



RAPORT KWARTALNY OPTeam S.A.

Za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku

SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ, W
WALUCIE PLN

TAJĘCINA, DNIA 27 LISTOPADA 2024 ROKU

Spis treści

A.	WYBRANE DANE FINANSOWE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES DZIEWIĘCIU MIESIĘCY 2024 ROKU OPTTEAM S.A.	4
B.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE OPTTEAM S.A. ZA OKRES DZIEWIĘCIU MIESIĘCY SPORZĄDZONE NA 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU.	5
1.	Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A.	5
2.	Śródroczne skrócone sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A.	7
3.	Śródroczne skrócone sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów OPTeam S.A.	7
4.	Śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.	8
5.	Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.	9
C.	WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OPTTEAM S.A. SPORZĄDZONEGO NA 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU.	11
1.	Informacje ogólne i przedmiot działalności	11
2.	Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej	11
3.	Notowania na rynku regulowanym	12
4.	Znaczący akcjonariusze, struktura i zmiany akcjonariatu	12
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	13
6.	Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, połączenia, przejęcia lub sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych	13
7.	Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne	13
8.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	14
9.	Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	14
10.	Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości	15
11.	Zmiany prezentacji	16
12.	Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych	16
13.	Korekty wynikające z błędów	16
14.	Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	16
15.	Zasady przeliczania wybranych danych finansowych na EUR	16
16.	Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów	17
17.	Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych	18
18.	Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych	19
19.	Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 30 września 2024 r.	20
20.	Aktywa finansowe	20
21.	Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	20
22.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	21
23.	Przychody ze sprzedaży	22
24.	Koszty działalności operacyjnej	22
25.	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	22
26.	Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	23
27.	Podmioty powiązane	23
28.	Transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi kapitałowo	23
29.	Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym	23
30.	Sezonowość lub cykliczność w działalności Spółki w okresie śródrocznym	23
32.	Sprawy sądowe - wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	24
33.	Informacje o zawarciu przez emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe	24
34.	Segmenty działalności	24
35.	Zobowiązania warunkowe, umowy gwarancji finansowej	24
36.	Otrzymane gwarancje	25
37.	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	25
38.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	25
39.	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	25

40.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.	25
42.	Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.	27
43.	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.....	27
44.	Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.	27
45.	Podsumowanie i analiza wyników Spółki OPTeam S.A. za trzy kwartały 2024 roku.	27

A. Wybrane dane finansowe kwartalnego sprawozdania finansowego za okres dziewięciu miesięcy 2024 roku OPTeam S.A.

Wybrane dane finansowe	w tys PLN		w tys EUR	
	Za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	Za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r.
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	46 906	61 499	10 903	13 436
I. Zysk (strata) na sprzedaży	-11 025	-2 827	-2 563	-618
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-10 828	-2 604	-2 517	-569
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-10 059	-3 564	-2 338	-779
IV. Zysk (strata) netto	-10 402	-3 266	-2 418	-714
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-9 756	667	-534	146
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 712	-753	-630	-165
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-90	193	-6	42
IX. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	6 834	3 624	1 588	792
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w PLN / EUR *	-1,32	-0,41	-0,31	-0,09
	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 30.09.2023
XI. Aktywa razem	45 958	63 142	10 683	13 795
XII. Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	5 473	5 916	1 272	1 292
XIII. Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	9 762	12 781	2 269	2 792
XIV. Kapitał własny	30 723	44 445	7 141	9 710
XV. Kapitał podstawowy akcyjny	787	787	183	172
XVI. Średnia ważona liczba akcji (szt)*	7 871 166	7 871 166	1 829 577	7 871 166
XVII. Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR) **	3,90	5,65	0,91	1,23

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 2024 roku 1 EUR = 4,2791 PLN
- w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN
- w dniu 30 września 2023 roku 1 EUR = 4,6356 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 2024 r. do 30 września 2024 r. 1 EUR = 4,3022 PLN
- w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. 1 EUR = 4,5773 PLN

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

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

B. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe OPTeam S.A. za okres dziewięciu miesięcy sporządzone na 30 września 2024 roku.

1. Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej OPTeam S.A

AKTYWA	Stan na 30.09.2024 r.	Stan na 30.06.2024 r.	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 30.09.2023 r.
A. Aktywa trwałe	26 300 375,88	26 971 245,77	30 390 473,62	29 354 379,73
1. Wartość firmy	184 193,99	184 193,99	184 193,99	184 193,99
2. Inne wartości niematerialne	9 742 051,31	10 004 901,59	4 406 627,94	4 943 511,07
3. Rzeczowe aktywa trwałe	14 500 265,07	14 817 841,98	15 044 999,04	15 227 453,35
4. Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-
5. Należności długoterminowe	749 189,74	749 189,74	881 125,73	53 545,35
6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	-	-	8 498 239,00	6 859 044,00
7. Aktywa finansowe	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
8. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	724 675,77	815 118,47	975 287,92	1 686 631,97
9. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	19 657 791,68	26 288 593,42	41 135 074,11	33 787 753,77
1. Zapasy	2 266 749,09	1 328 201,39	1 535 369,12	2 642 247,91
2. Należności z tytułu dostaw i usług	6 007 799,31	11 627 041,36	12 390 084,43	10 585 027,07
3. Aktywa z tytułu umów z klientami	3 674 607,78	2 557 197,90	2 267 227,17	3 955 809,50
4. Należności pozostałe	75 515,18	133 206,15	57 104,25	32 788,65
5. Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-	-
6. Należności z tytułu pozostałych podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	156 941,43	177 493,83	271 073,00	273 979,73
7. Aktywa finansowe	-	1 730 000,00	4 652 656,05	12 024 330,25
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 834 002,10	8 020 692,69	19 392 444,19	3 623 935,25
9. Rozliczenia międzyokresowe	642 176,79	714 760,10	569 115,90	649 635,41
C. Aktywa przeznaczone do zbycia			-	-
RAZEM AKTYWA	45 958 167,56	53 259 839,19	71 525 547,73	63 142 133,50

PASYWA	Stan na 30.09.2024 r.	Stan na 30.06.2024 r.	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 30.09.2023 r.
A. Kapitał własny	30 722 612,23	33 517 609,00	47 948 668,59	44 445 310,93
1. Kapitał akcyjny	787 150,00	787 150,00	787 150,00	787 150,00
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	- 1 095,46	- 1 095,46	- 1 095,46	- 1 095,46
3. Kapitał zapasowy	39 357 659,82	39 357 659,82	45 945 067,18	45 945 067,18
4. Kapitał rezerwowy	980 616,16	980 616,16	980 616,16	980 616,16
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-
6. Zyski (strata) netto	- 10 401 718,29	- 7 606 721,52	236 930,71	- 3 266 426,95
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-
B. Zobowiązania długoterminowe	5 473 139,97	5 482 119,56	5 704 757,43	5 915 665,09
1. Kredyty bankowe	-	-	-	-
2. Zobowiązania finansowe	-	26 364,09	-	-
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe	7 195,50	7 195,50	-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	837 073,38	720 298,08	757 129,71	645 834,69
6. Rezerwy na inne zobowiązania	158 770,92	145 671,87	140 058,00	132 653,56
7. Rozliczenia międzyokresowe	4 470 100,17	4 582 590,02	4 807 569,72	5 137 176,84
C. Zobowiązania krótkoterminowe	9 762 415,36	14 260 110,63	17 872 121,71	12 781 157,48
1. Kredyty bankowe	-	-	-	-
2. Zobowiązania finansowe	81 506,60	75 508,52	3 526,04	-
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 887 412,07	8 530 497,73	8 771 943,89	7 588 180,68
4. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 412 657,31	1 726 172,71	2 628 587,99	1 978 123,90
5. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-	-
6. Zobowiązania budżetowe i pozostałe zobowiązania	1 207 419,69	1 508 271,94	4 494 376,21	2 175 171,10
7. Rezerwy na zobowiązania	1 731 071,15	1 977 311,19	1 531 339,02	859 396,07
8. Rozliczenia międzyokresowe	442 348,54	442 348,54	442 348,56	180 285,73
D. Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do zbycia			-	-
RAZEM PASYWA	45 958 167,56	53 259 839,19	71 525 547,73	63 142 133,50

2. Śródroczne skrócone sprawozdanie zysków i strat OPTeam S.A.

Sprawozdanie zysków i strat - wariant kalkulacyjny	za okres od 01.07.2024 do 30-09-2024	za okres od 01.01.2024 do 30-09-2024	za okres od 01.07.2023 do 30-09-2023	za okres od 01.01.2023 do 30-09-2023
A. Działalność kontynuowana				
I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	15 293 963,57	46 906 036,84	20 214 583,48	61 499 369,58
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	6 159 434,52	19 032 867,81	8 899 757,72	25 255 318,00
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 134 529,05	27 873 169,03	11 314 825,76	36 244 051,58
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	12 500 134,29	38 731 906,11	15 822 278,22	48 692 890,99
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	5 608 609,51	17 358 494,82	6 774 794,18	19 171 886,89
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 891 524,78	21 373 411,29	9 047 484,04	29 521 004,10
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 793 829,28	8 174 130,73	4 392 305,26	12 806 478,59
1. Koszty sprzedaży	3 861 744,12	12 428 744,70	3 929 037,73	10 546 827,63
2. Koszty ogólnego zarządu	1 827 245,86	6 770 275,67	1 568 918,28	5 086 473,06
IV. Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 895 160,70	-11 024 889,64	-1 105 650,75	-2 826 822,10
1. Pozostałe przychody operacyjne	130 124,61	607 597,37	2 212 903,86	491 732,51
2. Pozostałe koszty operacyjne	-29 836,43	410 385,68	-49 909,53	268 554,78
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 735 199,66	-10 827 677,95	1 157 162,64	-2 603 644,37
1. Przychody finansowe	199 791,58	846 608,30	280 632,29	626 320,46
2. Koszty finansowe	52 370,69	77 952,39	-134 160,45	1 586 777,65
3. Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) brutto - przed opodatkowaniem	-2 587 778,77	-10 059 022,04	1 571 955,38	-3 564 101,56
1. Podatek dochodowy	207 218,00	342 696,25	82 479,21	-297 674,61
VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-2 794 996,77	-10 401 718,29	1 489 476,17	-3 266 426,95
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	-2 794 996,77	-10 401 718,29	1 489 476,17	-3 266 426,95

Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	-2 794 996,77	-10 401 718,29	1 489 476,17	-3 266 426,95
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w sztukach)*	7 871 166	7 871 166	7 871 166	7 871 166
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	-0,36	-1,32	0,19	-0,41
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	7 871 166	7 871 166	7 871 166	7 871 166
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	-0,36	-1,32	0,19	-0,41

* Na dzień: 30.09.2024, 31.12.2023 i 30.09.2023 Spółka OPTeam posiadała 334 sztuk akcji własnych

3. Śródroczne skrócone sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów OPTeam S.A

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres od 01.07.2024 do 30.09.2024	Za okres od 01.01.2024 do 31.09.2024	Za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2023 do 31.09.2023
I. Zysk (strata) netto	-2 794 996,77	-10 401 718,29	1 489 476,17	-3 266 426,95
II. Inne całkowite dochody, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Całkowite dochody ogółem	-2 794 996,77	-10 401 718,29	1 489 476,17	-3 266 426,95

4. Śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych OPTeam S.A.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.07.2024 do 30.09.2024	Za okres od 01.01.2024 do 31.09.2024	Za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2023 do 31.09.2023
A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	-2 587 778,77	-10 059 022,04	-388 654,68	-3 564 101,56
II. Korekty razem	291 137,42	302 983,96	-5 591 821,90	4 230 810,90
1. Amortyzacja	1 503 422,59	4 450 357,83	944 145,75	2 010 754,36
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-93 011,26	-45 241,97	136 483,17	-39 470,88
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-40 714,03	-194 256,00	-185 490,30	-411 009,81
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-12 601,63	-12 961,43	-11 626,02	-23 012,20
5. Zmiana stanu rezerw	-116 365,69	298 388,72	-542 557,55	-127 095,39
6. Zmiana stanu zapasów	-938 547,70	-731 379,97	2 190 782,95	270 408,15
7. Zmiana stanu należności	4 580 075,54	4 735 919,36	-1 192 666,69	6 802 466,68
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 287 872,03	-8 270 903,47	-6 875 898,10	-5 492 947,80
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	58 535,64	73 060,89	27 484,10	-574 433,82
10. Inne korekty	-11 796,26	0,00	0,00	1 517 477,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-2 296 641,35	-9 756 038,08	-5 980 476,58	666 709,34
B. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	11 459,56	236 391,41	5 462 817,14	4 268 426,41
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów	12 601,63	13 422,77	11 626,02	23 012,20
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	-1 142,07	222 968,64	5 451 191,12	4 245 414,21
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	-1 124 770,40	2 948 324,57	1 197 554,89	5 021 618,56
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów	605 229,60	2 948 324,57	127 748,50	1 497 288,31
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	-1 730 000,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	1 069 806,39	3 524 330,25
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 136 229,96	-2 711 933,16	4 265 262,25	-753 192,15
C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	241 319,95
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) akcji i innych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe (odsetki od lokat + dotacje+granty)	0,00	0,00	0,00	241 319,95
II Wydatki	26 279,20	90 470,85	-429 247,86	48 121,84
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	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	-437 500,12	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	20 366,01	61 758,21	6 068,27	34 188,32
8. Odsetki	5 913,19	28 712,64	2 183,99	13 933,52
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-26 279,20	-90 470,85	429 247,86	193 198,11
D. PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-1 186 690,59	-12 558 442,09	-1 285 966,47	106 715,30
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	13 775 620,77	19 392 444,19	13 775 620,77	3 517 219,95
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D)	6 834 002,10	6 834 002,10	3 623 935,25	3 623 935,25
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

5. Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym OPTeam S.A.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 września 2024 r.

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2024	787 150,00	-1 095,46	45 945 067,18	980 616,16	0,00	236 930,71	0,00	47 948 668,59
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych, z tego:	0,00	0,00	-6 587 407,36	0,00	0,00	-236 930,71	0,00	-6 824 338,07
na kapitał zapasowy	0,00	0,00	-6 587 407,36	0,00	0,00	-236 930,71	0,00	-6 824 338,07
na dywidendę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10 401 718,29	0,00	-10 401 718,29
zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10 401 718,29	0,00	-10 401 718,29
inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na dzień 31.09.2024	787 150,00	-1 095,46	39 357 659,82	980 616,16	0,00	-10 401 718,29	0,00	30 722 612,23

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 czerwca 2024 roku

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2024	787 150,00	-1 095,46	45 945 067,18	980 616,16	0,00	236 930,71	0,00	47 948 668,59
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych, z tego:	0,00	0,00	236 930,71	0,00	0,00	-236 930,71	0,00	0,00
na kapitał zapasowy	0,00	0,00	236 930,71	0,00	0,00	-236 930,71	0,00	0,00
na dywidendę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7 606 721,52	0,00	-7 606 721,52
zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7 606 721,52	0,00	-7 606 721,52
inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	-6 824 338,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 824 338,07
Stan na dzień 30.06.2024	787 150,00	-1 095,46	39 357 659,82	980 616,16	0,00	-7 606 721,52	0,00	33 517 609,00

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 31 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2023	787 150,00	-1 095,46	47 965 951,73	980 616,16	0,00	0,00	0,00	47 711 737,88
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych, z tego:	0,00	0,00	-2 020 884,55	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 020 884,55
na kapitał zapasowy	0,00	0,00	-2 020 884,55	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 020 884,55
na dywidendę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 930,71	0,00	236 930,71
zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 930,71	0,00	236 930,71
inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na dzień 31.12.2023	787 150,00	-1 095,46	45 945 067,18	980 616,16	0,00	236 930,71	0,00	47 948 668,59

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 września 2023 r.

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zyski (strata) netto	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023	787 150,00	-1 095,46	47 965 951,73	980 616,16	0,00	-2 020 884,55	0,00	47 711 737,88
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych, z tego:	0,00	0,00	-2 020 884,55	0,00	0,00	2 020 884,55	0,00	0,00
na kapitał zapasowy	0,00	0,00	-2 020 884,55	0,00	0,00	2 020 884,55	0,00	0,00
na dywidendę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 266 426,95	0,00	-3 266 426,95
zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 266 426,95	0,00	-3 266 426,95
inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na dzień 31.09.2023	787 150,00	-1 095,46	45 945 067,18	980 616,16	0,00	-3 266 426,95	0,00	44 445 310,93

C. Wybrane informacje objaśniające do skróconego sprawozdania finansowego OPTeam S.A. sporządzonego na 30 września 2024 roku

1. Informacje ogólne i przedmiot działalności

Podstawowe informacje o spółce	
Nazwa	OPTeam Spółka Akcyjna
Siedziba	Tajęcina 113, 36-022 Jasionka
KRS	Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS Nr 000160492
Regon	008033000
NIP	813-03-34-531
Podstawowy przedmiot działalności	Informatyka

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. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Od 11 października 2010 roku akcje Spółki notowane są na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

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.

Emitent prowadzi działalność w zakresie sprzedaży oprogramowania własnego i obcego, jak również świadczenia usług wdrożeniowych i integracyjnych systemów i sprzętu komputerowego.

Spółka dostarcza rozwiązania IT dla przedsiębiorstw, instytucji publicznych i szkół wyższych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki wg PKD 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,

2. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2024 roku nie zaszły żadne zmiany w organach Spółki.

W okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, tj. na dzień 27 listopada 2024 roku w skład Zarządu OPTeam S.A. wchodził:

- Tomasz Ostrowski – Prezes Zarządu
- Jacek Błahut – Wiceprezes Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, tj. 27 listopada 2024 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
- Ryszard Woźniak – Członek Rady Nadzorczej
- Wacław Irzeński – Członek Rady Nadzorczej
- Janusz Gajdek – Członek Rady Nadzorczej

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje 3 osobowy Komitet Audytu, w skład którego wchodzi:

- Janusz Gajdek przewodniczący
- Ryszard Woźniak
- Andrzej Pelczar

3. Notowania na rynku regulowanym

Giełda - Giełda papierów Wartościowych w Warszawie
Ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GWP – OPM
Sektor na GPW – Informatyka
Rynek równoległy – 5Plus
Indeks WIG

System depozytowo rozliczeniowy – Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)
Ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

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. 27.11.2024 roku,
- na dzień publikacji poprzedniego raportu tj. 26.09.2024 r. (za I półrocze 2024).

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Bober	1 372 523	17,44%
Andrzej Pelczar	1 372 523	17,44%
Ryszard Woźniak	1 386 525	17,61%
Wacław Irzeński	1 372 523	17,44%
Leon Marciniec	550 000	6,99%
Pozostali akcjonariusze – nieposiadający 5% na WZA	1 817 406	23,09%
Razem kapitał akcyjny	7 871 500	100,00%

* Na dzień publikacji oraz na 31.12.2023 i 30.09.2024 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 2024 r., tj. od dnia 26.09.2024 r. do dnia 27.11.2024 r. nie wystąpiła zmiana w strukturze znacznych pakietów akcji emitenta.

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 2024 roku i na dzień przekazania raportu kwartalnego, odrębnie dla każdej z osób.

Akcjonariusze	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA	Liczba akcji i głosów na WZA	% udział w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZA
	Na dzień 27.11.2024		Na dzień 23.11.2023	
Janusz Bober - Przewodniczący Rady Nadzorczej	1 372 523	17,44%	1 372 523	17,44%
Andrzej Pelczar - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	1 372 523	17,44%	1 372 523	17,44%
Wacław Irzeński,- Członek Rady Nadzorczej	1 372 523	17,44%	1 372 523	17,44%
Ryszard Woźniak - Członek Rady Nadzorczej	1 386 525	17,61%	1 386 525	17,61%
Tomasz Ostrowski - Prezes Zarządu	64 500	0,82%	64 500	0,82%
Jacek Błahut - Wiceprezes Zarządu	116 667	1,48%	116 667	1,48%

W okresie od publikacji raportu za pierwsze półrocze 2024r., tj. od dnia 26.09.2024r. do dnia publikacji niniejszego raportu nie wystąpiły zmiany w strukturze pakietów akcji Emitenta posiadanych przez osoby zarządzające i nadzorujące.

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

W dniu 25 stycznia 2024 nastąpiło połączenie spółki nAxiom ze spółką OPTeam S.A. Ze względu na fakt, że obie spółki były pod wspólną kontrolą, wymagania MSSF 3 nie miały zastosowania, a połączenie przeprowadzono według wytycznych MSR 8 (par 10-12) na zasadzie łączenia udziałów.

Połączenie spółek odbyło się w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ksh, w wyniku czego OPTeam S.A. nie stanowi już Grupy Kapitałowej a prezentowane dane obejmują łączne wyniki finansowe oraz połączone dane bilansowe

Biorąc powyższe pod uwagę nastąpiło zaprzestanie bytu prawnego podmiotu nAxiom a wzajemnych należności i zobowiązań istniejących pomiędzy spółkami przejmującą i przejmowana została rozliczona na dzień połączenia, a prezentowane wyniki obejmują informacje finansowe połączonych podmiotów.

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

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje dane okresu sprawozdawczego za trzeci kwartał 2024 roku oraz dane narastające za okres od 1 stycznia 2024 do 30 września 2024 roku z danymi porównywalnymi, w tym:

- według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku, 31 grudnia 2023 roku i 30 września 2023 roku dla Sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) i dla Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- za trzeci kwartał 2024 roku i za okres od 1 stycznia 2023 do 30 września 2023 roku dla Sprawozdania zysków i strat, Sprawozdania z całkowitych dochodów i Sprawozdania z przepływów pieniężnych

8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

OPTeam S.A. w związku z dokonanym połączeniem nie przedstawia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W dniu 25 stycznia 2024 nastąpiło połączenie spółki nAxiom ze spółką OPTeam S.A. Ze względu na fakt, że obie spółki były pod wspólną kontrolą, wymagania MSSF 3 nie miały zastosowania, a połączenie przeprowadzono według wytycznych MSR 8 (par 10-12) na zasadzie łączenia udziałów

Połączenie spółek odbyło się w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ksh.

Biorąc powyższe pod uwagę nastąpiło zaprzestanie bytu prawnego podmiotu nAxiom a wzajemnych należności i zobowiązań istniejących pomiędzy spółkami przejmującą i przejmowana została rozliczona na dzień połączenia.

9. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze 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 2024 roku.

OPTeam S.A. na bieżąco monitoruje sytuację w otoczeniu biznesowym Spółki, w tym jej wpływ na przyszłą sytuację finansową i osiąganę w przyszłości wyniki finansowe. Na moment publikacji niniejszego raportu OPTeam S.A. zidentyfikował trzy główne czynniki, które mogą mieć negatywny wpływ na poziom przychodów Spółki.

Wojna w Ukrainie: Przedłużanie się konfliktu zbrojnego w Ukrainie doprowadziło do znacznej niepewności na rynku. Wielu przedsiębiorców, szczególnie w sektorze MŚP zdecydowało się zamrozić swoje inwestycje w Polsce, czekając na rozwój sytuacji. Ta niepewność wpłynęła na spadek popytu na nasze produkty i usługi, co bezpośrednio przełożyło się na słabszy backlog sprzedaży. Obserwujemy obecnie pewne ożywienie, ale z uwagi na kilkumiesięczny cykl sprzedażowy naszych rozwiązań w tym sektorze, skutki ograniczenia inwestycji mogą być jeszcze odczuwalne.

Wybory do parlamentu, wybory samorządowe oraz wybory rektorów w wielu uczelniach spowodowały odczuwalne zahamowanie działań inwestycyjnych w instytucjach publicznych. Wiele projektów zostało wstrzymanych lub opóźnionych, co skutkowało mniejszą ilością pozyskanych nowych kontraktów

Znaczne opóźnienia w dystrybucji środków unijnych również miały negatywny wpływ na naszą działalność. Brak dostępu do tych funduszy ograniczył możliwości inwestycyjne naszych klientów, w tym w szczególności w obszarze IT, co z kolei wpłynęło na zmniejszenie liczby zamówień.

W reakcji na sygnały z rynku OPTeam S.A. podjął działania dostosowawcze. Polegały one na ograniczeniu wydatków inwestycyjnych, rozwojowych i eksploatacyjnych oraz korekcie systemu wynagrodzeń i dostosowaniu zatrudnienia. Przygotowujemy również zmiany w organizacji sprzedaży, które powinny zaowocować szybszą napełnianiem lejka sprzedażowego i większą skutecznością sprzedaży. OPTeam S.A. stara się jednocześnie utrzymać kluczowe zasoby. Mimo trudnej sytuacji, utrzymujemy wysoko wykwalifikowanych specjalistów z uwagi na perspektywę kontraktów wymagające ich udziału. Monitorujemy stan kontraktacji i sygnały z rynku a w przypadku przedłużania się terminów dystrybucji środków unijnych i braku poprawy nastrojów inwestycyjnych będziemy pogłębiać działania restrukturyzacyjne.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd OPTeam S.A., na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności OPTeam S.A. w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 30 września 2024 roku nie jest zagrożona.

10. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz stosowane zasady rachunkowości

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34), który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zakres śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego będącego elementem raportu kwartalnego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. 2018 z 2018 roku. poz. 757).

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku za rok obrotowy.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku były przedmiotem przeglądu dokonanego przez Biegłego Rewidenta.

Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku zostało sporządzone z zastosowaniem takich samych zasad rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, w którym to sprawozdaniu znajduje się opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez OPTeam.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 roku podanym do publicznej wiadomości w dniu 26 kwietnia 2024 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, są spójne, z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu porównawczych sprawozdań finansowych OPTeam. Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

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

- ✓ MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- ✓ Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później
- ✓ MSSF 18: Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych (opublikowano dnia 9 kwietnia 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- ✓ MSSF 19: Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji (opublikowano dnia 9 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;

- ✓ Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (opublikowano dnia 30 maja 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później;

11. Zmiany prezentacji

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu sporządzonym za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji.

Sprawozdanie za dziewięć miesięcy 2024 obejmuje dane uwzględniające efekt połączenia ze spółka nAxiom

12. Zdarzenia gospodarcze ujęte przez wynik lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym za okres dziewięciu miesięcy 2024 roku nie wystąpiły w Spółce zdarzenia ujmowane przez wynik lat ubiegłych.

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 2024 roku nie zostały ujęte skutki błędów popełnionych w okresach poprzednich.

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.

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 01.01.2024 – 30.09.2024		Okres sprawozdawczy 01.01.2023 – 30.09.2023	
Tab. Nr 190 z dn. 30.09.2024	4,2791	Tab. Nr 189 z dn. 29.09.2023	4,6356

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 2024 roku 1 EUR = 4,2791 PLN
- w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN
- w dniu 30 września 2023 roku 1 EUR = 4,6356 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 2024 r. do 30 września 2024 r. 1 EUR = 4,3022 PLN
- w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. 1 EUR = 4,5773 PLN

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

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

16. Zmiany szacunków oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów

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

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

Ujęcie zmiany szacunków w sprawozdaniu finansowym

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

Sporządzenie 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 okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2024 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu do zasad opisanych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Zarząd Spółki dokonał aktualizacji kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych należności, pożyczek i gwarancji udzielonych zgodnie z zapisami MSSF 9 i nie zidentyfikował konieczności tworzenia istotnych dodatkowych odpisów aktualizujących.

W porównaniu ze sprawozdaniem finansowym spółki sporządzonym za IIQ 2024 dokonano niewielkich zmian w wartościach szacunkowych zaprezentowanych poniżej. Dokonane zmiany wielkości szacunkowych w tym rezerw oraz odpisów aktualizujących aktywa 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 (PLN)

Tytuł	stan na 30-09-2024	stan na 30-06-2024	zmiana w okresie 01-07-2024 do 30-09-2024
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	724 675,77	815 118,47	-90 442,70
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	837 073,38	720 298,08	116 775,30
Rezerwa na koszty personalne	1 437 828,45	1 670 969,44	-233 140,99
Pozostałe rezerwy	452 013,62	452 013,62	0,00
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe i aktywa z tytułu umów z klientami	797 777,07	860 472,59	-62 695,52
Odpisy aktualizujące zapasy do zbycia	320 339,29	315 093,00	5 246,29

17. Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych

Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania	
Wartość księgowa brutto						
Stan na 01.01.2024r.	14 727 582,33	0,00	0,00	53 993,63	4 753 182,25	19 534 758,21
Zwiększenia	11 395 171,00	0,00	0,00	0,00	22 599,78	11 417 770,78
Zmniejszenia			0,00	53 993,63	0,00	53 993,63
Stan na 30.09.2024r.	26 122 753,33	0,00	0,00	0,00	4 775 782,03	30 898 535,36
Skumulowane umorzenie						
Stan na 01.01.2024r.	11 031 868,91	0,00	0,00	0,00	4 096 261,36	15 128 130,27
Amortyzacja	5 606 970,06	0,00	0,00	0,00	421 383,72	6 028 353,78
Zmniejszenia						0,00
Stan na 30.09.2024r.	16 638 838,97	0,00	0,00	0,00	4 517 645,08	21 156 484,05
Wartość netto 30.09.2024r.	9 483 914,36	0,00	0,00	0,00	258 136,95	9 742 051,31

Nabycia i zmniejszenia innych wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne				Razem
		Prawa autorskie	Know-how	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Licencje do oprogramowania	
Wartość księgowa brutto						
Stan na 01.01.2023 r.	10 186 041,21	0,00	0,00	3 393 082,47	4 667 723,25	18 246 846,93
Zwiększenia	3 172 010,09	0,00	0,00	1 747 195,54	80 000,00	4 999 205,63
Zmniejszenia			0,00	3 757 378,55	0,00	3 757 378,55
Stan na 30.09.2023 r.	13 358 051,30	0,00	0,00	1 382 899,46	4 747 723,25	19 488 674,01
Skumulowane umorzenie						
Stan na 01.01.2023 r.	10 111 299,90	0,00	0,00	0,00	3 689 060,58	13 800 360,48
Amortyzacja	471 242,57	0,00	0,00	0,00	273 559,89	744 802,46
Zmniejszenia						0,00
Stan na 30.09.2023 r.	10 582 542,47	0,00	0,00	0,00	3 962 620,47	14 545 162,94
Wartość netto 30.09.2023r.	2 775 508,83	0,00	0,00	1 382 899,46	785 102,78	4 943 511,07

„Koszty zakończonych prac rozwojowych” stanowią oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie, amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży danego projektu (2-5 lat). Do momentu zakończenia prac rozwojowych, skumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako „Prace rozwojowe w toku wytwarzania”.

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

18. Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych

Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 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 01-01-2024	531 342,00	16 313 901,15	7 606 231,51	6 653 413,43	1 194 702,99	23 085,00	32 322 676,08
Zwiększenia	0,00	0,00	379 482,66	565 920,55	8 390,63	0,00	953 793,84
Zmniejszenia	0,00	0,00	139 190,60	85 236,47	13 774,72	0,00	238 201,79
Stan na 30-09-2024	531 342,00	16 313 901,15	7 846 523,57	7 134 097,51	1 189 318,90	23 085,00	33 038 268,13
Skumulowane umorzenie							
Stan na 01-01-2024	0,00	4 563 259,69	6 694 727,50	5 045 906,19	973 783,66	0,00	17 277 677,04
Amortyzacja	0,00	263 309,58	508 842,40	691 803,86	34 110,63	0,00	1 498 066,47
Zmniejszenia	0,00	0,00	138 729,26	85 236,47	13 774,72	0,00	237 740,45
Stan na 30-09-2024	0,00	4 826 569,27	7 064 840,64	5 652 473,58	994 119,57	0,00	18 538 003,06
Stan na 30-09-2024	531 342,00	11 487 331,88	781 682,93	1 481 623,93	195 199,33	23 085,00	14 500 265,07

Nabycia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 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 01.01.2023	531 342,00	16 313 901,15	7 343 695,72	6 850 698,42	1 152 018,47	4 500,00	32 196 155,76
Zwiększenia	0,00	0,00	165 923,03	87 222,39	24 064,71	18 585,00	277 210,13
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	229 539,19	266,00	0,00	229 805,19
Stan na 30.09.2023	531 342,00	16 313 901,15	7 509 618,75	6 708 381,62	1 175 817,18	23 085,00	32 262 145,70
Skumulowane umorzenie							
Stan na 01.01.2023	0,00	4 212 180,19	6 373 784,21	4 427 518,16	944 729,18	0,00	15 958 211,74
Amortyzacja	0,00	263 309,58	299 411,58	680 825,72	22 405,02	0,00	1 265 951,90
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	189 205,29	266,00	0,00	189 471,29
Stan na 30.09.2023	0,00	4 475 489,77	6 673 195,79	4 919 138,59	966 868,20	0,00	17 034 692,35
Wartość netto na dzień 30.09.2023r.	531 342,00	11 838 411,38	836 422,96	1 789 243,03	208 948,98	23 085,00	15 227 453,35

19. Zabezpieczenia ustanowione na środkach trwałych Spółki na dzień 30 września 2024 r.

	Umowa	Zabezpieczenia
1	mBank S.A., Umowa o kredytowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r; wraz z późn. Aneksami. Kredyt w rachunku bieżącym do 1 mln zł. Umowa nr 20/042/21/Z/GX dot. linii na gwarancje bankowe.	Zabezpieczeniem umowy kredytu jest: 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.
2	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r wraz z późn. aneksami. Kredyt obrotowy w rachunku bankowym do 4 mln zł, oraz gwarancje bankowe do wysokości 3 mln zł.;	Zabezpieczeniem spłaty wierzytelności banku (kredytu i gwarancji) jest: hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa, objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000 zł cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości.

20. Aktywa finansowe

Wyszczególnienie	stan na 30-09-2024	stan na 30-06-2024	stan na 31-12-2023	stan na 30-09-2023
Aktywa finansowe ogółem	400 000,00	2 130 000,00	13 550 895,05	15 209 044,00
Aktywa finansowe długoterminowe	400 000,00	400 000,00	8 898 239,00	7 259 044,00
Udziały w jednostkach zależnych	0,00	0,00	8 498 239,00	6 859 044,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne długoterminowe aktywa finansowe (Lokaty pow. 12 m-cy)	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe krótkoterminowe	0,00	1 730 000,00	4 652 656,05	7 950 000,00
Udziały w jednostkach zależnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	4 652 656,05	0,00
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe (Lokaty do 12 m-cy)	0,00	1 730 000,00	0,00	7 950 000,00

Lokata długoterminowa stanowi zabezpieczenie umowy o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych zawartej z PZU S.A. w dniu 17 listopada 2004 roku (z późn. zm.), wartość udzielonych gwarancji kontraktowych na dzień 30.09.2024 r wynosi 240.351,84 zł.

21. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

W dniu 25 stycznia 2024 nastąpiło połączenie spółki nAxiom ze spółką OPTeam S.A. Ze względu na fakt, że obie spółki były pod wspólną kontrolą, wymagania MSSF 3 nie miały zastosowania, a połączenie przeprowadzono według wytycznych MSR 8 (par 10-12) na zasadzie łączenia udziałów.

Biorąc powyższe pod uwagę nastąpiło zaprzestanie bytu prawnego podmiotu nAxiom a wzajemnych należności i zobowiązań istniejących pomiędzy spółkami przejmującą i przejmowana została rozliczona na dzień połączenia

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024 r.	Stan na 30.06.2024 r.	Stan na 31.12.2023 r.
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem	0,00	0,00	8 498 239,00
Udziały w nAxiom Sp. z o.o. z siedzibą w Tajęcinie	0,00	0,00	8 498 239,00

22. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2024r.

L.p.	Bank / rodzaj kredytu/Nr umowy/data zawarcia umowy	LIMIT - Kredyt według umowy		Kwota wykorzystana do spłaty - na dzień 30.09.2024 r.		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
1	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r wraz z późn. aneksami.	PLN	3 000 000,00	PLN	0,00	15.10.2025 r.	Zabezpieczenie w formie: <ul style="list-style-type: none"> • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów
2	mBank S.A., Umowa kredytowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r. wraz z późn. aneksami.	PLN	1 000 000,00	PLN	0,00	18.06.2025	Zabezpieczenie w formie: <ul style="list-style-type: none"> • hipoteki umownej na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Rzeszowie od ognia i innych żywiołów

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2023

L.p.	Bank / rodzaj kredytu/Nr umowy/data zawarcia umowy	LIMIT - Kredyt według umowy		Kwota wykorzystana do spłaty - na dzień 30.09.2023 r.		Terminy spłaty	Zabezpieczenia
		Waluta	w zł	Waluta	w zł		
1	ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, umowa wieloproduktowa nr 887/2014/00000159/00 z dnia 18.08.2014 r wraz z późn. aneksami.	PLN	3 000 000,00	PLN	0,00	15.10.2024 r.	Zabezpieczenie w formie: <ul style="list-style-type: none"> • hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położonej w Tajęcinie k/ Rzeszowa objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00162028/1 w wysokości 10 000 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Tajęcinie od ognia i innych żywiołów
2	mBank S.A., Umowa kredytowa nr 20/062/18/Z/VV z dn. 22.06.2018 r. wraz z późn. aneksami.	PLN	1 000 000,00	PLN	0,00	05.07.2024	Zabezpieczenie w formie: <ul style="list-style-type: none"> • hipoteki umownej na nieruchomości położonej w Rzeszowie ul. Lisa Kuli objętej księgą wieczystą KW RZ1Z/00067225/6 w wysokości 4 500 000,00 zł • cesji praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Rzeszowie od ognia i innych żywiołów

23. Przychody ze sprzedaży

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

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

Struktura przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	za okres od	za okres od
	01-01-2024 do 30-09-2024	01-01-2023 do 30-09-2023
Sprzedaż licencji i usług własnych	19 032 867,81	22 576 738,70
Sprzedaż licencji i usług obcych	13 285 646,51	2 678 579,30
Sprzedaż sprzętu i infrastruktury	14 587 522,52	36 244 051,58
Razem	46 906 036,84	61 499 369,58

24. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	za okres 01-01-2024 do 30-09-2024	za okres 01-01-2023 do 30-09-2023
	Koszty działalności operacyjnej	60 268 327,30
Amortyzacja	4 450 357,83	2 010 754,36
Zużycie materiałów i energii, w tym	1 357 824,74	2 129 405,32
- zużycie materiałów bezpośrednich	22 039,10	636 165,44
- zużycie materiałów pośrednich	701 347,93	687 565,68
- zużycie energii	601 705,18	768 364,43
Usługi obce, w tym	10 701 458,34	11 330 349,01
- czynsze i najem powierzchni biurowej usługowej i handlowej	75 047,96	10 731,33
- usługi telekomunikacyjne	92 026,89	90 962,33
- usługi remontowe i transportowe	520 595,81	449 996,12
- usługi podwykonawców	8 377 843,74	9 395 217,05
- usługi pozostałe	1 635 943,94	1 383 442,18
Podatki i opłaty	263 273,40	233 682,28
Wynagrodzenia	17 169 850,34	15 876 641,32
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	3 571 179,74	3 377 420,48
- składki ZUS	2 947 112,57	2 840 876,29
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	1 380 971,62	631 433,46
- podróże służbowe	97 686,98	93 735,09
- reklama i reprezentacja	940 404,98	398 385,62
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	110 223,36	59 097,80
- pozostałe koszty rodzajowe	232 656,30	80 214,95
Razem koszty według rodzaju	38 894 916,01	35 589 686,23

25. 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 2024 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.

26. Informacje o emisjach, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych**Emisja akcji.**

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

Dłużne papiery wartościowe.

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

27. Podmioty powiązane

Na dzień 30-09-2024 podmiotami powiązanymi z OPTeam S.A. są Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób

28. 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.

W dniu 25 stycznia 2024 nastąpiło połączenie spółki nAxiom ze spółką OPTeam S.A. Ze względu na fakt, że obie spółki były pod wspólną kontrolą, wymagania MSSF 3 nie miały zastosowania, a połączenie przeprowadzono według wytycznych MSR 8 (par 10-12) na zasadzie łączenia udziałów.

Biorąc powyższe pod uwagę nastąpiło zaprzestanie bytu prawnego podmiotu nAxiom a wzajemnych należności i zobowiązań istniejących pomiędzy spółkami przejmującą i przejmowana została rozliczona na dzień połączenia

Transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi osobowo w okresie dziewięciu miesięcy 2024 roku

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług	Zakup usług	Sprzedaż towarów	Zakup towarów	Zobowiązania	Należności
JB Group sp. z o.o.	3 880,65	0,00	0,00	0,00	0,00	945,87
Razem	3 880,65	0,00	0,00	0,00	0,00	945,87

29. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym

W dniu 25 stycznia 2024 nastąpiło połączenie spółki nAxiom ze spółką OPTeam S.A. Ze względu na fakt, że obie spółki były pod wspólną kontrolą, wymagania MSSF 3 nie miały zastosowania, a połączenie przeprowadzono według wytycznych MSR 8 (par 10-12) na zasadzie łączenia udziałów.

Biorąc powyższe pod uwagę nastąpiło zaprzestanie bytu prawnego podmiotu nAxiom a wzajemnych należności i zobowiązań istniejących pomiędzy spółkami przejmującą i przejmowana została rozliczona na dzień połączenia

30. 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.

31. 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 2024.

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

Na dzień 30 września 2024 roku i w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym Sprawozdaniem OPTeam nie były stroną istotnych postępowań przed sądem. W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

OPTeam prowadzi kilkanaście spraw sądowych i postępowań egzekucyjnych mających na celu odzyskanie należności za dostarczone produkty i usługi, przy czym windykowane kwoty nie są znaczące. Należności będące przedmiotem powyższych postępowań objęte są odpisem aktualizującym

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

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

34. Segmenty działalności

Zgodnie z MSSF8 segmentem operacyjnym, jest dająca się wyodrębnić częśći działalności Spółki, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe podlegające ocenie przez organy odpowiedzialne za podejmowanie decyzji operacyjnych, związanych ze sposobem alokacji zasobów oraz ocena wyników.

Dla celów zarządczych spółka podzielona jest na działy w oparciu o rynki zbytu na jakich prowadzi swoją aktywność związaną ze świadczonymi usługami i dostawami towarów.

Spółka swoją działalność w zakresie dostaw i wdrożeń rozwiązań informatycznych koncentruje na terenie RP, dlatego nie przedstawia przychodów w ujęciu geograficznym.

Dla celów zarządczych spółka wydzieliła jednostki organizacyjne odpowiedzialne za sprzedaż do następujących obszarów :

- Przedsiębiorstwa
- Instytucje publiczne
- BU nAxiom – nowy dział powstały w 2024 w wyniku przejęcia spółki nAxiom oferujący wyłącznie rozwiązania w zakresie platformy low-code nAxiom.

Spółka zidentyfikowała jednego klienta, z którym obroty przekraczają 10% przychodów spółki.

35. Zobowiązania warunkowe, umowy gwarancji finansowej

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.

36. Otrzymane gwarancje

Zobowiązania warunkowe	stan na 30-09-2024	stan na 30-06-2024	stan na 31-12-2023	stan na 30-09-2023
Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe, w tym na:	240 351,84	240 351,81	240 351,84	259 544,23
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	240 351,84	240 351,81	240 351,84	259 544,23
- na wadium w ramach przetargu publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00
Otrzymane gwarancje bankowe, w tym na:	1 604 552,18	1 195 690,18	1 384 208,12	1 219 187,13
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu	1 144 552,18	1 099 260,18	1 284 208,12	1 130 687,13
- na wadium w ramach przetargu publicznego	460 000,00	96 430,00	100 000,00	88 500,00

37. 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

OPTeam nie udzielał poręczeń ani gwarancji na dzień 30 września 2024 roku i w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym. OPTeam S.A. przystąpił do solidarnego poręczenia za zobowiązania spółki zależnej nAxiom względem SGB Bank do kwoty 174.500 zł netto.

OPTeam S.A. w wyniku połączenia stał się następcą prawnych wszelkich zobowiązań powstałych w okresie funkcjonowania samodzielnego spółki nAxiom

38. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2024 do 30.09.2024	Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023
Dywidendy wypłacone (razem)	0,00	0,00	0,00

39. 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 2024 roku.

40. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego lub ujawnione w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

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

OPTeam S.A. w związku z dokonany połączeniem nie przedstawia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W dniu 25 stycznia 2024 nastąpiło połączenie spółki nAxiom ze spółką OPTeam S.A. Ze względu na fakt, że obie spółki były pod wspólną kontrolą, wymagania MSSF 3 nie miały zastosowania, a połączenie przeprowadzono według wytycznych MSR 8 (par 10-12) na zasadzie łączenia udziałów

Połączenie spółek odbyło się w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ksh.

Biorąc powyższe pod uwagę nastąpiło zaprzestanie bytu prawnego podmiotu nAxiom a wzajemnych należności i zobowiązań istniejących pomiędzy spółkami przejmującą i przejmowana została rozliczona na dzień połączenia

Wybrane dane finansowe prezentują się następująco:

Wybrane dane finansowe	OPTeam S.A.	OPTeam S.A.	Skonsolidowany GK OPTeam S.A.
	Za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r.
	w tys PLN	w tys PLN	w tys PLN
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	46 906	61 499	61 371
I. Zysk (strata) na sprzedaży	-11 025	-2 827	-5 345
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-10 828	-2 604	-5 122
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-10 059	-3 564	-4 756
IV. Zysk (strata) netto	-10 402	-3 266	-4 747
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-9 756	667	-803
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 712	-753	309
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-90	193	160
IX. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	6 834	3 624	3 749
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w PLN / EUR *	-1,32	-0,41	-0,60
	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 30.09.2023
XI. Aktywa razem	45 958	63 142	61 083
XII. Długoterminowe zobowiązania i rezerwy	5 473	5 916	6 007
XIII. Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy	9 762	12 781	13 045
XIV. Kapitał własny	30 723	44 445	42 031
XV. Kapitał podstawowy akcyjny	787	787	787
XVI. Średnia ważona liczba akcji (szt)*	7 871 166	7 871 166	7 871 166
XVII. Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR) **	3,90	5,65	5,34

42. 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 finansowych.

43. 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.

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

W opinii Zarządu Emitenta obecna sytuacja finansowa OPTeam jest stabilna. Na osiągnięte wyniki przez Grupę OPTeam w perspektywie kolejnego kwartału wpływ będą miały typowe czynniki kształtujące działalność operacyjną Grupy : istniejący portfel zamówień, efektywność ich realizacji, potencjalne nowe umowy, rozwój produktów, itd.

45. Podsumowanie i analiza wyników Spółki OPTeam S.A. za trzy kwartały 2024 roku.

	30.09.2024	31.12.2023 r	30.09.2023
Przychody netto razem	46 906 036,84	90 843 656,66	61 499 369,58
Zysk/ starta netto	-10 401 718,29	236 930,71	-3 266 426,95

	30.09.2024	31.12.2023 r	30.09.2023
Rentowność sprzedaży brutto (zysk brutto/przychody ze sprzedaży)	-21,45%	1,22%	-5,80%
Rentowność EBIT (zysk na działalności operacyjnej/przychody ze sprzedaży)	-23,08%	0,54%	-4,23%
Rentowność EBITDA zysk na działalności operacyjnej + amortyzacja/przychody ze sprzedaży)	-13,60%	3,82%	-0,96%
Rentowność sprzedaży netto (zysk netto/przychody ze sprzedaży)	-22,18%	0,26%	-5,31%
EBITDA wartość w PLN (wynik na działalności operacyjnej plus amortyzacja)	-6 377 320,12	3 468 265,43	-592 890,01
Amortyzacja	4 450 357,83	2 979 405,61	2 010 754,36

	30.09.2024	31.12.2023 r	30.09.2023
Aktywa trwałe	26 300 375,88	30 390 473,62	29 354 379,73
Aktywa obrotowe	19 657 791,68	41 135 074,11	33 787 753,77
Razem aktywa	45 958 167,56	71 525 547,73	63 142 133,50

	30.09.2024	31.12.2023 r	30.09.2023
Kapitał własny	30 722 612,23	47 948 668,59	44 445 310,93
Zobowiązania długoterminowe	5 473 139,97	5 704 757,43	5 915 665,09
Zobowiązania krótkoterminowe	9 762 415,36	17 872 121,71	12 781 157,48
Razem pasywa	45 958 167,56	71 525 547,73	63 142 133,50

	30.09.2024	31.12.2023 r	30.09.2023
Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto/kapitały własne)	-33,86%	0,49%	-7,35%
Rentowność aktywów ROA (zysk netto/ aktywa razem)	-22,63%	0,33%	-5,17%
Wskaźnik płynności bieżącej (current ratio) (aktywa obrotowe/zobowiązania krótko bez RMP)	2,59	2,59	2,88
Wskaźnik płynności szybki (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótko bez RMP)	2,29	2,49	2,65
Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem bez RMP/ pasywa ogółem)	0,33	0,33	0,30
Wskaźnik rotacji należności w dniach (przec. stan należności z tytułu dostaw i usług * x liczba dni w okresie 365 / przychody ze sprzedaży)	77,15	60,21	88,12
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach (zapasy * x liczba dni w okresie 365/ koszty działalności operacyjnej)	13,73	6,16	14,81
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach (zobowiązania z tytułu dostaw i usług * x liczba dni w okresie 365/ koszty działalności operacyjnej)	29,60	35,06	41,47

46. Czynniki mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe za trzy kwartały 2024 roku

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:

- nastawienie potencjalnych klientów do kwestii inwestycji w IT w kontekście ogólnej sytuacji ekonomicznej oraz geopolitycznej
- poziom kapitału na inwestycje w IT w firmach oraz jednostkach sektora publicznego w kontekście korzystania ze środków unijnych,
- ryzyko przesuwania w czasie przez potencjalnych klientów decyzji o ich inwestycjach w IT,
- intensywność działań bezpośredniej oraz pośredniej konkurencji,
- ryzyko wzrostu kosztów pracy,
- ryzyko związane z nasyceniem technologicznym,
- szanse i ryzyka związane ze zmianami technologicznymi w branży IT i rozwojem nowych produktów.
- Sytuacja działań wojennych na Ukrainie

Czynniki wewnętrzne

- jakość i kompleksowość oferowanych produktów informatycznych,
- przebieg prac w ramach realizowanych umów,
- konieczność przyciągnięcia i utrzymania najbardziej wykwalifikowanych oraz kluczowych pracowników,
- rezultaty prac nad nowymi produktami.
- rezultaty intensywnych bieżących działań handlowych

Zatwierdzenie do publikacji przez Zarząd

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe OPTeam S.A. za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPTeam S.A. w dniu 27 listopada 2024 roku.

Zarząd:

Sprawozdanie sporządził Artur Belczyk – Dyrektor Finansowy