



RAPORT

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

OPTIMUS S.A.

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2008 roku

Misters Audytor Spółka z o.o.
Warszawa, kwiecień 2009 roku

<i>Część ogólna raportu</i>	<i>2</i>
I. Informacje wstępne	2
II. Podstawowe informacje o działalności Spółki	3
III. Pozostałe informacje	5
<i>Część analityczna raportu</i>	<i>6</i>
I. Analiza finansowa Spółki	6
<i>Część szczegółowa raportu</i>	<i>10</i>
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	10
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	11
III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki	12
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	12
V. Dodatkowe informacje i objaśnienia	12
VI. Sprawozdanie z działalności Spółki	12
VII. Zestawienie zmian w kapitale własnym	12
VIII. Rachunek przepływów pieniężnych	12
IX. Wycena	13
X. Prezentacja	13
XI. Zgodność z przepisami prawa	13

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 25 lipca 2008 roku, zawartej pomiędzy Optimus S.A. a firmą Mistery Audytor Sp. z o.o. mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Stępińskiej 22/30. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr 1 z dnia 30 maja 2008 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2008.
2. Mistery Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 63.
3. Przedmiotem przeprowadzonego badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23 754 tysiące złotych;
(słownie: dwadzieścia trzy miliony siedemset pięćdziesiąt cztery tysiące złotych),
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zysk netto w kwocie 1 279 tysięcy złotych;
(słownie: jeden milion dwieście siedemdziesiąt dziewięć tysięcy złotych),
 - 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku, wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 1 627 tysięcy złotych;
(słownie: jeden milion sześćset dwadzieścia siedem tysięcy złotych);
 - 5) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 20 047 tysięcy złotych;
(słownie: dwadzieścia milionów czterdzieści siedem tysięcy złotych),
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,

oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2008.

4. W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny ksiąg rachunkowych, w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz prawidłowego stosowania zasad rachunkowości.
5. Zarząd Spółki złożył w dniu 22 kwietnia 2009 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
6. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego.
7. Mistery Audytor Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

8. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Justyna Struś, biegły rewident nr ew. 3875/5030. Badanie wykonano w siedzibie Spółki BDO Numerica S.A., które prowadzi księgi rachunkowe Spółki od dnia 1.10.2008 roku (wcześniej księgi były prowadzone przez Opimus SA), tj. w Warszawie, przy ul. Postępu 12, w okresie od 6 do 20 kwietnia 2009 roku (z przerwami).
9. Nierozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2008 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Spółki

1. Optimus S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o umowę Spółki i Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Bokserskiej 66.
2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed notariuszem Krzysztofem Łaski w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, w dniu 15.01.2001 roku (Rep. A 389/2001).
3. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 6.04.2001 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000006865. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 24.03.2009 roku.
4. Spółka posiada nadany jej w dniu 29.05.2001 roku numer identyfikacji podatkowej NIP: 734-28-67-148 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON: 492707333. W dniu 20.04.2004 roku Spółka została zarejestrowana jako podatnik VAT UE.
5. W badanym okresie, przedmiot działalności Spółki był zgodny z wypisem z KRS i (wg Polskiej Klasyfikacji Działalności) obejmował głównie:

produkcję komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji.

6. Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosił 28 152 tysiące złotych i dzielił się na 28 152 tysiące akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 5 899 tysięcy złotych.

W dniu 31.12.2008 roku zgodnie z raportem bieżącym Nr 74/2008 Akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5 % głosów na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

- Zbigniew Jakubas, który posiadał 777 059 głosów, co stanowiło 2,760 % w ogólnej liczbie głosów w Spółce
- Newag SA z siedzibą w Nowym Sączu, co stanowiło 6,071 % w ogólnej liczbie głosów w Spółce,
- Multico Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, co stanowiło 0,084 % w ogólnej liczbie głosów w Spółce,
- Mulico-Press Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, co stanowiło 2,432 % w ogólnej liczbie głosów w Spółce

7. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

8. W okresie od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku w skład Zarządu wchodzili:

1.01.2008 r.

Imię i nazwisko	Funkcja
Zbigniew Jasiołek	Członek Zarządu

W dniu 30 czerwca 2008 roku w wyniku złożonej rezygnacji wygasł mandat Prezesa Zarządu - Pana Zbigniewa Jasiołka. W wyniku powyższego Rada Nadzorcza powołała nowy skład Zarządu Optimus S.A. Prezesem Zarządu Spółki został Pan Tomasz Lewandowski. Członkiem Zarządu Spółki została Pani Joanna Horoszko.

W dniu 26 sierpnia 2008 roku Pan Tomasz Lewandowski złożył na ręce Przewodniczącej Rady Nadzorczej - Pani Katarzyny Ziółek rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki z dniem 27 sierpnia 2008 roku. W wyniku powyższego skład Zarządu Spółki OPTIMUS S.A. pozostał jednoosobowy w osobie Członka Zarządu - Pani Joanny Horoszko.

31.12.2008 r.

Imię i nazwisko	Funkcja
Joanna Horoszko	Członek Zarządu

Uchwałą nr 1 z dnia 30 stycznia 2009 roku Rada Nadzorcza powołała Pana Wiesława Skrobowskiego do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki. Uchwałą nr 1 z dnia 20 lutego 2009 roku Rada Nadzorcza odwołała Panią Joannę Horoszko ze składu Zarządu Optimus S.A.

Skład Rady Nadzorczej Spółki w 2008 roku przedstawiał się następująco:

Katarzyna Ziółek	- Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Dariusz Gajda	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Barbara Sisson	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Grzegorz Kujawski	- Członek Rady Nadzorczej
Marek Sadowski	- Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Sobol	- Członek Rady Nadzorczej

Do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

8. Stan zatrudnienia na 31.12.2008 roku wyniósł 45 osób.

9. W roku 2008 w Spółce była przeprowadzona kontrola podatkowa przez Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w zakresie kontroli prawidłowości rozliczeń z budżetem Państwa z tytułu podatku od towarów i usług za m-c styczeń 2008 roku przed dokonaniem zwrotu za ten miesiąc. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencji sprzedaży za m-c styczeń 2008 roku. Główny Księgowy Spółki złożył w tym zakresie stosowne wyjaśnienia.

10. Optimus S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Optimus Spółka Akcyjna. W skład Grupy Kapitałowej wchodzi :

- OPTIbox - udział Optimus SA 100 %

III. Pozostałe informacje

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2007 roku zostało zbadane przez podmiot uprawniony Baker Tilly Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 12 lok.3, wpisany na listę KIBR pod nr 1898. Sprawozdanie Spółki uzyskało opinię z zastrzeżeniami.
2. Działalność Spółki w 2007 roku zamknęła się stratą netto w kwocie 22 293 tysiące złotych.
3. W dniu 30 czerwca 2008 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą nr 2/2008 zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2007 rok oraz uchwałą nr 5 zdecydowało o pokryciu straty netto Spółki z zysków lat przyszłych.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2007 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w dniu 9.07.2008 roku XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz do dnia zakończenia badania za rok 2008 zgłoszone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B .
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2007 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2008.
6. Celem badania sprawozdania finansowego za 2008 rok było wyrażenie pisemnej opinii uzupełnionej o raport o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki.
7. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Spółki. Oznacza to, że Zarząd przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania sprawozdania finansowego.

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Ogólna analiza sprawozdania finansowego

BILANS (w tysiącach złotych)

AKTYWA	31.12.2008	% sumy bilansowej	31.12.2007	% sumy bilansowej
Wartości niematerialne	61	0,3%	77	0,3%
Rzeczowe aktywa trwałe	6 788	28,6%	7 488	33,5%
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i zależnych	70	0,3%	213	1,0%
Inne inwestycje długoterminowe	20	0,1%	20	0,1%
Aktywa trwałe - razem	6 939	29,2%	7 798	34,9%
Zapasy	1 373	5,8%	6 891	30,9%
Należności handlowe oraz pozostałe należności	13 176	55,5%	7 009	31,4%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 266	9,5%	639	2,9%
Aktywa obrotowe - razem	16 815	70,8%	14 539	65,1%
Aktywa razem	23 754	100,0%	22 337	100,0%
PASywa	31.12.2008	% sumy bilansowej	31.12.2007	% sumy bilansowej
Kapitał podstawowy	28 152	118,5%	9 384	42,0%
Kapitał zapasowy	75 531	318,0%	75 531	338,1%
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0	0,0%	0	0,0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-99 063	-417,0%	-76 770	-343,7%
Zyski netto okresu obrotowego	1 279	5,4%	-22 293	-99,8%
Kapitał własny - razem	5 899	24,8%	-14 148	-63,3%
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	0	0,0%	0	0,0%
Rezerwy długoterminowe	22	0,1%	22	0,1%
Zobowiązania długoterminowe - razem	22	0,1%	22	0,1%
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	14 978	63,1%	25 981	116,3%
Zobowiązania z tytułu świadczeń	24	0,1%	0	0,0%
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0,0%	0	0,0%
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	0	0,0%	0	0,0%
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0,0%	6 751	30,2%
Rezerwy krótkoterminowe	2 831	11,9%	3 731	16,7%
Zobowiązania krótkoterminowe - razem	17 833	75,1%	36 463	163,2%
Pasywa razem	23 754	100,0%	22 337	100,0%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WERSJI KALKULACYJNEJ	01.01.2008 - 31.12.2008	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2007 - 31.12.2007	% przychodów ze sprzedaży
Działalność kontynuowana				
Przychody netto ze sprzedaży	46 915	100,0%	98 487	100,0%
Koszt własny sprzedaży	42 502	90,6%	92 971	94,4%
Zysk brutto na sprzedaży	4 413	9,4%	5 516	5,6%
Koszty sprzedaży	4 448	9,5%	8 379	8,5%
Koszty ogólnego Zarządu	5 363	11,4%	7 321	7,4%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-5 398	-11,5%	-10 184	-10,3%
Pozostałe przychody operacyjne	8 570	18,3%	1 187	1,2%
Pozostałe koszty operacyjne	678	1,4%	7 984	8,1%
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	2 494	5,3%	-16 981	-17,2%
Zyski i straty z inwestycji	-144	-0,3%	-4 210	-4,3%
Przychody finansowe	311	0,7%	27	0,0%
Koszty finansowe	1 382	2,9%	1 129	1,1%
Koszty finansowe - netto	-1 215	-2,6%	-5 312	-5,4%
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	1 279	2,7%	- 22 293	-19,5%
Podatek dochodowy odroczony	0	0,0%	0	0,0%
Zysk/Strata netto	1 279	2,7%	-22 293	-19,5%
Zysk/Strata na jedną akcję				
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej				
Podstawowy	0,14		-2,38	
Rozwodniony	0,05		-0,79	

Wybrane wskaźniki finansowe

WSKAŹNIKI DO RAPORTU DLA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT W WERSJI KALKULACYJNEJ (bez uwzględnienia wpływu inflacji)

		2007	2008
A	EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI		
	Rentowność działalności podstawowej		
	wynik na sprzedaży x 100%		
	przychody ze sprzedaży produktów	%	5,60%
			9,41%
	Rentowność majątku (ROA)		
	wynik finansowy netto x 100%		
	aktywa ogółem	%	-85,89%
			5,38%
	Rentowność kapitału własnego (ROE)		
	wynik finansowy netto x 100%		
	kapitał własny	%	-
			21,68%
	Rentowność netto sprzedaży		
	wynik finansowy netto x 100%		
	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	%	-19,48%
			2,73%
	Szybkość obrotu należności		
	stan należności z tytułu dostaw i usług x 360 dni	dni	26
	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów		101
	Szybkość obrotu zapasów		
	stan zapasów x 360 dni	dni	27
	koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów		12
	Szybkość obrotu zobowiązań		
	stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 360 dni	dni	101
	koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów		127
B	FINANSOWANIE		
	Wskaźnik zadłużenia		
	zobowiązania i rezerwy x 100%		
	aktywa	%	163,34%
			75,17%
	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego		
	zobowiązania i rezerwy ogółem x 100%		
	kapitał własny	%	-257,88%
			302,68%
	Płynność I		
	aktywa obrotowe ogółem		
	zobowiązania krótkoterminowe		0,40
			0,94
	Płynność II		
	aktywa obrotowe - zapasy		
	zobowiązania krótkoterminowe		0,21
			0,87
C	WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO		
	Wskaźnik zysku na jedną akcję		
	zysk netto		
	ilość emitowanych akcji*	zł	-2,04
			0,05
	Wartość księgowa aktywów netto na jedną akcję		
	kapitał własny		
	ilość emitowanych akcji	zł	-1,51
			0,21

* ilość akcji (w tys.)

9 384

28 152

Interpretacja kluczowych wskaźników

Wskaźniki rentowności – Wszystkie wskaźniki rentowności w 2008 roku uległy znacznej poprawie w porównaniu do roku 2007. Wskaźnik rentowności działalności podstawowej uległ zwiększeniu w 2008 roku o 68 % w porównaniu do roku 2007 (z 5,60% w 2007 roku do 9,41 % w 2008 roku).

Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań w 2008 roku uległy wydłużeniu w porównaniu do roku 2007 , a wskaźnik rotacji zapasów uległ skróceniu.

Stopa zadłużenia

W 2008 roku wskaźnik zadłużenia uległ zdecydowanej redukcji – z 163,34 w 2007 roku do 75,17 W 2008 roku.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności I i II uległy znacznej poprawie, co świadczy o dobrej sytuacji płatniczej w Spółce.

Analiza powyższych wskaźników pozwala na stwierdzenie, że brak jest przesłanek wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w najbliższej przyszłości.

Część szczegółowa raportu

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

System księgowości

Zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. nr 76 z 2002 r., poz. 694 z późniejszymi zmianami) Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Zasady te zostały wprowadzone aneksem Nr 2 do Zakładowego Planu Kont z dnia 2 stycznia 2004 roku.

Obecnie Spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

Księgi rachunkowe były prowadzone w siedzibie Spółki do dnia 30.09.2008 roku, za pomocą informatycznego systemu księgowego SAP. Od dnia 1 października 2008 roku księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie BDO Numerica S.A. w Warszawie ul. Postępu 12, przy wykorzystaniu systemu Microsoft Business Solutions – Navision P.3.70.B na podstawie umowy z dnia 01.10.2008 rok.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- sprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowy, spełniający wymogi art.24 ustawy o rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Kontrola wewnętrzna

System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną, wykonywaną przez upoważnionych pracowników Spółki. Obecne dowody księgowe (faktury zewnętrzne) są ujmowane w księgach rachunkowych Spółki, po uprzednim parafowaniu ich przez osoby odpowiedzialne za kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową.

Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd stosowanego przez Spółkę systemu kontroli wewnętrznej oraz jego skuteczności. Zastosowane procedury nie wykazały nieprawidłowości lub istotnych słabości w funkcjonowaniu tego systemu.

Inwentaryzacja

W okresie objętym badaniem, Spółka (zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości) przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów oraz rozliczyła i ujęła w księgach wyniki tej inwentaryzacji.

Drogą spisu z natury, ustalono stan następujących składników majątku:

- | | |
|--|------------------------|
| • środki trwałe | na dzień 31.12.2008 r. |
| • wartości niematerialne i prawne | na dzień 31.12.2008 r. |
| • przedmioty niskocenne | na dzień 31.12.2008 r. |
| • zapasy magazynowe i wyroby gotowe | na dzień 30.11.2008 r. |
| • środków pieniężnych w kasie | na dzień 31.12.2008 r. |
| • produkcja w toku | na dzień 31.12.2008 r. |
| • majątek Optimus S.A. wypożyczony do innych jednostek | na dzień 31.12.2008 r. |

Drogą uzyskania potwierdzenia salda i weryfikacji z dokumentami źródłowymi uzgodniono stan:

- | | |
|---|------------------------|
| • środków pieniężnych na rachunkach bankowych | na dzień 31.12.2008 r. |
| • kredytów bankowych | na dzień 31.12.2008 r. |
| • należności i zobowiązań | na dzień 31.12.2008r. |

Drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z odpowiednimi dokumentami ustalono stan pozostałych pozycji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2008 roku.

II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Rzeczowe aktywa trwałe w wartości netto na dzień 31.12.2008 roku stanowią 28,60 % sumy bilansowej i zmniejszyły się o 9,35 % w porównaniu do roku 2007 z uwagi na zbycie aktywów, bieżące umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych. Największą pozycją w grupie rzeczowych aktywów trwałych są grunty, budynki i budowle, które stanowią 95,15 % ogólnej wartości netto rzeczowych aktywów trwałych.

Należności handlowe oraz pozostałe należności na dzień 31.12.2008 roku stanowią 55,5 % sumy bilansowej i w porównaniu do roku 2007 uległy zwiększeniu o 87,99 %.

Na saldo powyższych należności składają się:

- należności handlowe	12 994 tys. zł
- rozliczenia międzyokresowe czynne	38 tys. zł
- należności z tytułu podatków i cel	84 tys. zł
- pozostałe należności	60 tys. zł
R A Z E M	13 176 tys. zł

Kapitały własne na dzień 31.12.2008 roku stanowią 24,8 % sumy bilansowej pasywów i zwiększyły się w 2008 roku do kwoty 5 899 tys. zł w porównaniu do ujemnych kapitałów własnych wg stanu na dzień 31.12.2007 roku (minus 14 148 tys. zł) na skutek emisji akcji.

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania na dzień 31.12.2008 roku stanowią 63,1 % sumy bilansowej pasywów uległy znacznemu obniżeniu w porównaniu do roku 2007 (o 42,35 %).

Na powyższą pozycję składają się .

- zobowiązania handlowe krajowe	14 302 tys. zł
- zobowiązania z tytułu podatków	61 tys. zł

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	58 tys. zł
- zobowiązania wewnątrz wspólnotowe	557 tys. zł
R A Z E M	14 978 tys. zł

III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu, w Spółce nie występują zobowiązania warunkowe.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

V. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia prawidłowo opisują poszczególne pozycje sprawozdania finansowego oraz ujawniają propozycję podziału zysku netto wypracowanego w okresie od 1.01.2008 roku do 31.12.2008 roku.

VI. Sprawozdanie z działalności Spółki

Do sprawozdania finansowego Zarząd dołączył Sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku. Zawarte w nim informacje, obejmują zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 roku nr 33 poz.259) , a przedstawione w nim dane finansowe oparte są na zbadanym sprawozdaniu finansowym i są z nim zgodne..

VII. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym, prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Spółki za rok obrotowy od 1.01.2008 roku do 31.12.2008 roku. Zestawienie to wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 20 047 tysięcy złotych.

VIII. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w MSR 7. Zawarte w nim dane są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki. Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje ich zwiększenie o kwotę 1 627 tysięcy złotych.

IX. Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane w przedłożonym sprawozdaniu finansowym. Są one zgodne z wymogami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości, którą Spółka stosuje w sposób prawidłowy i ciągły.

X. Prezentacja

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek zysków i strat wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

XI. Zgodność z przepisami prawa

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

Misters Audytor Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 66 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Optimus S.A.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta.

Justyna Struś

Barbara Misterska-Dragan

**Prezes Zarządu /Biegły Rewident
Nr 2581/117**

.....
**Biegły Rewident
Nr 3875/5030**

.....
w imieniu
**Misters Audytor
Spółka z o.o.**
wpisanej na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 63
Warszawa, ul. Stępińska 22/30

Warszawa, dnia 22.04. 2009 roku.

