



**RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu śródrocznego skróconego
sprawozdania finansowego**

OPTIMUS Spółka Akcyjna

W

Warszawie

za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu
OPTIMUS Spółka Akcyjna

z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego obejmującego
okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r.

Dokonałiśmy przeglądu załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego OPTIMUS S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- śródroczny skrócony rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujący stratę netto w wysokości **2 135 tys. zł**,
- śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące sumę strat całkowitych w wysokości **2 138 tys. z**
- śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2010 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **71 099 tys. zł**,
- śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **53 510 tys. zł**,
- śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **39 tys. zł**,
- wybrane informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przeгляд przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeгляд przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską jak również wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państw niebędących państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259 z późn. zm.).

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, pragnę zwrócić uwagę na fakt, iż w pozycji inwestycji w jednostkach podporządkowanych Spółka wykazuje udziały w CDP Investment Sp. z o.o. w cenie nabycia równej 63 140 tys. zł. Podkreślenia wymaga fakt, że spółka ta posiada kapitał własny o łącznej wartości 23 262 tys. zł, a dominującą pozycją aktywów stanowiącą 97,8% sumy bilansowej są udziały w jednostkach zależnych. Wartość udziałów w dwóch największych spółkach zależnych została określona na podstawie wyceny wartości godziwej przedsiębiorstwa z dnia 06.10.2009 r. Do dnia wydania raportu Spółka nie przedstawiła audytorowi dowodów na brak przesłanek świadczących o utracie wartości posiadanych udziałów. W związku z tym, testy na utratę wartości, które zostaną przeprowadzone na koniec bieżącego roku obrotowego mogą odbiegać od wartości wykazanych udziałów.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Optimus S.A. w dniu 05.11.2007 r. uchwaliło emisję imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A i B, pod warunkiem wpisania do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. W dniu 08.01.2008 r. Sąd wydał postanowienie w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii C2 i C3. Warranty subskrypcyjne serii A i B emitowane były bezpłatnie. Prawa z warrantów subskrypcyjnych serii A objętych przez ABC Data Sp. z o.o. mogą być wykonane do 05.11.2010 r., a serii B do 05.11.2011 r. Zbycie, obciążenie lub inne rozporządzenie warrantami subskrypcyjnymi serii A i B objętymi przez ABC Data Sp. z o.o. nie jest dopuszczalne, z wyjątkiem ich zbycia na rzecz Optimus S.A. w celu ich umorzenia. W przypadku ziszczenia się w/w warunku zmiana może ulec struktura kapitału własnego Optimus S.A.



Małgorzata Szymańska
Biegły rewident nr 9646

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych nr 548

ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa

PKF Audyt Sp. z o.o.

01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
NIP 725.10-13-699, REGON 471072925

Warszawa, 31.08.2010 r.