



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

OPTeam S.A.

ZA 2014 ROK

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

(dane finansowe audytowane)

TAJĘCINA, DNIA 18 MARCA 2015 r.

SPIS TREŚCI

A.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2014 OPTeAM S.A.	4
A.1.	Dane identyfikujące jednostkę	4
A.2.	Czas trwania Spółki	4
A.3.	Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne	4
A.4.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	4
A.5.	Biegły Rewident	5
A.6.	Notowania na rynku regulowanym	5
A.7.	Akcjonariusze	6
A.8.	Spółki zależne	6
A.9.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	6
A.10.	Połączenie spółek	6
A.11.	Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	6
A.12.	Przyjęte zasady przy sporządzaniu sprawozdania oraz oświadczenie o zgodności	6
A.13.	Porównywalność danych finansowych	8
A.14.	Korekty wynikające z błędów	8
A.15.	Polityka rachunkowości	9
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 OPTeAM S.A.	17
C.1.	Opis ważniejszych stosowanych zasad w rachunkowości OPTeAM S.A.	17
C.2.	Zmiany szacunków	19
C.3.	Zmiany prezentacji	20
C.4.	Sezonowość lub cykliczność działalności OPTeAM S.A.	20
C.5.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	20
C.6.	Zasady konwersji złotych na EUR	20
C.7.	Segmenty operacyjne	21
C.8.	Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki	21
C.9.	Nabycie akcji własnych	21
C.10.	Nota 1. Wartości niematerialne	21
C.11.	Nota 1.1. Wartość firmy	21
C.12.	Nota 1.2. Zmiany wartości firmy	23
C.13.	Nota 1.3. Inne wartości niematerialne	23
C.14.	Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych	24
C.15.	Nota 1.5. Struktura wartości niematerialnych	26
C.16.	Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe	26
C.17.	Nota 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe – specyfikacja	26
C.18.	Nota 2.2. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych	28
C.19.	Nota 2.3. Struktura wartości środków trwałych	30
C.20.	Nota 2.4. Środki trwałe w budowie	30
C.21.	Nota 3. Należności długoterminowe	30
C.22.	Nota 3.1. Należności długoterminowe struktura wiekowa	30
C.23.	Nota 4. Aktywa finansowe	31
C.24.	Nota 5. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana	35
C.25.	Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
C.26.	Nota 7. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
C.27.	Nota 8. Zapasy	36
C.28.	Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów	37
C.29.	Nota 9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37
C.30.	Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności	38
C.31.	Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych	39

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

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2014 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 SSE na podstawie Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. nr 149/ARP/2008 z dnia 18 września 2008 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

A.2. Czas trwania Spółki

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2013 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 w skład **Zarządu** OPTeam S.A. wchodzili;

Wacław Szary	Prezes Zarządu od 12.06.2014, Wiceprezes Zarządu do 12.06.2014
Andrzej Pelczar	Prezes Zarządu do 12.06.2014
Bogdan Niziołek	Wiceprezes Zarządu
Ryszard Woźniak	Wiceprezes Zarządu od 12.06.2014

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji w skład **Zarządu** OPTeam S.A. wchodzi;

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

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

Janusz Bober	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Pelczar	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej od 12.06.2014
Wiesław Zaniewicz	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej do 12.06.2014, Sekretarz Rady Nadzorczej od 12.06.2014
Janusz Gajdek	Sekretarz Rady Nadzorczej do 12.06.2014
Marcin Lewandowski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Ziemiński	Członek Rady Nadzorczej

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji w skład **Rady Nadzorczej** OPTeam S.A. wchodzi

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

A.5. Biegły Rewident

SWGK Audyt Spółka z o.o.

Ul. Wojskowa 4

60-792 Poznań.

Wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 2917.

A.6. Notowania na rynku regulowanym

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

A.7. Akcjonariusze

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 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	404 795	5,55 %
Pozostali akcjonariusze – nieposiadający 5% na WZA	1 399 124	19,17 %
Razem kapitał akcyjny	7 300 000	100,00 %

A.8. Spółki zależne

Emitent na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 roku nie wystąpiły zmiany struktury Emitenta, nie miały miejsca także połączenia, przejęcia ani sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych.

A.11. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2014 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

A.12. 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 2014 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 2014 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 2014 roku. Ich zastosowanie nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

- MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe (zastępuje wymogi konsolidacji w MSR 27), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- MSSF 12 Udziały w innych jednostkach: ujawnianie informacji, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- MSR 27 Jednostkowe Sprawozdania Finansowe (razem z MSSF 10 zastępuje MSR 27 Skonsolidowane i Jednostkowe Sprawozdania Finansowe), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia (zastępuje MSR 28, Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie, 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 przestanie wywierać znaczący wpływ na PeP, ponieważ nie będzie miał 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 wejście w życie z dniem 01 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 akcje PEP wycenione są nadal po koszcie.
- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: kompensata aktywów i zobowiązań finansowych obowiązująca za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12: Objasnienia na temat przepisów przejściowych, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27: Jednostki inwestycyjne, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.
- Odwrócenie odpisów i ujawnienia aktywów niefinansowych (Zmiany w MSR 36) (wydane 29 maja 2013 r.) obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.
- Nowacja dot. instrumentów pochodnych i kontynuacji rachunkowości zabezpieczeń (zmiany do MSR 39) (wydany w dniu 27 czerwca 2013 r.) obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.

- Interpretacja KIMSF 21 Opłaty pobierane przez rządy (wydana w dniu 20 maja 2013 r.) obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.

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 2014 roku ani dla lat wcześniejszych.

Nie wystąpiły.

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

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które jeszcze nie obowiązują nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę. Ich zastosowanie w ocenie Zarządu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe:

- MSSF 9 Instrumenty finansowe z późniejszymi zmianami, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.
- MSSF 14 Odroczone salda z regulowanej działalności, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
- MSSF 15 Przychody z umów z klientami, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2017 r.
- Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: składki pracownicze, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lipca 2014 r.
- Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lipca 2014 r.
- Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 lipca 2014 r.
- Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014), , obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
- Zmiany do MSR 27 zastosowanie metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rośliny produkcyjne. , obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
- 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.
- 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.
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27 Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyłączeń z konsolidacji, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.

A.13. Porównywalność danych finansowych

Sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku zawiera porównywalne dane finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku. W niniejszym sprawozdaniu sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

A.14. Korekty wynikające z błędów

W sprawozdaniu finansowym za rok 2014 nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich. W opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne zostały zamieszczone, nie było zastrzeżeń.

A.15. Polityka rachunkowości

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

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący się 31 grudnia. Sprawozdanie zysków i strat sporządza Spółka w 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

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 18 marca 2015 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 01.01.2014 do 31.12.2014	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
I	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i zrównane z nimi	98 042	93 304	23 403	22 157
II	Zysk (strata) na sprzedaży	3 495	2 526	834	600
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 898	3 240	930	769
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 600	2 854	859	678
V	Zysk (strata) netto	2 955	2 493	705	592
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 256	6 864	539	1 630
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 349	-1 077	-799	-256
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 401	-5 930	334	-1 408
IX	Przepływy pieniężne netto - razem	308	-143	74	-34
X	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	0,40	0,34	0,10	0,08
		Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
XI	Aktywa razem	57 005	57 098	13 374	13 768
XII	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	8 132	8 544	1 908	2 060
XIII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	22 862	24 694	5 364	5 954
XIV	Kapitał własny	26 011	23 860	6 103	5 753
XV	Kapitał podstawowy	730	730	171	176
XVI	Średnia ważona liczba akcji w szt.	7 300 000	7 300 000	7 300 000	7 300 000
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	3,56	3,27	0,84	0,79

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 2014 roku 1 EUR = 4,2623 PLN

w dniu 31 grudnia 2013 roku 1 EUR = 4,1472 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. 1 EUR = 4,1893 PLN

w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. 1 EUR = 4,2110 PLN

najwyższy kurs w okresie 4,3138 z dn.30.12.2014 r., 4,3432 z dn. 24.06.2013 r.

najniższy kurs w okresie 4,0998 z dn.9.06.2014 r., 4,0671 z dn. 02.01.2013 r.

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

AKTYWA	Numer noty w informacji dodatkowej	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
A. Aktywa trwałe		28 786 066,18	27 892 702,50
1. Wartość firmy		184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	1	2 732 906,06	1 992 207,79
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	18 528 492,93	19 368 362,04
4. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
5. Należności długoterminowe	3	149 709,01	71 196,36
6. Aktywa finansowe	4	6 694 584,71	5 994 584,71
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	283 785,58	282 157,61
8. Inne rozliczenia międzyokresowe	11	212 393,90	-
B. Aktywa obrotowe		28 219 132,49	29 205 517,96
1. Zapasy	8	2 729 929,49	4 184 528,66
2. Należności z tytułu dostaw i usług	9	23 410 129,99	23 423 196,97
3. Należności pozostałe	9	770 640,29	733 339,21
4. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ.	9	417 623,48	228 630,47
5. Aktywa finansowe		-	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	706 678,94	398 559,84
7. Rozliczenia międzyokresowe	11	184 130,30	237 262,81
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	5	-	-
RAZEM AKTYWA		57 005 198,67	57 098 220,46
PASYWA			
A. Kapitał własny		26 011 370,60	23 859 659,52
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	16 715 496,81	15 025 032,18
4. Kapitał rezerwowy	16	5 612 294,91	5 612 294,91
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	14	-	26,72
6. Zyski (strata) netto		2 954 674,34	2 493 401,17
B. Zobowiązania długoterminowe		8 132 075,74	8 543 968,15
1. Kredyty bankowe	17	-	-
2. Zobowiązania finansowe	19	481 795,04	906 864,33
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7	474 208,53	476 788,72
6. Rezerwy na inne zobowiązania	20	90 873,79	71 197,91
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	7 085 198,38	7 089 117,19
C. Zobowiązania krótkoterminowe		22 861 752,33	24 694 592,79
1. Kredyty bankowe	17	4 000 986,32	1 664 713,82
2. Zobowiązania finansowe	19	643 162,19	465 439,89
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	15 208 975,67	18 373 057,34
4. Zobowiązania pozostałe	18	437 455,19	977 460,79
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i innych podatków	18	1 315 832,02	1 942 139,08
6. Rezerwy na zobowiązania	20	330 904,53	293 173,56
7. Rozliczenia międzyokresowe	21	924 436,41	978 608,31
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-
RAZEM PASYWA		57 005 198,67	57 098 220,46

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 18.03.2015 r.

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

Sprawozdanie zysków i strat	Numer noty w informacji dodatkowej	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	23	98 041 796,72	93 304 261,72
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		46 526 937,75	40 148 043,78
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		51 514 858,97	53 156 217,94
II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:	24	83 854 175,29	77 404 580,60
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		42 823 397,43	34 378 856,99
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		41 030 777,86	43 025 723,61
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		14 187 621,43	15 899 681,12
1. Koszty sprzedaży		5 360 789,47	8 248 581,27
2. Koszty ogólnego zarządu		5 331 818,47	5 125 295,35
IV. Zysk (strata) ze sprzedaży		3 495 013,49	2 525 804,50
1. Pozostałe przychody operacyjne	25	1 961 469,91	1 419 872,05
2. Pozostałe koszty operacyjne	26	1 558 376,05	705 589,54
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		3 898 107,35	3 240 087,01
1. Przychody finansowe	27	109 398,39	94 517,24
2. Koszty finansowe	28	407 347,56	480 286,37
VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem		3 600 158,18	2 854 317,88
1. Podatek dochodowy	29	645 483,84	360 916,71
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 954 674,34	2 493 401,17
B. Działalność zaniechana		0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		2 954 674,34	2 493 401,17
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)		2 954 674,34	2 493 401,17
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach)		7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,40	0,34
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		0,40	0,34

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 18.03.2015 r.

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2014 31.12.2014	Za okres 01.01.2013 31.12.2013
I. Zysk (strata) netto	2 954 674,34	2 493 401,17
II. Inne całkowite dochody	0,00	0,00
1. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
2. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem	2 954 674,34	2 493 401,17

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 18.03.2015 r.

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		Za okres 01.01.2014 31.12.2014	Za okres 01.01.2013 31.12.2013
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem		3 600 158,18	2 854 317,88
II. Korekty razem (1-11)		-1 344 343,84	4 009 624,61
1. Amortyzacja		3 098 522,12	3 075 594,05
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		255 871,37	339 409,28
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-33 004,97	-88 001,39
5. Zmiana stanu rezerw		57 406,85	-167 598,29
6. Zmiana stanu zapasów		1 454 599,17	-580 458,14
7. Zmiana stanu należności		-570 554,24	5 679 174,48
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-3 771 120,92	-3 198 133,34
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-889 919,22	-693 548,04
10. Inne korekty		0,00	0,00
11. Zapłacony podatek dochodowy		-946 144,00	-356 814,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		2 255 814,34	6 863 942,49
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy		61 310,81	251 359,18
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		61 310,81	251 359,18
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00
II. Wydatki		3 410 669,44	1 328 620,49
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		2 710 669,44	1 328 620,49
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe (pożyczki)		300 000,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne (lokaty terminowe)		400 000,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-3 349 358,63	-1 077 261,31
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy		3 008 839,62	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instrum. kapitał.		0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki		2 336 272,50	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe		672 567,12	0,00
II Wydatki		1 607 176,23	5 929 588,80
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		802 963,26	583 973,28
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek		0,00	4 457 072,93
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		548 341,60	549 133,31
8. Odsetki		255 871,37	339 409,28
9. Inne wydatki finansowe		0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		1 401 663,39	-5 929 588,80
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)		308 119,10	-142 907,62
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		308 119,10	-142 907,62
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		398 559,84	541 467,46
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM		706 678,94	398 559,84
- o ograniczonej możliwości dysponowania		1 577,18	11 031,76

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 18.03.2015 r.

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

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne – wielkość ujemna	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Razem
Stan na 1 stycznia 2014	730 000,00	-1 095,46	15 025 032,18	5 612 294,91	2 493 427,89	0,00	23 859 659,52
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych	0,00	0,00	1 690 464,63	0,00	-2 493 427,89	0,00	-802 963,26
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 690 464,63	0,00	-1 690 464,63	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-802 963,26	0,00	-802 963,26
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 954 674,34	2 954 674,34
Stan na 31 grudnia 2014 r.	730 000,00	-1 095,46	16 715 496,81	5 612 294,91	0,00	2 954 674,34	26 011 370,60
Stan na 1 stycznia 2013	730 000,00	-1 095,46	13 513 986,05	5 612 294,91	2 095 046,13	0,00	21 950 231,63
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych, z tego:	0,00	0,00	1 511 046,13	0,00	-2 095 019,41	0,00	-583 973,28
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 511 046,13	0,00	-1 511 046,13	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-583 973,28	0,00	-583 973,28
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 493 401,17	2 493 401,17
Stan na 31 grudnia 2013 r.	730 000,00	-1 095,46	15 025 032,18	5 612 294,91	26,72	2 493 401,17	23 859 659,52

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 18.03.2015 r.

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

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

Nadrzędne zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, są następujące:

Zasada kontynuacji działania

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

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

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

Zasada memoriału

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

Zasada współmierności

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

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

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

Zasada ostrożności

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

Zasada ciągłości

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

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

Zasada istotności

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

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

Dla OPTeam przyjmuje się następujące kryteria istotności:

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

Zasada przewagi treści nad formą

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

Zasada zakazu kompensat

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

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

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

Przykładowe transakcje prezentowane poprzez kompensaty:

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

Korekta błędu

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

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

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

Zmiany polityki rachunkowości

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

Ujęcie zmiany polityki rachunkowości w sprawozdaniu finansowym

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

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

C.2. Zmiany szacunków

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

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

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

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

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za rok 2013 dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych z wyjątkiem odpisu aktualizującego należności. Odpis na należności przeterminowane wzrósł w roku sprawozdawczym o kwotę 404 365,91 zł.

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

Tytuł	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	283 785,58	282 157,61	1 627,97
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	474 208,53	476 788,72	-2 580,19
Rezerwa na koszty personalne	421 778,32	364 371,47	57 406,85
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	920 310,94	515 945,03	404 365,91
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	176 366,91	230 747,90	-54 380,99

C.3. Zmiany prezentacji

W rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

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

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

C.5. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

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

C.6. Zasady konwersji złotych na EUR

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

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

w dniu 31 grudnia 2014 roku 1 EUR = 4,2623 PLN

w dniu 31 grudnia 2013 roku 1 EUR = 4,1472 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. 1 EUR = 4,1893 PLN

w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. 1 EUR = 4,2110 PLN

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

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,3432 PLN) i najniższy (4,0671 PLN) w roku 2013

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 2014 i 2013 rok podziału na segmenty operacyjne.

W roku sprawozdawczym 2014 oraz w 2013 roku OPTeam S.A. nie uzyskała wartości przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy, które przekroczyłyby 10 % ogólnej sumy przychodów.

C.8. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki

W roku obrotowym, w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na działalność OPTeam.

C.9. Nabycie akcji własnych

W roku 2014 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 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 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 2014 jak i w 2013 roku. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Wartość firmy – Elektra Sp. z o.o. (przejęta przez OPTeam S.A. 3.01.2011 roku), test na utratę wartości firmy w tys. zł sporządzony na dzień 31.12.2014 roku

Wyszczególnienie	2015P	2016P	2017P	2018P	2019P
Zysk/strata netto	2 204,00	2 248,08	2 293,04	2 338,90	2 385,68
Amortyzacja (+)	64,00	5,00	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	2 268,00	2 253,08	2 293,04	2 338,90	2 385,68
Współczynnik dyskontujący KKW	0,96563217	0,9324455	0,9003993	0,869454575	0,8395733
Zdyskontowany przepływ KKW	2 190,05	2 100,87	2 064,65	2 033,57	2 002,95
Współczynnik dyskontujący WACC	0,94380306	0,8907642	0,840706	0,793460876	0,7488708
Zdyskontowany przepływ WACC	2 140,55	2 006,96	1 927,77	1 855,83	1 786,57

	KKW	WACC
Wartość zdyskontowanych przepływów na koniec roku 2014	10 392,10	9 717,68
Stopa wzrostu w okresie rezydualnym - g	2,00%	0,50%
Zdyskontowana wartość rezydualna	131 037,79	36 906,03
WYCENA	141 429,89	46 623,70

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

KOSZT KAPITAŁU WŁASNEGO (KKW)	
Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 10-letnich)	3,00%
Premia za kraj	1,28%
Premia za ryzyko	1,73%
Współczynnik beta nielewarowany	0,1
D/E	119,00%
Stopa podatku dochodowego	19%
Współczynnik beta lewarowany	0,20
Inflacja roczna	0,90%
Koszt kapitału własnego (w ujęciu rocznym)	3,56%
Koszt kapitału własnego (w ujęciu miesięcznym)	0,29%

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

C.12. Nota 1.2 Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Elektra Sp. z o.o.	Razem
Wartość księgowa brutto		
Stan na dzień 1 stycznia 2013 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2013 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2014 r.	184 193,99	184 193,99
Wartość netto		
Stan na dzień 1 stycznia 2013 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2013 r.	184 193,99	184 193,99
Stan na dzień 31 grudnia 2014 r.	184 193,99	184 193,99

C.13. Nota 1.3. Inne wartości niematerialne

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 027 887,65	1 769 324,05
Prawa autorskie	0,00	0,00
Know-how	0,00	0,00
Znak towarowy	0,00	0,00
Licencje do oprogramowania	600 044,36	222 883,74
Zaliczki na wartości niematerialne (prace rozwojowe w toku)	1 104 974,05	0,00
Razem inne wartości niematerialne	2 732 906,06	1 992 207,79

Koszty zakończonych prac rozwojowych dotyczą zrealizowanych w latach poprzednich przez OPTeam S.A. dwóch projektów w tym: projektowanie i wykonanie internetowej platformy B2B oraz stworzenie i wdrożenie innowacyjnego systemu informatycznego do zarządzania procesami magazynowymi opartego na najnowocześniejszych standardach z zakresu komunikacji i identyfikacji radiowej. Prace rozwojowe spełniają kryteria ujmowania wartości niematerialnych zgodnie z MSR 38. Wydatki związane z badaniami są ujmowane na bieżąco w kosztach okresu, natomiast wydatki związane z rozwojem są aktywowane. Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym, obydwa tytuły prac rozwojowych, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki. Amortyzacja nakładów odbywa się równolegle z przyznaną dotacją.

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

Zaliczki na wartości niematerialne; są to nakłady na oprogramowanie tworzone głównie w ramach dotowanych projektów rozwojowych, w tym: 624 000 zł oprogramowanie dla projektu „Platforma B2B HROPTicenter do zarządzania zasobami ludzkimi”, 417 690 zł oprogramowanie dla projektu „Rozbudowa platformy wymiany informacji B2B iCenter” oraz 63 284,05 zł nakłady na oprogramowanie CRM. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Jednostka posiadała umowy podpisane z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju o przyznaniu dotacji oraz finansowania części nakładów inwestycyjnych.

C.14. Nota 1.4. Zmiany wartości niematerialnych

Zmiany wartości niematerialnych w 2014 roku

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

Zmiany wartości niematerialnych w 2013 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Znak towarowy	Licencje do oprogramowania	
Zmiany wartości niematerialnych w 2013 roku						
Wartość księgowa brutto						
Stan na 1 stycznia	3 707 182,00	0,00	0,00	0,00	2 634 284,77	6 341 466,77
Zwiększenia ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	358 704,35	358 704,35
Nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	358 704,35	358 704,35
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wytworzenie prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia	3 707 182,00	0,00	0,00	0,00	2 942 342,72	6 649 524,72
Skumulowane umorzenie i odpis z aktualizacji						
Stan na 1 stycznia	1 196 421,55	0,00	0,00	0,00	2 584 079,58	3 780 501,13
Amortyzacja za rok 2013	741 436,40	0,00	0,00	0,00	168 956,27	910 392,67
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	33 576,87	33 576,87
Stan na 31 grudnia	1 937 857,95	0,00	0,00	0,00	2 719 458,98	4 657 316,93
Wartość netto na dzień 31.12.2013 r.	1 769 324,05	0,00	0,00	0,00	222 883,74	1 992 207,79

C.15. Nota 1.5. Struktura wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Struktura wartości niematerialnych	2 732 906,06	1 992 207,79
a) własne	2 732 906,06	1 992 207,79
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 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem, w tym:	18 528 492,93	19 368 362,04
a) środki trwałe, w tym:	18 528 492,93	19 368 362,04
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	531 342,00	531 342,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 088 460,10	14 420 652,38
- urządzenia techniczne i maszyny	2 183 029,70	2 436 568,32
- środki transportu	1 517 059,74	1 665 499,37
- inne środki trwałe	208 601,39	314 299,97
b) środki trwałe w budowie i zaliczki	0,00	0,00

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

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

Wartość godziwa nieruchomości, gruntowej zabudowanej budynkiem usługowo-biurowym o łącznej powierzchni użytkowej 920,28 m², położonej w Rzeszowie przy ul. Lisa Kuli 3, wpisanej do księgi wieczystej pod numerem KW RZ1Z/00672225/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, według sporządzonego operatu szacunkowego wynosi 5 369 793 zł. Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 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 6 z dnia 30.05.2014 r.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: zastaw rejestrowy na środkach trwałych: maszynach i urządzeniach o łącznej wartości 2 762 664,09 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 oraz gwarancje bankowe – umowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014r.	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 2014 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie i zaliczki	Razem
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2014 roku							
Wartość brutto							
Stan na dzień 1 stycznia 2014	531 342,00	15 554 331,23	6 626 783,85	4 184 899,86	986 184,37	0,00	27 883 541,31
Zwiększenia	0,00	0,00	723 940,26	531 298,03	51 715,65	0,00	1 306 953,94
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	723 940,26	214 310,35	51 715,65	0,00	989 966,26
Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia – leasing finansowy	0,00	0,00	184 723,80	316 987,68	0,00	0,00	316 987,68
Zmniejszenia	0,00	0,00	572 201,79	315 111,80	11 045,86	0,00	898 359,45
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	0,00	572 201,79	315 111,80	11 045,86	0,00	898 359,45
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2014	531 342,00	15 554 331,23	6 778 522,32	4 401 086,09	1 026 854,16	0,00	28 292 135,80
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2014 r.	0,00	1 133 678,85	4 190 215,53	2 519 400,49	671 884,40	0,00	8 515 179,27
Zwiększenia	0,00	332 192,28	956 477,75	672 432,95	157 414,23	0,00	2 118 517,21
Amortyzacja za rok 2014	0,00	332 192,28	956 477,75	672 432,95	157 414,23	0,00	2 118 517,21
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	551 200,66	307 807,09	11 045,86	0,00	870 053,61
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	551 200,66	307 807,09	11 045,86	0,00	870 053,61
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2014 r.	0,00	1 465 871,13	4 595 492,62	2 884 026,35	818 252,77	0,00	9 763 642,87
Wartość netto na 31 grudnia 2014 r.	531 342,00	14 088 460,10	2 183 029,70	1 517 059,74	208 601,39	0,00	18 528 492,93

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w 2013 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 2013 roku							
Wartość brutto							
Stan na dzień 1 stycznia 2013	531 342,00	15 554 331,23	5 979 999,10	4 141 730,50	921 664,34	7 469,47	27 136 536,64
Zwiększenia	0,00	0,00	805 714,25	561 847,68	68 878,03	14 158,52	1 450 598,48
Zwiększenia – zakup	0,00	0,00	611 362,46	287 517,13	68 878,03	0,00	967 757,62
Zwiększenia – przeniesienie ze środków w budowie	0,00	0,00	9 327,57	0,00	0,00	0,00	9 327,57
Zwiększenia – leasing finansowy	0,00	0,00	184 723,80	274 330,55	0,00	0,00	459 054,35
Zmniejszenia	0,00	0,00	158 929,50	518 678,32	4 358,00	21 627,99	703 593,81
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0,00	0,00	158 929,50	518 678,32	4 358,00	0,00	681 965,82
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na ŚT		0,00	0,00	0,00	0,00	9 327,57	9 327,57
Zakończenie inwestycji – przeniesienie na WN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00
Wartość brutto – stan na dzień 31 grudnia 2013	531 342,00	15 554 331,23	6 626 783,85	4 184 899,86	986 184,37	0,00	27 883 541,31
Umorzenie i utrata wartości							
Na dzień 1 stycznia 2013 r.	0,00	801 486,57	3 168 786,69	2 383 322,95	532 059,24	0,00	6 885 655,45
Zwiększenia	0,00	332 192,28	1 062 789,00	626 036,94	144 183,16	0,00	2 165 201,38
Amortyzacja za rok 2013	0,00	332 192,28	1 062 789,00	626 036,94	144 183,16	0,00	2 165 201,38
Zwiększenia inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	41 360,16	489 959,40	4 358,00	0,00	535 677,56
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0,00	0,00	41 360,16	489 959,40	4 358,00	0,00	535 677,56
Umorzenie – stan na dzień 31 grudnia 2013 r.	0,00	1 133 678,85	4 190 215,53	2 519 400,49	671 884,40	0,00	8 515 179,27
Wartość netto na 31 grudnia 2013 r.	531 342,00	14 420 652,38	2 436 568,32	1 665 499,37	314 299,97	0,00	19 368 362,04

C.19. Nota 2.3. Struktura wartości środków trwałych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Struktura własności środków trwałych ogółem, w tym	18 528 492,93	19 368 362,04
a) własne	17 282 663,85	17 986 269,74
b) używane na podstawie umowy leasingu	1 245 829,08	1 382 092,30

C.20. Nota 2.4. Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Środki trwałe w budowie ogółem, w tym	0,00	0,00
1. Sprzęt informatyczny w montażu	0,00	0,00
2. Inne	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00

C.21. Nota 3. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Należności długoterminowe	149 709,01	71 196,36
- Zapłacone zabezpieczenia kontraktów	149 709,01	71 196,36

C.22. Nota 3.1. Należności długoterminowe struktura wiekowa

Należności długoterminowe struktura wiekowa 2014

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

Należności długoterminowe struktura wiekowa 2013

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności długoterminowe (specyfikacja) 2013	71 196,36	0,00	71 196,36
- Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	26 123,43	0,00	26 123,43
- Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	34 773,76	0,00	34 773,76
- Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	10 299,17	0,00	10 299,17

C.23. Nota 4. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Aktywa finansowe ogółem	6 694 584,71	5 994 584,71
Udziały w jednostkach zależnych	0,00	0,00
Akcje PeP S.A.	5 994 584,71	5 994 584,71
Udzielone pożyczki	300 000,00	0,00
Inne długoterminowe aktywa finansowe (Lokaty pow 12 m-cy)	400 000,00	0,00
w tym		
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - akcje PeP S.A.	5 994 584,71	5 994 584,71
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00

Spółka OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2014 r. w swoich aktywach finansowych posiada 50% udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności S.A. oraz 41,16 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Informacje na temat subiektywnych ocen i założeń przyjętych przez Spółkę na temat braku znaczącego wpływu na spółkę Polskie ePłatności S.A. zostały przedstawione w nocie A.12.

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

Zarząd OPTeam S.A. z siedzibą w Tajęcinie w dniu 28.10.2011 r. zawarł umowę o objęcie akcji serii E w spółce powiązanej Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności z siedzibą w Rzeszowie (Polskie ePłatności). Zgodnie z postanowieniami tej umowy Emitent objął 2.000.000 zwykłych akcji imiennych serii E o wartości nominalnej 1 złoty każda w cenie emisyjnej 1 zł za każdą akcję na zasadach subskrypcji prywatnej. Zapłaty za objęcie akcji serii E OPTeam dokonał częściowo w formie płatności z własnych środków pieniężnych Spółki (kwota 1.000.000,00 zł), oraz częściowo (1.000.000,00 zł) jako kompensata należności wynikających z Umowy pożyczki z dnia 5 stycznia 2011 r., jakiej Emitent udzielił spółce Polskie ePłatności. W wyniku objęcia akcji serii E Spółka OPTeam S.A. nadal posiada łącznie 50% udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności (akcje serii C i E) oraz 41,16 % głosów na Walnym Zgromadzeniu tej spółki. %.

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

Własność kapitału Spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. na dzień 31 grudnia 2014 r.

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

Zarząd przeprowadził test na utratę wartości posiadanych akcji spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. (PeP SA) z siedzibą w Rzeszowie na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Przesłanką przeprowadzenia testu na utratę wartości była niższa o 5,1 mln zł. wartość udziału OPTeam S.A. w aktywach netto spółki PeP SA, od wartości akcji tej spółki wykazanej w sprawozdaniu finansowym OPTeam S.A. Przeprowadzony test na utratę wartości nie wykazał trwałej utraty wartości omawianego aktywa. W związku z powyższym nie było konieczności utworzenia odpisu aktualizującego.

W poniższych tabelach zaprezentowano prognozowane przepływy, ustalenie stopy dyskonta oraz wartości Spółki jako ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Wartość wyceny Spółki wyniosła 35 416 tys. zł (w tym kwota 17 708 tys. zł przypadająca na OPTeam S.A jest wyższa od wartości księgowej posiadanych akcji ujawnionych w aktywach bilansu na dzień 31 grudnia 2014 roku.). W ostatniej tabeli niniejszej noty zaprezentowano analizę wrażliwości w wariancie pesymistycznym (zmniejszenie prognozowanego zysku o 10 mln) oraz optymistycznym (zwiększenie prognozowanego zysku o 10 mln).

Wartość bilansowa testowanego składnika aktywów wypracowującego środki pieniężne	5 994,58 tys. zł.
Wartość bilansowa składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, które zostały przypisane do danego ośrodka (zespołu ośrodków);	
Podstawa wyceny wartość użytkowej	
Opis poszczególnych kluczowych założeń kierownictwa	<p>Przychody: w oparciu o zatwierdzony budżet na 2015 rok oraz uwzględniając wykonanie sprzedaży na 31 grudnia 2014 roku (dane zaudytowane). Spółka zakłada, że ilość pracujących terminali na koniec roku 2015 wyniesie 32 tysiące, co oznacza wzrost o ok 5 tysięcy terminali w stosunku do stanu na 31.12.2014 r. Pozwoli to zrealizować przychody ze sprzedaży w 2015 roku w wysokości 225 mln. zł. Zgodnie z założeniami rozwoju działalności Spółka osiągnęła break event point w 2013 roku, wykazując zysk netto w wysokości 221 tys. zł. W 2014 roku Spółka PeP osiągnęła zysk ze sprzedaży 3 538,8 tysięcy zł, natomiast strata netto jest głównie konsekwencją wyceny zobowiązań leasingowych środków trwałych denominowanych w USD i powstałych z tego tytułu różnic kursowych wynikających ze znacznego osłabienia polskiej waluty. W 2014 roku wystąpiła niespotykana dynamika zmian otoczenia gospodarczego w którym funkcjonuje spółka PeP. Wystąpiły dwie istotne obniżki najbardziej znaczącego elementu kosztowego przetwarzanych transakcji jakim jest opłata Interchange Fee (z poziomu ok. 1,2 % do poziomu 0,2% dla kart debetowych i 0,3% dla kart kredytowych. Spowodowało to znaczny spadek marż należnych agentom rozliczeniowym i wzmogło walkę konkurencyjną. Pomimo tych niekorzystnych zmian otoczenia gospodarczego, udało się Spółce pozyskać 4,7 tysiąca nowych terminali co pozwoliło PeP S.A. wejść do pierwszej piątki największych polskich acquirerów. Najistotniejszą pozycją przychodów PeP w 2015 roku pozostaną obroty związane z doładowaniami GSM (193,9 mln zł przychodów). Najistotniejszą pozycją marżową będzie wartość opłat związanych z transakcjami płatniczymi, wynajmem terminali i innych opłat pobieranych od akceptantów, co wynika ze zwiększenia ilości POS pracujących na koniec okresu. Sieć terminali POS PeP wygeneruje w 2015 r ponad 31 mln PLN przychodu. W 2014 spółka konsekwentnie budowała wizerunek firmy innowacyjnej, mocno zaawansowanej technologicznie, między innymi wprowadziła, jako pierwsza w Polsce, terminale płatnicze w postaci mPOS-ów z funkcjonalnością akceptacji kart bezstykowych.</p> <p>Koszty: najistotniejszą pozycją kosztów są: usługi obce, w tym najem terminali POS, usługi telekomunikacyjne związane z ilością instalowanych terminali, wynagrodzenia prowizyjne dla PH - przedstawicieli handlowych, koszty ponoszone na rzecz Międzynarodowych Organizacji Płatniczych, koszty utrzymania infrastruktury IT.</p>

	Przepływy: Na podstawie aktualnego budżetu (założenia powyżej) oszacowano wolne przepływy pieniężne, których realizacja w okresie prognozowanym jest prawdopodobna.
Opis przyjętej przez kierownictwo metody wyceny wartości przypisanej poszczególnym kluczowym założeniom oraz stwierdzenie, czy powyższe wartości odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia lub, jeśli jest to stosowne rozwiązanie, czy są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji, a jeśli nie są, to w jakim stopniu i dlaczego odbiegają od dotychczasowych doświadczeń oraz zewnętrznych źródeł informacji	Wyceny dokonano przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych
Okres czasu, na jaki kierownictwo opracowało prognozy przepływów pieniężnych na podstawie zatwierdzonych przez nie budżetów/prognoz finansowych	Od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2018 roku. Prognoza 2015 roku wynika z zatwierdzonego budżetu, dalsze szacunki z informacji otrzymanych od podmiotu powiązanego. Przyjęto założenie, że w latach następnych przyrost zysku netto wyniesie 10 %. W latach 2016-2018 roku przyjęto zmianę stanu poszczególnych pozycji bilansowych oraz wydatki inwestycyjne na poziomie 2015 roku.
Stopę wzrostu zastosowaną do ekstrapolacji prognoz przepływów pieniężnych wykraczających poza okres objęty przez najbardziej aktualne budżety/prognozy oraz uzasadnienie zastosowania każdej stopy wzrostu, która przewyższa średnie długoterminowe stopy wzrostu dla produktów, branży, kraju lub państw, w których działa jednostka, lub rynku, z którym związany jest dany ośrodek (zespoły ośrodków)	0,5% zastosowana stopa wzrostu nie przekracza średnich stóp wzrostu produktów branży
Stopę (stopy) dyskontową wykorzystaną w prognozach przepływów pieniężnych	4,62 % (w porównaniu z testem przeprowadzonym w okresie poprzednim stopa dyskontowa zmniejszyła się o 15,34 punktów procentowych). Powyższe jest wynikiem spadku stopy wolnej od ryzyka o 1 punkt procentowy, wzrostu premii za kraj i premii za ryzyko, wzrostu współczynnika beta nielewarowanego (o 0,39), znacznemu obniżeniu uległ stosunek długu do kapitału na skutek spłat kredytów i zmiany warunków płatności do dostawców, z 8,93 do 5,60.
Opis podejścia kierownictwa do ustalania jednej wartości (lub kilku wartości) przypisanej do każdego kluczowego założenia, czy wartości te odzwierciedlają przeszłe doświadczenia lub, jeśli to odpowiednie, czy są spójne z zewnętrznymi źródłami informacji, a jeśli nie, w jaki stopniu i dlaczego różnią się od wcześniejszych doświadczeń i zewnętrznych źródeł informacji.	Wartości przyjęte do wyceny odzwierciedlają przeszłe doświadczenia i są spójne z zewnętrznymi źródłami informacji.

* Stopa dyskontowa została oszacowana w oparciu o model wyceny kapitałów własnych CAPM na dzień 31 grudnia 2014 roku, zgodnie z którym koszt kapitału jest równy $R_w + R_p (1+B)$ gdzie

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

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

(dane w tys. zł)

KOSZT KAPITAŁU WŁASNEGO	2015P	Źródło		
Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 5-letnich)	3,00%	http://www.obligacjeskarbowe.pl/index.php?id=tabods5&samSession=f437949ab7cad711716a2b649fc740f0		
Premia za kraj	1,28%	http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/		
Premia za ryzyko	1,73%	http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/		
Współczynnik beta nielewarowany	0,10	http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/		
D/E	5,60	Plan rozwoju Spółki		
Stopa podatku dochodowego	19,00%	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych		
Współczynnik beta lewarowany	0,55	Wyliczenia własne		
Inflacja roczna	0,90%	http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/bazowa/bazowa.htm		
Koszt kapitału własnego (w ujęciu rocznym) CAPM	4,62%	Wyliczenia własne		
Koszt kapitału własnego (w ujęciu miesięcznym)	0,38%			
	2015P	2016P*	2017P*	2018P*
Zysk netto	4 308,70	4 739,57	5 213,53	5 734,88
Amortyzacja	7 078,90	7 078,90	7 078,90	7 078,90
Wydatki inwestycyjne	-4 790,50	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00
Zmiana zadłużenia	-10 737,40	-6 059,00	-6 059,00	-4 980,00
Zmiana stanu zapasów	-439,00	-439,00	-439,00	-439,00
Zmiana stanu należności	-418,00	-418,00	-418,00	-418,00
Zmiana stanu zobowiązań	-236,00	-236,00	-236,00	-236,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 105,30	900,52	990,57	0,00
FCF	-3 128,00	566,99	1 131,00	1 740,78
Współczynnik dyskontujący	0,96	0,91	0,87	0,83
Zdyskontowany przepływ	-2 989,87	518,02	987,69	1 453,08
	2015P			
Stopa wolna od ryzyka (rentowność obligacji 10-letnich)	3,00%			
Premia za kraj (A. Damodaran)	1,28%			
Premia za ryzyko (A. Damodaran)	1,73%			
Współczynnik beta nielewarowany	0,10			
D/E	5,60			
Współczynnik beta lewarowany	0,55			
Koszt kapitału własnego	4,62%			
Wartość zdyskontowanych przepływów na koniec	-31,09			
Stopa wzrostu g	0,50%			
Wartość rezydualna	35 446,90			
Wycena	35 415,81			
	-10mln. zł	Wycena	+10mln. zł	
Suma FCFE	-35 806,02	-31,09	35 743,84	
Zdyskontowana wartość rezydualna	-168 179,69	35 446,90	239 073,50	
Łączna wartość kapitału własnego spółki	-203 985,71	35 415,81	274 817,34	

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

Spółka OPTeam S.A. nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia, zarówno na koniec 2014 roku jak i na koniec 2013 roku. Działalność zaniechana nie wystąpiła w obu prezentowanych latach obrotowych.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem w bilansie, w tym	283 785,58	282 157,61
- Usługi podwykonawców, na które spółka nie otrzymała faktur	93 880,28	87 863,69
- Rezerwy, w tym:	80 137,88	69 230,58
a. na odprawy emerytalne	17 266,02	13 527,60
b. na niewykorzystane urlopy	62 871,86	55 702,98
- Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	67 173,93	69 897,38
- Odpisy aktualizujące zapasy	33 509,71	43 842,10
- Odpis wyrównawczy na ZFŚS	2 573,14	0,00
- Leasing finansowy środków trwałych	4 163,30	11 054,69
- Inne	2 347,34	269,17

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem w bilansie, w tym	474 208,53	476 788,72
Środki trwałe (pojazdy) - w okresie trwania umowy leasingu finansowego Wk>Wp	27 129,25	10 705,19
Środki trwałe (pojazdy) po okresie leasingu Wk>Wp	13 400,28	32 404,53
Wycena środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF	433 679,00	433 679,00
Przychody podatkowe (zarachowane)	0,00	0,00

C.27. Nota 8. Zapasy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym;	2 729 929,49	4 184 528,66
Materiały	0,00	0,00
Produkcja w toku – usługi informatyczne	758 210,03	1 488 136,68
Wyroby gotowe – wytworzone oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży	20 513,14	567 137,68
Towary – sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży	1 905 362,32	2 080 404,30
Zaliczki na dostawy	45 844,00	48 850,00

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

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

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

Wycena zapasów na dzień bilansowy następuje wg cen zakupu lub kosztu wytworzenia nie wyższych jednak od cen ich sprzedaży netto. W przypadku gdy wartość zapasów w cenach zakupu lub kosztach wytworzenia jest wyższa niż ich cena sprzedaży netto, różnicę aktualizującą do poziomu nieprzekraczającego wartości w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych oraz odchyliń od cen ewidencyjnych towarów 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 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Zapasy w bilansie ogółem, w tym:	2 729 929,49	4 184 528,66
Wartość brutto	2 906 296,40	4 415 276,56
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	758 210,03	1 488 136,68
- Wyroby gotowe	120 337,08	567 137,68
- Towary	1 981 905,29	2 311 152,20
- Zaliczki na dostawy	45 844,00	48 850,00
Odpisy aktualizujące zapasy	176 366,91	230 747,90
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	0,00	0,00
- Wyroby gotowe	99 823,94	0,00
- Towary	76 542,97	230 747,90

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Wartość netto	2 729 929,49	4 184 528,66
- Materiały	0,00	0,00
- Produkcja w toku	758 210,03	1 488 136,68
- Wyroby gotowe	20 513,14	567 137,68
- Towary	1 905 362,32	2 080 404,30
- Zaliczki na dostawy	45 844,00	48 850,00

C.28. Nota 8.1. Odpisy aktualizujące wartości zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Stan na początek roku	230 747,90	121 894,66
Zwiększenia	99 823,94	108 853,24
Zmniejszenia	154 204,93	0,00
Stan na koniec roku	176 366,91	230 747,90

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w bilansie	24 598 393,76	24 385 166,65
Należności z tytułu dostaw i usług	23 410 129,99	23 423 196,97
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	417 623,48	228 630,47
Pozostałe należności, w tym:	770 640,29	733 339,21
- aktywa z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
- rozrachunki z pracownikami	112 154,56	66 831,81
- opłacone kaucje i wadła (zabezpieczenia umowne)	606 843,73	666 277,14
- inne	51 642,00	230,26
Należności netto	24 598 393,76	24 385 166,65
Odpisy aktualizujące wartość należności	920 310,94	515 945,03
Należności brutto	25 518 704,70	24 901 111,68
<i>W tym od jednostek powiązanych:</i>	<i>68 167,67</i>	<i>40 104,15</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.30. Nota 9.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Odpisy aktualizujące na początek okresu	515 945,03	697 932,16
Zwiększenia	472 333,01	96 373,64
Zmniejszenia – odwrócenie odpisu	26 969,49	28 933,36
Wykorzystanie	40 997,61	249 427,41
Odpis aktualizujący na koniec roku	920 310,94	515 945,03

C.31. Nota 9.2. Struktura wiekowa należności handlowych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Struktura wiekowa należności handlowych		
Należności w terminie	15 584 211,00	20 686 301,63
Przeterminowane do 3 miesięcy	7 131 358,26	2 087 567,17
Przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	512 184,04	451 821,63
Przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	240 205,08	153 774,87
Przeterminowane powyżej roku	844 069,92	541 264,07
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	24 312 028,30	23 920 729,37
Odpisy aktualizujące wartość należności	901 898,31	497 532,40
Należności z tytułu dostaw i usług, netto	23 410 129,99	23 423 196,97

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa), w tym:	23 410 129,99	23 423 196,97
a. w walucie polskiej	23 348 380,04	23 345 820,95
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	61 749,95	77 376,02
- w EUR	13 664,63	18 094,55
- w USD	1 000,00	775,00

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem w bilansie	706 678,94	398 559,84
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	705 101,76	387 528,08
- środki pieniężne w kasie	43 403,16	29 041,31
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	661 698,60	358 486,77
- lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne: nadwyżka środków pieniężnych na rachunku ZFŚS nad Funduszem	1 577,18	11 031,76
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	706 678,94	398 559,84
- W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	1 577,18	11 031,76

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

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

C.34. Nota 10.1. Środki pieniężne - waluty

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Środki pieniężne (waluty) ogółem w bilansie	706 678,94	398 559,84
a) w walucie polskiej	449 084,31	307 798,45
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	257 594,63	90 761,39
- w EUR	46 831,66	12 912,66
- w USD	16 532,86	12 353,92

C.35. Nota 11. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Rozliczenia międzyokresowe ogółem w aktywach	396 524,20	237 262,81
Długoterminowe	212 393,90	0,00
Prace rozwojowe w toku	212 393,90	0,00
Krótkoterminowe	184 130,30	237 262,81
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	78 960,13	121 780,10
Koszty mediów następnego okresu	24 331,03	23 574,74
Pozostałe	80 839,14	91 907,97

C.36. Nota 12.1. Kapitał podstawowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 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 „OPTEAM” i oznaczeniem ‘OPM’. Pierwsze notowania (debiut) Spółki OPTeam S.A. odbyły się w dniu 11 października 2010 roku.

C.37. Nota 12.2. Zarejestrowany kapitał akcyjny

Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2014 roku

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

Zarejestrowany kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2013 roku

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

C.38. Nota 12.4. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2014 roku

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze posiadali na dzień 31 grudnia 2014 roku bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki OPTeam S.A.:

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 378 512	18,88 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
Wacław Szary	404 795	5,55 %
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)*	1 399 124	19,17 %
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 2013 roku

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 378 512	18,88 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %
IDEA TFI S.A.	523 252	7,17 %
Wacław Szary	404 795	5,55 %
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5 %)*	875 872	12,00 %
Ogółem	7 300 000	100,00 %

* Na dzień 31.12.2014 i 31.12.2013 OPTeam SA posiadał 334 sztuk akcji własnych, które zostały nabyte w latach ubiegłych.

C.39. Nota 13. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Stan na dzień 1 stycznia – zyski zatrzymane z lat poprzednich	16 622 627,48	14 713 199,59
Wypłacone dywidendy	802 963,26	583 973,28
Zysk netto za rok obrotowy	2 954 674,34	2 493 401,17
Stan na dzień 31 grudnia	18 774 338,56	16 622 627,48

W roku sprawozdawczym Spółka zrealizowała wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy z zysku 2013 roku, w wysokości 0,11 zł na jedną akcję. W roku 2013 Spółka zrealizowała wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy z zysku 2012 roku, w wysokości 0,08 zł na jedną akcję. Pozostały po wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy zysk z 2013 i 2012 roku, z uwagi na decyzje WZA, został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.	Stan na 31.12.2013r.
Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich ogółem, w tym:	15 819 664,22	14 129 226,31
Kapitał zapasowy,	16 715 496,81	15 025 032,18
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	0,00	26,72

C.41. Nota 15. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Utworzony ustawowo	243 333,33	243 333,33
Utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	9 964 035,98	8 273 571,35
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	6 508 127,50	6 508 127,50
Kapitał zapasowy razem	16 715 496,81	15 025 032,18

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 rozdysponowany pomiędzy akcjonariuszy, ponieważ może zostać wykorzystany jedynie na pokrycie strat.

C.42. Nota 16. Pozostałe kapitały rezerwowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.	Stan na 31.12.2013r.
Pozostałe kapitały rezerwowe razem, w tym	5 612 294,91	5 612 294,91
Kapitał z aktualizacji wyceny	981 103,69	981 103,69
- Z tytułu aktualizacji środków trwałych - MSR	1 210 637,16	1 210 637,16
- Z tytułu urzędowej aktualizacji środków trwałych	487,53	487,53
- Z tytułu zysków/strat z wyceny instrumentów finansowych	0,00	0,00
- Z tytułu podatku odroczonego	-230 021,00	-230 021,00
Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)	4 631 191,22	4 631 191,22
- Na wypłatę zaliczek na dywidendy	631 191,22	631 191,22
- Na nabycie akcji własnych	4 000 000,00	4 000 000,00

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

Na podstawie Uchwały nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki OPTeam S.A. w Rzeszowie z dnia 14 czerwca 2010 r. Spółka utworzyła kapitał 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 dlatego Zarząd OPTeam zamierza zwrócić się do WZA z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie przeniesienia kapitałów rezerwowych na kapitał zapasowy Spółki.

C.43. Nota 17. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Kredyty i pożyczki	4 000 986,32	1 664 713,82
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	4 000 986,32	1 664 713,82

Umowy kredytowe:

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

W dniu 30 czerwca 2008 r. Spółka zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie **Umowę kredytu w rachunku bieżącym** (zmienianą kolejnymi aneksami, ostatni aneks Nr 6 z dnia 30 maja 2014 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 2015 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 2 762 664,09 zł), wraz z cesją praw z polis ubezpieczeniowych w pełnej wysokości w zakresie ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych oraz od kradzieży z włamaniem i rabunku mienia,
3. oświadczenie OPTeam S.A. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji świadczenia pieniężnego oraz na egzekucję wydania zastawionego mienia, tj. środków trwałych: maszyn i urządzeń.

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

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

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

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

Wykorzystanie kredytu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 1 486 139,84 zł.

Umowa wieloproduktowa z ING Bankiem Śląskim S.A.

W dniu 18 sierpnia 2014 r. Spółka zawarła z Bankiem ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach Umowę wieloproduktową nr 887/2014/00000159/000 o odnawialny limit kredytowy w maksymalnej wysokości 7 000 000,00 zł do wykorzystania w następujących formach:

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

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 2014 roku wynosi 2 514 846,48 zł.

Wykorzystanie limitu na gwarancje bankowe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 118 000,00 zł

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Kredyty i pożyczki razem	4 000 986,32	1 664 713,82
- do jednego roku	4 000 986,32	1 231 645,30
- od 1 roku do 3 lat*	0,00	433 068,52
- od 4 lat do 5 lat	0,00	0,00
- powyżej 5 lat	0,00	0,00

*Z uwagi, iż jest to kredyt obrotowy w rachunku bieżącym w bilansie pozycja prezentowana jako krótkoterminowa

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

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2014 roku

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

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2013 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
Bank Pekao S.A. - wielocelowa linia kredytowa	Kraków	-	3 000 000,00	-	1 231 645,30	31.05.2014	<ul style="list-style-type: none"> - pełnomocnictwo udzielone Bankowi przez Spółkę do rachunku bieżącego Spółki w Banku Pekao S.A. w Rzeszowie - zastaw rejestrowy na środkach trwałych (maszynach i urządzeniach) o wartości 2 916 581,98 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, - weksel własny <i>in blanco</i>
ING Bank Śląski S.A.- kredyt złotówkowy w rachunku bankowym (obrotowy)	Katowice	-	5 000 000,00	-	433 068,52	22.08.2015	<ul style="list-style-type: none"> - hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położone w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 7 500 000.00 zł - cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości - weksel własny <i>in blanco</i>
Razem			8 000 000,00		1 664 713,82		

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 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	16 962 262,88	21 292 657,21
a. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 208 975,67	18 373 057,34
b. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych, w tym:	1 315 832,02	1 942 139,08
c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	298 313,43	316 395,86
d. zaliczki otrzymane na dostawy	4 252,03	12 765,04
e. inne zobowiązania	134 889,73	648 299,89
<i>W tym od jednostek powiązanych:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:	15 208 975,67	18 373 057,34
Do 3 miesięcy	15 192 062,86	18 365 337,51
Od 3 do 6 miesięcy	3 596,23	1 628,45
Od 6 do 12 miesięcy	6 354,82	186,44
Powyżej roku	6 961,76	5 904,94

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, struktura walutowa, w tym:	15 208 975,67	18 373 057,34
a. w walucie polskiej	15 186 673,75	18 351 186,48
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w PLN	22 301,92	21 870,86
- w EUR	3 400,86	736,45
- w USD	2 225,83	6 247,23

C.49. Nota 19. Inne zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w tym:	1 124 957,23	1 372 304,22
Długoterminowe – z tytułu leasingu finansowego	481 795,04	906 864,33
Krótkoterminowe- z tytułu leasingu finansowego	643 162,19	465 439,89
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kontraktów forward	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe ogółem	1 124 957,23	1 372 304,22

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

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

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych, wymagalna w ciągu:	1 187 526,78	1 537 856,53
- jednego roku	673 162,19	502 145,00
- dwóch do pięciu lat	514 364,59	1 035 711,53
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00
Z czego kwota przyszłych odsetek:	62 569,55	165 552,31
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, wymagalna w ciągu:	1 124 957,23	1 372 304,22
- jednego roku	643 162,19	465 439,89
- dwóch do pięciu lat	481 795,04	906 864,33
- powyżej pięciu lat	0,00	0,00

C.51. Nota 20. Rezerwy długoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	90 873,79	71 197,91
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe	90 873,79	71 197,91

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

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

C.52. Nota 20.1. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Rezerwy na świadczenia pracownicze	330 904,53	293 173,56
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe razem	330 904,53	293 173,56

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

Rezerwa na naprawy gwarancyjne.

Spółka w latach 2014 oraz 2013 nie tworzyła rezerw na naprawy gwarancyjne – gwarancji na sprzedawany przez Spółkę sprzęt komputerowy (towary handlowe) udzielają producenci sprzętu.

Rezerwa na restrukturyzację.

Spółka w latach 2014 i 2013 nie planowała restrukturyzacji i nie tworzyła rezerw na koszty restrukturyzacji.

C.53. Nota 20.2. Zmiana stanu rezerw długoterminowych

Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2014

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2014 r.	71 197,91	0,00	0,00	0,00	0,00	71 197,91
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	19 675,88	0,00	0,00	0,00	0,00	19 675,88
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2014	90 873,79	0,00	0,00	0,00	0,00	90 873,79

Zmiana stanu rezerw długoterminowych 2013

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 2013 r.	71 370,94	0,00	0,00	0,00	0,00	71 370,94
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	173,03	0,00	0,00	0,00	0,00	173,03
Stan na 31 grudnia 2013	71 197,91	0,00	0,00	0,00	0,00	71 197,91

C.54. Nota 20.3. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2014

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2014 r.	293 173,56	206 150,00	0,00	0,00	0,00	293 173,56
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	37 730,97	0,00	0,00	0,00	0,00	37 730,97
Wykorzystanie	0,00	206 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2014	330 904,53	0,00	0,00	0,00	0,00	330 904,53

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych 2013

Wyszczególnienie	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na ryzyko gospodarcze	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na restrukturyzację	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 1 stycznia 2013 r.	254 448,82	206 150,00	0,00	0,00	0,00	460 598,82
Utworzenie w ciągu roku obrotowego	38 724,74	0,00	0,00	0,00	0,00	38 724,74
Wykorzystanie	0,00	206 150,00	0,00	0,00	0,00	206 150,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2013	293 173,56	0,00	0,00	0,00	0,00	293 173,56

C.55. Nota 21. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe ogółem	8 009 634,79	8 067 725,50
Długoterminowe	7 085 198,38	7 089 117,19
- dotacje	7 085 198,38	7 089 117,19
Krótkoterminowe	924 436,41	978 608,31
- dotacje	924 436,41	978 608,31

Spółka realizuje projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej.

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

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

C.56. Nota 22. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Struktura przychodów ze sprzedaży	98 041 796,72	93 304 261,72
Sprzedaż produktów	46 526 937,75	40 148 043,78
Sprzedaż towarów	51 514 858,97	53 156 217,94
Sprzedaż materiałów	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Tytuł projektu	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				31.12.2014	31.12.2013
Dotacja do przychodów, w tym:				1 212 460,01	2 087 414,93
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	311603,93	237 049,39
UDA-POKL.08.01.01-18-124/11-00	Kwalifikacje informatyków kapitałem Podkarpacia	od 01.01.2012 do 31.12.2013	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	- 13 960,34	437 649,38
UDA-POKL.08.01.01-18-468/11-01	Kompetencje IT zwiększają konkurencyjność firm Podkarpacia	od 01.03.2012 do 30.04.2015	Zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług szkoleniowych	- 1 877,80	692 384,90
UDA-POKL.04.01.01-00-256/11	LAUR-Losy absolwentów Uczelni Rzeczypospolitej	od 01.03.2013 do 30.11.2013	Zwiększenie przychodów	4 601,61	630 000,00
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	66 600,00	90 331,26
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	449 690,36	0,00
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	395 802,25	0,00
Dotacja do aktywów, w tym:				1 733 781,52	0,00
UDA-RPLU.01.06.01-06-012/12	Opracowanie nowoczesnego i zawansowanego systemu B2B opartego o technologie internetowe w wyniku prac badawczo rozwojowych BR Lublin	od 02.09.2013 do 26.04.2015	Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów	738 892,80	0,00

Wyszczególnienie	Tytuł projektu	Czas trwania	Wpływ na inne pozycje sprawozdania finansowego	Kwota otrzymanej dotacji	
				31.12.2014	31.12.2013
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	479 361,72	0,00
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	515 527,00	0,00
Ogółem otrzymane dotacje				2 946 241,53	2 087 414,93

C.58. Nota 24. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Koszty działalności operacyjnej		
Amortyzacja	3 098 522,12	3 075 594,05
Zużycie materiałów i energii, w tym	5 623 072,38	5 392 398,45
- zużycie materiałów bezpośrednich	4 071 756,39	3 829 292,03
- zużycie materiałów pośrednich	1 260 147,29	1 275 667,01
- zużycie energii	291 168,70	287 439,41
Usługi obce, w tym	29 046 413,10	26 992 423,07
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	254 572,89	223 064,37
- usługi telekomunikacyjne	351 474,29	395 437,57
- usługi remontowe	399 129,61	402 803,65
- usługi podwykonawców	25 896 760,71	24 323 966,50
- usługi pozostałe	2 144 475,60	1 647 150,98
Podatki i opłaty	200 835,93	204 942,64
Wynagrodzenia	10 025 459,05	8 071 530,71
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	1 956 216,66	1 644 806,51
- składki ZUS	1 636 754,77	1 310 381,77
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	2 416 530,05	2 727 695,72
- podróże służbowe	1 261 892,36	1 461 963,37
- reklama i reprezentacja	765 556,42	928 364,58
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	241 660,80	214 978,11
- pozostałe koszty rodzajowe	147 420,47	122 389,66
Razem koszty według rodzaju	52 367 049,29	48 109 391,15
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	10 692 607,94	13 373 876,62
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-1 148 956,08	356 657,54
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	42 823 397,43	34 378 856,99

C.59. Nota 25. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym	1 961 469,91	1 419 872,05
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	39 970,37	88 001,39
Dotacje, w tym	753 619,56	803 742,10
- dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych	753 619,56	803 742,10
- dotacje kosztów	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne:	1 167 879,98	528 128,56
- otrzymane odszkodowania	978 521,02	159 444,17
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasy	171 136,39	19 755,95
- umorzone i przedawnione zobowiązania	1 429,36	37 474,45
- inne przychody	16 793,21	311 453,99

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

C.60. Nota 26. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym	1 558 376,05	705 589,54
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	472 333,01	154 876,14
- odpisy aktualizujące należności	472 333,01	46 022,90
- odpisy aktualizujące zapasy	0,00	108 853,24
Inne koszty operacyjne:	1 086 043,04	550 713,40
- darowizny	21 695,00	9 795,13
- koszty napraw powypadkowych samochodów	50 516,95	127 742,94
- kary i odszkodowania	923 877,60	245 984,64
- przedawnione i nieściągalne należności	886,44	41 039,35
- pozostałe	89 067,05	194 692,48

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

C.61. Nota 27. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Przychody finansowe razem, w tym:	109 398,39	94 517,24
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	18 948,99	59 410,53
- odsetki bankowe	0,00	360,55
- odsetki od kontrahentów	18 948,99	59 049,98
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	25 929,30
Inne przychody finansowe	90 449,40	9 177,41
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	0,00	0,00
- inne	90 449,40	9 177,41

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

C.62. Nota 28. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Koszty finansowe razem, w tym:	407 347,56	480 286,37
Odsetki:	287 118,49	360 487,70
- z tytułu kredytów	180 571,55	231 600,43
- z tytułu leasingu finansowego	85 933,52	108 222,00
- pozostałe odsetki	20 613,42	20 665,27
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
Inne koszty finansowe	120 229,07	119 798,67
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	8 881,83	69 447,93
- inne	111 347,24	50 350,74

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

C.63. Nota 29. Podatek dochodowy

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

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

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

Spółka od sierpnia 2010 roku prowadzi działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej na podstawie otrzymanego Zezwolenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. z dnia 18 września 2008 r na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK MIELEC. W rozliczeniu należnego podatku dochodowego za 2014 i 2013 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 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat, w tym:	645 483,84	360 916,71
Podatek dochodowy bieżący	649 692,00	443 762,00
Podatek dochodowy odroczony	-4 208,16	-82 845,29

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 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Zysk brutto przed opodatkowaniem	3 600 158,18	2 854 317,88
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek teoretyczny wg obowiązującej ustawowej stawki podatkowej 19% od zysku brutto	684 030,05	542 320,40
Podstawa opodatkowania, w tym:	3 419 434,88	2 335 593,82
Zysk brutto przed opodatkowaniem	3 600 158,18	2 854 317,88
Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych:	-3 941 630,36	-3 278 092,62
Przychody podatkowe niestanowiące przychodów bilansowych:	2 946 471,79	2 102 595,05
Koszty podatkowe niestanowiące kosztów bilansowych:	-1 422 939,90	-1 127 138,84
Koszty bilansowe przejściowo niestanowiące kosztów podatkowych:	696 619,78	979 558,88
Koszty bilansowe trwale niestanowiące kosztów podatkowych	5 323 030,47	4 030 931,06
Odliczenia od dochodu - darowizny	0,00	0,00
Dochody zwolnione - wpływy dotacji inwestycyjnych i dochody w SSE	-3 782 275,08	-3 226 577,59
Faktyczne obciążenie podatkiem dochodowym:	649 692,00	443 762,00
Wpływ zmiany odroczonego podatku dochodowego kalkulowanego od różnic przejściowych:	-4 208,16	-82 845,29
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0,00	0,00
Efektywna stawka podatkowa	17,9%	12,6%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w Sprawozdaniu Zysków i Strat	645 483,84	360 916,71

Limit pozostałej do wykorzystania na dzień 31.12.2014 pomocy publicznej z tytułu działalności w SSE wynosi 1 148 162,22 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	
	31.12.2014	31.12.2013	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
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	40 529,53	43 109,72	-2 580,19	-2 719,48
Przychody podatkowe zarachowane	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	474 208,53	476 788,72	-2 580,19	-2 719,48
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS obciążające Spółkę	67 173,93	69 897,38	2 723,45	13 047,17
Rezerwa na koszty podwykonawców	93 880,28	87 863,69	-6 016,59	-75 040,59
Odpisy aktualizujące zapasy towarów	33 509,70	43 842,10	10 332,40	-20 682,11
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	80 137,88	69 230,58	-10 907,30	-7 324,82
Pozostałe przychody – wpływ dotacji opodatkowanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej zobowiązań finansowych (leasingu finansowego netto)	4 333,40	11 054,69	6 721,29	-8 983,71
Odpis wyrównawczy na ZFŚS	2 573,14	0,00	-2 573,14	0,00
Odpis aktualizujący należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	2 177,25	269,17	-1 908,08	18 858,25
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	283 785,58	282 157,61	-1 627,97	-80 125,81
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-4 208,16	-82 845,29

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka dokonała weryfikacji szacunków w zakresie planowanego do osiągnięcia w przyszłości dochodu do opodatkowania i uznała, że cała wartość aktywa będzie możliwa do odzyskania w przyszłości.

C.64. Nota 30. Zobowiązania warunkowe

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

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

Otrzymane gwarancje

Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:	2 155 771,87	1 365 391,44
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	2 155 771,87	1 165 391,44
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	200 000,00
Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:	118 000,00	0,00
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	0,00	0,00
- na wadium w ramach przetargu publicznego	118 000,00	0,00

Udzielone poręczenia

Zarząd OPTeam w dniu 20.05.2014 r. podpisał aneks nr 2 do umowy poręczenia kredytów dla spółki powiązanej tj. Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie, zawartej 25 lutego 2013 r.. Udzielone poręczenia są kontynuacją poręczeń udzielonych w dniu 25.02.2011 r a następnie aneksowanych w dniach 26.03.2012, 25.02.2013 oraz 14.02.2014 roku.

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

- dla umowy kredytu złotowego na finansowanie inwestycji w łącznej kwocie 3 000 000 zł (trzy miliony złotych) z terminem spłaty do dnia 01.10.2014 r. Poręczenie obejmuje zobowiązanie Emitenta do zaspokojenia wszelkich zobowiązań spółki Polskie ePłatności S.A. zgodnie z ww. umową kredytową. Ponadto Emitent złożył oświadczenie o poddaniu się egzekucji bankowej według przepisów Kodeksu Postępowania cywilnego w zakresie wszelkich zobowiązań wynikających z umowy poręczenia zawartej w dniu 25.02.2013 r. Na mocy przytoczonego oświadczenia Emitent wyraził zgodę na wystawienie przez Bank tytułu egzekucyjnego do kwoty 4.500.000,00 zł (cztery miliony pięćset tysięcy złotych) wraz z uprawnieniem dla Banku o wystąpienie do dnia 01.10.2017 r. do właściwego sądu o nadanie klauzuli wykonalności.
- dla umowy kredytu wieloproduktowego w łącznej kwocie 9 000 000 zł (dziesięć milionów złotych) z terminami spłaty: do dnia 20.05.2015 r. – spłata kwoty 4 000 000 zł kredytu obrotowego w rachunku bankowym, do dnia 1.07.2015 roku – spłata kwoty 5 000 000 zł kredytu obrotowego w rachunku kredytowym. Poręczenie obejmuje zobowiązanie Emitenta do zaspokojenia wszelkich zobowiązań spółki Polskie ePłatności S.A. zgodnie z ww. umową kredytową. Ponadto Emitent złożył oświadczenie o poddaniu się egzekucji bankowej według przepisów Kodeksu Postępowania cywilnego w zakresie wszelkich zobowiązań wynikających z umowy poręczenia zawartej w dniu 25.02.2013 r. (wraz z aneksami z dnia 14.02.2014 i 20.05.2014 r). Na mocy przytoczonego oświadczenia Emitent wyraził zgodę na wystawienie przez Bank tytułu egzekucyjnego do kwoty 13 500.000,00 zł (trzynaście milionów pięćset tysięcy złotych) wraz z uprawnieniem dla Banku o wystąpienie do dnia 07.07.2018 r. do właściwego sądu o nadanie klauzuli wykonalności.

Obydwie wyżej opisane umowy kredytowe zawierają zapisy obligujące poręczycieli solidarnych do przeprowadzenia dokapitalizowania spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A., na poziomie wymaganym przez bank, w przypadku zanotowania ujemnych kapitałów własnych tej spółki. Ponadto poręczyciele solidarni, w przypadku strat spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. powodujących obniżenie jej kapitałów (rozumianych na potrzeby warunku jako suma kapitałów własnych oraz pożyczek podporządkowanych względem

Banku) poniżej 2.500.000,00 zł – udział dla spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności pożyczki podporządkowanej względem Banku, w kwocie nie wyższej niż 2.000.000,00 zł. Udzielenie pożyczki podporządkowanej nastąpi nie później niż w ciągu 2 miesięcy od spadku kapitałów własnych spółki Polskie ePłatności S.A. poniżej 2.500.000,00 zł. Bank ING S.A., pismem z dnia 4 marca 2015 roku skierowanym do Spółki PeP, odstąpił od warunku pożyczki podporządkowanej.

W dniu 22.04.2013 roku Zarząd OPTeam S.A. podpisał umowę poręczenia dla spółki powiązanej tj. Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie. Umowa została podpisana przez: OPTeam S.A. jako Poręczyciela, -Kolporter Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna (dawniej Kolporter S.A.) z siedzibą w Kielcach - działającą w umowie jako Sprzedawcy, Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie (dalej Polskie ePłatności S.A.) - działającą w umowie jako Kupującego. Przez podpisanie umowy poręczenia Emitent wyraził zgodę na poręczenie terminowej i całkowitej spłaty zobowiązań Kupującego, które mogą powstać z tytułu umowy współpracy zawartej na czas nieokreślony pomiędzy Kupującym a Sprzedawcą. 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 milionów 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 Sprzedawcą a Kupującym.

Podmiot	Regon	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania (PLN)	Okres poręczenia od - do
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie wierzytelności wynikających z umowy kredytu zawartej w dniu 21.02.2011 nr 676/2011/00003876/00, udzielonego przez ING Bank Śląski S.A. (kredyt złotowy na finansowanie inwestycji - limit 3 000 000 PLN, termin spłaty 1.10.2014 r.)	180523400	poręczenie cywilne	Poręczenie do kwoty 4 500 000 PLN	Od 21.02.2011 do 01.10.2017
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie wierzytelności wynikających z umowy wieloproduktowej, zawartej w dniu 21.02.2011 nr 676/2011/00003875/00, udzielonego przez ING Bank Śląski S.A. wraz z aneksami nr 1 do 5 (limit kredytowy 9 000 000 PLN, terminy spłaty: 4 000 000 PLN do 20.05.2015 r., 5 000 000 PLN do 1.07.2015 r.)	180523400	poręczenie cywilne	Poręczenie do kwoty 13 500 000 PLN	Od 21.02.2011 do 07.07.2018
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. z siedzibą w Rzeszowie - zabezpieczenie wierzytelności Kolporter Sp. z o.o. wynikających z umowy dostawy towarów dla PeP, zawartej w dniu 22.04.2013 roku	180523400	poręczenie zobowiązań	Poręczenie do kwoty 7 000 000 PLN	Od 22.04.2013 do 12 miesięcy od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej przez Kolporter Sp. z o.o.

Środki trwale stanowiące zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów obrotowych zostały opisane w notcie numer 17. W 2014 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.

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

Na dzień 31 grudnia 2014 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych.

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

W kwestii zasadniczej dotychczas odbyły się 4 rozprawy – dnia 13.12.2012 roku, 25.04.2013 roku, 10 października 2013 roku oraz 20 lutego 2014 roku. Na rozprawie w dniu 10 października 2013 r., strony postępowania złożyły zgodny wniosek o odroczenie rozprawy w tym dniu i nieprzeprowadzanie dowodu z wezwanych świadków ze względu na toczące się rozmowy w sprawie zawarcia między stronami ugody. Sąd na zgodny wniosek stron odroczył rozprawę i wyznaczył kolejny termin na dzień 20 lutego 2014 r., zobowiązując równocześnie strony do złożenia w terminie 60 dni projektu ugody. W dniu 20 lutego 2014 r. wobec nie podpisania przez strony, na dzień rozprawy ugody, Sąd wszczął postępowanie dowodowe. Równocześnie Sąd wyznaczył kolejny termin rozprawy na dzień 10 grudnia 2014 r., który to termin sąd odwołał, wskazując, iż o nowym terminie rozprawy strony zostaną zawiadomione na piśmie.

Sprawa jest w toku i na tym etapie postępowania Spółka nie widzi konieczności utworzenia rezerwy na zobowiązania. Zarząd OPTeam S.A. nie wyklucza polubownego zakończenia toczących się postępowań

C.66. Nota 31. Informacje o podmiotach powiązanych

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

Transakcje handlowe z jednostkami powiązanymi.

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

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

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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.	1 326 260,99	44 499,54	0,00	40 104,15

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo

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

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

Transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku z podmiotami powiązanymi osobowo.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Bogdan Niziołek	0,00	0,00	6 404,99	0,00	0,00	0,00
Elżbieta Jolanta Pelczar	0,00	73 800,00	395,08	0,00	0,00	0,00
Dom Maklerski IDM S.A. (poprzez p. Adama Ledę)	0,00	24 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antares Corporate Finance Warszawa (poprzez P. Marcina Lewandowskiego)	0,00	24 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c. (poprzez P. W. Zaniewicza)	344,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	344,40	122 400,00	6 800,07	0,00	0,00	0,00

Na dzień 31.12.2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiły należności jak też zobowiązania z podmiotami powiązanymi osobowo.

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

Świadczenia na rzecz kluczowego kierownictwa ogółem

Wyszczególnienie	2014	2013
Wynagrodzenie wypłacone	1 133 379,08	889 014,80
- Zarządu	1 061 379,08	844 014,80
- Rady Nadzorczej	72 000,00	45 000,00
Wynagrodzenie należne	960 579,08	918 714,80
- Zarządu	888 579,08	873 714,80
- Rady Nadzorczej	72 000,00	45 000,00

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - wypłacone

Wyszczególnienie	2014	2013
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - wypłacone	953 379,08	889 014,80
Zarząd OPTeam S.A.	881 379,08	844 014,80
Andrzej Pelczar	199 104,08	358 914,80
Wacław Szary	277 200,00	257 400,00
Bogdan Niziołek	277 200,00	227 700,00
Ryszard Woźniak	127 875,00	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	72 000,00	45 000,00
Janusz Bober	24 000,00	18 000,00
Andrzej Pelczar	6 000,00	0,00
Wiesław Zaniewicz	12 000,00	9 000,00
Andrzej Ziemiński	12 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	6 000,00	9 000,00
Marcin Lewandowski	12 000,00	6 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd	180 000,00	0,00
Andrzej Pelczar	180 000,00	0,00
Ogółem wynagrodzenia wypłacone (A+B)	1 133 379,08	889 014,80

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru - należne

Wyszczególnienie	2014	2013
A. Z tytułu pełnienia funkcji, razem wynagrodzenia - należne	780 579,08	918 714,80
Zarząd OPTeam S.A.	708 579,08	873 714,80
Andrzej Pelczar	145 104,08	358 914,80
Wacław Szary	217 800,00	257 400,00
Bogdan Niziołek	217 800,00	257 400,00
Ryszard Woźniak	127 875,00	0,00
Rada Nadzorcza OPTeam S.A.	72 000,00	45 000,00
Janusz Bober	24 000,00	18 000,00
Andrzej Pelczar	6 000,00	0,00
Wiesław Zaniewicz	12 000,00	9 000,00
Andrzej Ziemiński	12 000,00	3 000,00
Janusz Gajdek	6 000,00	9 000,00
Marcin Lewandowski	12 000,00	6 000,00
B. Pozostałe wynagrodzenia - Zarząd	180 000,00	0,00
Andrzej Pelczar	180 000,00	0,00
Ogółem wynagrodzenia należne (A+B)	960 579,08	918 714,80

C.68. Nota 33. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Koszty zatrudnienia, w tym:	11 981 675,71	9 716 337,22
Wynagrodzenia	10 025 459,05	8 071 530,71
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	1 636 754,77	1 310 381,77
Odpis na ZFŚS i inne świadczenia na rzecz pracowników	319 461,89	334 424,74

Koszty zatrudnienia obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują obowiązkowe składki, w części dotyczącej pracodawcy, z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego wypadkowego oraz na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Pracy. Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Socjalny w wysokości odpisu podstawowego określonego ustawą o ZFŚS. Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują usługi medyczne dla pracowników i ich rodzin, koszty szkoleń pracowników, oraz koszty świadczeń wynikających z przepisów BHP.

C.69. Nota 34. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym	182	170
Zarząd	3	3
Działy produkcyjne	95	98
Działy handlowe	47	38
Działy Serwisowe	22	18
Działy Ekonomiczno-Administracyjne	15	13

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	2 954 674,34	2 493 401,17
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,40	0,34
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 300 000	7 300 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,40	0,34

Zarówno w 2014 jak i w roku poprzednim nie wystąpił efekt rozwodnienia zysku, Spółka nie dokonywała nowych emisji akcji.

C.71. Nota 36. Dywidendy

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki:	0,00	0,00
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia	802 963,26	583 973,28

Uchwałą nr 8/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 12 czerwca 2014 r. w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2013 przeznaczona została na wypłatę dywidendy kwota 802 963,26 zł, to jest w wysokości 0,11 zł (jedenaście groszy) na jedną akcję. Zwyczajne Walne Zgromadzenie OPTeam S.A. o ustaliło następujące terminy dotyczące wypłaty dywidendy z zysku za rok obrotowy 2013: dzień prawa do dywidendy - na datę 01 lipca 2014 roku, dzień wypłaty dywidendy - na datę 17 lipca 2014 r. W dniu 17 lipca 2014 roku dywidenda została wypłacona akcjonariuszom w kwocie 802 963,26 zł.

Uchwałą nr 7/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 14 czerwca 2013 r. w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2012 ustalona została dywidenda dla akcjonariuszy w wysokości 0,08 zł (osiem groszy) na jedną akcję. W dniu 12 lipca 2013 roku dywidenda została wypłacona akcjonariuszom.

C.72. Nota 37. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Aktywa finansowe (razem)	30 882 033,93	30 482 540,70
Pożyczki i należności	24 887 449,22	24 487 955,99
- należności z tytułu dostaw i usług	23 410 129,99	23 423 196,97
- należności pozostałe	770 640,29	733 339,21
- środki pieniężne	706 678,94	331 419,81
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	5 994 584,71	5 994 584,71
Pasywa finansowe (razem)	20 772 374,41	22 387 536,17
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z tego:	19 647 417,18	21 015 231,95
- kredyty bankowe	4 000 986,32	1 664 713,82
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 208 975,67	18 373 057,34
- pozostałe zobowiązania	437 455,19	977 460,79
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i pozostałe zobowiązania finansowe	1 124 957,23	1 372 304,22

Przeklasyfikowanie aktywów

W 2014 i 2013 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.

Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań OPTeam S.A. na dzień 31 grudnia 2014 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 Aneks nr 12 z dnia 9.07.2014 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 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Odsetki bankowe	0,00	360,55
Odsetki od kontrahentów	18 948,99	59 049,98
Razem	18 948,99	59 410,53
- w tym od aktywów, które utraciły wartość	0,00	0,00

Koszty odsetkowe	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Odsetki z tytułu kredytów	180 571,55	231 600,43
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	85 933,52	108 222,00
Pozostałe odsetki	20 613,42	20 665,27
Razem	287 118,49	360 487,70

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych

Strata z tytułu utraty wartości wg kategorii instrumentów finansowych	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
Pożyczki i należności	473 219,45	73 046,87
Aktywa dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Razem	473 219,45	73 046,87

C.73. Nota 38. Ryzyko kredytowe

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

Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego bądź grupy powiązanych odbiorców, w zakresie której, Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10 % ogólnej kwoty przychodów ze sprzedaży.

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 2014 roku 920 310,94 zł, na 31 grudnia 2013 roku wynosiły 515 945,03 zł.

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

C.74. Nota 39. Ryzyko związane z płynnością

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

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

C.75. Nota 40. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2014

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – nota 18	15 202 013,91	6 961,76	0,00	0,00	15 208 975,67
Kredyty i pożyczki – nota 17	4 000 986,32	0,00	0,00	0,00	4 000 986,32
Pozostałe zobowiązania – nota 18	437 455,19	0,00	0,00	0,00	437 455,19
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1	643 162,19	481 795,04	0,00	0,00	1 124 957,23
Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	20 283 617,61	488 756,80	0,00	0,00	20 772 374,41

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych 2013

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	18 367 152,40	5 904,94	0,00	0,00	18 373 057,34
Kredyty i pożyczki – nota 17	1 231 645,30	433 068,52	0,00	0,00	1 664 713,82
Pozostałe zobowiązania – nota 18	977 460,79	0,00	0,00	0,00	977 460,79

Wyszczególnienie	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 4 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – nota 19.1	465 439,89	771 603,33	135 261,00	0,00	1 372 304,22
Inne zobowiązania finansowe -wycena kontraktów forward - nota 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	21 041 698,38	1 210 576,79	135 261,00	0,00	22 387 536,17

C.76. Nota 41. Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z zobowiązaniami z tytułu kredytów oraz środkami pieniężnymi ich ekwiwalentami. Spółka posiada umowy o kredyt obrotowy oparte na zmiennej stopie WIBOR. Warunki i terminy udzielenia kredytów w ramach zawartych umów opisane zostały w notce nr 17 niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarówno w 2014 jak i w 2013 roku ryzyko stóp procentowych nie było istotne dla Spółki. Spółka posiada także zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, jednakże ich charakter powoduje, że tą pozycję można traktować jako pozycję o oprocentowaniu stałym.

C.77. Nota 42. Ryzyko walutowe

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

W latach 2014 i 2013 udział transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych wynosił odpowiednio 0,18 % i 0,29 %. Jednocześnie zakupy ponoszone w walutach obcych wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio 0,35 % i 0,78 % 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 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
Waluta EURO	14 495,49	3 054,21	257 853,33	87 954,38
Waluta USD	7 806,43	18 816,66	61 491,25	14 688,22
Razem	22 301,92	21 870,87	319 344,58	102 642,60

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

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj. do dnia 18 marca 2015 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego i niniejszym sprawozdaniu finansowym..

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

Wyszczególnienie	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
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	10 500,00	0,00
Razem	40 500,00	30 000,00

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

OPTeam S.A. nie zawarła umów nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za okres 2014 roku oraz za okres porównywalny.

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

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

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zarząd OPTeam S.A.

Tajęcina, dnia 18 marca 2015 r.