



**RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

z przeglądu śródrocznego skróconego
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej OPTIMUS

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
Grupy Kapitałowej OPTIMUS

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

Dokonałiśmy przeglądu załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka OPTIMUS S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujący zysk netto w wysokości **482 tys. zł**,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące całkowity dochód w wysokości **447 tys. zł**,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2010 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **152 740 tys. zł**,
- śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **53 151 tys. zł**,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 163 tys. zł**,
- wybrane informacje objaśniające.

Za zgodność tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeглядu dokonałiśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i jego powiązania ze sprawozdaniami jednostek objętych konsolidacją, poprawności zastosowanych zasad rachunkowości oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za przygotowanie tego sprawozdania.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań będących podstawą dla wyrażenia opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.



Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że śródroczne skrócone skonsolidowane 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, pragnę zwrócić uwagę na fakt, iż:

W wyniku transakcji opisanej w punkcie XIX śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka dominująca stała się jedynym współnikiem CDP Investment Sp. z o.o. posiadającym 100% udziałów oraz 100% głosów na zgromadzeniu wspólników. Łączna cena nabycia udziałów wyniosła 63 140 tys. złotych. Rozliczenie wartości firmy w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2010 r. zostało ujęte, zgodnie z MSSF 3, w sposób prowizoryczny. Wartość firmy wykazana w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym została ustalona w oparciu o wartości godziwe wynikające z pakietu konsolidacyjnego Grupy Kapitałowej CDP Investment sporządzonego na dzień 30.04.2010 r. Transakcja podlegać będzie ostatecznemu rozliczeniu w ciągu dwunastu miesięcy, a jej wynik może istotnie różnić się od wartości wykazanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informujemy, że sprawozdania finansowe Spółek zależnych: Metropolis Software Sp. z o.o. i Porting House Sp. z o.o. objęte śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Optimus, których udział w sumie bilansowej (bez uwzględnienia korekt konsolidacyjnych) wyniósł 0,6% a w przychodach ze sprzedaży (bez uwzględnienia korekt konsolidacyjnych) 6,6% nie były poddane przeglądowi przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie finansowe GOG Limited, które stanowi 0,9% sumy bilansowej (bez uwzględnienia korekt konsolidacyjnych) i 9,4% przychodów ze sprzedaży (bez uwzględnienia korekt konsolidacyjnych) zostało poddane przeglądowi przez innego biegłego rewidenta a nasza ocena tego sprawozdania oparta jest o raport tego biegłego rewidenta.


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 sierpnia 2010 r.