



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

OPTeam S.A.

ZA 2016 ROK

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

(dane finansowe audytowane)

TAJĘCINA, DNIA 28 KWIETNIA 2017 r.

SPIS TREŚCI

A.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2016 OPTTEAM S.A.	4
A.1.	Dane identyfikujące jednostkę	4
A.2.	Czas trwania Spółki	4
A.3.	Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne	4
A.4.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	4
A.5.	Biegły Rewident	5
A.6.	Notowania na rynku regulowanym	5
A.7.	Akcjonariusze	5
A.8.	Spółki zależne	6
A.9.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	6
A.10.	Połączenie spółek	6
A.11.	Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	6
A.12.	Zatwierdzenie do publikacji	6
A.13.	Przyjęte zasady przy sporządzaniu sprawozdania oraz oświadczenie o zgodności	6
A.14.	Porównywalność danych finansowych	8
A.15.	Korekty wynikające z błędów	8
A.16.	Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych	8
A.17.	Polityka rachunkowości	8
B.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT, SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ORAZ SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
B.1.	Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO	11
B.2.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A.	12
B.3.	Sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A.	13
B.4.	Sprawozdanie z całkowitych dochodów OPTeam S.A.	14
B.5.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.	15
B.6.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.	16
C.	INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTTEAM S.A.	18
C.1.	Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości OPTeam S.A.	18
C.2.	Zmiany szacunków	20
C.3.	Zmiany prezentacji	21
C.4.	Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeam S.A.	21
C.5.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	21
C.6.	Zasady konwersji złotych na EUR	21
C.7.	Segmenty operacyjne	22
C.8.	Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki	22
C.9.	Nabycie akcji własnych	22
C.10.	Nota 1. Wartości niematerialne	22
C.11.	Nota 1.1. Wartość firmy	22
C.12.	Nota 1.2. Zmiany wartości firmy	24
C.13.	Nota 1.3. Inne wartości niematerialne	24
C.14.	Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych	25
C.15.	Nota 1.5. Struktura wartości niematerialnych	27
C.16.	Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe	27
C.17.	Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja	27
C.18.	Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych	29
C.19.	Nota 2.3. Struktura wartości środków trwałych	31
C.20.	Nota 2.4. Środki trwałe w budowie	31
C.21.	Nota 3. Należności długoterminowe	31
C.22.	Nota 3.1. Należności długoterminowe struktura wiekowa	31
C.23.	Nota 4. Aktywa finansowe	32
C.24.	Nota 4.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	33
C.25.	Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana	36
C.26.	Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	36
C.27.	Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37
C.28.	Nota 8. Zapasy	37
C.29.	Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów	38

C.30. Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38
C.31. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności	40
C.32. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych	40
C.33. Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa.....	40
C.34. Nota 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	41
C.35. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty	41
C.36. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe.....	41
C.37. Nota 12.1. Kapitał podstawowy	42
C.38. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny	43
C.39. Nota 12.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego	44
C.40. Nota 13. Zyski zatrzymane	45
C.41. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich.....	45
C.42. Nota 15. Kapitał zapasowy	45
C.43. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe	46
C.44. Nota 17. Kredyty i pożyczki	46
C.45. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności	47
C.46. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	48
C.47. Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	50
C.48. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa	50
C.49. Nota 18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa	50
C.50. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe	51
C.51. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	51
C.52. Nota 20. Rezerwy długoterminowe	51
C.53. Nota 20.1. Rezerwy krótkoterminowe	52
C.54. Nota 20.2. Zmiana stanu rezerw długoterminowych	53
C.55. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych	54
C.56. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe	55
C.57. Nota 22. Przychody ze sprzedaży	55
C.58. Nota 23. Dotacje do przychodów i aktywów	56
C.59. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej	57
C.60. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne	58
C.61. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne	58
C.62. Nota 27. Przychody finansowe	59
C.63. Nota 28. Koszty finansowe	59
C.64. Nota 29. Podatek dochodowy.....	60
C.65. Nota 30. Zobowiązania warunkowe	62
C.66. Nota 30.1 Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	64
C.67. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych.....	64
C.68. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa	66
C.69. Nota 33. Koszty zatrudnienia.....	67
C.70. Nota 34. Struktura zatrudnienia.....	68
C.71. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	68
C.72. Nota 36. Dywidendy	68
C.73. Nota 37. Instrumenty finansowe	69
C.74. Nota 38. Ryzyko kredytowe	71
C.75. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością	71
C.76. Nota 40. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych	72
C.77. Nota 41. Ryzyko stopy procentowej	72
C.78. Nota 42. Ryzyko walutowe	73
C.79. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	73
C.80. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania	73
C.81. 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	74
C.82. 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	74
C.83. Nota 47. Korekta wyników z lat ubiegłych i zmiana prezentacji	74
C.84. 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. 81	

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2016 OPTeam S.A.

A.1. Dane identyfikujące jednostkę

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

A.2. Czas trwania Spółki

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

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

A.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Wacław Szary	Prezes Zarządu
Bogdan Niziołek	Wiceprezes Zarządu – do 27.09.2016 r.
Ryszard Woźniak	Wiceprezes Zarządu – do 27.09.2016 r.
Radosław Bednarski	Wiceprezes Zarządu – od 28.09.2016 r.

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

Janusz Bober	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Pelczar	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Zaniewicz	Sekretarz Rady Nadzorczej
Marcin Lewandowski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Ziemiński	Członek Rady Nadzorczej
Ryszard Woźniak	Członek Rady Nadzorczej – od 26.10.2016 r.
Wacław Irzeński	Członek Rady Nadzorczej – od 26.10.2016 r.

A.5. Biegły Rewident

SWGK Audyt Spółka z o.o.

Ul. Wojskowa 4
60-792 Poznań.

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 2917.

A.6. Notowania na rynku regulowanym

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

A.7. Akcjonariusze

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

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

A.8. Spółki zależne

Emitent na dzień 31 grudnia 2016 roku tj. na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania oraz na koniec roku poprzedniego nie posiadał jednostek zależnych.

A.9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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

A.10. Połączenie spółek

W okresie 2016 roku nie wystąpiły zmiany struktury Emitenta, nie miały miejsca także połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych. Zmiana wystąpiła w zakresie inwestycji długoterminowych. W czerwcu 2016 roku Spółka OPTeam nabyła od Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. 50% akcji podmiotu Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. i zbyła 75% akcji tegoż podmiotu. Na 31 grudnia 2016 roku jest w posiadaniu 24,45% akcji PeP S.A. i tyleż głosów na WZA.

A.11. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2016 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

A.12. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji 28 kwietnia 2017 roku.

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

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”) obowiązującymi dla sprawozdań finansowych, których rok obrotowy rozpoczyna się 1 stycznia 2016 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 2016 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 1 „Prezentacja Sprawozdań Finansowych”*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

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

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

Zmiany standardów lub interpretacji

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które Spółka zastosowała w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2016 roku. Ich zastosowanie nie miało istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

1. Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: składki pracownicze, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lutego 2015 r.
2. Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lutego 2015 r.
3. Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013) obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lutego 2015 r.
4. Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014), , obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
5. Zmiany do MSR 27 Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
6. Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rośliny produkcyjne. , obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
7. Zmiany do MSR 16 i MSR 38 Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się w dniu 1 stycznia 2016 r.
8. Zmiany do MSSF 11 Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się w dniu 1 stycznia 2016 r.
9. Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
10. Zmiany do MSFF 10, MSSF 12 i MSR 28: Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyłączeń z konsolidacji, dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku.

Nowe standardy i interpretacje

Nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które zostały zatwierdzone lecz jeszcze nie obowiązują, a których Spółka nie zastosowała dobrowolnie dla okresu rozpoczynającego się 1 stycznia 2016 roku ani dla lat wcześniejszych.

1. MSSF 9 Instrumenty finansowe z późniejszymi zmianami, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.
2. MSSF 15 oraz objaśnienia stosowania do MSSF 15: Przychody z umów z klientami, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.

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

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę. Zarząd jest w trakcie oceny wpływu tych standardów na sprawozdanie finansowe:

1. MSSF 14 Odroczone salda z regulowanej działalności- według stanu na dzień 21 lutego 2017 roku nie jest znana data wejścia w życie Standardu.
2. MSSF 16 Leasingi obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 r.
3. Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem - według stanu na dzień 21 lutego 2017 roku nie jest znana data wejścia w życie Standardu.
4. Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych. Zmiany wprowadzono w ramach inicjatywy dotyczącej ujawnień. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się 1 stycznia 2017 r.
5. Zmiany do MSR 12: Podatek dochodowy. RMSR proponuje, aby zmiany obowiązywały retrospektywnie zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się 1 stycznia 2017 r.

6. Zmiany do MSSF 2 : Klasyfikacja i wycena płatności opartych na akcjach, obowiązujący za okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2018 r.
7. Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy Ubezpieczeniowe”; obowiązujące za okresy rozpoczynające się od 1 stycznia 2018 r.
8. Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016), mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku (MSSF 12) oraz 1 stycznia 2018 roku (MSSF 1, MSR 28) lub później.
9. Zmiany do MSR 40 „Transfer nieruchomości inwestycyjnych”. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się 1 stycznia 2018r.
10. KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe”. Interpretacja ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 r. lub później.

A.14. Porównywalność danych finansowych

Sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku zawiera porównywalne dane finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku. W niniejszym sprawozdaniu sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2016 roku wystąpiły zmiany prezentacji prac rozwojowych w trakcie wytwarzania. Szczegóły dokonanych zmian zostały opisane w punkcie C.83. Nota 47.

A.15. Korekty wynikające z błędów

W sprawozdaniu finansowym za rok 2016 nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich. W opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne zostały zamieszczone, nie było zastrzeżeń.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2016 Spółka ujęła korektę kosztów (usług podwykonawców), które zostały wykonane w poprzednim roku w kwocie netto 562 639,00 zł. Usługi rozliczono z wykonawcami w 2016 roku. Wynik finansowy zdarzenia zaprezentowany został w *Sprawozdaniu z sytuacji finansowej* na 31 grudnia 2016 roku, jako wynik z lat ubiegłych. Prezentacja skutków wprowadzonej korekty błędu została przedstawiona w punkcie C.83. Nota 47.

A.16. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik z lat ubiegłych

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

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

A.17. Polityka rachunkowości

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

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

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

- Księgi prowadzi się w języku polskim i walucie funkcjonalnej. Walutą funkcjonalną jest Polski Złoty;

- Księgi rachunkowe w przypadku spółek prawa polskiego prowadzone są zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i znajdują się w siedzibie Spółki.

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

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 28 kwietnia 2017 roku

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

B.1. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015
I	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi	76 958	79 697	17 588	19 044
II	Zysk (strata) na sprzedaży	-5 928	1 568	-1 355	375
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-7 190	2 913	-1 643	696
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	26 875	2 351	6 142	562
V	Zysk (strata) netto	21 417	1 878	4 895	449
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 197	9 171	-1 416	2 192
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	32 853	-2 784	7 508	-665
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-15 343	-4 381	-3 506	-1 047
IX	Przepływy pieniężne netto - razem	11 313	2 006	2 585	479
X	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	2,93	0,26	0,67	0,06
		Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
XI	Aktywa razem	60 287	50 206	13 627	11 781
XII	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	8 129	8 889	1 837	2 086
XIII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	18 268	15 120	4 129	3 548
XIV	Kapitał własny	33 890	26 197	7 660	6 147
XV	Kapitał podstawowy	730	730	165	171
XVI	Średnia ważona liczba akcji w szt.	7 300 000	7 300 000	7 300 000	7 300 000
XVII	Wartość księgową na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	4,64	3,59	1,05	0,84

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

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

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

w dniu 31 grudnia 2015 roku 1 EUR = 4,2615 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 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. 1 EUR = 4,3757 PLN

w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. 1 EUR = 4,1848 PLN

najwyższy kurs w okresie 4,5035 z dn.06.12.2016 r., 4,3580 z dn.15.12.2015 r.,

najniższy kurs w okresie 4,2355 z dn.04.04.2016 r., 3,9822 z dn. 21.04.2015 r

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

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
A. Aktywa trwałe		27 408 942,57	29 462 229,90
1. Wartość firmy		184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	1	5 167 517,50	4 270 934,03
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	16 829 411,87	18 039 495,62
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
5. Należności długoterminowe	3	103 275,17	98 504,70
6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	4	4 233 586,17	-
7. Aktywa finansowe	4	400 000,00	6 694 584,71
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	490 957,87	174 516,85
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	11	-	-
B. Aktywa obrotowe		32 878 026,16	20 743 697,25
1. Zapasy	8	2 127 604,79	2 480 777,39
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9	13 786 096,21	14 207 295,47
3. Należności pozostałe	9	326 556,01	614 363,31
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	9	2 037 877,77	558 269,53
5. Aktywa finansowe		12 831 492,56	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	1 552 120,04	2 712 552,76
7. Rozliczenia międzyokresowe	11	216 278,78	170 438,79
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	5	-	-
RAZEM AKTYWA		60 286 968,73	50 205 927,15
PASYWA			
A. Kapitał własny		33 890 268,01	26 196 852,59
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	19 177 836,45	18 575 708,78
4. Kapitał rezerwowy	16	5 611 807,38	5 611 807,38
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	14	- 562 639,00	- 597 809,41
6. Zyski (strata) netto		21 416 787,50	1 878 241,30
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		- 12 482 428,86	-
B. Zobowiązania długoterminowe		8 128 691,18	8 888 727,39
1. Kredyty bankowe	17	-	-
2. Zobowiązania finansowe	19	549 104,78	1 030 412,43
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7	842 851,73	482 761,60
6. Rezerwy na inne zobowiązania	20	42 701,62	37 756,62
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	6 694 033,05	7 337 796,74
C. Zobowiązania krótkoterminowe		18 268 009,54	15 120 347,17
1. Kredyty bankowe	17	-	658 757,57
2. Zobowiązania finansowe	19	672 130,29	738 601,81
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	12 498 782,70	10 756 195,71
4. Zobowiązania pozostałe	18	369 190,40	331 730,55
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków	18	2 572 892,88	1 628 800,27
6. Rezerwy na zobowiązania	20	1 590 784,66	305 729,66
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	564 228,61	700 531,60
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-
RAZEM PASYWA		60 286 968,73	50 205 927,15

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 28.04.2017 r.

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

Sprawozdanie zysków i strat	Numer noty w informacji dodatkowej	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	23	76 957 885,52	79 696 885,74
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		25 994 976,19	41 404 587,18
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		50 962 909,33	38 292 298,56
II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:	24	69 193 590,03	67 623 004,39
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		24 821 002,46	36 830 655,53
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		44 372 587,57	30 792 348,86
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 764 295,49	12 073 881,35
1. Koszty sprzedaży		6 393 525,92	5 220 815,70
2. Koszty ogólnego zarządu		7 298 764,25	5 284 950,74
IV. Zysk (strata) ze sprzedaży		-5 927 994,68	1 568 114,91
1. Pozostałe przychody operacyjne	25	1 156 007,29	1 377 826,62
2. Pozostałe koszty operacyjne	26	2 418 420,38	595 267,79
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-7 190 407,77	2 350 673,74
1. Przychody finansowe	27	32 407 724,18	81 009,95
2. Koszty finansowe	28	251 313,45	212 215,59
3. Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności		1 908 656,65	0,00
VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem		26 874 659,61	2 219 468,10
1. Podatek dochodowy	29	5 457 872,11	341 226,80
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		21 416 787,50	1 878 241,30
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy			
		21 416 787,50	1 878 241,30
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)		21 416 787,50	1 878 241,30
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach)		7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		2,93	0,26
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		2,93	0,26

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 28.04.2017 r.

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres	Za okres
	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
I. Zysk (strata) netto	21 416 787,50	1 878 241,30
II. Inne całkowite dochody	0,00	0,00
1. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
2. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem	21 416 787,50	1 878 241,30

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 28.04.2017 r.

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres 01.01.2016 31.12.2016	Za okres 01.01.2015 31.12.2015
A. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	26 874 659,61	2 219 468,10
II. Korekty razem (1-11)	-33 071 476,14	6 951 960,62
1. Amortyzacja	3 584 131,68	3 365 486,90
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-12 095,94	165 724,70
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-34 126 173,58	-45 539,64
5. Zmiana stanu rezerw	1 290 000,00	-676 101,45
6. Zmiana stanu zapasów	353 172,60	221 152,10
7. Zmiana stanu należności	-775 372,15	9 548 484,24
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 517 722,99	-4 296 971,19
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-848 141,74	-999 757,04
10. Inne korekty	0,00	-0,00
11. Zapłacony podatek dochodowy	-6 054 720,00	-330 518,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-6 196 816,53	9 171 428,72
B. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	113 065 104,25	86 001,47
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	100 451,62	78 633,14
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	112 964 652,63	7 368,33
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	80 211 658,91	2 870 189,55
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 173 285,75	2 870 189,55
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	77 038 373,16	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne (lokaty terminowe)	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	32 853 445,34	-2 784 188,08
C. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	22 235,07	1 042 142,10
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał.	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	22 235,07	1 042 142,10
II Wydatki	15 365 906,23	5 423 508,92
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	13 723 372,08	1 094 949,90
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	658 757,57	3 342 228,75
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	831 219,89	813 237,24
8. Odsetki	152 556,69	173 093,03
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-15 343 671,16	-4 381 366,82
D. PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	11 312 957,65	2 005 873,82
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	11 312 957,65	2 005 873,82
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	2 712 552,76	706 678,94
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	14 025 510,41	2 712 552,76
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 28.04.2017 r.

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

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

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

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

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

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisy Członków Zarządu

Tajęcina, dnia 28.04.2017 r.

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

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

Nadrzędne zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, są następujące:

Zasada kontynuacji działania

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

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

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

Zasada memoriału

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

Zasada współmierności

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

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

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

Zasada ostrożności

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

Zasada ciągłości

Zasada ciągłości obejmuje ciągłość formalno-rachunkową, długość okresu sprawozdawczego, powiązanie bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, jak również ciągłość zastosowanych i raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, klasyfikacji, prezentacji oraz metod zaliczania przychodów i rozliczania kosztów oraz zapewnienie porównywalności informacji finansowych za kolejne lata obrotowe.

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

Zasada istotności

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

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

Dla OPTeam przyjmuje się następujące kryteria istotności:

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

Zasada przewagi treści nad formą

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

Zasada zakazu kompensat

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

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

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

Przykładowe transakcje prezentowane poprzez kompensaty:

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

Korekta błędu

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

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

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

Zmiany polityki rachunkowości

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

Ujęcie zmiany polityki rachunkowości w sprawozdaniu finansowym

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

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

C.2. Zmiany szacunków

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

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

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

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

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za rok ubiegły, dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych z wyjątkiem odpisu aktualizującego należności. Odpis na należności przeterminowane wzrósł w roku sprawozdawczym o kwotę 1 807 748,34 zł.

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

Tytuł	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	490 957,87	174 516,85	316 441,02
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	842 851,73	482 761,60	360 090,13
Rezerwa na koszty personalne	1 633 486,28	343 486,28	1 290 000,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	3 008 657,59	1 200 909,25	1 807 748,34
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	1 908 656,65	0,00	1 908 656,65
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	197 335,87	171 677,94	25 657,93

C.3. Zmiany prezentacji

W rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2016 roku wystąpiła zmiana prezentacji nakładów na prace rozwojowe w toku wytwarzania, które obecnie prezentowane są w pozycji inne wartości niematerialne i prawne, a poprzednio prezentowane były w innych rozliczeniach międzyokresowych. Korekta została opisana w nocie C.83.

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

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

C.5. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

C.6. Zasady konwersji złotych na EUR

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

- pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy
 - w dniu 31 grudnia 2016 roku 1 EUR = 4,4240 PLN
 - w dniu 31 grudnia 2015 roku 1 EUR = 4,2615 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 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. 1 EUR = 4,3757 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. 1 EUR = 4,1848 PLN
- kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,5035 PLN) i najniższy (4,2355 PLN) w roku 2016
kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,3580 PLN) i najniższy (3,9822 PLN) w roku 2015

C.7. Segmenty operacyjne

Spółka prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych oraz dostawie sprzętu komputerowego. Niemal całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Spółka nie przedstawiła za 2016 i 2015 rok podziału na segmenty operacyjne.

OPTeam S.A. nie uzyskała przychodów przekraczających 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy w okresie dwunastu miesięcy 2016 roku. W 2015 roku OPTeam S.A. uzyskiwała przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży energetycznej tj. do PGE Dystrybucja S.A. z siedzibą w Lublinie, do którego w okresie dwunastu miesięcy 2015 roku zrealizowała sprzedaż w wysokości 10,03 % przychodów ze sprzedaży ogółem.

C.8. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki

W roku obrotowym, w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na działalność OPTeam. Na uzyskany wynik finansowy istotny wpływ miała sprzedaż akcji Spółki Polskie ePłatności S.A.

C.9. Nabycie akcji własnych

W roku 2016 OPTeam nie nabywała akcji własnych. Spółka jest w posiadaniu 334 akcji własnych, pozostałych z rozliczenia transakcji zrealizowanych w 2010 roku.

C.10. Nota 1. Wartości niematerialne

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji wartości niematerialnych:

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

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

C.11. Nota 1.1. Wartość firmy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Elektra Sp. z o.o.	184 193,99	184 193,99
Razem wartość firmy	184 193,99	184 193,99

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

Przejmującą całego majątku ELEKTRA Sp. z o.o., jako Spółki Przejmowanej w zamian za akcje, które Spółka Przejmująca wydała wspólnikowi Spółki Przejmowanej.

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

Po przeprowadzeniu testu na utratę wartości firmy, Zarząd OPTeam S.A. postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego wartość firmy zarówno w 2016 jak i w 2015 roku. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartości zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Wartość firmy – Elektra Sp. z o. o, test na utratę wartości firmy w tys. zł sporządzony na dzień 31.12.2016 roku

Wyszczególnienie	2017P	2018P	2019P	2020P	2021P
Zysk/strata netto	158,00	158,00	158,00	158,00	158,00
Amortyzacja (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki inwestycyjne (-)	0	0	0	0	0
Zmiana zadłużenia (+)	0	0	0	0	0
Zmiana stanu zapasów (-)	0	0	0	0	0
Zmiana stanu należności (-)	0	0	0	0	0
Zmiana stanu zobowiązań (+)	0	0	0	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	0	0	0	0
FCF	158,00	158,00	158,00	158,00	158,00
Współczynnik dyskontujący KKW	0,94927532	0,9011236	0,8554144	0,812023807	0,77083416
Zdyskontowany przepływ KKW	149,99	142,38	135,16	128,30	121,79
Współczynnik dyskontujący WACC	0,93814665	0,8801191	0,8256808	0,774609696	0,72669749
Zdyskontowany przepływ WACC	148,23	139,06	130,46	122,39	114,82

	KKW	WACC
Wartość zdyskontowanych przepływów na koniec roku 2015	677,61	654,95
Stopa wzrostu w okresie rezydualnym - g	2,00%	0,50%
Zdyskontowana wartość rezydualna	3 715,48	2 008,83
WYCENA	4 393,09	2 663,78

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

KOSZT KAPITAŁU WŁASNEGO (KKW)	
Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 10-letn)	2,70%
Premia za kraj	1,21%
Premia za ryzyko	1,49%
Współczynnik beta nielewarowany	0,6
D/E	78,00%
Stopa podatku dochodowego	19%
Współczynnik beta lewarowany	0,98
Inflacja roczna	0,00%
Koszt kapitału własnego (w ujęciu rocznym)	5,34%
Koszt kapitału własnego (w ujęciu miesięcznym)	0,43%

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

C.12. Nota 1.2 Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Elektra Sp. z o.o.	Razem
Wartość księgowa brutto		
Stan na dzień 1 stycznia 2015 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2015 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2016 r.	184 193,99	184 193,99
Wartość netto		
Stan na dzień 1 stycznia 2015 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2015 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2016 r.	184 193,99	184 193,99

C.13. Nota 1.3. Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 994 900,89	966 976,55
Prawa autorskie	0,00	0,00
Know-how	0,00	0,00
Znak towarowy	0,00	0,00
Licencje do oprogramowania	1 199 379,80	1 620 959,33
Prace rozwojowe w toku wytwarzania	1 973 236,81	1 682 998,15
Zaliczki na wartości niematerialne	0,00	0,00
Razem inne wartości niematerialne	5 167 517,50	4 270 934,03

Koszty zakończonych oraz w toku wytwarzania prac rozwojowych dotyczą realizowanych przez OPTeam S.A. projektów informatycznych, w tym: projektowanie i wykonanie internetowych platform B2B i wdrożenie innowacyjnych systemów informatycznych do zarządzania procesami gospodarczymi. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki. Prace rozwojowe spełniają kryteria ujmowania wartości niematerialnych zgodnie z MSR 38. Wydatki związane z badaniami ujmowane są bieżąco w kosztach okresu, natomiast wydatki związane z rozwojem podlegają aktywowaniu. Amortyzacja nakładów odbywa się równolegle z przyznaną dotacją.

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

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

Po przeprowadzeniu testów na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych (B2B iCenter, Platforma B2B OPTIbud) oraz wymienionych prac rozwojowych w toku wytwarzania, Zarząd OPTeam S.A. postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego kosztów prac rozwojowych zakończonych i w toku wytwarzania. Test na utratę wartości prac rozwojowych przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

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

C.14. Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych

Zmiany wartości niematerialnych w 2016 roku

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

Zmiany wartości niematerialnych w 2015 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Zaliczki	Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania		
Zmiany wartości niematerialnych w 2015 roku							
Wartość księgowa brutto							
Stan na 1 stycznia 2015	3 707 182,00	0,00	0,00	0,00	1 647 599,61	1 104 974,05	6 459 755,66
Zwiększenia ogółem, w tym:	770 406,00	0,00	0,00	1 682 998,15	1 599 386,12	-1 104 974,05	4 052 790,27
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	912 102,07	0,00	912 102,07
Wytworzenie	352 716,00	0,00	0,00	1 682 998,15	0,00	0,00	2 035 714,15
Z zaliczek	417 690,00	0,00	0,00	0,00	687 284,05	-1 104 974,05	0,00
Zmniejszenia ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	191 000,00	0,00	191 000,00
Sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	191 000,00	0,00	191 000,00
Stan na 31 grudnia 2015	4 477 588,00	0,00	0,00	1 682 998,15	3 055 985,73	0,00	9 216 571,88
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji							
Stan na 1 stycznia	2 679 294,35	0,00	0,00	0,00	1 047 555,25	0,00	3 726 849,60
Amortyzacja za rok 2015	831 317,10	0,00	0,00	0,00	578 471,15	0,00	1 409 788,25
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia: sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	191 000,00	0,00	191 000,00
Stan na 31 grudnia 2015	3 510 611,45	0,00	0,00	0,00	1 435 026,40	0,00	4 945 637,85
Wartość netto na dzień 31.12.2015 r.	966 976,55	0,00	0,00	1 682 998,15	1 620 959,33	0,00	4 270 934,03

C.15. Nota 1.5. Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Struktura wartości niematerialnych	5 167 517,50	4 270 934,03
a) własne	5 167 517,50	4 270 934,03
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00

C.16. Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które Spółka zamierza wykorzystać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki).

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

Spółka stosuje następujące okresy amortyzacji rzeczowych składników aktywów trwałych:

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

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

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	16 829 411,87	18 039 495,62
a) środki trwałe, w tym:	16 545 752,38	18 011 495,62
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 424 075,54	13 756 267,82
- urządzenia techniczne i maszyny	1 227 865,61	1 792 017,87
- środki transportu	1 312 599,27	1 839 830,21
- inne środki trwałe	49 869,96	92 037,72
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	283 659,49	28 000,00

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

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

Spółka posiada nieruchomości, gruntową zabudowaną budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m², położoną w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisaną do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie. Wartość godziwa, według sporządzonego operatu szacunkowego z kwietnia 2017 roku wynosi 3 697 849 zł. Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 r.

	Umowa	Zabezpieczenia na środkach trwałych
1	Bank Pekao S.A. w Krakowie, wielocelowa linia kredytowa, umowa nr PCK/9/2008 z dnia 30.06.2008 zmieniona aneksami nr 1-9, ostatni z dnia 30 czerwca 2016 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: - zastaw rejestrowy na środkach trwałych: maszynach i urządzeniach o łącznej wartości 1 690 157,63 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na II miejscu, na nieruchomości położonej w Tajęcinie, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa w tym kredyt obrotowy w rachunku bankowym, kredyt w rachunku kredytowym oraz gwarancje bankowe – limit na kwotę 12 mln zł.; umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014r. waz z aneksami od 1-5, ostatni z dnia 29.07.2016 r.	Zabezpieczeniem kredytu i gwarancji jest: hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 8 050 000 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości

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

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

C.18. Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2016 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2016 roku							
Wartość brutto							
Stan na dzień 1 stycznia 2016 r.	531 342,00	15 554 331,23	7 195 031,17	5 007 465,66	1 028 459,62	28 000,00	29 344 629,68
Zwiększenia	0,00	0,00	352 173,53	134 924,92	3 997,76	255 659,49	746 755,70
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	302 173,53	54 570,74	3 997,76	255 659,49	616 401,52
Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia – leasing	0,00	0,00	50 000,00	80 354,18	0,00	0,00	130 354,18
Zmniejszenia	0,00	0,00	341 726,98	579 383,28	843,09	0,00	921 953,35
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	0,00	341 726,98	579 383,28	843,09	0,00	921 953,35
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2016 r.	531 342,00	15 554 331,23	7 205 477,72	4 563 007,30	1 031 614,29	283 659,49	29 169 432,03
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2016 r.	0,00	1 798 063,41	5 402 963,30	3 167 635,45	936 471,90	0,00	11 305 134,06
Zwiększenia	0,00	332 192,28	900 730,66	644 792,46	46 115,52	0,00	1 923 830,92
Amortyzacja za rok	0,00	332 192,28	900 730,66	644 792,46	46 115,52	0,00	1 923 830,92
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	326 081,85	562 019,88	843,09	0,00	888 944,82
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	326 081,85	562 019,88	843,09	0,00	888 944,82
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2016 r.	0,00	2 130 255,69	5 977 612,11	3 250 408,03	981 744,33	0,00	12 340 020,16
Wartość netto na 31 grudnia 2016 r.	531 342,00	13 424 075,54	1 227 865,61	1 312 599,27	49 869,96	283 659,49	16 829 411,87

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2015 roku

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

C.19. Nota 2.3. Struktura wartości środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym	16 545 752,38	18 011 495,62
a) własne	15 090 231,00	15 988 704,20
b) używane na podstawie umowy leasingu	1 455 521,38	2 022 791,42

C.20. Nota 2.4. Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Środki trwałe w budowie ogółem, w tym	283 659,49	28 000,00
1. Sprzęt informatyczny w montażu	0,00	0,00
2. Modernizacja budynku Tajęcina 113	283 659,49	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	28 000,00

C.21. Nota 3. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Należności długoterminowe	103 275,17	98 504,70
- Zapłacone zabezpieczenia kontraktów	103 275,17	98 504,70

C.22. Nota 3.1. Należności długoterminowe struktura wiekowa

Należności długoterminowe struktura wiekowa 2016

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja) 2015	103 275,17	0,00	103 275,17
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	14 430,00	0,00	14 430,00
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	74 646,00	0,00	74 646,00
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	14 199,17	0,00	14 199,17

Należności długoterminowe struktura wiekowa 2015

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja) 2015	98 504,70	0,00	98 504,70
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	7 229,53	0,00	7 229,53

- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	18 930,00	0,00	18 930,00
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	72 345,17	0,00	72 345,17

C.23. Nota 4. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Aktywa finansowe ogółem	400 000,00	6 694 584,71
Akcje PeP S.A.		5 994 584,71
Udzielone pożyczki	0,00	300 000,00
Inne długoterminowe aktywa finansowe (Lokaty pow.12 m-cy), w tym:	400 000,00	400 000,00
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - akcje PeP S.A.	0,00	5 994 584,71
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

Przesłanką przeprowadzenia testu na utratę wartości była niższa o 1,4 mln zł. wartość udziału OPTeam S.A. w aktywach netto spółki PeP SA, od wartości akcji tej spółki wykazanej w sprawozdaniu finansowym OPTeam S.A. Przeprowadzony test na utratę wartości nie wykazał trwałej utraty wartości omawianego aktywa. Szczegółowe dane dotyczące przeprowadzonego testu zostały zaprezentowane w nocie C.23. sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2015 roku,

C.24. Nota 4.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem	4 233 586,17	0,00
Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wyceniane metoda praw własności	4 233 586,17	0,00

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2016 r. w swoich aktywach finansowych posiada 24,45% udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności SA(PeP) oraz 24,45 % głosów na Walnym Zgromadzeniu.

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

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

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 poniżej.

Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 30 czerwca 2016 r.

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w głosach na WZA (%)	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale (%)
OPTeam S.A.	7 096 053	7 096 053	20,58%	7 096 053	25,00%
INNOVA.	21 288 157	27 384 210	79,42%	21 288 157	75,00%
Razem	28 384 210	34 480 263	100,00%	28 384 210	100,00%

Spółka Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP) została zawiązana, na warunkach określonych umową inwestycyjną z dnia 18 stycznia 2010 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2010 r.

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

W sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 roku zostały przedstawione informacje, o których mowa poniżej, na temat subiektywnych ocen i założeń przyjętych przez Spółkę na temat braku znaczącego wpływu na spółkę Polskie ePłatności S.A.

MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia (zastąpił MSR 28, Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie. Wraz z wejściem w życie nowych standardów MSSF 10 i MSSF 11 oraz zmienionych MSR 27 i MSR 28, OPTeam z dniem 1 stycznia 2014 roku powinien wycenić udziały w PeP według metody praw własności. Jednakże zgodnie z umową inwestycyjną, po upływie 5 lat od dnia wpisania PeP do KRS, tj. od 21 stycznia 2010 roku, OPTeam zobowiązał się do zbycia posiadanych akcji PeP na każde wezwanie drugiego akcjonariusza. Transakcja zbycia ma zostać zrealizowana w ciągu 3 miesięcy kalendarzowych liczonych od końca miesiąca, w którym OPTeam otrzyma wezwanie zbycia akcji. W związku z powyższym od 20 stycznia 2015 roku OPTeam SA przestał wywierać znaczący wpływ na PeP, ponieważ od tej daty nie miał żadnego wpływu na to, kiedy do transakcji zbycia posiadanych akcji dojdzie. Potwierdzeniem tego są przepisy odnośnie potencjalnych praw głosu, wywierania wpływu czy kontroli – opisane w paragrafie 7-9 MSR 28 oraz szeroko w MSSF 10. Zgodnie z powyższym na dzień utraty znaczącego wpływu OPTeam powinien wycenić posiadane akcje PeP w wartości godziwej, a różnicę ująć w wyniku finansowym (paragraf 22 MSR 28). Z uwagi na fakt, iż akcje PeP zostały objęte przez OPTeam w zamian za wkład niepieniężny, ich wartość początkowa odzwierciedlała wartość bilansową wnoszonego aportu (wartość ekonomiczna transakcji). W związku z powyższym również na dzień utraty znaczącego wpływu wartość godziwa akcji PeP powinna być tożsama z wyceną po koszcie.

Z uwagi na wejście w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku przepisów pakietu MSR/MSSF dotyczących konsolidacji, zastosowanie metody praw własności do wyceny akcji PeP na dzień 31 grudnia 2014 roku spowodowałoby obniżenie kapitałów własnych spółki o 5,1 mln zł (na skutek retrospektywnego zastosowania znowelizowanych przepisów). Natomiast z uwagi na zaprzestanie wywierania znaczącego wpływu z dniem 20 stycznia 2015 roku (po dacie bilansu), w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku nastąpiłoby odwrócenie tej wyceny. Zarząd OPTeam uznał, iż takie ujęcie nie byłoby uzasadnione, gdyż znacznie zniekształciłoby bieżący wynik finansowy i kapitały Spółki, podczas, gdy na przestrzeni jednego roku obrotowego wpływ na kapitał własny Spółki byłby zerowy. Akcje PE P w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku wycenione zostały nadal po koszcie.

W związku z tym, że od 20 stycznia 2015 roku OPTeam SA przestał wywierać znaczący wpływ na PeP, co zostało opisane wyżej, akcje spółki Polskie ePłatności SA (PeP) w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 roku wyceniane zostały nadal po koszcie, a z uwagi na wystąpienie przesłanki utraty wartości przeprowadzony został test sprawdzający czy wystąpiła trwała utrata wartości.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 29 z 6.08.2015 OPTeam SA i Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych SA z siedzibą w Warszawie (PWPW SA) jako akcjonariusze spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności SA podpisali trójstronne porozumienie łącznie z Zarządem Polskich ePłatności SA w związku zamiarem sprzedaży akcji należących do

PWPW SA. Zarząd OPTeam S.A. zamierzał złożyć ofertę na sprzedawane przez PWPW SA akcje oraz nie wykluczał skorzystania z przysługującego mu prawa pierwokupu akcji spółki Polskie ePłatności SA. Zarząd OPTeam S.A. rozpoczął rozmowy z instytucjami finansującymi w celu zabezpieczenia środków na powyższą transakcję. Zawarte porozumienie nie powodowało powstania kontroli lub uzyskania znaczącego wpływu na Spółkę Polskie ePłatności S.A.

W raporcie bieżącym 24/2016 z dnia 22 czerwca 2016 Emitent (OPTeam S.A.) przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 22 czerwca 2016 r. zawarł z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A z siedzibą w Warszawie przy ul. R. Sanguszki 1 (dalej: PWPW) przyrzeczoną umowę zakupu akcji spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności SA z siedzibą w Rzeszowie (dalej: Polskie ePłatności), tj. 14 192 105 akcji, obejmujących: 60 053 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A, 6 096 052 akcji imiennych uprzywilejowanych serii B, 2 000 000 akcji imiennych zwykłych serii D), stanowiących 50% kapitału zakładowego spółki Polskie ePłatności, należących do PWPW i stanowiących 58,84% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki Polskie ePłatności. Emitent poinformował, że sfinansował zakup od PWPW akcji spółki Polskie ePłatności środkami uzyskanymi z funduszu Innova AF II S.à r.l. (société à responsabilité limitée), spółki utworzonej zgodnie z prawem Wielkiego Księstwa Luksemburga z siedzibą w Luksemburgu.

W raporcie bieżącym 29/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku OPTeam S.A. poinformował, że w dniu 30 czerwca 2016 r. zawarł z funduszem Innova AF II S.à r.l. (société à responsabilité limitée) spółki utworzonej zgodnie z prawem Wielkiego Księstwa Luksemburga z siedzibą w Luksemburgu (Innova), przyrzeczoną umowę sprzedaży akcji spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Lisa Kuli 3, 35. W umowie tej Emitent występuje jako sprzedający natomiast Innova jako Kupujący. O zawarciu przedwstępnej umowy sprzedaży akcji przez Emitenta na rzecz Innova, Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 25/2016 z dnia 22.06.2016 r. Przedmiotem przyrzeczonej umowy z Innova jest sprzedaż przez Emitenta łącznie 21.288.157 (dwadzieścia jeden milionów dwieście osiemdziesiąt osiem tysięcy sto pięćdziesiąt siedem) akcji spółki Polskie ePłatności należących do Emitenta, to jest około 75% akcji tej spółki uprawniających do około 79,42% głosów na walnym zgromadzeniu spółki Polskie ePłatności za cenę sprzedaży wraz ze wszystkimi prawami do nich przypisanymi lub im przysługującymi zgodnie z warunkami zawartymi w przedwstępnej umowie sprzedaży akcji.

Przed dokonaniem transakcji zbycia akcji Emitent posiadał 100% akcji spółki Polskie ePłatności, to jest łącznie 28.384.210 (dwadzieścia osiem milionów trzysta osiemdziesiąt cztery tysiące dwieście dziesięć) akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN (jeden złoty) za każdą akcję, które uprawniały do 34.480.263 głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

Po dokonaniu transakcji Emitent posiada 7.096.053 (siedem milionów dziewięćdziesiąt sześć tysięcy pięćdziesiąt trzy) akcji w spółce Polskie ePłatności stanowiących około 25% kapitału zakładowego i uprawniających do 20.58% głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki, stanowiących dla Emitenta długookresową lokatę kapitałową.

Z dniem 30 czerwca 2016 roku Opteam SA zaczął wywierać znaczący wpływ na spółkę Polskie ePłatności SA, ponieważ na ten dzień posiadał 20,58% głosów na walnym zgromadzeniu spółki Polskie ePłatności SA oraz zgodnie ze statutem spółki Polskie ePłatności SA Emitent (Opteam SA) może powołać 1 członka zarządu do Zarządu tej spółki, który składa się z 1-4 członków oraz 1-2 członków Rady Nadzorczej, która składa się z 3-6 członków. Zgodnie z MSR 28 spółka Polskie ePłatności SA stała się dla OPTeam SA jednostką stowarzyszoną wycenianą na dzień bilansowy metodą praw własności.

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

Z uwagi na fakt, że akcje spółki Polskie ePłatności SA nie są notowane na aktywnym rynku, koszt nabycia posiadanego 25 % pakietu akcji tej spółki porównano z 25 % wartości jej aktywów netto na dzień uzyskania znaczącego wpływu, tj. na 30 czerwca 2016 roku, a nadwyżkę udziału w aktywach netto ponad cenę nabycia inwestycji ujęto w wyniku finansowym.

aktywa netto PEP 30.06.2016	12 983 744,00
udział OPT w aktywach netto PEP na 30.06.2016	3 245 936,00
wartość bilansowa akcji PEP	2 324 929,52
różnica ujęta w wyniku finansowym	921 006,48

Po zmianie statutu PeP S.A. i kolejnej emisji akcji w dniu 19.09.2016 roku, Spółka OPTeam S.A. posiada 24,45 % udziału w kapitale Polskich ePłatności SA i tyleż samo głosów na walnym zgromadzeniu.

aktywa netto PEP 31.12.2016	17 316 697,35
udział OPT w aktywach netto PEP na 31.12.2016 (24,45%)	4 233 586,17
wartość bilansowa akcji PEP na 30.06.2016	3 245 936,00
różnica ujęta w wyniku finansowym	987 650,17

Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej Polskich ePłatności SA. na dzień 31.12.2016 r.

Dane audytowane

Bilans	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Aktywa	55 161 795,34	47 118 582,66
A. Aktywa trwałe	27 424 445,50	31 945 035,22
B. Aktywa obrotowe	27 737 349,84	15 173 547,44
Pasywa	55 161 795,34	47 118 582,66
A. Kapitał (fundusz własny)	17 316 697,35	9 017 605,85
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 845 097,99	38 100 976,81

C.25. Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana

Spółka OPTeam S.A. nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia, zarówno na koniec 2016 roku jak i na koniec 2015 roku. Działalność zaniechana nie wystąpiła w obu prezentowanych latach obrotowych.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym	490 957,87	174 516,85
- Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur	29 314,69	39 434,50
- Rezerwy, w tym:	310 362,40	65 262,40
a. na odprawy emerytalne	8 113,36	7 173,76
b. na urlopy	64 749,04	58 088,64
c. wynagrodzenia Zarządu	237 500,00	0,00
- Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	101 851,71	35 876,34
- Odpisy aktualizujące zapasy	37 493,81	32 618,81
- Odpis wyrównawczy na ZFŚS	0,00	1 134,84
- Leasing finansowy środków trwałych	11 935,26	0,00
- Inne	0,00	189,96

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym	842 851,73	482 761,60
Środki trwałe (pojazdy) - w okresie trwania umowy leasingu finansowego Wk>Wp	46 527,97	43 246,96
Środki trwałe (pojazdy) - po okresie leasingu Wk>Wp	0,00	5 835,64
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	433 679,00	433 679,00
Przychody podatkowe (zarachowane)	362 644,76	0,00

C.28. Nota 8. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym;	2 127 604,79	2 480 777,39
Materiały	0,00	0,00
Produkcja w toku – usługi informatyczne	838 226,01	1 165 382,98
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży	1 078 368,78	1 297 274,41
Zaliczki na dostawy	211 010,00	18 120,00

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

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

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

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

Zapasy brutto, odpisy aktualizujące zapasy oraz zapasy netto

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	2 127 604,79	2 480 777,39

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Wartość brutto	2 324 940,66	2 652 455,33
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	838 226,01	1 165 382,98
- Wyroby gotowe	99 823,94	99 823,94
- Towary	1 175 880,71	1 369 128,41
- Zaliczki na dostawy	211 010,00	18 120,00
Odpisy aktualizujące zapasy	197 335,87	171 677,94
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Wyroby gotowe	99 823,94	99 823,94
- Towary	97 511,93	71 854,00
Wartość netto	2 127 604,79	2 480 777,39
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	838 226,01	1 165 382,98
- Wyroby gotowe	0,00	0,00
- Towary	1 078 368,78	1 297 274,41
- Zaliczki na dostawy	211 010,00	18 120,00

C.29. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Stan na początek roku	171 677,94	176 366,91
Zwiększenia	25 657,93	0,00
Zmniejszenia	0,00	4 688,97
Stan na koniec roku	197 335,87	171 677,94

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie	16 150 529,99	15 379 928,31
Należności z tytułu dostaw i usług	13 786 096,21	14 207 295,47
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 037 877,77	558 269,53

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Pozostałe należności, w tym:	326 556,01	614 363,31
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	44 030,60	45 774,27
- opłacone kaucje i wadia (zabezpieczenia umowne)	212 736,40	639 711,04
- inne	69 789,01	-71 122,00
Należności netto	16 150 529,99	15 379 928,31
Odpisy aktualizujące wartość należności	3 008 657,59	1 200 909,25
Należności brutto;	19 159 187,58	16 580 837,56
<i>W tym od jednostek powiązanych:</i>	<i>183 596,98</i>	<i>32 276,41</i>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 60 dni. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe ponad poziom określony odpisem aktualizującym należności nieściągalne.

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

Odpisy aktualizujące wartość bilansową należności Spółka tworzy na następujące pozycje:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników (należności sporne) oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości roszczenia nie znajdującego pokrycia w gwarancji lub innym zabezpieczeniu,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności, których płatność opóźniona jest powyżej dwunastu miesięcy – w wysokości 100%,
- należności, których płatność opóźniona jest powyżej sześciu miesięcy do dwunastu miesięcy – w wysokości od 50 do 100%, na podstawie indywidualnej oceny sytuacji dłużnika i pewności co do spłaty należności,
- należności opóźnionych do sześciu miesięcy na podstawie indywidualnej oceny sytuacji dłużnika i pewności co do spłaty należności,
- dla należnych odsetek za zwłokę w spłacie należności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% w ciężar kosztów finansowych, równocześnie z ujmowaniem noty odsetkowej w przychodach finansowych.

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

C.31. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Odpisy aktualizujące na początek okresu	1 200 909,25	920 310,94
Zwiększenia	2 181 946,26	489 111,84
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	141 089,66	23 127,11
Wykorzystanie	233 108,26	185 386,42
Odpis aktualizujący na koniec roku	3 008 657,59	1 200 909,25

C.32. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Struktura wiekowa należności handlowych		
Należności w terminie	11 280 185,25	11 569 554,40
Przeterminowane do 3 miesięcy	1 827 671,29	2 111 607,76
Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	2 317 090,26	227 590,74
Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	76 056,78	457 458,49
Przeterminowane powyżej roku	1 138 993,22	910 646,33
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	16 639 996,80	15 276 857,72
Odpisy aktualizujące wartość należności	2 853 900,59	1 069 562,25
Należności z tytułu dostaw i usług, netto	13 786 096,21	14 207 295,47

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa), w tym:	13 786 096,21	14 207 295,47
a. w walucie polskiej	12 011 058,13	14 165 116,08
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	1 775 038,08	42 179,39
- w EUR	391 125,00	9 897,78
- w USD	10 695,83	0,00

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie	14 025 510,41	2 712 552,76
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	14 017 480,98	2 712 552,76
- środki pieniężne w kasie	42 543,99	47 973,02
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 501 546,62	2 664 579,74
- lokaty krótkoterminowe	12 473 390,37	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem	8 029,43	0,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 025 510,41	2 712 552,76
- W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

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

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej. W stosunku do wykazanych wielkości nie występują żadne ograniczenia w dysponowaniu środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami za wyjątkiem środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

C.35. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie	14 025 510,41	2 712 552,76
a) w walucie polskiej	13 077 649,33	2 525 108,99
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	947 861,08	187 443,77
- w EUR	187 420,92	25 643,93
- w USD	28 404,50	20 035,93

C.36. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach	216 278,78	170 438,79
Długoterminowe	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00

Krótkoterminowe	216 278,78	170 438,79
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	92 256,40	86 254,00
Koszty mediów następnego okresu	25 808,71	24 387,52
Pozostałe	98 213,67	59 797,27

C.37. Nota 12.1. Kapitał podstawowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Kapitał podstawowy		
Kapitał podstawowy - wartość w PLN	730 000,00	730 000,00
Wartość nominalna akcji w PLN	0,10	0,10
Ilość akcji w szt.	7 300 000	7 300 000

Wartość nominalna akcji.

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

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

Struktura kapitału zakładowego przedstawia się następująco:

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

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

C.38. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny

Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2016 roku

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

Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

C.39. Nota 12.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2016 roku

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze posiadali na dzień 31 grudnia 2016 roku bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki OPTeam S.A.:

Akcyonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 378 512	18,88 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
Wacław Szary	407 899	5,59 %
Pozostali akcyonariusze (poniżej 5 %)*	1 396 020	19,12 %
Ogółem	7 300 000	100,00 %

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

Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2015 roku

Akcyonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 378 512	18,88 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
Wacław Szary	407 899	5,59 %
Pozostali akcyonariusze (poniżej 5 %)*	1 396 020	19,12 %
Ogółem	7 300 000	100,00 %

* Na dzień 31.12.2016 i 31.12.2015 Spółka OPTeam posiadała 334 sztuk akcji własnych, które zostały nabyte w latach ubiegłych.

C.40. Nota 13. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Stan na dzień 1 stycznia – zyski zatrzymane z lat poprzednich	19 522 459,55	18 774 338,56
Wyplacone dywidendy	13 723 372,08	1 094 949,90
Zysk netto za rok obrotowy	21 416 787,50	2 440 880,30
Zysk/strata z lat ubiegłych	-562 639,00	-597 809,41
Stan na dzień 31 grudnia	26 653 235,97	19 522 459,55

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

W roku 2015 Spółka zrealizowała wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy z zysku 2014 roku, w wysokości 0,15 zł na jedną akcję. Pozostały po wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy zysk z 2015 i 2014 roku, z uwagi na decyzje WZA, został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

C.41. Nota 14. Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym:	17 719 364,86	17 082 066,78
Kapitał zapasowy,	19 177 836,45	18 575 708,78
w tym		
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej – emisja serii C i D	-6 508 127,50	-6 508 127,50
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	981 103,69	981 103,69
Pozostałe kapitały rezerwowe	4 631 191,22	4 631 191,22
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
Wynik niepodzielony z lat ubiegłych	-562 639,00	-597 809,41

C.42. Nota 15. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Utworzony ustawowo	243 333,33	243 333,33
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	12 426 375,62	11 824 247,95
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	6 508 127,50	6 508 127,50
Kapitał zapasowy razem	19 177 836,45	18 575 708,78

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.43. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2015r.
Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym	5 611 807,38	5 611 807,38
Kapitał z aktualizacji wyceny	980 616,16	980 616,16
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych - MSR	1 210 637,16	1 210 637,16
- Z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych	0,00	0,00
- Z tytułu zysków/strat z wyceny instrumentów finansowych	0,00	0,00
- Z tytułu podatku odroczonego	-230 021,00	-230 021,00
Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)	4 631 191,22	4 631 191,22
- Na wypłatę zaliczek na dywidendy	631 191,22	631 191,22
- Na nabycie akcji własnych	4 000 000,00	4 000 000,00

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

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

C.44. Nota 17. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Kredyty i pożyczki	0,00	658 757,57
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	658 757,57

Umowy kredytowe:

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

W dniu 30 czerwca 2008 r. Spółka zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie **Umowę kredytu w rachunku bieżącym** - wielocelowa linia kredytowa (zmienianą kolejnymi aneksami, ostatni aneks Nr 9 z dnia 30 czerwca 2016 r.). Umowa została zawarta na podstawie Umowy ustalającej ogólne zasady kredytowania z dnia 30 czerwca 2008 r. Przedmiotem Umowy jest udzielenie kredytu w wysokości 3 000 000 zł na okres do 31 maja 2017 r., z ewentualnym

automatycznym przedłużaniem terminu spłaty kredytu, na warunkach określonych w Umowie. Jako zabezpieczenie Umowy wskazano:

1. pełnomocnictwo do potrącenia kwoty niespłaconego kredytu z rachunku bieżącego OPTeam S.A. prowadzonego przez Oddział Banku Pekao S.A. w Rzeszowie,
2. zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszyny i urządzenia będące własnością OPTeam S.A. o łącznej wartości netto 1 690 157,63 zł), wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych w pełnej wysokości w zakresie ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych oraz od kradzieży z włamaniem i rabunku mienia,
3. hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na II miejscu na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1
4. oświadczenie OPTeam S.A. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego oraz na egzekucję wydania zastawionego mienia, tj. środków trwałych: maszyn i urządzeń.

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

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 658 757,57 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 5, o odnawialny limit kredytowy w maksymalnej wysokości 12 000 000,00 zł do wykorzystania w następujących formach:

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

Zabezpieczenie umowy stanowi:

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

Wykorzystanie kredytu w rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 0,00 zł. Wykorzystanie limitu na gwarancje bankowe na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 781 848,13 zł.

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

C.45. Nota 17.1. Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Kredyty i pożyczki razem	0,00	658 757,57
- do jednego roku	0,00	658 757,57
- od 1 roku do 3 lat*	0,00	0,00
- od 4 lat do 5 lat	0,00	0,00
- powyżej 5 lat	0,00	0,00

C.46. Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
Bank Pekao S.A. - wielocelowa linia kredytowa - nr umowy PCK/9/2008 z dnia 30 czerwca 2008 wraz z aneksami od nr 1 do nr 9. Aktualny aneks nr 9 z dnia 30 czerwca 2016 r.	Kraków	-	3 000 000,00	-	0,00	31.05.2017	<ul style="list-style-type: none"> - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie, - oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego, - zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszynach i urządzeniach) o wartości 1 690 157,63 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - hipoteka umowna 4 500 000,00 zł. na II miejscu na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1, - weksel własny in blanco
ING Bank Śląski S.A.-umowa wieloproduktowa, nr 887 /2014/ 0000159 /00 z dnia 18.08.2014 roku z aneksami nr 1-5, ostatni aneks z 29.07.2016 r., z limitem kredytowym 12 mln zł, w tym limity na: kredyt obrotowy w rachunku bankowym 5 mln zł, gwarancje bankowe 2 mln zł, kredyt obrotowy w rachunku kredytowym 5 mln zł.	Katowice	-	10 000 000,00	-	0,00	16.08.2017	<ul style="list-style-type: none"> - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położone w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 8 050 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, - niepotwierdzonej bezwarunkowej cesji wierzytelności z finansowanych kontraktów
Razem			13 000 000,00		0,00		

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

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Na dzień 31.12.2015 roku nie wystąpiły długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów.

C.47. Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Długoterminowe	0,00	0,00
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
b. zobowiązania pozostałe	0,00	0,00
Krótkoterminowe	15 440 865,98	12 716 726,53
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 498 782,70	10 756 195,71
b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznoprawnych	2 572 892,88	1 628 800,27
c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	304 083,11	46 662,51
d. zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	227 642,28
e. inne zobowiązania	65 107,29	57 425,76
<i>W tym od jednostek powiązanych:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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

C.48. Nota 18.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:	12 498 782,70	10 756 195,71
Do 3 miesięcy	11 824 399,15	10 740 479,44
Od 3 do 6 miesięcy	1 646,83	4 335,75
Od 6 do 12 miesięcy	667 197,17	1 685,52
Powyżej roku	5 539,55	9 695,00

C.49. Nota 18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura walutowa

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, struktura walutowa, w tym:	12 498 782,70	10 756 195,71
a. w walucie polskiej	9 311 784,05	9 835 439,17
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	3 186 998,65	920 756,54
- w EUR	322 699,72	1 080,80
- w USD	420 973,63	234 844,20

C.50. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w tym:	1 208 148,53	1 769 014,24
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	549 104,78	1 030 412,43
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	659 043,75	738 601,81
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	13 086,54	0,00
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kontraktów forward	13 086,54	0,00
Inne zobowiązania finansowe ogółem	1 221 235,07	1 769 014,24

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

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

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

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

C.51. Nota 19.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:	1 254 787,60	1 869 887,22
- jednego roku	691 976,62	740 587,82
- dwóch do pięciu lat	562 810,98	1 129 299,40
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	46 639,07	100 872,98
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:	1 208 148,53	1 769 014,24
- jednego roku	659 043,75	738 601,81
- dwóch do pięciu lat	549 104,78	1 030 412,43
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

C.52. Nota 20. Rezerwy długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	42 701,62	37 756,62
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00

Rezerwy długoterminowe	42 701,62	37 756,62
-------------------------------	------------------	------------------

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

Kwotę rezerwy na odprawy emerytalne ustala się za pomocą metod prognozowanych uprawnień jednostkowych. Utworzenie po raz pierwszy tego typu rezerw traktowane jest jak zmiana polityki rachunkowości. Wypłata odpraw emerytalno-rentowych w trakcie roku obrotowego powoduje zmniejszenie odpowiedniej rezerwy. Nie jest dopuszczalne bieżące obciążenie kosztów działalności kwotami wypłaconych świadczeń z jednoczesną korektą rezerwy na koniec okresu. Natomiast rozwiązanie rezerw na odprawy emerytalne zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

C.53. Nota 20.1. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	340 784,66	305 729,66
Rezerwy na wynagrodzenia Zarządu Spółki OPTeam S.A.	1 250 000,00	0,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 590 784,66	305 729,66

Rezerwa krótkoterminowa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia dotyczy w całości rezerwy na niewykorzystane przez pracowników OPTeam S.A. urlopy wypoczynkowe. Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększona o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni w poszczególnych grupach zawodowych mnożona jest przez średnią stawkę dzienną dla danego pracownika w oparciu o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu powiększoną o narzut kosztów ubezpieczeń społecznych.

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

Rezerwa na naprawy gwarancyjne.

Spółka w latach 2016 oraz 2015 nie tworzyła rezerw na naprawy gwarancyjne – gwarancji na sprzedawany przez Spółkę sprzęt komputerowy (towary handlowe) udzielają producenci sprzętu.

Rezerwa na restrukturyzację.

Spółka w latach 2016 i 2015 nie planowała restrukturyzacji i nie tworzyła rezerw na koszty restrukturyzacji.

C.54. Nota 20.2. Zmiana stanu rezerw długoterminowych

Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2016

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2016 r.	37 756,62	0,00	0,00	0,00	0,00	37 756,62
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	4 945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 945,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2016	42 701,62	0,00	0,00	0,00	0,00	42 701,62

Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2015

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2015 r.	90 873,79	0,00	0,00	0,00	0,00	90 873,79
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	53 117,17	0,00	0,00	0,00	0,00	53 117,17
Stan na 31 grudnia 2015	37 756,62	0,00	0,00	0,00	0,00	37 756,62

C.55. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2016

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2016 r.	305 729,66	0,00	0,00	0,00	0,00	305 729,66
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	35 055,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 285 055,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2016	340 784,66	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 590 784,66

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2015

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

C.56. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe ogółem	7 258 261,66	8 038 328,34
Długoterminowe	6 694 033,05	7 337 796,74
- dotacje	6 694 033,05	7 337 796,74
Krótkoterminowe	564 228,61	700 531,60
- dotacje	564 228,61	700 531,60

Spółka realizuje projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej.

Na 31 grudnia 2016 roku oraz na 31 grudnia 2015 roku rozliczenia międzyokresowe zarówno długo jak i krótkoterminowe to głównie kwoty otrzymanych dotacji do budowy rzeczowych aktywów trwałych, w tym na dofinansowanie Centrum Projektowego Nowoczesnych Technologii oraz dotacji do wytworzonych prac rozwojowych.

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

C.57. Nota 22. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Struktura przychodów ze sprzedaży	76 957 885,52	79 696 885,74
Sprzedaż produktów	25 994 976,19	41 404 587,18
Sprzedaż towarów	50 962 909,33	38 292 298,56

C.58. Nota 23. Dotacje do przychodów i aktywów

Wyszczególnienie	Tytuł projektu	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				31.12.2016	31.12.2015
Dotacja do przychodów, w tym:				806 570,18	806 570,18
UDA-PKOL.04.01.02-00-081/11	Informatyka Twoją Szansą	od 01.08.2011 do 30.09.2015	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	-	80 434,05
UDA-POIG.06.01.00-18-130/11-00	Opracowanie Planu Eksportu dla OPTeam SA na lata 2012-2013	od 01.07.2012 do 01.11.2014	Zwiększenie przychodów	-	13 150,00
UDA-POKL.08.01.01-18-199/13-01	Szkolenia IT szansa dla firm Podkarpacia	od 01.04.2014 do 30.06.2015	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	-	342 406,38
UDA-POKL.08.01.01-18-228/13-01	Windowanie podkarpackiego IT	od 01.04.2014 do 30.06.2015	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	-	349 219,75
PR.6330.26.2015	Dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawców	od 17.08.2015 do 04.12.2015	Zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych	-	21 360,00
Dotacja do aktywów, w tym:				22 235,07	1 042 142,10
UDA-RPLU.01.06.01-06-012/12	Opracowanie nowoczesnego i zaawansowanego systemu B2B opartego o technologie internetowe w wyniku prac badawczo rozwojowych BR Lublin	od 02.09.2013 do 26.04.2015	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	-	269 642,10
UDA-POIG.08.02.00-18-088/13-02	Wdrożenie innowacyjnej platformy B2B HR OPTICENTER w celu automatyzacji komunikacji z partnerami	od 01.10.2013 do 31.03.2015	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	-	259 050,00
INNOTECH-K3/HI3/28//229385/NCBR/14	Prototyp innowacyjnej i zaawansowanej technologicznie platformy B2B OPTIbud w ramach programu INNOTECH	od 01.07.2014 do 29.02.2016	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	22 235,07	513 450,00
Ogółem otrzymane dotacje				22 235,07	1 848 712,88

C.59. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Koszty działalności operacyjnej		
Amortyzacja	3 584 131,68	3 365 486,90
Zużycie materiałów i energii, w tym	6 423 126,86	5 231 912,75
- zużycie materiałów bezpośrednich	5 262 247,80	3 872 655,40
- zużycie materiałów pośrednich	874 853,52	1 078 420,93
- zużycie energii	286 025,54	280 836,42
Usługi obce, w tym	13 850 158,43	25 633 611,83
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	275 676,61	293 317,61
- usługi telekomunikacyjne	198 340,44	274 338,18
- usługi remontowe	349 533,22	418 946,97
- usługi podwykonawców	11 125 214,32	22 840 755,14
- usługi pozostałe	1 901 393,84	1 806 253,93
Podatki i opłaty	208 405,00	182 976,79
Wynagrodzenia	12 233 923,42	10 659 001,25
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	2 235 355,28	2 277 560,16
- składki ZUS	1 829 039,38	1 834 732,75
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	2 015 153,96	2 116 001,59
- podróże służbowe	998 064,08	1 099 381,15
- reklama i reprezentacja	687 250,24	714 022,25
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	230 508,85	225 647,66
- pozostałe koszty rodzajowe koszty rodzajowe	99 330,79	76 950,53
Razem koszty według rodzaju	40 550 254,63	49 466 551,27
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	13 692 290,17	10 505 766,44
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 036 962,00	2 130 129,30
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	24 821 002,46	36 830 655,53

C.60. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym	1 156 007,29	1 377 826,62
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	81 162,61	67 961,10
Dotacje, w tym	848 663,12	924 826,30
- dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych	848 663,12	903 466,30
- dotacje kosztów	0,00	21 360,00
Inne przychody operacyjne:	226 181,56	385 039,22
- otrzymane odszkodowania	64 670,04	107 076,90
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasy	107 107,40	151 576,67
- umorzone i przedawnione zobowiązania	6 774,56	19 756,36
- inne przychody	47 629,56	106 629,29

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.61. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym	2 418 420,38	595 267,79
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	25 657,93	33 806,62
- odpisy aktualizujące zapasy	25 657,93	33 806,62
Inne koszty operacyjne:	2 392 762,45	561 461,17
- odpisy aktualizujące należności	2 193 946,26	455 109,95
- darowizny	17 643,71	9 945,98
- koszty napraw powypadkowych samochodów	36 671,44	52 778,88
- kary i odszkodowania	49 225,81	0,00
- przedawnione i nieściągalne należności	10 364,66	200,69
- pozostałe	84 910,57	43 425,67

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.62. Nota 27. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Przychody finansowe razem, w tym:	34 316 380,83	81 009,95
Zysk ze zbycia inwestycji	32 150 073,84	0,00
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	175 121,32	67 551,17
- odsetki bankowe	152 740,79	11 183,86
- odsetki od kontrahentów	22 380,53	56 367,31
Aktualizacja wartości inwestycji	1 908 656,65	0,00
Inne przychody finansowe	82 529,02	13 458,78
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	48 546,76	10 912,36
- inne	33 982,26	2 546,42

Na pozostałe przychody finansowe składały się głównie przychody z wyceny metodą praw własności posiadanych akcji jednostki stowarzyszonej (PeP S.A.) oraz wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących naliczone odsetki zwłoki w zapłacie należności.

C.63. Nota 28. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Koszty finansowe razem, w tym:	251 313,45	212 215,59
Odsetki:	156 226,91	178 128,88
- z tytułu kredytów	81 763,83	117 923,47
- z tytułu leasingu finansowego	70 792,86	55 169,56
- pozostałe odsetki	3 670,22	5 035,85
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	13 086,54	0,00
Inne koszty finansowe	82 000,00	34 086,71
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	0,00	0,00
- inne	82 000,00	34 086,71

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

C.64. Nota 29. Podatek dochodowy

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

W roku obrotowym 2016 i w 2015 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 2015 rok Spółka skorzystała ze zwolnienia dochodu zrealizowanego w SSE w zakresie wynikającym z zezwolenia na prowadzenie działalności w strefie.

Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Podatek dochodowy w Sprawozdaniu Zysków i Strat.

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat, w tym:	5 457 872,11	341 226,80
Podatek dochodowy bieżący	5 414 223,00	223 405,00
Podatek dochodowy odroczony	43 649,11	117 821,80

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 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Zysk brutto przed opodatkowaniem	26 874 659,61	2 782 107,10
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto	5 106 185,33	528 600,35
Podstawa opodatkowania, w tym:	28 495 911,40	1 175 817,60
Zysk brutto przed opodatkowaniem	26 874 659,61	2 782 107,10
Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych:	-2 859 915,17	-2 316 418,53
Przychody podatkowe niestanowiące przychodów bilansowych:	68 085,42	1 830 241,16
Koszty podatkowe niestanowiące kosztów bilansowych:	-1 673 611,46	-1 573 999,70
Koszty bilansowe przejściowo niestanowiące kosztów podatkowych:	1 900 260,29	437 152,12
Koszty bilansowe trwale niestanowiące kosztów podatkowych	4 218 668,47	3 031 432,46
Odliczenia od dochodu - darowizny	-10 000,69	-6 200,00
Dochody zwolnione - wpływy dotacji inwestycyjnych i dochody w SSE	-22 235,07	-3 008 497,01
Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym:	5 414 223,00	223 405,00
Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych:	43 649,11	117 821,80
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0,00	0,00
Efektywna stawka podatkowa	20,31%	12,27%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat	5 457 872,11	341 226,80

Limit pozostałej do wykorzystania na dzień 31.12.2016 pomocy publicznej z tytułu działalności w SSE wynosi 991 968,79 zł. OPTeam S.A. może wykorzystać pomoc publiczną w okresie udzielonego Zezwolenia tj. do dnia 31.12.2017 roku.

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

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Bilans		Sprawozdanie Zysków i Strat	
	31.12.2016	31.12.2015	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową	203 658,00	203 658,00	0,00	0,00
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	230 021,00	230 021,00	0,00	0,00
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad amortyzacją bilansową - leasing samochodów po kompensacie	46 527,97	49 082,60	-2 554,63	8 553,07
Przychody podatkowe zarachowane	362 644,76	0,00	362 644,76	0,00
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	842 851,73	482 761,60	360 090,13	8 553,07
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę	339 351,71	35 876,34	-303 475,37	31 297,59
Rezerwa na koszty podwykonawców	29 314,69	39 434,50	10 119,81	54 445,78
Odpisy aktualizujące zapasy towarów	37 493,81	32 618,81	-4 875,00	890,89
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	72 862,40	65 262,40	-7 600,00	14 875,48
Pozostałe przychody – wpływ dotacji opodatkowanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto)	11 935,26	0,00	-11 935,26	4 333,40
Odpis wyrównawczy na ZFŚS	0,00	1 134,84	1 134,84	1 438,30
Odpis aktualizujący należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	189,96	189,96	1 987,29
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	490 957,87	174 516,85	-316 441,02	109 268,73
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	43 649,11	117 821,80

Na dzień 31 grudnia 2016 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.65. Nota 30. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe obejmują udzielone Spółce gwarancje ubezpieczeniowe oraz gwarancje bankowe związane z zabezpieczeniem dobrego wykonania umowy oraz wadium w ramach przetargu. Gwarancje te mają charakter przejściowy i związane są odpowiednio z wymogami umowy na dostawę produktów oraz wymogami postępowania przetargowego. Według

przewidywać Spółki nie wystąpi konieczność uruchamiania przedmiotowych gwarancji. poza przypadkiem wykorzystania w styczniu 2015 roku sumy gwarancyjnej (z gwarancji ubezpieczeniowej) związanej z odstąpieniem od umowy przez nabywcę, lecz w tym przypadku podwykonawca zwrócił OPTeam całą wartość wypłaconej sumy gwarancyjnej.

Otrzymane gwarancje

Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe , w tym na:	1 174 605,39	1 423 189,66
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	1 174 605,39	1 423 189,66
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	0,00
Otrzymane gwarancje bankowe , w tym na:	781 848,13	571 553,43
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	486 848,13	456 553,43
- na wadium w ramach przetargu publicznego	295 000,00	115 000,00

Udzielone poręczenia

Zarząd OPTeam S.A. udzielił poręczenia dla spółki stowarzyszonej tj. Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. Umowa z dnia 22.kwietnia .2013 roku została podpisana przez: OPTeam S.A. jako Poręczyciela, oraz Kolporter Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna (dawniej Kolporter S.A.) z siedzibą w Kielcach - działającą w umowie jako Sprzedający, Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie (dalej Polskie ePłatności S.A.) - działającą w umowie jako Kupujący. Przez podpisanie umowy poręczenia Emitent wyraził zgodę na poręcznie 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. Poręczenie obejmuje przyszły dług Kupującego względem Sprzedawcy w pełnej wysokości do kwoty 7 000 000 złotych (słownie: siedem milionów). Poręczenie jest terminowe i wygasa po upływie 12 miesięcy od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej w trakcie obowiązywania umowy współpracy pomiędzy Sprzedającym a Kupującym.

W dniu 19 maja 2016 roku została podpisana przez: OPTeam S.A. jako Poręczyciela oraz Kolporter Sp. z o.o. spółka k.a. z siedzibą w Kielcach - działającą w umowie jako Sprzedający, umowa poręczenia do kwoty 3 000 000 złotych, która stanowi dodatkowe zabezpieczenie udzielone przez OPTeam, obok poręczenia udzielonego przez OPTeam na podstawie umowy zawartej w dniu 22 kwietnia 2013 r. pomiędzy Kolporter a OPTeam oraz Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności Spółka Akcyjna do kwoty 7 000 000 zł (słownie: siedem milionów złotych).

Podmiot	Regon	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania (PLN)	Okres poręczenia od - do
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie wiarytelności Kolporter Sp. z o. o. Spółka komandytowo-akcyjna, wynikających z umowy dostawy towarów dla PeP S.A., zawartej w dniu 25.10.2010 roku	180523400	poręczenie zobowiązań	Poręczenie do kwoty 7 000 000 PLN	Od 22.04.2013 do 12 miesięcy od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej przez Kolporter Sp. z o.o.

Podmiot	Regon	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania (PLN)	Okres poręczenia od - do
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie wierzytelności Kolporter Sp. z o.o. Spółka komandytowo-akcyjna, wynikających z umowy dostawy towarów dla PeP S.A., zawartej w dniu 25.10.2010 roku	180523400	poręczenie zobowiązań	Poręczenie do kwoty 3 000 000 PLN	Od 19.05.2016 do 12 miesięcy od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej przez Kolporter Sp. z o.o.

W 2016 roku oraz w okresie od 1 stycznia do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na bieżąco wywiązywało się ze swoich zobowiązań.

Środki trwale stanowiące zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów obrotowych zostały opisane w punkcie C 17 nota 2.1.

C.66. Nota 30.1 Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Na dzień 31 grudnia 2016 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.

W 2015 roku, jedyną sprawą toczącą się przeciwko OPTeam S.A. była sprawa z powództwa Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService S.A. z siedzibą w Warszawie, o ustalenie praw autorskich do oprogramowań terminali płatniczych stworzonych przez OPTeam S.A. Sprawa została w dniu 12.05.2015 roku zakończona zawarciem ugody sądowej. Zawarta ugoda wyczerpuje wszystkie roszczenia stron związane z postępowaniem przed Sądem Okręgowym w Warszawie XX Wydział Gospodarczy o sygn. akt XXGC 287/11.

C.67. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych

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

Transakcje handlowe z jednostkami powiązanymi.

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką Polskie ePłatności S.A.

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	1 520 508,37	96 660,79	0,00	183 596,98

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

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

Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi osobowo

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

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

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

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Bogdan Niziołek	0,00	0,00	3 075,00	0,00	0,00	0,00
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	73 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. Rzeszów (poprzez P. W. Zaniewicza)	694,95	0,00	27 740,69	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Marcin Lewandowski, Warszawa (poprzez P. M. Lewandowskiego)	0,00	16 505,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	694,95	90 305,00	30 815,69	0,00	0,00	0,00

Na dzień 31.12.2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły należności jak też zobowiązania z podmiotami powiązanymi osobowo.

C.68. Nota 32. Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa ogółem

Wyszczególnienie	2016	2015
Wynagrodzenie wypłacone	1 073 294,15	911 814,38
- Zarządu	995 294,15	857 814,38
- Rady Nadzorczej	78 000,00	54 000,00
Wynagrodzenie należne	2 532 984,45	755 814,38
- Zarządu	2 454 984,45	701 814,38
- Rady Nadzorczej	78 000,00	54 000,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - wypłacone

Wyszczególnienie	2016	2015
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone	913 194,15	911 814,38
Zarząd OPTeam S.A.	835 194,15	857 814,38
Wacław Szary	234 000,00	286 000,00
Bogdan Niziołek	340 474,33	286 000,00
Ryszard Woźniak	178 552,38	285 814,38
Radosław Bednarski	82 167,44	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	78 000,00	54 000,00
Janusz Bober	24 000,00	18 000,00
Andrzej Pelczar	12 000,00	9 000,00
Wiesław Zaniewicz	12 000,00	9 000,00
Andrzej Ziemiński	12 000,00	9 000,00
Ryszard Woźniak	3 000,00	0,00
Wacław Irzeński	3 000,00	0,00
Marcin Lewandowski	12 000,00	9 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd	160 100,00	0,00
Bogdan Niziołek	150 000,00	0,00
Ryszard Woźniak	5 500,00	0,00

Radosław Bednarski	4 600,00	0,00
Ogółem wynagrodzenia wypłacone (A+B)	1 073 294,15	911 814,38

Wynagrodzenia imienne członków zarządu i organów nadzoru - należne

Wyszczególnienie	2016	2015
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne	2 313 194,15	755 814,38
Zarząd OPTeam S.A.	2 235 194,15	701 814,38
Wacław Szary	984 000,00	234 000,00
Bogdan Niziołek	490 474,33	234 000,00
Ryszard Woźniak	678 552,38	233 814,38
Radosław Bednarski	82 167,44	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	54 000,00	54 000,00
Janusz Bober	78 000,00	18 000,00
Andrzej Pelczar	24 000,00	9 000,00
Wiesław Zaniewicz	12 000,00	9 000,00
Andrzej Ziemiński	12 000,00	9 000,00
Ryszard Woźniak	12 000,00	0,00
Wacław Irzeński	3 000,00	0,00
Marcin Lewandowski	3 000,00	9 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd	219 790,30	0,00
Bogdan Niziołek	209 690,30	0,00
Ryszard Woźniak	5 500,00	0,00
Radosław Bednarski	4 600,00	0,00
Ogółem wynagrodzenia należne (A+B)	2 532 984,45	755 814,38

C.69. Nota 33. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Koszty zatrudnienia, w tym:	14 469 278,70	12 936 561,41
Wynagrodzenia	12 233 923,42	10 659 001,25
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	1 829 039,38	1 834 732,75
Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników	406 315,90	442 827,41

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.70. Nota 34. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym	189	199
Zarząd	3	3
Działy produkcyjne	95	106
Działy handlowe	53	49
Działy Serwisowe	21	24
Działy Ekonomiczno-Administracyjne	16	17

C.71. Nota 35. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	21 416 787,50	1 878 241,300
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	2,93	0,26
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	2,93	0,26

Zarówno w 2016 jak i w roku poprzednim nie wystąpił efekt rozwodnienia zysku, Spółka nie dokonywała nowych emisji akcji.

C.72. Nota 36. Dywidendy

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki:	12 482 428,86	0,00
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia	1 240 943,22	1 094 949,90

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

Zwyczajne Walne Zgromadzenie OPTeam S.A. o ustaliło następujące terminy dotyczące wypłaty dywidendy z zysku za rok obrotowy 2015:

- dzień prawa do dywidendy - na datę 20 maja 2016 roku,
- dzień wypłaty dywidendy - na datę 07 czerwca 2016 roku.

W dniu 7 czerwca 2016 roku dywidenda z zysku za rok 2015 została wypłacona akcjonariuszom w kwocie 1 240 943,22 zł.

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

W dniu 28 grudnia 2016 roku zaliczka na poczet dywidendy za rok obrotowy 2016 została wypłacona akcjonariuszom w kwocie 12 482 428,86 zł.

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

C.73. Nota 37. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Aktywa finansowe (razem)	28 138 162,63	23 528 796,25
Pożyczki i należności	28 138 162,63	17 534 211,54
- należności z tytułu dostaw i usług	13 786 096,21	14 207 295,47
- należności pozostałe	326 556,01	614 363,31
- środki pieniężne	14 025 510,41	2 712 552,76
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	5 994 584,71
Pasywa finansowe (razem)	14 089 208,17	13 515 698,07
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	12 867 973,10	11 746 683,83
- kredyty bankowe	0,00	658 757,57
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 498 782,70	10 756 195,71
- pozostałe zobowiązania	369 190,40	331 730,55
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i pozostałe zobowiązania finansowe	1 221 235,07	1 769 014,24

Przeklasyfikowanie aktywów

W 2016 i 2015 roku Spółka nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według kosztu lub zamortyzowanego kosztu na składniki wyceniane według wartości godziwej, jak również nie dokonywała przeklasyfikowania składników aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej na składniki wyceniane według kosztu lub zamortyzowanego kosztu.

Wyłączenie aktywów

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

Zabezpieczenie zobowiązań i zobowiązań warunkowych na aktywach finansowych

Na dzień sprawozdawczy nie miały miejsca zabezpieczenia zobowiązań na aktywach finansowych

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań

W 2014 roku Spółka utworzyła lokatę bankową na rachunku oprocentowanym, stanowiącą zabezpieczenie zobowiązań, umowa i jej zabezpieczenie jest kontynuowana w 2016 roku na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2016 r.

Umowa	Zabezpieczenia na aktywach finansowych
Państwowy Zakład Ubezpieczeń S.A. w Warszawie, Umowa zlecenia o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych nr UO/GKR/162/04-131 z dnia 17.11.2004 roku wraz z Aneksami nr 12, 13 i 14 z dnia 25.07.2016 roku. – limit zaangażowania 3 500 000 zł.	Zabezpieczenie spłaty ewentualnych roszczeń PZU S.A. wobec OPTeam S.A. stanowi blokada środków na rachunku bankowym w wysokości 400 000 zł wraz z pełnomocnictwem dla PZU S.A. do dysponowania rachunkiem bankowym. Blokada będzie obowiązywać do czasu całkowitej spłaty wierzytelności wraz z odsetkami, opłatami i innymi kosztami.

Zabezpieczenia aktywów lub aktywów niefinansowych ustanowione na rzecz Spółki

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Przychody i koszty z tytułu odsetek dotyczące instrumentów finansowych:

Przychody odsetkowe	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Odsetki bankowe	152 740,79	11 183,86
Odsetki od kontrahentów	22 380,53	56 367,31
Razem	175 121,32	67 551,17
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Odsetki z tytułu kredytów	81 763,83	117 923,47
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	70 792,86	55 169,56
Pozostałe odsetki	3 670,22	5 035,85
Razem	156 226,91	178 128,88

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Pożyczki i należności	2 204 310,92	455 310,64
Aktywa dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Razem	2 204 310,92	455 310,64

C.74. Nota 38. Ryzyko kredytowe

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

Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego bądź grupy powiązanych odbiorców, w zakresie której, Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży, za wyjątkiem przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy z branży energetycznej tj. do PGE Dystrybucja S.A. z siedzibą w Lublinie, do którego w okresie dwunastu miesięcy 2015 roku zrealizowała sprzedaż w wysokości 10,03 % przychodów ze sprzedaży ogółem.

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

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe dotyczą należności własnych i wynoszą na dzień 31 grudnia 2016 roku 3 008 657,59 zł, na 31 grudnia 2015 roku wynosiły 1 200 909,25 zł.

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

C.75. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością

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

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów zostały zabezpieczone środkami trwałymi. Opis zabezpieczeń zawiera pkt C.46. nota 17.2.

C.76. Nota 40. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2016

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – nota 18	12 493 243,15	5 539,55	0,00	0,00	12 498 782,70
Kredyty i pożyczki – nota 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania – nota 18	369 190,40	0,00	0,00	0,00	369 190,40
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1	659 043,75	549 104,78	0,00	0,00	1 208 148,53
Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19	13 086,54	0,00	0,00	0,00	13 086,54
Razem	13 534 563,84	554 644,33	0,00	0,00	14 089 208,17

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2015

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – nota 18	10 183 861,71	9 695,00	0,00	0,00	10 193 556,71
Kredyty i pożyczki – nota 17	658 757,57	0,00	0,00	0,00	658 757,57
Pozostałe zobowiązania – nota 18	331 730,55	0,00	0,00	0,00	331 730,55
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1	738 601,81	1 030 412,43	0,00	0,00	1 769 014,24
Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	11 912 951,64	1 040 107,43	0,00	0,00	12 953 059,07

C.77. Nota 41. Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z zobowiązaniami z tytułu kredytów oraz środkami pieniężnymi ich ekwiwalentami. Spółka posiada umowy o kredyt obrotowy oparte na zmiennej stopie WIBOR. Warunki i terminy udzielenia kredytów w ramach zawartych umów opisane zostały w pkt.C.46 nota nr 17.2. niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarówno w 2016 jak i w 2015 roku ryzyko stóp procentowych nie było istotne dla Spółki. Spółka posiada także zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, jednakże ich charakter powoduje, że tą pozycję można traktować jako pozycję o oprocentowaniu stałym.

C.78. Nota 42. Ryzyko walutowe

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

W latach 2016 i 2015 udział transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 9 % i 0,30 %. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 0,88 % i 0,41 % kosztów operacyjnych Spółki. W zakresie ryzyka walutowego Spółka incydentalnie stosuje zabezpieczenia poprzez zawieranie kontraktów forward. Różnice kursowe dotyczące całej działalności ujmowane są jako przychody i koszty finansowe.

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

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

Wyszczególnienie	Zobowiązania		Aktywa	
	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Waluta EURO	1 427 623,56	4 605,83	2 559 487,15	151 461,00
Waluta USD	1 759 375,09	916 150,71	163 412,01	78 162,17
Razem	3 186 998,65	920 756,54	2 722 899,16	229 623,17

C.79. Nota 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj. do dnia 28 kwietnia 2017 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego i niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Zdarzeniem, które będzie miało istotny wpływ na sytuację finansową Spółki OPTeam w przyszłym okresie, jest planowane przez OPTeam objęcie udziałów w podwyższonym kapitale Spółki Polskie ePłatności.

Zarząd OPTeam S.A., jako akcjonariusz spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Tajęcinie 113, w dniu 29 marca 2017 r. podjął uchwałę w sprawie objęcia i pokrycie wkładem pieniężnym przez OPTeam S.A. z siedzibą w Tajęcinie nie więcej niż 1 500 000 (słownie: jeden milion pięćset tysięcy) nowo wyemitowanych akcji PeP, przy cenie emisyjnej jednej akcji nie większej niż 7 zł (słownie: siedem złotych). Rada Nadzorcza OPTeam S.A. wyraziła w dniu 5 kwietnia 2017 roku zgodę na objęcie i pokrycie wkładem pieniężnym nowo wyemitowanych akcji w Spółce PeP S.A. O podjętych uchwałach Spółka poinformowała w raportach bieżących nr 4 z dnia 29 marca 2017 r. i nr 5 z dnia 5 kwietnia 2017 r.

C.80. Nota 44. Informacje na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania

Wyszczególnienie	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego i przegląd półrocznego sprawozdania	30 000,00	30 000,00
Inne usługi poświadczające	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego – należne wynagrodzenia	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	10 500,00
Razem	30 000,00	40 500,00

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

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

Spółka OPTeam zawarła w dniu 12 czerwca 2015 roku umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych tj. SWGK Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu: 60-792 Poznań, ul. Wojskowa 4., której przedmiotem jest:

- przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego OPTeam S.A. za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz wyrażenia o nim opinii i sporządzenia raportu z badania,
- przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego OPTeam S.A. za okres: od 01.01.2015 do 30.06.2015 r. i sporządzenia raportu z przeglądu sprawozdania.

C.81. 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 2016 roku oraz za okres porównywalny.

C.82. 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 nocie C. 67 i C.68..

C.83. Nota 47. Korekta wyników z lat ubiegłych i zmiana prezentacji

Korekta wyników z lat ubiegłych na dzień 31.12.2015 r.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2016 Spółka ujęła korektę kosztów usług podwykonawców, które zostały wykonane w poprzednim roku w kwocie netto 562 639,00 zł. Usługi rozliczono z wykonawcami w 2016 roku. Wynik finansowy zdarzenia zaprezentowany został w *Sprawozdaniu z sytuacji finansowej* na 31 grudnia 2016 roku, jako wynik z lat ubiegłych. Prezentacja skutków wprowadzonej korekty błęd została przedstawiona poniżej..

Korekty prezentacyjne za rok poprzedni na dzień 31.12.2015 rok

Wyszczególnienie	Zatwierdzone dane		Przekształcone dane	
	Kwota zł	Pozycja	Kwota zł	Pozycja
Sprawozdanie z sytuacji finansowej: - Prace rozwojowe w toku wytwarzania	1 682 998,15	Aktywa trwałe: Inne rozliczenia międzyokresowe	1 682 998,15	Aktywa trwałe: Inne wartości niematerialne

Korekty wyniku z lat ubiegłych i korekty prezentacji danych porównywalnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku.

AKTYWA	Stan na 31.12.2015 r zatwierdzone	Stan na 31.12.2015 r przekształcone	Różnica
A. Aktywa trwałe	29 462 229,90	29 462 229,90	-
1. Wartość firmy	184 193,99	184 193,99	-
2. Inne wartości niematerialne	2 587 935,88	4 270 934,03	1 682 998,15
3. Rzeczowe aktywa trwałe	18 039 495,62	18 039 495,62	-
4. Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
5. Należności długoterminowe	98 504,70	98 504,70	-
6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	-	-	-
7. Aktywa finansowe	6 694 584,71	6 694 584,71	-
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	174 516,85	174 516,85	-
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 682 998,15	-	- 1 682 998,15
B. Aktywa obrotowe	20 743 697,25	20 743 697,25	-
1. Zapasy	2 480 777,39	2 480 777,39	-
2. Należności z tytułu dostaw i usług	14 207 295,47	14 207 295,47	-
3. Należności pozostałe	614 363,31	614 363,31	-
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ub. społ.	558 269,53	558 269,53	-
5. Aktywa finansowe	-	-	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 712 552,76	2 712 552,76	-
7. Rozliczenia międzyokresowe	170 438,79	170 438,79	-
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	-	-	-
RAZEM AKTYWA	50 205 927,15	50 205 927,15	-
PASywa			
A. Kapitał własny	26 759 491,59	26 196 852,59	- 562 639,00
1. Kapitał akcyjny	730 000,00	730 000,00	-
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	- 1 095,46	- 1 095,46	-
3. Kapitał zapasowy	18 575 708,78	18 575 708,78	-
4. Kapitał rezerwowy	5 611 807,38	5 611 807,38	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 597 809,41	- 597 809,41	-
6. Zyski (strata) netto	2 440 880,30	1 878 241,30	- 562 639,00
B. Zobowiązania długoterminowe	8 888 727,39	8 888 727,39	-
1. Kredyty bankowe	-	-	-
2. Zobowiązania finansowe	1 030 412,43	1 030 412,43	-
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe	-	-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	482 761,60	482 761,60	-
6. Rezerwy na inne zobowiązania	37 756,62	37 756,62	-
7. Rozliczenia międzyokresowe	7 337 796,74	7 337 796,74	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe	14 557 708,17	15 120 347,17	562 639,00
1. Kredyty bankowe	658 757,57	658 757,57	-
2. Zobowiązania finansowe	738 601,81	738 601,81	-
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 193 556,71	10 756 195,71	562 639,00
4. Zobowiązania pozostałe	331 730,55	331 730,55	-
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochod. i innych pod.	1 628 800,27	1 628 800,27	-
6. Rezerwy na zobowiązania	305 729,66	305 729,66	-
7. Rozliczenia międzyokresowe	700 531,60	700 531,60	-
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia	-	-	-
RAZEM PASywa	50 205 927,15	50 205 927,15	-

Korekty wyniku z lat ubiegłych i korekty prezentacji danych porównywalnych w sprawozdaniu rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie zysków i strat	Za okres 01.01.2015 31.12.2015 zatwierdzone	Za okres 01.01.2015 31.12.2015 przekształcone	Za okres 01.01.2015 31.12.2015 różnica
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	79 696 885,74	79 696 885,74	0,00
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	41 404 587,18	41 404 587,18	0,00
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	38 292 298,56	38 292 298,56	0,00
II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:	67 623 004,39	67 623 004,39	0,00
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	36 830 655,53	36 830 655,53	0,00
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	30 792 348,86	30 792 348,86	0,00
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	12 073 881,35	12 073 881,35	0,00
1. Koszty sprzedaży	4 658 176,70	5 220 815,70	562 639,00
2. Koszty ogólnego zarządu	5 284 950,74	5 284 950,74	0,00
IV. Zysk (strata) ze sprzedaży	2 130 753,91	1 568 114,91	-562 639,00
1. Pozostałe przychody operacyjne	1 377 826,62	1 377 826,62	0,00
2. Pozostałe koszty operacyjne	595 267,79	595 267,79	0,00
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 913 312,74	2 350 673,74	-562 639,00
1. Przychody finansowe	81 009,95	81 009,95	0,00
2. Koszty finansowe	212 215,59	212 215,59	0,00
3. Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem	2 782 107,10	2 219 468,10	-562 639,00
1. Podatek dochodowy	341 226,80	341 226,80	0,00
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 440 880,30	1 878 241,30	-562 639,00
B. Działalność zaniechana	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy	2 440 880,30	1 878 241,30	-562 639,00
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	2 440 880,30	1 878 241,30	-562 639,00
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach)	7 300 000	7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,33	0,26	-0,08
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,33	0,26	-0,08

Korekty wyniku z lat ubiegłych i korekty prezentacji danych porównywalnych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2015 31.12.2015 zatwierdzone	Za okres 01.01.2015 31.12.2015 przekształcone	Za okres 01.01.2015 31.12.2015 różnica
I. Zysk (strata) netto	2 440 880,30	1 878 241,30	-562 639,00
II. Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00
3. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 31.12.2015 zatwierdzone	01.01.2015 31.12.2015 przekształcone	01.01.2015 31.12.2015 różnica
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
4. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem	2 440 880,30	1 878 241,30	- 562 639,00

Korekty wyniku z lat ubiegłych i korekty prezentacji danych porównywalnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych na dzień 31 grudnia 2015 roku.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 31.12.2015 zatwierdzone	01.01.2015 31.12.2015 przekształcone	01.01.2015 31.12.2015 różnica
A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	2 782 107,10	2 219 468,10	-562 639,00
II. Korekty razem (1-11)	6 389 321,62	6 951 960,62	562 639,00
1. Amortyzacja	3 365 486,90	3 365 486,90	0,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	165 724,70	165 724,70	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-45 539,64	-45 539,64	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-676 101,45	-676 101,45	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	221 152,10	221 152,10	0,00
7. Zmiana stanu należności	9 548 484,24	9 548 484,24	0,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 859 610,19	-4 296 971,19	562 639,00
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-999 757,04	-999 757,04	0,00
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00
11. Zapłacony podatek dochodowy	-330 518,00	-330 518,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	9 171 428,72	9 171 428,72	0,00
B. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	86 001,47	86 001,47	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	78 633,14	78 633,14	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	7 368,33	7 368,33	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	2 870 189,55	2 870 189,55	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 870 189,55	2 870 189,55	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne (lokaty terminowe)	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 784 188,08	-2 784 188,08	0,00
C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	1 042 142,10	1 042 142,10	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał.	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	1 042 142,10	1 042 142,10	0,00
II Wydatki	5 423 508,92	5 423 508,92	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 094 949,90	1 094 949,90	0,00

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2015 31.12.2015 zatwierdzone	01.01.2015 31.12.2015 przekształcone	01.01.2015 31.12.2015 różnica
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	3 342 228,75	3 342 228,75	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	813 237,24	813 237,24	0,00
8. Odsetki	173 093,03	173 093,03	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 381 366,82	-4 381 366,82	0,00
D. PRZEPIWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	2 005 873,82	2 005 873,82	0,00
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 005 873,82	2 005 873,82	0,00
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	706 678,94	706 678,94	0,00
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	2 712 552,76	2 712 552,76	0,00
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00

Korekta wyników z lat ubiegłych ujęta w danych porównywalnych na dzień 31.12.2014 r.

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

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

Dane porównywalne za 2015 rok, również obejmuje powyższa korekta wyniku finansowego ujęta w pozycji *wynik z lat ubiegłych*, w kwocie – 597 809,41 zł.(wartość ujemna).

Korekty prezentacyjne w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni ujęte na dzień 31.12.2014.

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

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

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

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

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

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

C.84. 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 2016 roku i w okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem finansowym wystąpiła w sprawozdaniu OPTeam S.A. pozycja nietypowa ze względu na jej wielkość i częstotliwość. W czerwcu 2016 roku Spółka dokonała finalizacji transakcji nabycia 50% akcji podmiotu Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. i zbycia 75% akcji tegoż podmiotu. Powyższa transakcja miała istotny wpływ na wzrost sumy bilansowej, kapitałów (wyniku netto) o 26 mln. zł. Także miało wpływ na przepływy pieniężne z działalności finansowej w tym wpływy około 112 mln. zł oraz wydatki około 76 mln. zł. Szczegółowo transakcja została opisana w notce nr C.24. Była to transakcja jednorazowa.

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 28 kwietnia 2017 r.