



RAPORT ZA III KWARTAŁ 2019 ROKU

OPTTEAM SPÓŁKA AKCYJNA

zawierający

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES DZIEWIĘCIU MIESIĘCY

ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2019 ROKU

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

TAJĘCINA, DNIA 7 LISTOPADA 2019 ROKU

Spis treści

A. WYBRANE DANE FINANSOWE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES DZIEWIĘCIU MIESIĘCY 2019 ROKU OPTeam S.A.	4
B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE OPTeam S.A. ZA OKRES DZIEWIĘCIU MIESIĘCY SPORZĄDZONE NA 30 WRZEŚNIA 2019 ROKU.	5
B.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej - bilans	6
B.2. Sprawozdanie zysków i strat	7
B.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
B.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
B.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
C. WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTeam S.A. SPORZĄDZONEGO NA 30 WRZEŚNIA 2019 ROKU.	13
C.1. Informacje ogólne i przedmiot działalności	14
C.2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej	14
C.3. Notowania na rynku regulowanym	15
C.4. Znaczący akcjonariusze, struktura i zmiany akcjonariatu	15
C.5. Określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji Emitenta oraz akcji i udziałów w jednostkach powiązanych Emitenta, będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących	16
C.6. Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, połączenia, przejęcia lub sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych	16
C.7. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne	16
C.8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	16
C.9. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	17
C.10. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości	17
C.11. Zmiany prezentacji	20
C.12. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych	20
C.13. Korekty wynikające z błędów	20
C.14. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	20
C.15. Zasady przeliczania wybranych danych finansowych na EUR	21
C.16. Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów	21
C.17. Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych	22
C.18. Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych	23
C.19. Aktywa finansowe	23
C.20. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	24
C.21. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	24
C.22. Koszty działalności operacyjnej	25
C.23. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość	26
C.24. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	26
C.25. Podmioty powiązane	27
C.26. Istotne dokonania OPTeam S.A. w okresie sprawozdawczym	28
C.27. Sezonowość lub cykliczność w działalności Spółki w okresie śródrocznym	28
C.28. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych	28
C.29. Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	28
C.30. Informacje o zawarciu przez emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe	28
C.31. Segmenty działalności	29
C.32. Zobowiązania warunkowe	29
C.33. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca	29
C.34. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	30

C.35. 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.	30
C.36. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.	31
C.37. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.	31
C.38. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.	31
C.39. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.	31
C.40. Zatwierdzenie do publikacji.	32

A. Wybrane dane finansowe kwartalnego sprawozdania finansowego za okres dziewięciu miesięcy 2019 roku OPTeam S.A.

L. p.	Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
		Za okres od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.01.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.01.2018 do 30.09.2018
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	35 585	41 326	8 259	9 716
II	Zysk (strata) na sprzedaży	-2 542	-1 217	-590	-286
III	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-2 038	-659	-473	-155
IV	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 566	366	828	86
V	Zysk (strata) netto,	2 493	331	579	78
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	73	1 708	17	402
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 870	-471	-898	-111
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 784	-1 095	878	-257
IX	Przepływy pieniężne netto razem - zmiana stanu środków pieniężnych	-13	142	-3	33
X	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN / EUR)	0,34	0,05	0,08	0,01
		w tys. PLN		w tys. EUR	
		Stan na 30.09.2019 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 30.09.2019 r.	Stan na 31.12.2018 r.
XI	Aktywa razem	54 974	54 158	12 570	12 595
XII	Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	9 543	6 833	2 182	1 589
XIII	Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	13 920	18 306	3 183	4 257
XIV	Kapitał własny	31 511	29 019	7 205	6 749
XV	Kapitał zakładowy	730	730	167	170
XVI	Średnia ważona liczba akcji w szt.	7 299 666	7 299 666	7 299 666	7 299 666
XVII	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą(PLN/ EUR)	4,32	3,98	0,99	0,92

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

- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy

w dniu 30 września 2019 roku 1 EUR = 4,3736 PLN

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

w dniu 30 września 2018 roku 1 EUR = 4,2714 PLN

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

w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r. 1 EUR = 4,3086 PLN

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 r. 1 EUR = 4,2535 PLN

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,3891 PLN) i najniższy (4,2406 PLN) w roku 2019

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,3978 PLN) i najniższy (4,1423 PLN) w roku 2018

***B. Śródroczne skrócone sprawozdanie
finansowe OPTeam S.A. za okres dziewięciu
miesięcy sporządzone na 30 września 2019
roku.***

B.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej - bilans

AKTYWA	Stan na 30.09.2019	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.09.2018
A. Aktywa trwałe	41 031 324,95	38 662 486,56	33 090 792,92	32 679 244,82
1. Wartość firmy	184 193,99	184 193,99	184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	2 420 770,64	2 764 327,62	3 340 897,39	3 730 234,07
3. Rzeczowe aktywa trwałe	16 226 281,34	16 122 367,07	16 474 321,66	16 332 056,56
4. Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-
5. Należności długoterminowe	58 487,36	110 533,36	118 606,74	117 534,87
6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	19 064 822,66	16 374 918,94	9 944 112,80	9 207 470,67
7. Aktywa finansowe	2 835 148,48	2 835 148,48	2 835 148,48	2 835 148,48
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	241 620,48	270 997,10	193 511,86	272 606,18
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	13 943 254,54	12 154 046,13	21 066 880,23	11 225 503,95
1. Zapasy	2 011 597,93	3 129 661,12	2 211 125,15	2 516 165,44
2. Należności z tytułu dostaw i usług	8 058 982,70	6 694 395,64	17 195 233,81	5 760 889,32
3. Aktywa z tytułu umów z klientami	2 782 266,79	1 084 486,23	611 045,24	1 887 081,44
4. Należności pozostałe	125 868,07	36 428,77	59 735,33	89 220,75
5. Należności z tytułu podatku dochod. od osób praw.	-	-	-	-
6. Należności z tytułu pozostałych podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	136 292,58	97 245,88	228 121,31	65 628,38
7. Aktywa finansowe	-	-	-	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	476 362,55	670 874,76	489 119,76	524 216,61
9. Rozliczenia międzyokresowe	351 883,92	440 953,73	272 499,63	382 302,01
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	-	-	-	-
RAZEM AKTYWA	54 974 579,49	50 816 532,69	54 157 673,15	43 904 748,77
PASYWA	Stan na 30.09.2018	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.09.2018
A. Kapitał własny	31 511 470,33	31 248 208,88	29 018 890,37	27 941 082,18
1. Kapitał akcyjny	730 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	- 1 095,46	- 1 095,46	- 1 095,46	- 1 095,46
3. Kapitał zapasowy	22 663 178,45	22 663 178,45	22 089 513,06	22 089 513,06
4. Kapitał rezerwowy	5 626 807,38	5 626 807,38	5 626 807,38	5 611 807,38
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	- 819 822,45	- 819 822,45
6. Zyski (strata) netto	2 492 579,96	2 229 318,51	1 393 487,84	330 679,65
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-
B. Zobowiązania długoterminowe	9 543 127,51	7 590 642,74	6 832 527,49	7 173 077,77
1. Kredyty bankowe	1 847 964,00	-	-	-
2. Zobowiązania finansowe	597 689,90	417 478,87	528 494,96	790 371,22
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe	-	-	-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 656 830,69	1 640 793,24	537 119,60	504 751,29
6. Rezerwy na inne zobowiązania	81 966,85	81 966,85	75 863,57	60 864,64
7. Rozliczenia międzyokresowe	5 358 676,07	5 450 403,78	5 691 049,36	5 817 090,62
C. Zobowiązania krótkoterminowe	13 919 981,65	11 977 681,07	18 306 255,29	8 790 588,82
1. Kredyty bankowe	6 104 950,37	4 322 424,16	3 747 196,98	1 781 310,92
2. Zobowiązania finansowe	545 532,13	452 524,25	502 464,80	333 895,67
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 524 892,65	4 839 364,27	11 152 344,69	4 665 634,61
4. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	549 173,48	648 513,95	473 853,78	204 162,13
5. Zobowiązania z tytułu podatku dochod. od osób praw.	-	-	-	-
6. Zobowiązanie budżetowe i pozostałe zobowiązania	1 310 616,94	795 724,26	1 491 573,28	902 166,37
7. Rezerwy na zobowiązania	426 401,11	426 401,11	434 654,66	399 251,60
8. Rozliczenia międzyokresowe	458 414,97	492 729,07	504 167,10	504 167,52
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-
RAZEM PASYWA	54 974 579,49	50 816 532,69	54 157 673,15	43 904 748,77

B.2. Sprawozdanie zysków i strat

Sprawozdanie zysków i strat	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.01.2018 do 30.09.2018
A. Działalność kontynuowana				
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	13 511 653,13	35 585 466,65	14 439 700,17	41 325 798,66
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	7 993 343,09	18 713 835,45	7 798 624,94	23 388 234,79
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 518 310,04	16 871 631,20	6 641 075,23	17 937 563,87
II. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:	10 965 060,25	30 854 117,42	12 018 426,49	34 599 278,10
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	6 549 616,99	16 989 799,51	7 131 527,75	20 936 970,83
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 415 443,26	13 864 317,91	4 886 898,74	13 662 307,27
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 546 592,88	4 731 349,23	2 421 273,68	6 726 520,56
1. Koszty sprzedaży	1 182 617,44	3 327 721,41	1 343 576,47	3 831 659,35
2. Koszty ogólnego zarządu	1 324 959,02	3 945 409,78	1 449 005,59	4 111 606,62
IV. Zysk (strata) ze sprzedaży	39 016,42	-2 541 781,96	-371 308,38	-1 216 745,41
1. Pozostałe przychody operacyjne	275 209,29	798 826,38	359 196,00	840 625,23
2. Pozostałe koszty operacyjne	18 902,95	295 787,65	3 804,15	282 464,04
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	295 322,76	-2 038 743,23	-15 916,53	-658 584,22
1. Przychody finansowe	34 955,54	38 406,14	18 155,20	2 143 035,02
2. Koszty finansowe	21 602,78	135 236,28	39 594,85	108 204,16
3. Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej	0,00	5 701 518,80	316 970,56	-1 010 165,44
VI. Zysk (strata) brutto – przed opodatkowaniem	308 675,52	3 565 945,43	279 614,38	366 081,20
1. Podatek dochodowy	45 414,07	1 073 365,47	158 978,42	35 401,55
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	263 261,45	2 492 579,96	120 635,96	330 679,65
B. Działalność zaniechana	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy	263 261,45	2 492 579,96	120 635,96	330 679,65
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	263 261,45	2 492 579,96	120 635,96	330 679,65
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach)*	7 299 666,00	7 299 666	7 299 666	7 299 666
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,04	0,34	0,02	0,05
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 859 666,00	7 859 666	7 859 666	7 859 666
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,03	0,32	0,02	0,04

* Na dzień: 30.09.2018, 31.12.2018 i 30.09.2019 Spółka OPTeam posiadała 334 sztuk akcji własnych

B.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.01.2018 do 30.09.2018
I. Zysk (strata) netto	263 261,45	2 492 579,96	120 635,96	330 679,65
II. Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów nie podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem	263 261,45	2 492 579,96	120 635,96	330 679,65

B.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.01.2018 do 30.09.2018
A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	308 675,52	3 565 945,43	279 614,38	366 081,20
II. Korekty razem	-1 217 483,54	-3 493 114,75	558 665,37	1 342 178,30
1. Amortyzacja	663 251,92	2 054 719,88	681 333,28	2 050 678,11
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	47 757,69	134 034,82	39 562,84	108 067,62
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-20 917,52	-5 737 729,94	-359 592,82	-1 126 909,62
4. Zmiana stanu rezerw	0,00	-2 150,27	-100 000,00	-243 607,17
5. Zmiana stanu zapasów	1 167 123,40	199 527,22	100 954,86	651 182,63
6. Zmiana stanu należności	-3 138 807,62	7 050 844,93	3 138 529,68	4 228 293,43
7. Zmiana stanu zobowiązań krótk. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	101 080,59	-6 733 088,68	-2 796 022,34	-2 710 547,62
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-36 972,00	-457 509,71	-146 100,13	-795 156,63
9. Zapłacony podatek dochodowy	0,00	-1 763,00	0,00	0,00
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	-819 822,45
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-908 808,02	72 830,68	838 279,75	1 708 259,50
B. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	20 927,31	38 236,95	54 281,10	101 494,42
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	20 917,52	38 150,42	54 281,10	101 494,42
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	9,79	86,53	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	2 763 372,74	3 908 482,75	84 263,99	572 922,19
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trw.	73 469,02	489 291,69	84 263,99	185 013,19
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	2 689 903,72	3 419 191,06	0,00	387 909,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 742 445,43	-3 870 245,80	-29 982,89	-471 427,77
C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	3 630 490,21	4 205 717,39	-371 750,79	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych instr. kapitał.	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	3 630 490,21	4 205 717,39	-371 750,79	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II Wydatki	173 748,97	421 059,48	852 507,69	1 095 368,21
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	669 710,36	669 710,36
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	125 981,49	286 938,13	143 234,49	317 590,23
8. Odsetki	47 767,48	134 121,35	39 562,84	108 067,62
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 456 741,24	3 784 657,91	-1 224 258,48	-1 095 368,21
D. PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-194 512,21	-12 757,21	-415 961,62	141 463,52
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM				
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU				
	670 874,76	489 119,76	940 178,23	382 753,09
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM:				
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

B.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 września 2019 r.

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2019 roku	730 000,00	-1 095,46	22 089 513,06	5 626 807,38	573 665,39	0,00	0,00	29 018 890,37
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	0,00	0,00	573 665,39	0,00	-573 665,39	0,00	0,00	0,00
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	573 665,39	0,00	-573 665,39	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 492 579,96	0,00	2 492 579,96
Stan na 30 września 2019 r.	730 000,00	-1 095,46	22 663 178,45	5 626 807,38	0,00	2 492 579,96	0,00	31 511 470,33

2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 czerwca 2019 roku

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2019 roku	730 000,00	-1 095,46	22 089 513,06	5 626 807,38	573 665,39	0,00	0,00	29 018 890,37
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	0,00	0,00	573 665,39	0,00	-573 665,39	0,00	0,00	0,00
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	573 665,39	0,00	-573 665,39	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe OPTeam S.A. za okres od 1.01.2019 do 30.09.2019 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w PLN, o ile nie podano inaczej)*

Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 229 318,51	0,00	2 229 318,51
Stan na 30 czerwca 2019 r.	730 000,00	-1 095,46	22 663 178,45	5 626 807,38	0,00	2 229 318,51	0,00	31 248 208,88

3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 31 grudnia 2018 r.

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

4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 września 2018 r.

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku nett w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2018 roku	730 000,00	-1 095,46	27 549 556,09	5 611 807,38	-5 460 043,03	0,00	0,00	28 430 224,98
Przekształcenie danych porównywalnych wynikających z wdrożenia MSSF 15 i MSSF 9	0,00	0,00	0,00	0,00	-819 822,45	0,00	0,00	- 819 822,45
Stan na 1 stycznia 2018 – po ujęciu wpływu wdrożenia MSSF 15 i MSSF 9	730 000,00	-1 095,46	27 549 556,09	5 611 807,38	-6 279 865,48	0,00	0,00	27 610 402,53
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych na:	0,00	0,00	-5 460 043,03	0,00	5 460 043,03	0,00	0,00	0,00
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	-5 460 043,03	0,00	5 460 043,03	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem - zysk netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330 679,65	0,00	330 679,65
Stan na 30 września 2018 r.	730 000,00	-1 095,46	22 089 513,06	5 611 807,38	- 819 822,45	330 679,65	0,00	27 941 082,18

**C. Wybrane informacje objaśniające do
skróconego sprawozdania finansowego
OPTeam S.A. sporządzonego na 30 września
2019 roku**

C.1. Informacje ogólne i przedmiot działalności

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 Gieldzie Papierów Wartościowych 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.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

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,
- usługi outsourcingu HR,
- pozaszkolne formy edukacji.

C.2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej

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

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

W okresie objętym sprawozdaniem i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, tj. 7 listopada 2019 roku skład **Rady Nadzorczej** OPTeam S.A. przedstawiał się następująco:

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

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

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

C.3. 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

C.4. Znaczący akcjonariusze, struktura i zmiany akcjonariatu

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, następujący akcjonariusze posiadają bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki OPTeam S.A., w tym:

- na dzień przekazania raportu tj. 7.11.2019 roku,
- na dzień publikacji poprzedniego raportu tj. 12.09.2019 r. (za I półrocze 2019).

Akcyonariusze	Liczba akcji i głosów na WZ 07.11.2019	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZ 07.11.2019	Liczba akcji i głosów na WZ 12.09.2019	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZ 12.09.2019
Janusz Bober	1 372 523	18,80 %	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar	1 372 523	18,80 %	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak	1 386 525	18,99 %	1 386 525	18,99 %
Wacław Irzeński	1 372 523	18,80 %	1 372 523	18,80 %
ZM Invest S.A.	-	-	450 000	6,16 %
Leon Marciniec.	550 000	7,53 %	-	-
Pozostali akcjonariusze * – nieposiadający 5%	1 245 906	17,07 %	1 345 906	18,44 %
Razem kapitał akcyjny	7 300 000	100,00 %	7 300 000	100,00 %

* Na dzień publikacji oraz na 31.12.2018 i 30.09.2018 roku Spółka OPTeam posiada 334 sztuk akcji własnych

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

W okresie od przekazania raportu za pierwsze półrocze 2019 r., tj. od dnia 12.09.2019 r. do dnia 07.11.2019 r. wystąpiła zmiana w strukturze znacznych pakietów akcji emitenta zaprezentowana w tabeli powyżej..

C.5. Określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji Emitenta oraz akcji i udziałów w jednostkach powiązanych Emitenta, będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących

Zmiany w stanie posiadania akcji OPTeam S.A. przez członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki OPTeam S.A. w trzecim kwartale 2019 roku i na dzień przekazania raportu kwartalnego, odrębnie dla każdej z osób.

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA 07.11.2019	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA 07.11.2019	Liczba akcji i głosów na WZA 12.09.2019	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA 12.09.2019
Janusz Bober – Przewodniczący Rady Nadzorczej	1 372 523	18,80 %	1 372 523	18,80 %
Andrzej Pelczar – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	1 372 523	18,80 %	1 372 523	18,80 %
Wacław Irzeński – Członek Rady Nadzorczej	1 372 523	18,80 %	1 372 523	18,80 %
Ryszard Woźniak – Członek Rady Nadzorczej	1 386 525	18,99 %	1 386 525	18,99 %
Tomasz Ostrowski – Prezes Zarządu	14 500	0,20 %	14 500	0,20 %
Jacek Błahut – Wiceprezes Zarządu	66 667	0,91 %	66 667	0,91 %

W okresie od publikacji raportu za pierwsze półrocze 2019 r., tj. od dnia 12.09.2019 r. do dnia publikacji niniejszego raportu nie wystąpiły zmiany w strukturze pakietów akcji Emitenta posiadanych przez osoby zarządzające i nadzorujące.

C.6. Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, połączenia, przejęcia lub sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych

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

C.7. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje dane okresu sprawozdawczego za trzeci kwartał 2019 roku oraz dane narastające za okres od 1 stycznia 2019 do 30 września 2019 roku z danymi porównywalnymi, w tym:

- według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, 31 grudnia 2018 roku i 30 września 2018 roku dla *Sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu)* i dla *Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym*,
- za trzeci kwartał 2018 roku i za okres od 1 stycznia 2018 do 30 września 2018 roku dla *Sprawozdania zysków i strat*, *Sprawozdania z całkowitych dochodów* i *Sprawozdania z przepływów pieniężnych*.

C.8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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

C.9. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez OPTeam S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy licząc od dnia 30 września 2019 roku. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę.

C.10. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2019 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 roku, poz. 757) Spółka jest zobowiązana do publikowania wyniku finansowego za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2019 roku, który jest uznany za bieżący śródroczny okres sprawozdawczy.

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2019 roku zostało sporządzone z zastosowaniem takich samych zasad rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku, w którym to sprawozdaniu znajduje się opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez OPTeam.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych Spółki, za wyjątkiem przyjętego nowego standardu rachunkowości tj. MSSF 16 „Leasing”, którego oczekiwany wpływ na sprawozdanie finansowe został opisany w punkcie B12 w rozdziale B. *Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2018*, podanym do publicznej wiadomości w dniu 29 kwietnia 2019 roku.

MSSF 16 „Leasing” – zastosowanie po raz pierwszy

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

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

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

Stosując niniejszy standard retrospektywnie Spółka skorzystała z poniższych zwolnień :

- Spółka nie stosuje niniejszego standardu do umów, które wcześniej nie zostały zidentyfikowane jako umowy zawierające leasing zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4,
- Spółka zastosuje pojedynczą stopę dyskontową do portfela leasingów o podobnym charakterze,

- Umowy leasingu operacyjnego, z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 stycznia 2019 roku potraktowane zostały jako leasing krótkoterminowy i tym samym ujęcie tych umów nie ulegnie zmianie,
- Umowy leasingu operacyjnego, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość (np. wyposażenie biurowe) nie zostały przeliczone i ich ujęcie nie uległo zmianie,
- Spółka nie wydzieliła elementów leasingowych i nie leasingowych.

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

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

MSSF 16 „Leasing” – zasady (polityka) rachunkowości

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

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

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

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

Zobowiązania z tytułu leasingu – początkowe ujęcie i późniejsza wycena

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

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

Po początkowym ujęciu Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania – początkowe ujęcie

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

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

Późniejsza wycena aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

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

Uproszczenia dotyczące umów krótkoterminowych i aktywów o niskiej wartości

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

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

Wyłączenia od stosowania zapisów MSSF 16

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

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

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

1. **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej

wersji MSSF 14,

2. **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
3. **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”** – definicja przedsiębiorstwa (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
4. **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsiębiorstwem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
5. **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
6. **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

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

C.11. Zmiany prezentacji

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu sporządzonym za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

C.12. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym za okres dziewięciu miesięcy 2019 roku nie wystąpiły w Spółce zdarzenia ujmowane przez wynik lat ubiegłych.

C.13. Korekty wynikające z błędów

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędu, w sprawozdaniu finansowym za okres dziewięciu miesięcy 2019 roku nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich.

C.14. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane w z mniejszą dokładnością w tysiącach złotych.

C.15. Zasady przeliczania wybranych danych finansowych na EUR

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównawczym notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiły się następująco:

Okres sprawozdawczy 2019-01-01 - 2019-09-30		Okres sprawozdawczy 2018-01-01 - 2018-09-30	
Tab. nr 22 z dn. 31.01.2019	4,2802	Tab. nr 22 z dn. 31.01.2018	4,1488
Tab. nr 41 z dn. 28.02.2019	4,3120	Tab. nr 41 z dn. 28.02.2018	4,1779
Tab. nr 64 z dn. 31.03.2019	4,3013	Tab. nr 64 z dn. 31.03.2018	4,2085
Tab. nr 83 z dn. 28.04.2019	4,2911	Tab. nr 83 z dn. 28.04.2018	4,2204
Tab. nr 104 z dn. 31.05.2019	4,2916	Tab. nr 104 z dn. 31.05.2018	4,3195
Tab. nr 125 z dn. 30.06.2019	4,2520	Tab. nr 125 z dn. 30.06.2018	4,3616
Tab. nr 146 z dn. 31.07.2019	4,2911	Tab. nr 146 z dn. 31.07.2018	4,2779
Tab. nr 168 z dn. 31.08.2019	4,3844	Tab. nr 168 z dn. 31.08.2018	4,2953
Tab. nr 189 z dn. 29.09.2019	4,3736	Tab. nr 189 z dn. 29.09.2018	4,2714
*Średni arytmetyczny kurs w okresie	4,3086	*Średni arytmetyczny kurs w okresie	4,2535

**kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym*

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

- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy
 - w dniu 30 września 2019 roku 1 EUR = 4,3736 PLN
 - w dniu 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,3000 PLN
 - w dniu 30 września 2018 roku 1 EUR = 4,2714 PLN
- pozycje sprawozdania zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym
 - w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r. 1 EUR = 4,3086 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 r. 1 EUR = 4,2535 PLN

kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,3891 PLN) i najniższy (4,2406 PLN) w roku 2019
kurs EUR średni wg NBP najwyższy (4,3978 PLN) i najniższy (4,1423 PLN) w roku 2018

C.16. Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów

Zmiana szacunków składnika sprawozdania finansowego

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

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

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

Sporządzenie skróconego śródrocznego 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 na dzień 30 czerwca 2019 roku, dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych zaprezentowanych poniżej. Zmiany te nie wywierają istotnego wpływu na bieżący okres śródroczny.

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

Tytuł	Stan na 30.09.2019 r.	Stan na 30.06.2019 r.	Zmiana w okresie od 01.07.2019 do 30.09.2019
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	241 620,48	270 997,10	-29 376,62
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	1 656 830,69	1 640 793,24	16 037,45
Rezerwa na koszty personalne	508 367,96	508 367,96	0,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe i aktywa z tytułu umów z klientami	2 632 646,63	2 687 191,07	-54 544,44
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	270 257,17	303 787,29	-33 530,12

C.17. Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych

Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne			Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Licencje do oprogramowania	
Wartość księgowa brutto					
Stan na 1 stycznia 2019	8 993 877,41	0,00	0,00	3 757 303,59	12 751 181,00
Zwiększenia	168 353,15	0,00	0,00	9 217,15	177 570,30
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 wrześ 2019	9 162 230,56	0,00	0,00	3 766 520,74	12 928 751,30
Skumulowane umorzenie					

Stan na 1 stycznia 2019	6 062 324,01	0,00	0,00	3 347 959,60	9 410 283,61
Amortyzacja za rok 2019	876 991,46	0,00	0,00	220 705,59	1 097 697,05
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 wrześ 2019	6 939 315,47	0,00	0,00	3 568 665,19	10 507 980,66
Wartość netto na dzień 30 września 2019 r.	2 222 915,09	0,00	0,00	197 855,55	2 420 770,64

Zakończone pozytywnym efektem gospodarczym prace rozwojowe, stanowią istotne wsparcie sprzedaży produktów i usług Spółki. Licencje obejmują przede wszystkim systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Spółki.

C.18. Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych

Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	ŚT w budowie i zaliczki	Razem
Wartość księgowa brutto							
Stan na 1 stycznia 2019	531 342,00	16 263 565,50	7 070 147,17	4 801 644,28	1 029 729,29	4 500,00	29 700 928,24
Zwiększenia	0,00	0,00	305 617,80	399 200,40	6 103,59	0,00	710 921,79
Zmniejszenia	0,00	0,00	17 629,25	270 021,89	41 010,41	0,00	328 661,55
Stan na 30 wrześn 2019	531 342,00	16 263 565,50	7 358 135,72	4 930 822,79	994 822,47	4 500,00	30 083 188,48
Skumulowane umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2019	0,00	2 812 581,15	6 343 101,08	3 107 402,96	963 521,39	0,00	13 226 606,58
Amortyzacja za rok 2019	0,00	262 365,80	279 636,99	394 942,99	20 077,05	0,00	957 022,83
Zmniejszenia	0,00	0,00	15 689,97	270 021,89	41 010,41	0,00	326 722,27
Stan na 30 wrześ 2019	0,00	3 074 946,95	6 607 048,10	3 232 324,06	942 588,03	0,00	13 856 907,14
Wartość netto na dzień 30 września 2019	531 342,00	13 188 618,55	751 087,62	1 698 498,73	52 234,44	4 500,00	16 226 281,34

C.19. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2019	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.09.2018
Aktywa finansowe ogółem	2 835 148,48	2 835 148,48	2 835 148,48	2 835 148,48
Akcje Spółek	0,00	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	2 435 148,48	2 435 148,48	2 435 148,48	2 435 148,48
Inne długoterminowe aktywa finansowe (lokaty)	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
w tym:				
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00	0,00	0,00

C.20. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2019 r.	Stan na 30.06.2019 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 30.09.2018 r.
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem	19 064 822,66	16 374 918,94	9 944 112,80	9 207 470,67
Udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach wyceniane metodą praw własności (PeP S.A.)	18 335 535,32	15 645 631,60	9 944 112,80	9 207 470,67
Udziały w LLC D Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	729 287,34	729 287,34	0,00	0,00

Spółka OPTeam S.A. na dzień 30 września 2019 r. w swoich aktywach finansowych posiada 20,64 % udziału w kapitale zakładowym spółki Polskie ePłatności SA (PeP) oraz 20,64 % głosów na Walnym Zgromadzeniu. Akcje PeP S.A. wycenione zostały metodą praw własności. Informacje na temat subiektywnych ocen i założeń przyjętych przez Spółkę na temat uzyskania na dzień 30 czerwca 2016 roku znaczącego wpływu na spółkę Polskie ePłatności S.A. zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym sporządzanym na 31 grudnia 2016 roku.

Z uwagi na fakt, że akcje spółki Polskie ePłatności SA nie są notowane na aktywnym rynku, koszt nabycia posiadanego 20,64 % pakietu akcji tej spółki porównano z 20,64 % wartości jej aktywów netto na dzień 30 września 2019 roku, a różnicę udziału w aktywach netto ponad cenę nabycia inwestycji ujęto w wyniku finansowym w pozycji: *Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności*.

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

C.21. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2019 r.

Bank / Kredytodawca	Kredyt wg umowy / limit PLN	Kwota pozostała do spłaty (wykorzystanie) PLN	Zabezpieczenia i termin spłaty
ING Bank Śląski S.A.: umowa wieloproduktowa , nr 887/2014/00000159 /00 z dnia 18.08.2014 roku wraz z aneksami nr 1-11 ostatni z 9.10.2019 r, odnawialny limit kredytowy w wysokości 7 mln zł, w tym sublimity: - kredyt obrotowy w rachunku bankowym do wysokości 5 mln zł, - gwarancje bankowe wadialne, dobrego wykonania kontraktu do wysokości 2 mln zł.	5 000 000,00	4 358 768,48	Zabezpieczenie: - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości - weksel własny in blanco Termin spłaty: 15.10.2020 r.
mBank S.A.: umowa nr 20/062/18/Z/VV z dnia 22.06.2018 r. o kredyt w rachunku bieżącym Aneks nr 1 z dnia 18.06.2019 – limit 4 mln zł do 10.02.2020; limit 3 mln od 11.02.2020 do 18.06.2020 r.	4 000 000,00	1 746 181,89	Zabezpieczenie: - hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli 3 objętej księgą wieczystą nr KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, - weksel własny in blanco Termin spłaty: 18.06.2020 r.
ING Bank Śląski S.A.- Umowa o kredyt inwestycyjny – umowa nr 887/2019/00001096/00 z dn. 29.05.2019 r., aneksy1-2 ostatni z 9.10.2019 r. z	1 847 964,00	1 847 964,00	Zabezpieczenie: - hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 3 600 000.00 zł - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości - weksel własny in blanco Termin spłaty: 31.12.2021 r.
Razem	10 847 964,00	7 952 914,37	

C.22. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	od 01.01.2019 do 30.09.2019	od 01.01.2018 do 30.09.2018
Koszty działalności operacyjnej		
Amortyzacja	2 054 719,88	2 050 678,11
Zużycie materiałów i energii, w tym:	4 086 698,34	5 139 195,53
- zużycie materiałów	3 794 707,65	4 916 584,11
- zużycie energii	291 990,69	222 611,42
Usługi obce, w tym:	6 825 007,13	10 759 242,49
- najem powierzchni biurowej usługowej i biurowej	93 817,21	130 553,90
- usługi telekomunikacyjne	88 723,30	95 411,23

Wyszczególnienie	od 01.01.2019 do 30.09.2019	od 01.01.2018 do 30.09.2018
- usługi remontowe i transportowe	299 946,69	333 633,74
- usługi podwykonawców	5 192 665,73	8 960 746,46
- usługi pozostałe	1 149 854,20	1 238 897,16
Podatki i opłaty	187 079,53	210 218,24
Wynagrodzenia	9 067 248,05	8 315 951,50
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	1 887 874,12	1 833 526,27
- składki ZUS	1 543 291,92	1 434 945,53
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	736 635,94	835 945,52
- podróże służbowe	153 389,11	169 861,66
- reklama i reprezentacja	283 398,23	340 257,88
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	206 347,19	239 276,41
- pozostałe koszty rodzajowe	93 501,41	86 549,57
Razem koszty według rodzaju	24 845 262,99	29 144 757,66
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	7 273 131,19	7 943 265,97
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	582 332,29	264 520,86
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	16 989 799,51	20 936 970,83

C.23. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

Na dzień 30 września 2019 roku i w okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym Sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły w sprawozdaniu OPTeam S.A. pozycje nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość i częstotliwość, za wyjątkiem istotnego wzrostu wartości inwestycji wycenianej metodą praw własności, w tym: w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” jest to kwota 5,7 mln w pozycji „Udział w wyniku netto jednostki wycenianej metodą praw własności”, oraz w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej” wzrost prezentowany jest w pozycji „Inwestycje w jednostkach podporządkowanych”.

Zmiana wartości inwestycji wycenianej metodą praw własności wynika ze wzrostu wartości aktywów netto wycenianej Spółki spowodowanych:

- osiągniętym zyskiem Spółki PeP S.A. w okresie półrocza 2019 roku,
- podwyższenie kapitałów własnych PeP S.A. związanych z objęciem akcji przez akcjonariusza większościowego po cenie wyższej od nominalnej.

C.24. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Dłużne papiery wartościowe.

Spółka OPTeam S.A. nie emitowała ani w okresie sprawozdawczym ani w latach poprzednich dłużnych papierów wartościowych.

Emisja akcji.

Spółka OPTeam S.A. nie emitowała w okresie sprawozdawczym akcji.

C.25. Podmioty powiązane

Podmiotami powiązanymi Spółki OPTeam są: Spółka Polskie ePłatności S.A. oraz Spółka LLCD Sp. z o.o.

Innymi podmiotami powiązanymi Spółki są Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi kapitałowo

Transakcje z podmiotami powiązanymi odbywają się na zasadach rynkowych. Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. W okresie obrachunkowym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronami powiązanymi.

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 września 2019 roku pomiędzy OPTeam S.A. a spółką stowarzyszoną Polskie ePłatności S.A. i spółką LLCD Sp. z o.o. (w LLCD udziały zostały objęte w 2019 roku) ujawnione zostały poniżej:

	Przychody –sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zobowiązania	Należności
Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A.	2 598 652,51	28 372,85	425,83	918 777,08
LLCD Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	85 483,78	-	-	11 193,00

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo w okresie dziewięciu miesięcy 2019 roku

Innymi podmiotami powiązanymi Spółki są Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
Elżbieta Jolanta Pelczar; poprzez P. Andrzeja Pelczara	0,00	28 782,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kancelaria Adwokacka W. Zaniewicz, H. Zaniewicz s.c.; poprzez P. Wiesława Zaniewicza	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tomasz Ostrowski	282,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jacek Błahut	0,00	0,00	29,52	0,00	0,00	0,00
Rafał Gnojnicki	0,00	0,00	16,00	10 200,00	0,00	0,00
Razem	405,23	28 782,00	45,52	10 200,00	0,00	0,00

C.26. Istotne dokonania OPTeam S.A. w okresie sprawozdawczym

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

Spółka OPTeam objęła 319 446 akcji nowej emisji Spółki Polskie ePłatności S.A. (KRS – wpis z dnia 10.09.2019 r.), udział OPTeam S.A. w kapitale Spółki PeP wynosi 20,64 %. O udziale OPTeam w podwyższeniu kapitału Spółki PeP S.A. Emitent informował w raporcie bieżącym nr 8/2019 z dnia 5.08.2019 roku

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia poza opisanymi w niniejszym sprawozdaniu śródrocznym

C.27. Sezonowość lub cykliczność w działalności Spółki w okresie śródrocznym

Podobnie jak w przypadku większości spółek sektora IT, przychody ze sprzedaży OPTeam S.A. podlegają umiarkowanemu efektowi sezonowości. 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.28. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych.

Spółka OPTeam S.A. nie publikowała prognoz na rok 2019.

C.29. Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Na dzień 30 września 2019 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam S.A. nie była stroną istotnych postępowań przed sądem lub innym organem o zobowiązania lub wierzytelności. Według wiedzy Zarządu w prezentowanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły w Spółce istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Spółka prowadzi kilkanaście spraw sądowych i postępowań egzekucyjnych mających na celu odzyskanie należności za dostarczone produkty i usługi. Należności będące przedmiotem powyższych postępowań objęte są odpisem aktualizującym

C.30. Informacje o zawarciu przez emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Emitent informuje, że w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem Spółka OPTeam S.A. nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

C.31. Segmenty działalności

Emitent prowadzi jednolitą działalność informatyczną, polegającą na sprzedaży usług informatycznych wraz z dostawą sprzętu komputerowego. Prawie całość przychodów ze sprzedaży realizowana jest również na rynku polskim. Z tego powodu Emitent nie przedstawił za trzy kwartały 2019 roku i w okresach porównywalnych podziału na segmenty działalności.

W okresie dziewięciu miesięcy 2019 i 2018 roku Spółka OPTeam nie uzyskała kwoty przychodów przekraczających 10 % ogólnej sumy przychodów ze sprzedaży do jednego nabywcy.

C.32. Zobowiązania warunkowe

W ramach działalności handlowej OPTeam wykorzystuje dostępność gwarancji bankowych, jak również ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych, jako formy zabezpieczenia transakcji gospodarczych z różnymi firmami, instytucjami i podmiotami administracji. Zobowiązania warunkowe obejmują udzielone Spółce gwarancje ubezpieczeniowe oraz gwarancje bankowe związane z zabezpieczeniem dobrego wykonania umowy oraz wadium w ramach przetargu. Gwarancje te mają charakter przejściowy i związane są odpowiednio z wymogami umowy na dostawy produktów oraz wymogami postępowania przetargowego. Według przewidywań Spółki nie wystąpi konieczność uruchamiania przedmiotowych gwarancji.

Otrzymane gwarancje

Zobowiązania warunkowe	Stan na 30.09.2019 r.	Stan na 30.06.2019 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 30.09.2018 r.
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:	2 191 827,50	1 281 121,22	1 417 970,79	2 512 861,65
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	2 191 827,50	1 281 121,22	1 317 970,79	1 439 861,65
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	0,00	100 000,00	1 073 000,00
Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:	1 374 717,08	1 329 594,13	1 523 633,47	1 612 191,24
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	898 717,08	1 014 594,13	1 351 633,47	1 467 191,24
- na wadium w ramach przetargu publicznego	476 000,00	315 000,00	172 000,00	145 000,00

C.33. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

Umowy gwarancji finansowej

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

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

C.34. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.01.2018 do 30.09.2018
Dywidendy wypłacone (razem)	0,00	0,00
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki za rok 2017	0,00	0,00
Dywidenda za rok zakończony 31 grudnia	0,00	0,00

Emitent nie dokonywał wypłaty akcjonariuszom dywidendy w okresie dziewięciu miesięcy 2019 roku oraz w 2018 roku.

Uchwałą nr 7/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPTeam S.A. z dnia 6 czerwca 2019 roku w sprawie sposobu podziału zysku OPTeam S.A. za rok obrotowy 2018, przeznaczona została na kapitał zapasowy cała kwota zysku tj. 1 393 478,84 zł.

C.35. 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 bilansie za okres od stycznia do września 2019 roku.

C.36. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2019 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego lub ujawnione w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

C.37. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

Nie występują w niniejszym sprawozdaniu różnice danych w stosunku do danych ujawnionych w uprzednio sporządzonych i opublikowanych sprawozdaniach.

C.38. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie są znane inne zdarzenia i informacje niż wymienione w sprawozdaniu, mające istotny wpływ na sytuację kadrową, majątkową i finansową Spółki. Emitent na bieżąco realizuje zaciągnięte zobowiązania.

C.39. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

W opinii Zarządu OPTeam S.A. obecna sytuacja finansowa Spółki, jej potencjał produkcyjny oraz pozycja rynkowa są dobre i stwarzają sprzyjające warunki do dalszego funkcjonowania i rozwoju. Według Zarządu do najważniejszych czynników zewnętrznych oraz wewnętrznych, które mogą wpłynąć na działalność Spółki OPTeam S.A. i osiągnięte przez nią wyniki w perspektywie kolejnego kwartału i roku, zaliczyć można:

Czynniki zewnętrzne:

- rozwój sytuacji ekonomicznej, gospodarczej w kraju,
- nastawienie potencjalnych klientów do kwestii inwestycji w IT w kontekście ogólnej sytuacji ekonomicznej,
- ryzyko przesuwania w czasie przez potencjalnych klientów decyzji o ich inwestycjach w IT,
- intensywność działań bezpośredniej oraz pośredniej konkurencji zarówno ze strony polskich jak i zagranicznych przedsiębiorstw informatycznych,
- ryzyko związane z nasyceniem technologicznym,
- szanse i ryzyka związane ze zmianami technologicznymi w branży IT i rozwojem nowych produktów.

Czynniki wewnętrzne

- rezultaty intensywnych bieżących działań handlowych zarówno na rynku krajowym, jak i za granicą,
- przebieg prac w ramach realizowanych umów,
- konieczność przyciągania i utrzymania najbardziej wykwalifikowanych oraz kluczowych pracowników,
- rezultaty prac nad nowymi produktami.

C.40. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPTeam S.A. w dniu 7 listopada 2019 roku.

Zarząd:

Tomasz Ostrowski Prezes Zarządu

Jacek Błahut Wiceprezes Zarządu

Rafał Gnojnicki Wiceprezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego

Dobrosława Rączka Dyrektor Finansowy –
Główny Księgowy