z 16 samochodów - wartość zawartych umów leasingowych wynosi 1 379 311,68 PLN., suma rat pozostała do spłaty w raz z odsetkami wynosi 977 798,65 PLN.

#### C.41. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:</b> | <b>977 798,65</b>        | <b>1 073 708,68</b>      |
| - jednego roku   | 373 512,58               | 511 400,49               |
| - dwóch do pięciu lat  | 604 286,07               | 562 308,19               |
| - powyżej pięciu lat   | 0,00                     | 0,00                     |
| Z czego kwota przyszłych odsetek:                                      | 46 256,19                | 42 748,92                |
| <b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:</b>       | <b>931 542,46</b>        | <b>1 030 959,76</b>      |
| - jednego roku   | 355 935,23               | 502 464,80               |
| - dwóch do pięciu lat  | 575 607,23               | 528 494,96               |
| - powyżej pięciu lat   | 0,00                     | 0,00                     |

#### C.42. Nota 20. Rezerwy na zobowiązania

##### Rezerwy na zobowiązania długoterminowe

| Wyszczególnienie                               | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia | 90 776,02                | 75 863,57                |
| Pozostałe rezerwy                              | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Rezerwy długoterminowe</b>                  | <b>90 776,02</b>         | <b>75 863,57</b>         |

Rezerwa długoterminowa na świadczenia pracownicze 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 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.

Główne założenia aktuarialne przyjęte na dzień kończący rok 2019:

- Stopa dyskonta: 3,0%
- Średni zakładany roczny wzrost podstaw kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe: 3,5%
- Inflacja (rocznie): 2,5%

#### **Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**

| <b>Wyszczególnienie</b>              | <b>Stan na<br/>31.12.2019 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2018 r.</b> |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Rezerwy na świadczenia pracownicze   | 450 452,38                       | 434 654,66                       |
| Pozostałe rezerwy                    | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>Rezerwy krótkoterminowe razem</b> | <b>450 452,38</b>                | <b>434 654,66</b>                |

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

#### **Rezerwa na naprawy gwarancyjne.**

Spółka w latach 2019 oraz 2018 nie tworzyła rezerw na naprawy gwarancyjne – gwarancji na sprzedawany przez Spółkę sprzęt komputerowy (towary handlowe) udzielają producenci sprzętu.

#### **Rezerwa na restrukturyzację.**

Spółka w latach 2019 i 2018 nie planowała restrukturyzacji i nie tworzyła rezerw na koszty restrukturyzacji.

### Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2019 rok

| Wyszczególnienie                   | Rezerwy na świadczenia pracownicze | Rezerwy na ryzyko gospodarcze | Rezerwy na naprawy gwarancyjne | Rezerwy na restrukturyzację | Pozostałe rezerwy | Razem            |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Stan na 1 stycznia 2019 r.         | 75 863,57                          | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 75 863,57        |
| Utworzenie w ciągu roku obrotowego | 14 912,45                          | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 14 912,45        |
| 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             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>  | <b>90 776,02</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>90 776,02</b> |

### Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2018 rok

| Wyszczególnienie                   | Rezerwy na świadczenia pracownicze | Rezerwy na ryzyko gospodarcze | Rezerwy na naprawy gwarancyjne | Rezerwy na restrukturyzację | Pozostałe rezerwy | Razem            |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Stan na 1 stycznia 2018 r.         | 60 864,64                          | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 60 864,64        |
| Utworzenie w ciągu roku obrotowego | 14 998,93                          | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 14 998,93        |
| 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             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2018</b>     | <b>75 863,57</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>75 863,57</b> |

### Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2019 rok

| Wyszczególnienie                   | Rezerwy na świadczenia pracownicze | Rezerwy na ryzyko gospodarcze | Rezerwy na naprawy gwarancyjne | Rezerwy na restrukturyzację | Pozostałe rezerwy | Razem             |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Stan na 1 stycznia 2019 r..        | 434 654,66                         | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 434 654,66        |
| Utworzenie w ciągu roku obrotowego | 24 051,27                          | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 24 051,27         |
| Wykorzystanie                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 0,00              |
| Rozwiązanie                        | 8 253,55                           | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 8 253,55          |
| <b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>  | <b>450 452,38</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>450 452,38</b> |

### Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2018 rok

| Wyszczególnienie                   | Rezerwy na świadczenia pracownicze | Rezerwy na ryzyko gospodarcze | Rezerwy na naprawy gwarancyjne | Rezerwy na restrukturyzację | Pozostałe rezerwy | Razem             |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Stan na 1 stycznia 2018 r.         | 399 251,60                         | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 300 000,00        | 699 251,60        |
| Utworzenie w ciągu roku obrotowego | 35 403,06                          | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 35 403,06         |
| Wykorzystanie                      | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 300 000,00        | 300 000,00        |
| Rozwiązanie                        | 0,00                               | 0,00                          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00              | 0,00              |
| <b>Stan na 31 grudnia 2018 r.</b>  | <b>434 654,66</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>434 654,66</b> |

#### C.43. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

| Wyszczególnienie                              | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Inne rozliczenia międzyokresowe ogółem</b> | <b>5 691 049,36</b>      | <b>6 195 216,46</b>      |
| <b>Długoterminowe</b>                         | <b>5 267 880,49</b>      | <b>5 691 049,36</b>      |
| - dotacje                                     | 5 267 880,49             | 5 691 049,36             |
| <b>Krótkoterminowe</b>                        | <b>423 168,87</b>        | <b>504 167,10</b>        |
| - dotacje                                     | 423 168,87               | 504 167,10               |

Spółka realizowała projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej. Na 31 grudnia 2019 roku oraz na 31 grudnia 2018 roku rozliczenia międzyokresowe zarówno długo jak i krótkoterminowe to głównie kwoty otrzymanych dotacji do budowy rzeczowych aktywów trwałych, w tym na dofinansowanie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii oraz dotacji do wytworzonych w Spółce prac rozwojowych.

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

#### C.44. Nota 22. Przychody ze sprzedaży

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

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

*Sprzedaż licencji i usług własnych*. Sprzedaż stanowią głównie przychody z kompleksowych projektów IT na które składają się dostawy licencji własnych, własnych usług wdrożeniowych i modyfikacyjnych. Przychody z tytułu zobowiązania do dostarczenia funkcjonalnego systemu IT są w Spółce rozpoznawalne w okresie realizacji umowy. Oznacza to że przychody ze sprzedaży kompleksowych projektów IT (licencji i usług wdrożeniowych), są ujmowane stopniowo zgodnie ze stanem zaawansowania prac (metodą bazującą na nakładach, opartą o procent zaawansowania kosztowego) w okresie, kiedy klient nabywa kontrolę nad sprzedawanym dobrem.

*Usługi gwarancji i własne usługi utrzymania systemu*. Gwarancje udzielane do umów na dostawę i wdrożenie systemów informatycznych stanowią odrębne zobowiązanie ze względu na to, że wykraczają poza typowe warunki gwarancji. Spółka ujmuje rozszerzone gwarancje (opieka serwisowa, utrzymania systemu) jako zobowiązania do wykonania świadczenia i przypisuje do takiej usługi część ceny z umowy. Zatem Spółka w takich przypadkach dokonuje alokacji części ceny z umowy do usługi gwarancyjnej. Przychód z usługi gwarancji rozszerzonej (opieki serwisowej, utrzymania systemu) rozpoznawany jest w czasie, ponieważ klient korzysta z usługi w miarę jej świadczenia przez dostawcę.

*Sprzedaż licencji obcych i usług obcych*. Stanowią przychody z tytułu sprzedaży licencji obcych oraz ze świadczenia usług, które ze względów technologicznych lub prawnych muszą być realizowane przez podwykonawców (dotyczy usług utrzymania sprzętu i licencji oraz outsourcingu świadczonych przez ich producentów). Przychody ze sprzedaży licencji i tych usług obcych są rozpoznawane jak przychody ze sprzedaży towarów, co oznacza, że w momencie przekazania kontroli nad licencją lub usługą obcą przychód ujmowany jest jednorazowo.

*Sprzedaż sprzętu*. W ramach kategorii sprzedaż sprzętu prezentowane są przychody z tytułu umów z klientami na dostawę infrastruktury i rozpoznawane są zasadniczo w momencie przekazania kontroli nad sprzętem. Nie dotyczy to jedynie przypadków, kiedy sprzęt nie stanowi świadczenia odrębnego od dostarczonych razem z nim usług, wówczas bowiem przychody z jego sprzedaży są elementem zobowiązania do wykonania świadczenia polegającego na dostawie

kompleksowego systemu infrastrukturalnego. W Spółce kompleksowe projekty stanowią rzadkość, zazwyczaj występuje sprzedaż sprzętu na zasadzie dystrybucji.

Wszystkie przychody z podstawowej działalności operacyjnej w Spółce w roku 2019 oraz w danych porównywalnych zostały ujęte zgodnie z MSSF 15.

#### Struktura przychodów ze sprzedaży

| Wyszczególnienie                    | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Sprzedaż licencji i usług własnych, | 21 363 711,26                  | 20 009 002,00                  |
| Sprzedaż licencji i usług obcych    | 11 397 274,00                  | 12 821 824,00                  |
| Sprzedaż sprzętu i infrastruktury   | 26 695 819,00                  | 34 290 751,90                  |
| <b>Razem</b>                        | <b>59 456 804,26</b>           | <b>67 121 577,90</b>           |

#### Przychody z tytułu umów z klientami w przychodach operacyjnych ogółem według metody ujęcia w rachunku zysków i strat

| Wyszczególnienie  | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 |
|---|--------------------------------|
| <b>Przychody operacyjne rozpoznawane zgodnie z MSSF 15</b>      |                                |
| Przychody z dostaw i usług przekazywanych w miarę upływu czasu  | 33 886 340,77                  |
| Przychody z dostaw i usług przekazywanych w określonym momencie | 25 570 463,49                  |
| <b>Razem</b>  | <b>59 456 804,26</b>           |

#### Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu umów z klientami dotyczą kompleksowych projektów IT (licencji i usług wdrożeniowych).

Stany aktywów i zobowiązań z tytułu umowy na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela:

| Wyszczególnienie                                       | 31.12.2019 r. | 31.12.2018 r. |
|--|---------------|---------------|
| Aktywa z tytułu umów z klientami - brutto,             | 1 396 996,62  | 618 066,47    |
| Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umów (-) | -21 254,35    | -7 021,24     |
| Aktywa z tytułu umów z klientami                       | 1 375 742,27  | 611 045,24    |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami                 | 732 746,32    | 473 853,78    |



**C.45. Nota 23. Dotacje do przychodów**

| Wyszczególnienie   | Tytuł projektu  | Czas trwania                | Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego          | Kwota otrzymanej dotacji |                   |
|--|---|-----------------------------|---|--------------------------|-------------------|
|  |   |                             |   | 31.12.2019               | 31.12.2018        |
| <b>Dotacja do przychodów, w tym:</b>                                 |   |                             |   | <b>50 701,34</b>         | <b>227 141,17</b> |
| RPPK.01.03.00-IZ-00-18-007/17  | „Podkarpacka Platforma Wsparcia Biznesu -Wdrożenie procesu sprzedaży oraz procedur zarządzania sprzedażą w oparciu o metodykę CustomerCentric Selling | od 03.08.2019 do 19.09.2019 | Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych         | 33 975,00                | 0,00              |
| RPPK.09.0300-18-0250/16-00   | Komputer oknem na świat dla osób dorosłych z Podkarpacia  | od 01.05.2017 do 30.06.2018 | Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych | 0,00                     | 201 829,72        |
| RPPK.07.05.00-18-0002/17/0854/SR<br>RPPK.07.05.00-18-0002/17/0653/SR | "Generator Kompetencji" - Podniesienie kompetencji i kwalifikacji pracowników przedsiębiorstw MŚP   | od 06.12.2017-30.04.2019    | Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych         | 16 726,34                | 25 311,45         |
| <b>Dotacja do aktywów, w tym:</b>                                    |   |                             |   | -                        | -                 |
|  |   |                             |   | -                        | -                 |
| <b>Ogółem otrzymane dotacje</b>                                      |   |                             |   | <b>50 701,34</b>         | <b>227 141,17</b> |

**C.46. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej**

| Wyszczególnienie  | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>  |                                |                                |
| Amortyzacja   | 2 729 756,72                   | 2 759 571,09                   |
| Zużycie materiałów i energii, w tym   | <b>10 347 466,45</b>           | <b>7 435 582,56</b>            |
| - zużycie materiałów bezpośrednich  | 9 083 959,73                   | 6 299 624,54                   |
| - zużycie materiałów pośrednich   | 853 069,82                     | 828 480,65                     |
| - zużycie energii   | 410 436,90                     | 307 477,37                     |
| Usługi obce, w tym  | <b>10 212 422,46</b>           | <b>15 063 019,69</b>           |
| - najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej   | 110 779,69                     | 163 694,03                     |
| - usługi telekomunikacyjne  | 118 750,21                     | 128 033,57                     |
| - usługi remontowe  | 407 682,84                     | 444 758,80                     |
| - usługi podwykonawców  | 8 080 661,90                   | 12 661 181,37                  |
| - usługi pozostałe  | 1 494 547,82                   | 1 665 351,92                   |
| Podatki i opłaty  | 216 389,87                     | 234 961,10                     |
| Wynagrodzenia   | 12 279 828,03                  | 11 401 180,67                  |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym   | 2 444 761,53                   | 2 419 165,29                   |
| - składki ZUS   | 2 055 072,84                   | 1 927 831,30                   |
| Pozostałe koszty rodzajowe, w tym   | <b>1 019 567,14</b>            | <b>1 141 428,13</b>            |
| - podróże służbowe  | 220 895,97                     | 238 905,39                     |
| - reklama i reprezentacja   | 405 607,72                     | 479 769,57                     |
| - ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne   | 275 478,69                     | 308 516,83                     |
| - pozostałe koszty rodzajowe koszty rodzajowe   | 117 584,76                     | 114 236,34                     |
| <b>Razem koszty według rodzaju</b>  | <b>39 250 192,20</b>           | <b>40 454 908,53</b>           |
| <b>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</b>  | <b>9 630 709,91</b>            | <b>10 991 789,87</b>           |
| <b>Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b> | <b>799 506,80</b>              | <b>182 326,69</b>              |
| <b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>  | <b>28 819 975,49</b>           | <b>29 280 791,97</b>           |

#### C.47. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne

| Wyszczególnienie  | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym</b>  | <b>987 752,55</b>              | <b>1 072 317,54</b>            |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  | 46 296,78                      | 99 291,27                      |
| Dotacje, w tym  | <b>551 158,44</b>              | <b>529 259,28</b>              |
| - dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych                                    | 538 142,10                     | 504 537,83                     |
| - dotacje kosztów   | 13 016,34                      | 24 721,45                      |
| Inne przychody operacyjne:  | <b>390 297,33</b>              | <b>443 766,99</b>              |
| - otrzymane odszkodowania   | 36 530,85                      | 80 696,42                      |
| - zwrot kosztów postępowania i sądowego, egzekucyjnego, KIO                                 | 45 883,36                      | 53 636,99                      |
| - rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i umów z klientami i zapasy | 279 418,65                     | 297 129,29                     |
| - umorzone i przedawnione zobowiązania  | 2 753,91                       | 1 450,17                       |
| - inne przychody  | 25 710,56                      | 10 854,12                      |

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.48. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne

| Wyszczególnienie                                 | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym</b>  | <b>410 007,46</b>              | <b>457 832,82</b>              |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00                           | 0,00                           |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych     | <b>46 337,64</b>               | <b>62 363,40</b>               |
| - odpisy aktualizujące zapasy                    | 46 337,64                      | 62 363,40                      |
| Inne koszty operacyjne:                          | <b>363 669,82</b>              | <b>395 469,42</b>              |
| - odpisy aktualizujące należności                | 127 546,65                     | 184 511,59                     |
| - darowizny                                      | 8 306,59                       | 12 192,83                      |
| - koszty napraw powypadkowych samochodów         | 30 422,73                      | 62 901,42                      |
| - kary i odszkodowania, koszty sądowe            | 152 441,91                     | 61 309,90                      |
| - przedawnione i nieściągalne należności         | 0,00                           | 127,91                         |
| - pozostałe                                      | 5 988,22                       | 9 023,78                       |
| - koszty rezerw na świadczenia pracownicze       | 38 963,72                      | 65 401,99                      |

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

#### C.49. Nota 27. Przychody finansowe

| Wyszczególnienie  | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Przychody finansowe razem, w tym:</b>  | <b>79 621,78</b>               | <b>2 153 856,98</b>            |
| Zysk ze zbycia inwestycji –akcje  | 0,00                           | 2 047 239,48                   |
| Dywidendy i udziały w zyskach   | 0,00                           | 0,00                           |
| Odsetki, w tym:   | <b>24 925,67</b>               | <b>18 362,27</b>               |
| - odsetki bankowe   | 6 528,29                       | 6 727,84                       |
| - odsetki od kontrahentów   | 18 397,38                      | 11 634,43                      |
| Aktualizacja wartości inwestycji  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| Inne przychody finansowe  | <b>54 696,11</b>               | <b>88 255,23</b>               |
| - nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi  | 54 696,11                      | 80 831,32                      |
| - inne  | 0,00                           | 7 423,91                       |
| <b>Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą<br/>praw własności - PeP SA</b> | <b>1 721 517,23</b>            | <b>-273 523,31</b>             |

W dniu 25 czerwca 2018 roku OPTeam, w zamian za wkład pieniężny, objął w kapitale Spółki Polskie ePłatności 357 909 akcji serii J w celu ich dalszej odsprzedaży menadżerem PeP S.A. na podstawie zawartych w dniu 29.06.2018 roku umów inwestycyjnych pomiędzy OPTeam, INNOVA i menadżerami PeP. W dniu 29 czerwca 2018 roku OPTeam zawarł z menadżerami PeP umowy sprzedaży akcji PeP w łącznej ilości 357 909 akcji serii J. W przychodach finansowych OPTeam 2018 roku, zysk ze zbycia inwestycji w kwocie 2 047 239,48 zł jest wynikiem finansowym tej transakcji sprzedaży akcji.

#### C.50. Nota 28. Koszty finansowe

| Wyszczególnienie                                   | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Koszty finansowe razem, w tym:</b>              | <b>204 705,78</b>              | <b>144 906,13</b>              |
| Odsetki:   | <b>204 705,78</b>              | <b>144 906,13</b>              |
| - z tytułu kredytów                                | 173 355,63                     | 123 385,57                     |
| - z tytułu leasingu finansowego                    | 30 236,11                      | 20 708,52                      |
| - pozostałe odsetki                                | 1 114,04                       | 812,04                         |
| Strata ze zbycia inwestycji                        | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| Aktualizacja wartości inwestycji                   | 0,00                           | 0,00                           |
| Inne koszty finansowe                              | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| - nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | 0,00                           | 0,00                           |
| - inne   | 0,00                           | 0,00                           |

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

### C.51. Nota 29. Podatek dochodowy

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

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

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

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

W roku obrotowym 2019 i w 2018 w OPTeam S.A. nie było kontroli rozliczeń podatkowych.

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

Spółka od sierpnia 2010 roku prowadzi działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej na podstawie otrzymanego Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. z dnia 18 września 2008 r na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK MIELEC. W rozliczeniu należnego podatku dochodowego za 2019 rok Spółka uwzględniła dochód wolny w kwocie 1 245 402,12 zł. W rozliczeniu należnego podatku dochodowego za 2018 rok Spółka nie skorzystała ze zwolnienia dochodu zrealizowanego w SSE w zakresie wynikającym z zezwolenia na prowadzenie działalności w strefie.

Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

### Podatek dochodowy w Sprawozdaniu Zysków i Strat.

| Wyszczególnienie  | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat, w tym:</b> | <b>308 708,27</b>              | <b>146 864,18</b>              |
| Podatek dochodowy bieżący   | 0,00                           | 0,00                           |
| Podatek dochodowy odroczony   | 308 708,27                     | 146 864,18                     |

## 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 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Zysk brutto przed opodatkowaniem</b>  | <b>2 228 327,01</b>            | <b>1 540 352,02</b>            |
| Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych                             | 0,19                           | 0,19                           |
| Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto | 423 382,13                     | 292 666,88                     |
| <b>Podstawa opodatkowania, w tym:</b>  |                                |                                |
| Podstawa opodatkowania/ strata – zyski kapitałowe                                    | <b>-25 891,09</b>              | <b>0,00</b>                    |
| Podstawa opodatkowania/strata – inne źródła  | <b>-356 950,44</b>             | <b>-1 266 179,87</b>           |
| Zysk brutto przed opodatkowaniem   | 2 228 327,01                   | 1 540 352,02                   |
| Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych:                            | -3 050 178,08                  | -459 123,16                    |
| Przychody podatkowe niestanowiące przychodów bilansowych:                            | 52 701,34                      | 229 560,24                     |
| Koszty podatkowe niestanowiące kosztów bilansowych:                                  | -668 428,53                    | -1 222 110,60                  |
| Koszty bilansowe przejściowo niestanowiące kosztów podatkowych:                      | 252 656,75                     | 644 275,56                     |
| Koszty bilansowe trwale niestanowiące kosztów podatkowych                            | 2 098 183,44                   | 654 960,33                     |
| Odliczenia od dochodu - darowizny  | 0,00                           | 0,00                           |
| Dochody zwolnione - wpływ dotacji, dochody wolne w SSE                               | -1 296 103,46                  | -799 952,98                    |
| Odliczenie strat z lat ubiegłych   | 0,00                           | -1 854 141,28                  |
| <b>Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym:</b>                                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych:  | 308 708,27                     | 146 864,08                     |
| Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku                            | 0,00                           | 0,00                           |
| Efektywna stawka podatkowa   | 13,85%                         | 9,53%                          |
| <b>Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat</b>         | <b>308 708,27</b>              | <b>146 864,08</b>              |

Limit (pomoc zdyskontowana) pozostałej do wykorzystania na dzień 31.12.2019 pomocy publicznej z tytułu działalności w SSE wynosi 775 407,91 zł, a aktywa z tytułu odroczonego podatku (nieujęte w sprawozdaniu) wynoszą 147 327,50 zł.

OPTeam S.A. może wykorzystać pomoc publiczną (odliczenie dochodu wolnego od podatku) w następnych latach, gdy osiągnie dochód podatkowy w przedmiocie działalności określonym w Zezwoleniu na działalność w SSE.

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

| Wyszczególnienie  | Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Bilans |                   | Sprawozdanie Zysków i Strat |                             |
|---|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|   | 31.12.2019                                  | 31.12.2018        | od 01.01.2019 do 31.12.2019 | od 01.01.2018 do 31.12.2018 |
| <b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>   |   |                   |                             |                             |
| Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową   | 203 658,00                                  | 203 658,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF                             | 230 021,00                                  | 230 021,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową - leasing środków trwałych po kompensacie | 34 276,89                                   | 20 120,08         | 14 156,81                   | -12 831,36                  |
| Przychody – wynik na umowach z klientami wg MSSF 15   | 98 344,76                                   | 27 846,12         | 70 498,64                   | 27 846,12                   |
| Przychody księgowe zarachowane –wycena js   | 769 559,71                                  | 55 474,40         | 714 085,31                  | -51 969,43                  |
| Wdrożenie MSSF 15 – ujęcie Rezerw na OPD w BO na 1.01.2018  | 0,00  | 0,00              | 0,00                        | -56 392,83                  |
| <b>Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>  | <b>1 335 860,36</b>                         | <b>537 119,60</b> | <b>798 740,76</b>           | <b>-93 347,50</b>           |
| <b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>  |   |                   |                             |                             |
| Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę   | 26 857,52                                   | 23 892,75         | -2 964,77                   | 44 952,29                   |
| Rezerwa na koszty podwykonawców   | 14 759,01                                   | 30 846,58         | 16 087,57                   | 8 186,10                    |
| Odpisy aktualizujące zapasy towarów   | 47 728,22                                   | 38 924,07         | -8 804,15                   | -11 849,04                  |
| Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia  | 105 683,39                                  | 99 848,46         | -5 834,93                   | 44 573,62                   |
| Pozostałe przychody – wpływ dotacji opodatkowanej   | 0,00  | 0,00              | 0,00                        | 0,00                        |
| Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto)      | 9 657,46                                    | 0,00              | -9 657,46                   | 15 387,98                   |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami  | 91 861,70                                   | 0,00              | -91 861,70                  | 0,00                        |
| Pozostałe   | 0,00  | 0,00              | 189,96                      | 189,96                      |
| Wdrożenie MSSF 15 - ujęcie Aktywów OPD w BO na 1.01.2018  | 0,00  | 0,00              | 0,00                        | 138 960,73                  |
| <b>Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>   | <b>296 547,31</b>                           | <b>193 511,86</b> | <b>-103 035,45</b>          | <b>240 211,68</b>           |
| <b>Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>                                   | <b>-</b>                                    | <b>-</b>          | <b>695 705,31</b>           | <b>146 864,18</b>           |

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka dokonała weryfikacji szacunków w zakresie planowanego do osiągnięcia w przyszłości dochodu do opodatkowania i uznała, że cała wartość aktywów będzie możliwa do odzyskania w przyszłości.

### C.52. Nota 30. Otrzymane gwarancje oraz umowy gwarancji finansowej

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

#### Otrzymane gwarancje

| Zobowiązania warunkowe                                | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:</b> | <b>1 938 536,17</b>      | <b>1 417 970,79</b>      |
| - na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu       | 1 938 536,17             | 1 317 970,79             |
| - na wadium w ramach przetargu publicznego            | 0,00                     | 100 000,00               |
| <b>Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:</b>         | <b>1 363 752,30</b>      | <b>1 523 633,47</b>      |
| - na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu       | 938 752,30               | 1 351 633,47             |
| - na wadium w ramach przetargu publicznego            | 425 000,00               | 172 000,00               |

#### Umowy gwarancji finansowej

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



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

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

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

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

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

Po dokonaniu w dniu 20 grudnia 2017 roku połączenia spółek NeoTu i PeP S.A. w drodze przeniesienia całego majątku NeoTu na PeP S.A., umowa poręczenia trwa nadal i zabezpiecza zobowiązania PeP S.A. (jako następcy prawnego NeoTu) wobec P4 Spółka z o.o. przez okres wskazany w umowie poręczenia.

W okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem oraz w 2018 roku Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na bieżąco wywiązywało się ze swoich zobowiązań.

Środki trwale stanowiące zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów obrotowych zostały opisane w punkcie C 13 nota 2.1.

### **C.53. Nota 30.1. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.**

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych.

#### C.54. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych

Podmiotem powiązaniem Spółki OPTeam jest Spółka Polskie ePłatności S.A. oraz Spółka LLCDD Sp. z o.o. 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 2019 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką stowarzyszoną Polskie ePłatności S.A. i spółką LLCDD Sp. z o.o. (w LLCDD udziały objęto w 2019 roku) ujawnione zostały poniżej:

|   | Przychody –sprzedaż towarów i usług | Zakup towarów i usług | Zobowiązania | Należności   |
|---|-------------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|
| Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. | 4 120 806,77                        | 29 426,56             | 386,73       | 1 447 957,86 |
| LLCDD Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie                   | 150 195,47                          | 0,00                  | 0,00         | 30 269,07    |

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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. | 3 047 465,28                        | 42 036,47             | 0,00         | 531 996,70 |

##### Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku z podmiotami powiązanymi osobowo.

| Wyszczególnienie  | Sprzedaż usług  | Zakup usług      | Sprzedaż towarów | Zakup towarów    | Zobowiązania | Należności  |
|---|-----------------|------------------|------------------|------------------|--------------|-------------|
| Elżbieta Jolanta Pelczar, poprzez .P. Andrzej Pelczar         | 0,00            | 38 376,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00         | 0,00        |
| Janusz Bober  | 0,00            | 0,00             | 343,00           | 0,00             | 0,00         | 0,00        |
| Andrzej Pelczar   | 0,00            | 0,00             | 2 124,21         | 0,00             | 0,00         | 0,00        |
| Tomasz Ostrowski  | 282,23          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00         | 0,00        |
| Jacek Błahut  | 0,00            | 0,00             | 29,52            | 0,00             | 0,00         | 0,00        |
| Rafał Gnojnicki   | 123,00          | 0,00             | 16,00            | 10 200,00        | 0,00         | 0,00        |
| Kancelaria Adw W. Zaniewicz, Rzeszów, poprzez P. W. Zaniewicz | 123,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00         | 0,00        |
| Central Europe Trust Polska poprzez P. Piotr Kołodziejczyk    | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00         | 0,00        |
| VINCABEE Joanna Ostrowska poprzez P. T. Ostrowski             | 658,05          | 0,00             | 24,10            | 6 102,42         | 0,00         | 0,00        |
| <b>Razem</b>  | <b>1 063,28</b> | <b>38 376,00</b> | <b>2 536,83</b>  | <b>16 302,42</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku z podmiotami powiązаныmi osobowo.

| Wyszczególnienie   | Sprzedaż usług  | Zakup usług      | Sprzedaż towarów | Zakup towarów | Zobowiązania | Należności  |
|--|-----------------|------------------|------------------|---------------|--------------|-------------|
| Elżbieta Jolanta Pelczar, poprzez .P. Andrzej Pelczar              | 0,00            | 38 376,00        | 120,54           | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| Janusz Bober   | 0,00            | 0,00             | 1 348,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| Tomasz Ostrowski   | 358,80          | 0,00             | 633,00           | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz Rzeszów, poprzez P. W. Zaniewicz | 1 131,60        | 0,00             | 1 689,01         | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| Central Europe Trust Polska poprzez P. Piotr Kołodziejczyk         | 0,00            | 25 665,80        | 0,00             | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| <b>Razem</b>   | <b>1 490,40</b> | <b>64 041,80</b> | <b>3 790,55</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |

Na dzień 31.12.2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły należności jak też zobowiązania z podmiotami powiązаныmi osobowo.

**C.55. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa**

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa ogółem

| Wyszczególnienie               | 2019                | 2018                |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Wynagrodzenie wypłacone</b> | <b>1 653 593,54</b> | <b>1 783 366,40</b> |
| - Zarządu                      | 1 170 367,99        | 1 275 234,06        |
| - Rady Nadzorczej              | 483 225,55          | 508 132,34          |
| <b>Wynagrodzenie należne</b>   | <b>1 623 593,54</b> | <b>1 476 743,82</b> |
| - Zarządu                      | 1 140 367,99        | 1 005 234,06        |
| - Rady Nadzorczej              | 483 225,55          | 471 509,76          |

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - wypłacone

| Wyszczególnienie  | 2019                | 2018                |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone</b> | <b>1 653 593,54</b> | <b>1 769 566,40</b> |
| <b>Zarząd OPTeam S.A.</b>   | <b>1 170 367,99</b> | <b>1 261 434,06</b> |
| Ostrowski Tomasz  | 419 061,99          | 420 000,00          |
| Błahut Jacek  | 360 841,00          | 180 000,00          |
| Gnojnicki Rafał   | 360 465,00          | 180 000,00          |
| Radosław Bednarski  | 30 000,00           | 181 434,06          |
| Ryszard Woźniak   | 0,00                | 300 000,00          |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Rada Nadzorcza OPTeam S.A.</b>           | <b>483 225,55</b>   | <b>508 132,34</b>   |
| Janusz Bober                                | 94 949,10           | 96 480,86           |
| Andrzej Pelczar                             | 75 959,28           | 77 184,68           |
| Wiesław Zaniewicz                           | 75 959,28           | 77 184,68           |
| Marcin Lewandowski                          | 63 299,40           | 64 320,53           |
| Ryszard Woźniak                             | 63 515,40           | 64 320,53           |
| Wacław Irzeński                             | 63 299,40           | 64 320,53           |
| Piotr Kołodziejczyk                         | 46 243,69           | 64 320,53           |
| <b>B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd</b>  | <b>0,00</b>         | <b>13 800,00</b>    |
| Radosław Bednarski                          | 0,00                | 13 800,00           |
| <b>Ogółem wynagrodzenia wypłacone (A+B)</b> | <b>1 653 593,54</b> | <b>1 783 366,40</b> |

#### Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - należne

| Wyszczególnienie  | 2019                | 2018                |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne</b> | <b>1 623 593,54</b> | <b>1 462 943,82</b> |
| <b>Zarząd OPTeam S.A.</b>   | <b>1 140 367,99</b> | <b>991 434,06</b>   |
| Ostrowski Tomasz  | 419 061,99          | 420 000,00          |
| Błahut Jacek  | 360 841,00          | 180 000,00          |
| Gnojnicki Rafał   | 360 465,00          | 180 000,00          |
| Radosław Bednarski  | 0,00                | 211 434,06          |
| <b>Rada Nadzorcza OPTeam S.A.</b>                                   | <b>483 225,55</b>   | <b>471 509,76</b>   |
| Janusz Bober  | 94 949,10           | 89 527,20           |
| Andrzej Pelczar   | 75 959,28           | 71 621,76           |
| Wiesław Zaniewicz   | 75 959,28           | 71 621,76           |
| Marcin Lewandowski  | 63 299,40           | 59 684,76           |
| Ryszard Woźniak   | 63 515,40           | 59 684,76           |
| Wacław Irzeński   | 63 299,40           | 59 684,76           |
| Piotr Kołodziejczyk   | 46 243,69           | 59 684,76           |
| <b>B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd</b>                          | <b>0,00</b>         | <b>13 800,00</b>    |
| Radosław Bednarski  | 0,00                | 13 800,00           |
| <b>Ogółem wynagrodzenia należne (A+B)</b>                           | <b>1 623 593,54</b> | <b>1 476 743,82</b> |

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

#### C.56. Nota 33. Koszty zatrudnienia

| Wyszczególnienie                                      | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Koszty zatrudnienia, w tym:</b>                    | <b>14 724 589,56</b>           | <b>13 820 345,96</b>           |
| Wynagrodzenia   | 12 279 828,03                  | 11 401 180,67                  |
| Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia | 2 055 072,84                   | 1 927 831,30                   |
| Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników | 389 688,69                     | 491 333,99                     |

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.57. Nota 34. Struktura zatrudnienia**

| <b>Wyszczególnienie</b>                                 | <b>od 01.01.2019<br/>do 31.12.2019</b> | <b>od 01.01.2018<br/>do 31.12.2018</b> |
|---|--|--|
| <b>Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym</b> | <b>146</b>                             | <b>143</b>                             |
| Zarząd  | 3                                      | 3                                      |
| Działy produkcyjne                                      | 79                                     | 75                                     |
| Działy handlowe   | 28                                     | 30                                     |
| Działy Serwisowe  | 20                                     | 19                                     |
| Działy Ekonomiczno-Administracyjne                      | 16                                     | 16                                     |

#### **C.58. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję**

| <b>Wyszczególnienie</b>                            | <b>Stan na<br/>31.12.2019 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2018 r.</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję</b>   |                                  |                                  |
| Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)             | <b>1 919 618,74</b>              | <b>1 393 487,84</b>              |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych*              | 7 299 666                        | 7 299 666                        |
| Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)             | 0,26                             | 0,19                             |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych*  | 7 898 871                        | 7 859 666                        |
| Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych) | 0,24                             | 0,18                             |

\* Na dzień 31.12.2019 i 31.12.2018 Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych, które zostały nabyte w latach ubiegłych.

W 2019 roku, Spółka nie dokonywała nowych emisji akcji, poza warunkowym podwyższeniem kapitału. Postanowieniem z dnia 6 sierpnia 2019 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego OPTeam S.A. na podstawie Uchwały nr 21 WZA z 6.06.2019 r. zawierającej warunkowe podwyższenie się kapitału zakładowego Spółki o nie więcej niż 3 750,00 złotych poprzez emisję nie więcej niż 37 500 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 złotych (dziesięć groszy) każda.

Postanowieniem z dnia 15 stycznia 2018 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego OPTeam S.A. na podstawie Uchwały WZA zawierającej warunkowe podwyższenie się kapitału zakładowego Spółki o nie więcej niż 58.400,00 złotych poprzez emisję nie więcej niż 584 000 akcji zwykłych na okaziciela serii E i F o wartości nominalnej 0,10 złotych (dziesięć groszy) każda.

Podjęcie uchwał w sprawie warunkowego podwyższenia jest umotywowane wprowadzeniem w Spółce Programu Motywacyjnego opartego na Warrantach Subskrypcyjnych. Opis PM zawiera punkt C.33 Nota 12.4.

### C.59. Nota 36. Dywidendy

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 | Za okres<br>od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|--|--|--|
| <b>Dywidendy wypłacone (razem)</b>                             | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                                |
| Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki za 2019 rok | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2018                    | 0,00                                       | 0,00                                       |

Emitent nie dokonywał wypłaty akcjonariuszom dywidendy w 2019 i 2018 roku.

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki przedstawił Radzie Nadzorczej propozycję przeznaczenia zysku netto za 2019 rok w całości na potrzeby inwestycyjne Spółki i nie wypłacania dywidendy za 2019 rok. Ostateczną decyzję co do przeznaczenia zysku i wypłaty dywidendy podejmie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

### C.60. Nota 37. Instrumenty finansowe

| Wyszczególnienie   | Stan na<br>31.12.2019 r. | Stan na<br>31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (razem)</b> | <b>21 722 032,61</b>     | <b>20 697 844,12</b>     |
| <b>Aktywa trwale, w tym:</b>                                       | <b>2 890 555,06</b>      | <b>2 953 755,22</b>      |
| - należności długoterminowe  | 55 406,58                | 118 606,74               |
| - aktywa finansowe   | 2 835 148,48             | 2 835 148,48             |
| <b>Aktywa obrotowe, w tym:</b>                                     | <b>18 831 477,55</b>     | <b>17 744 088,90</b>     |
| - należności z tytułu dostaw i usług                               | 17 856 384,04            | 17 195 233,81            |
| - należności pozostałe   | 83 706,62                | 59 735,33                |
| - środki pieniężne i ich ekwiwalenty                               | 891 386,89               | 489 119,76               |
| <b>Pasywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (razem)</b> | <b>18 821 540,77</b>     | <b>16 022 227,92</b>     |
| <b>Zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>                         | <b>575 607,23</b>        | <b>528 494,96</b>        |
| - zobowiązania finansowe   | 575 607,23               | 528 494,96               |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>                        | <b>18 245 933,54</b>     | <b>15 493 732,96</b>     |
| - kredyty bankowe  | 6 362 559,39             | 3 747 196,98             |
| - zobowiązania finansowe   | 355 935,23               | 502 464,80               |
| - zobowiązania z tytułu dostaw i usług                             | 11 436 386,63            | 11 152 344,69            |
| - pozostałe zobowiązania   | 91 052,29                | 91 726,49                |

#### Przeklasyfikowanie aktywów

W 2019 i 2018 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.

### Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

Spółka utworzyła lokatę bankową na rachunku oprocentowanym, stanowiącą zabezpieczenie zobowiązań, umowa i jej zabezpieczenie jest kontynuowana w 2019 roku i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

### Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2019 r.

| Umowa   | Zabezpieczenia na aktywach finansowych   |
|---|--|
| Państwowy Zakład Ubezpieczeń S.A. w Warszawie, Umowa zlecenia o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych nr UO/GKR/162/04-131 z dnia 17.11.2004 roku wraz aneksami, ostatni aneks nr 18 z dnia 25.10.2019 roku.<br>– limit zaangażowania 3 500 000 zł. | Zabezpieczenie spłaty ewentualnych roszczeń PZU S.A. wobec OPTeam S.A. stanowi blokada środków na rachunku bankowym w wysokości 400 000 zł wraz z pełnomocnictwem dla PZU S.A. do dysponowania rachunkiem bankowym. Blokada będzie obowiązywać do czasu całkowitej spłaty wierzytelności wraz z odsetkami, opłatami i innymi kosztami. |

### Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Spółki

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

### Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

### Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

### Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

| Przychody odsetkowe                        | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Odsetki bankowe                            | 6 528,29                       | 6 727,84                       |
| Odsetki od kontrahentów                    | 18 397,38                      | 11 634,43                      |
| <b>Razem</b>                               | <b>24 925,67</b>               | <b>18 362,27</b>               |
| - w tym od aktywów, które utraciły wartość | 0,00                           | 0,00                           |

| Koszty odsetkowe          | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Odsetki z tytułu kredytów | 173 355,63                     | 123 385,57                     |
| Odsetki z tytułu leasingu | 30 236,11                      | 20 708,52                      |
| Pozostałe odsetki         | 1 114,04                       | 812,04                         |
| <b>Razem</b>              | <b>204 705,78</b>              | <b>144 906,13</b>              |

### Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

| Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie                   | 127 546,65                     | 184 639,50                     |
| Zobowiązania finansowe  | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>Razem</b>  | <b>127 546,65</b>              | <b>184 639,50</b>              |

### C.61. Nota 38. Ryzyko kredytowe kontrahentów

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 zatwierdzone przez Zarząd.

Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego bądź grupy powiązanych odbiorców, w zakresie której, Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży, za wyjątkiem przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy, do którego w okresie dwunastu miesięcy 2018 roku zrealizowała dostawy sprzętu i usług informatycznych w wysokości 10,4 % przychodów ze sprzedaży ogółem.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ryzyko identyfikowane jest każdorazowo, przy zawieraniu umowy z klientem oraz później podczas rozliczania płatności.

Środkiem kontroli ryzyka jest bieżące monitorowanie terminowości przelewów, stanów należności oraz w razie potrzeby, upomnienie się o należną zapłatę lub przekazywanie należności do windykacji przez kancelarię prawną.

Spółka zbudowała model służący oszacowaniu oczekiwanych strat z portfela należności oraz aktywów z tytułu umów. Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów zastosowano uproszczoną wersję modelu zakładającą kalkulację straty dla całego życia instrumentu. Dla udzielonych pożyczek Spółka uznaje, że mają one niskie ryzyko kredytowe, jeżeli nie są przeterminowane na dzień oceny, a pożyczkobiorca potwierdził saldo wierzytelności.

Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych z należności oraz aktywów z tytułu umów narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w notach B.12., C.23. Nota 9.

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe dotyczą należności oraz aktywów z tytułu umówi wynoszą na dzień 31 grudnia 2019 roku 2 552 130,41 zł, na 31 grudnia 2018 roku 3 001 378,67 zł.

Z tytułu posiadanych przez Spółkę innych aktywów finansowych nie zostały poczynione na jej rzecz żadne istotne zabezpieczenia.

### C.62. 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.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania.

### Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2019

| Wyszczególnienie                                     | Do<br>1 roku  | Od 1 roku<br>do 3 lat | Od 4<br>do 5 lat | Powyżej<br>5 lat | Razem         |
|--|---------------|-----------------------|------------------|------------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług<br>- nota nr 18 | 11 429 045,96 | 7 340,67              | 0,00             | 0,00             | 11 436 386,63 |



|   |                      |                     |             |             |                      |
|---|----------------------|---------------------|-------------|-------------|----------------------|
| Kredyty i pożyczki - nota nr 17             | 5 438 577,39         | 923 982,00          | 0,00        | 0,00        | 6 362 559,39         |
| Pozostałe zobowiązania - nota nr 18         | 91 052,29            | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 91 052,29            |
| Zobowiązania z tytułu leasingu – nota nr 19 | 373 512,58           | 604 286,07          | 0,00        | 0,00        | 977 798,65           |
| <b>Razem</b>                                | <b>17 332 188,22</b> | <b>1 535 608,74</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>18 867 796,96</b> |

### Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2018

| 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 nr 18 | 11 149 976,90        | 2 367,79           | 0,00          | 0,00          | 11 152 344,69        |
| Kredyty i pożyczki - nota nr 17                 | 3 747 196,98         | 0,00               | 0,00          | 0,00          | 3 747 196,98         |
| Pozostałe zobowiązania – nota nr 18             | 91 726,49            | 0,00               | 0,00          | 0,00          | 91 726,49            |
| Zobowiązania z tytułu leasingu - nota nr 19     | 511 400,49           | 562 308,19         | 0,00          | 0,00          | 1 073 708,68         |
| <b>Razem</b>                                    | <b>15 500 300,86</b> | <b>564 675,98</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>16 064 976,84</b> |

### C.63. Nota 41. Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z zobowiązaniami z tytułu kredytów oraz środkami pieniężnymi ich ekwiwalentami. Spółka posiada umowy o kredyt obrotowy oraz kredyt inwestycyjny oparte na zmiennej stopie WIBOR 1M lub ON WIBOR. Warunki i terminy udzielenia kredytów w ramach zawartych umów opisane zostały w pkt.C.46 nota nr 17. niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarówno w 2019 jak i w 2018 roku ryzyko stóp procentowych nie było istotne dla Spółki.

Lokata na kwotę 400 000 zł oprocentowana jest w stałej stopie procentowej. Udzielone przez Spółkę pożyczki są nieoprocentowane. Spółka posiada także zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, jednakże ich charakter powoduje, że tą pozycję można traktować jako pozycję o oprocentowaniu stałym.

#### Analiza wrażliwości – ryzyko stopy procentowej

W przypadku konieczności zawarcia umów kredytowych opartych o zmienną stopę procentową, Spółka nie posiada strategii zabezpieczenia tego ryzyka. Zadłużenie Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku z tytułu kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej wynosiło 6 362 559,39 zł, a na koniec 2018 roku 3 747 196,98 zł

W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ zmiany stopy bazowej kredytu (WIBOR 1M, ON WOBOR) na koszty odsetkowe poniesione w 2019 roku.

| Na dzień 31 grudnia 2019                            | Wartość narażona na ryzyko | Wpływ na wynik finansowy Spółki |                |
|---|----------------------------|---------------------------------|----------------|
|   | PLN                        | - 1.0 p. p PLN                  | + 1.0 p. p PLN |
| Kredyty oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR |                            |                                 |                |
| Oprocentowane kredyty bankowe                       | 6 362 559,39               | 63 626,00                       | - 63 626,00    |

#### C.64. Nota 42. Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ten typ ryzyka poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Spółka stara się zawierać umowy z klientami w walucie polskiej, aby uniknąć narażenia na ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut obcych w stosunku do złotego.

W latach 2019 i 2018 udział transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 0,31% i 0,38%. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 2,11% i 4,18% kosztów operacyjnych Spółki. W zakresie ryzyka walutowego Spółka niekiedy 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 31.12.2019 r. | Stan na 31.12.2018 r. | Stan na 31.12.2019 r. | Stan na 31.12.2018 r. |
| Waluta EURO      | 186 260,70            | 81 658,89             | 1 845 560,19          | 1 718 118,41          |
| Waluta USD       | 512 527,98            | 1 746 237,82          | 319 057,53            | 306 004,58            |
| <b>Razem</b>     | <b>698 788,68</b>     | <b>1 827 896,71</b>   | <b>2 164 617,72</b>   | <b>2 024 122,99</b>   |

#### Analiza wrażliwości – ryzyko walutowe

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka przeprowadziła analizę wpływu zmiany kursu PLN do EUR o 10%, wynik Spółki zmalałby o 165 930 zł. Tym samym osłabienie kursu PLN do EUR o 10% spowodowałoby zwiększenie wyniku finansowego Spółki o 1765 930 zł.

| Na dzień 31 grudnia 2019             | Wartość narażona na ryzyko | Wpływ na wynik finansowy Spółki |                   |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------|
|                                      |                            | - 10%                           | + 10%             |
| <b>EUR</b>                           | <b>PLN</b>                 |                                 |                   |
| <b>Aktywa finansowe</b>              |                            |                                 |                   |
| Środki pieniężne                     | 90 135,16                  | - 9 014,00                      | 9 014,00          |
| Należności z tytułu dostaw i usług   | 1 755 425,03               | - 175 542,00                    | 175 542,00        |
| <b>Zobowiązania</b>                  |                            |                                 |                   |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 186 260,70                 | 18 626,00                       | - 18 626,00       |
| <b>Per saldo</b>                     |                            | <b>- 165 930,00</b>             | <b>165 930,00</b> |

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka przeprowadziła analizę wpływu zmiany kursu PLN do USD o 10%, wynik Spółki wzrósłby o 19 348 zł. Tym samym osłabienie kursu PLN do USD o 10% spowodowałoby obniżenie wyniku finansowego Spółki o 19 348 zł.

| Na dzień 31 grudnia 2018             | Wartość narażona na ryzyko | Wpływ na wynik finansowy Spółki |                   |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------|
|                                      |                            | USD                             |                   |
|                                      | PLN                        | - 10%                           | + 10%             |
| <b>Aktywa finansowe</b>              |                            |                                 |                   |
| Środki pieniężne                     | 249 223,11                 | - 24 922,00                     | 24 922,00         |
| Należności z tytułu dostaw i usług   | 69 834,42                  | - 6 983,00                      | 6 983,00          |
| <b>Zobowiązania</b>                  |                            |                                 |                   |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 512 527,98                 | 51 253,00                       | - 51 253,00       |
| <b>Per saldo</b>                     |                            | <b>19 348,00</b>                | <b>-19 348,00</b> |

#### **Metody przyjęte przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości**

Wartości procentowe, względem których przeprowadzona została analiza wrażliwości na zmiany kursów walutowych mogących mieć wpływ na wynik Spółki wynoszą +/- 10%. Analiza wrażliwości zakłada powiększenie lub pomniejszenie kursu walutowego z dnia bilansowego o ten procent.

Ryzyko stopy procentowej analizowane jest przy wartościach +/- 1 p.p.

#### **C.65. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym**

Zarząd OPTeam S.A., w dniu 11 marca 2020 zawarł (wraz z pozostałymi akcjonariuszami Spółki PeP S.A.), jako sprzedający, oraz Rementi Investments S.A., jako kupujący, przedwstępną umowę sprzedaży dotyczącą 100% akcji w kapitale zakładowym spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. Kupujący jest spółką w 100% pośrednio zależną od Nets A/S, podmiotu świadczącego usługi procesowania płatności w całej Europie. Zgodnie z umową OPTeam S.A. sprzeda na rzecz Kupującego 8.668.034 akcji w kapitale zakładowym Spółki PeP stanowiących 20,51% kapitału zakładowego, tj. wszystkie akcje w kapitale zakładowym PeP S.A., które posiada Emitent. O zawartej przedwstępnej umowie sprzedaży, Zarząd Spółki poinformował KNF raportem bieżącym nr 2/2020 z dnia 11.03.2020 roku.

W związku z zawartą umową przedwstępną, w niniejszym sprawozdaniu, udziały posiadane przez OPTeam S.A. w spółce PeP S.A. prezentowane są jako *Aktywa przeznaczone do zbycia na dzień 31 grudnia 2019 roku*.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj. do dnia 20 marca 2020 roku nie wystąpiły inne zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego i niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Zarząd Spółki uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Choć w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory Zarząd Spółki nie odnotował zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla Spółki.

**C.66. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania**

| Wyszczególnienie   | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 | od 01.01.2018<br>do 31.12.2018 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania | 42 000,00                      | 41 500,00                      |
| Pozostałe usługi   | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>Razem</b>   | <b>42 000,00</b>               | <b>41 500,00</b>               |

Zgodnie ze statutem OPTeam S.A. Rada Nadzorcza Uchwałą z dnia 27 maja 2019 roku dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki OPTeam S.A. za lata 2019 - 2020 oraz do przeglądu sprawozdania za pierwsze półrocze 2019 i pierwsze półrocze 2020 roku. Wybrany audytorem jest firma **Misters Auditor Adviser Spółką z o.o.** - z siedzibą w Warszawie (02-520), przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3704.

Zarząd OPTeam S.A. oświadcza, że firma Misters Auditor Adviser Spółką z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania niniejszego rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący przeglądu, spełniają warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

**C.67. Nota 45. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki**

OPTeam S.A. nie zawarła umów nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za okres 2019 roku oraz za okres porównywalny.

**C.68. Nota 46. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane**

Spółka nie zawarła transakcji ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe. Transakcje ze stronami powiązanymi zostały opisane w notcie C. 54 i C.55.

**C.69. Nota 48. Ocena czynników nietypowych i zdarzeń mających wpływ na wynik działalności za rok obrotowy z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik.**

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i w okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły w sprawozdaniu OPTeam S.A. pozycje nietypowe ze względu na jej wielkość i częstotliwość za wyjątkiem udziału w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wykazanej w Sprawozdaniu zysków i strat w kwocie 1 721 517,23 zł. Jest to wartość z wyceny udziałów w Spółce Polskie ePłatności dokonanej metodą praw własności.

### **C.70. Zatwierdzenie do publikacji przez Zarząd**

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPTeam S.A. w dniu 20 marca 2020 roku.

#### **Zarząd:**

Tomasz Ostrowski                      Prezes Zarządu

Jacek Błahut                              Wiceprezes Zarządu

Rafał Gnojnicki                        Wiceprezes Zarządu

#### **Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego**

Dobrosława Rączka                      Dyrektor Finansowy –  
Główny Księgowy