

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2006 r. do 31 marca 2006 r. oraz okres porównywalny 2005 roku

	I. kwartał okres od 01.01.2006r. do 31.03.2006r.	(rok bieżący)	I. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.01.2005r. do 31.03.2005r.
	000' PLN		000' PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	38 652		44 435
Koszt własny sprzedaży	(35 480)		(40 700)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	3 172		3 735
Koszty sprzedaży	(3 659)		(2 824)
Koszty ogólnego zarządu	(1 160)		(1 327)
Pozostałe przychody operacyjne	126		343
Pozostałe koszty operacyjne	(347)		(35)
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	(454)		(101)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2 322)		(209)
Wynik na działalności finansowej	581		(334)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 741)		(543)
Podatek dochodowy	-		-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 741)		(543)
Działalność zaniechana			
Strata netto z działalności zaniechanej	-		-
Zysk (strata) netto	(1 741)		(543)
Zysk (strata) na jedną akcję			
Zwykły	(0,19)		(0,06)
Rozwodniony	(0,11)		(0,03)

Zobowiązania krótkoterminowe						
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania		17 124		55 483		22 837
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		48		-		-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego		568		379		375
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		10 480		-		4 214
Rezerwy krótkoterminowe		1 597		1 692		533
		29 817		57 554		27 959
Pasywa razem		49 400		79 356		55 961

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2006 r. do 31 marca 2006 r., rok 2005 oraz okres porównywalny 2005 roku

		I. kwartał bieżący) 01.01.2006r.	(rok okres od do 31.03.2006r.	Rok 2005 okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.	I. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.01.2005r. do 31.03.2005r.
		PLN'000			PLN'000
Kapitał podstawowy					
Stan na początek okresu		9 384		9 384	9 384
Stan na koniec okresu		9 384		9 384	9 384
Kapitał zapasowy					
Stan na początek okresu		75 531		75 531	75 531
Stan na koniec okresu		75 531		75 531	75 531
Nierozliczony wynik z lat ubiegłych					
Stan na początek okresu		(57 520)		(65 352)	(65 352)
Podział wyniku finansowe poprzednich okresów		(6 653)		7 832	7 832
Stan na koniec okresu		(64 173)		(57 520)	(57 520)
Zysk netto					
Stan na początek okresu		(6 653)		7 832	7 832
Podział wyniku finansowe z lat ubiegłych		6 653		(7 832)	(7 832)
Wynik finansowy wypracowany w okresie obrotowym		(1 741)		(6 653)	(543)
Stan na koniec okresu		(1 741)		(6 653)	(543)
Razem kapitały własne					

Stan na początek okresu		20 742		27 395		27 395
Stan na koniec okresu		19 001		20 742		26 852

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2006 r. do 31 marca 2006 r. oraz okres porównywalny 2005 roku

	I. kwartał okres od 01.01.2006r. do 31.03.2006r.	I. kwartał (rok bieżący) okres od 01.01.2005r. do 31.03.2005r.
	PLN'000	PLN'000
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	(18 405)	8 006
Odsetki zapłacone	(143)	(146)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(18 548)	7 860
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	(205)	74
Wpływy ze sprzedaży podmiotu zależnego	-	11
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	62	8
Wydatki na zakup majątku trwałego	(287)	(180)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(430)	(87)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Splata pożyczek	-	(5 000)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(108)	(69)
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	10 480	(2 636)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	10 372	(7 705)
Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(8 606)	68
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 903	872
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	297	940

NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje ogólne

Siedziba Spółki OPTIMUS S.A. (do dnia 21 stycznia 2002 r. – OPTIMUS Technologie S.A.) mieści się przy ul. Waliców 11 w Warszawie. Zmiana siedziby nastąpiła wpisem do KRS przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie w dniu 10 lutego 2006 r. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 13 stycznia 2006 r. Poprzednia siedziba Spółki mieściła się w Nowym Sączu przy ul. Nawojowskiej 118.

Formą prawną jednostki jest spółka akcyjna. Spółkę zawiązano aktem notarialnym w dniu 15 stycznia 2001 roku przed notariuszem Krzysztofem Łaskim w kancelarii notarialnej w Warszawie (Repertorium Nr A 389/2001). Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy w Krakowie pod numerem 6865. Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki według działów **Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD)** jest produkcja komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji oznaczona symbolem 3002.

Akcje OPTIMUS S.A. (do 21 stycznia 2002 roku OPTIMUS Technologie S.A.) od dnia 28 stycznia 2002 roku znajdują się w obrocie na rynku regulowanym. Działalność Spółki należy do branży Telekomunikacji i Informatyki.

Rokiem obrotowym spółki jest rok kalendarzowy, niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 marca 2006 r., dane porównywalne zostały przedstawione za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 marca 2005 roku.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 27 kwietnia 2006 roku.

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione zasady rachunkowości stosowane przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

Zasady rachunkowości

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi Interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej MSR oraz łącznie zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej).

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera ponadto informacje zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209 poz. 1744) oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 października 2005 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz. U. Nr 209 poz. 1743).

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem przeszacowania do wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych i aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym oraz notach do tego sprawozdania. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

Sprawozdanie finansowe Spółki, sporządzono na podstawie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych Spółki, prowadzonych zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości takimi jak:

- prawidłowość i rzetelność,
- ciągłość bilansowa i niezmienność zasad rachunkowości,
- kompletność i współmierność przychodów i kosztów,
- zasada ostrożnej wyceny i uwzględnienie zdarzeń po dacie bilansu.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez OPTIMUS S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości.

(a) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wykazane po historycznej cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości.

Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia. W przypadkach kiedy poniesione wydatki powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa wartość użytkową posiadaną przy przyjęciu do używania, wydatki te są kapitalizowane w wartości odpowiedniego środka trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową przez określony z góry okres użytkowania, według planu amortyzacji przyjętego przez Spółkę, który jest oparty o określony okres ekonomicznego użytkowania. W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych wartość początkowa oraz umorzenie są wyksięgowywane, a wynik likwidacji lub sprzedaży obciąża rachunek zysków i strat.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących utratę wartości środków trwałych stosowne odpisy aktualizujące obciążają rachunek zysków i strat i pomniejszają wartość bilansową środków trwałych.

Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne wynikające z Ustawy z dnia 20 listopada 2000 roku o zmianie Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustawa ta określa wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów w świetle ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stosowane stawki amortyzacji w stosunku do środków trwałych są następujące:

Budynki i obiekty inżynierii lądowej	2,5%	-	4,0%
Urządzenia techniczne i maszyny	10,0%	-	30,0%
Środki transportu			20,0%
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	10,0%	-	50,0%

Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu lub innej o podobnym charakterze, zaliczone do majątku jednostki, amortyzuje się w okresie ekonomicznej przydatności środka.

(b) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są przedstawione według historycznego kosztu nabycia lub wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową w okresie od 3 do 5 lat.

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w

którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych mogą być kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:
realizowany jest ściśle określony projekt (np. oprogramowanie lub nowe procedury);
prawdopodobne jest, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne;
koszty związane z projektem mogą być wiarygodnie oszacowane.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności lub rozliczane w stosunku do ilości sprzedanych produktów.

(c) Inwestycje

Wszystkie inwestycje są początkowo wykazywane według kosztu (ceny nabycia) będącego sumą wartości godziwej uiszczonej zapłaty oraz wszystkich opłat związanych z nabyciem danej inwestycji. W przypadku inwestycji, które są w aktywnym obrocie na zorganizowanych rynkach finansowych, wartość godziwa jest ustalana w oparciu o ceny kupna na dzień bilansowy.

Akcje i udziały, których wartość godziwa nie może być właściwie oszacowana, są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu utraty wartości.

Zyski i straty z inwestycji wycenianych w wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie zmiany ich wartości.

Straty z inwestycji wycenianych według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie zmiany ich wartości.

Wszystkie inwestycje będące instrumentami finansowymi w dniu ich nabycia są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii: przeznaczone do obrotu, dostępne do sprzedaży lub utrzymywane do terminu zapadalności.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Spółka klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych (w terminie do trzech miesięcy) wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu dla którego zostały nabyte, stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen. Instrumenty pochodne będące aktywami zawsze uznaje się za przeznaczone do obrotu, z wyjątkiem sytuacji, gdy stanowią instrument zabezpieczający.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności (wymagalności) Spółka zalicza aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i wierzytelności własnych.

Wszelkie pożyczki i należności spełniające definicję instrumentów finansowych, powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług, których Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza wszelkie aktywa finansowe nie będące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach nie będących podmiotami podporządkowanymi, które Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu należą instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązania do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej. Wszelkie inne zobowiązania finansowe klasyfikowane są do pozostałych zobowiązań finansowych.

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych.

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, których Spółka nie zakwalifikowała jako przeznaczone do obrotu. W przypadku należności i zobowiązań o krótkim terminie zapadalności/wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty. W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych.

Według wartości godziwej Spółka wycenia aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających, w zależności od wyniku zmian zalicza się na zwiększenie lub zmniejszenie kosztów finansowych w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów, Spółka w zależności od wyniku zmian odnosi na zwiększenie lub zmniejszenie kosztów finansowych w rachunku zysków i strat w momencie ich naliczenia lub ujmuje w wydzielonej pozycji kapitałów własnych do momentu usunięcia aktywa z bilansu w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia praw z aktywa, realizacji itp. lub rozpoznania trwałej utraty jego wartości, w którym to momencie skumulowany zysk/stratę, uprzednio ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny, zalicza się do rachunku zysków i strat danego okresu.

Aktyw finansowy zostaje usunięty z bilansu tylko wtedy, gdy Spółka utraci kontrolę nad nim w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia lub realizacji aktywa. Zobowiązanie finansowe zostaje usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy zobowiązanie to wygaśnie w wyniku wypełnienia zobowiązania, jego wygaśnięcia lub anulowania.

(d) Odpisy aktualizujące aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe oraz inne aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe są weryfikowane pod kątem utraty wartości w przypadkach zdarzeń lub zmian w otoczeniu mogących powodować obniżenie wartości tych aktywów poniżej wyceny bilansowej. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są rozpoznawane w wysokości, w jakiej wycena bilansowa aktywów przewyższa wyższą z dwóch: cenę sprzedaży lub wartość użytkową składnika aktywów. Wartość odpisów aktualizujących obciąża pozostałe koszty operacyjne w okresach, w których jest dokonywana.

(e) Zapasy

Zapasy są wyceniane według wartości niższej z ceny nabycia lub rzeczywistego kosztu wytworzenia (kalkulowanej metodą średniej ważonej) i możliwej ceny sprzedaży netto. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

towary i materiały - według średniej ważonej ceny nabycia,

wyroby gotowe - według rzeczywistego kosztu wytworzenia (planowany koszt wytworzenia skorygowany o odpowiednie odchylenia).

Spółka tworzy odpisy aktualizujące wartość zapasów w oparciu o wskaźnik rotacji zapasów i aktualne plany marketingowe.

(f) Należności handlowe i inne

Należności handlowe są rozpoznawalne i ujmowane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące należności wątpliwe. Oszacowanie odpisów na należności wątpliwe następuje, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne na podstawie analizy danych historycznych ściągłości należności od poszczególnych dłużników oraz na podstawie struktury wiekowej. Odpisy na roszczenia sporne są tworzone w przypadku skierowania sprawy do postępowania sądowego.

(g) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w bilansie obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz wszystkie depozyty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do trzech miesięcy.

(h) Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Spółka nie prowadzi programu nagród jubileuszowych ani programu odpraw emerytalno-rentowych, czy też programów świadczeń po okresie zatrudnienia.

Wypłata świadczeń emerytalno-rentowych jest oparta wyłącznie o obowiązujące przepisy Kodeksu Pracy. Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe jest określana na podstawie kalkulacji przeprowadzanej okresowo (raz w roku, przy mało zmiennej populacji pracowników) przez aktuarium. Kalkulacja rezerw jest prowadzona dla aktualnej populacji pracowników jednostki, bez uwzględnienia pracowników, którzy zostaną do pracy przyjęci w przyszłości. Metoda aktuarialna jest tzw. "metodą wyceny narosłych świadczeń" i polega na wyznaczeniu nabytego przez pracownika w roku następującym po dacie obliczeń prawa do określonej części odprawy. Wynikowa wartość rezerwy na świadczenia pracowników stanowi bieżącą (zdyskontowaną) wartość przewidywanych przyszłych płatności, których dokonanie wymagane jest do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z pracy wykonywanej przez pracowników w okresach ubiegłych.

(i) Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy w przypadku, kiedy na skutek przeszłych zdarzeń gospodarczych powstają pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego, jeżeli informacja o nich wynika z właściwego dowodu lub zostanie wiarygodnie uzasadniona, a miarodajny szacunek tej straty jest możliwy - w wysokości przewidywanej kwoty straty. Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana na dzień bilansowy w celu skorygowania szacunków według wiedzy posiadanej na dzień bilansowy.

Rezerwa na restrukturyzację tworzona jest wyłącznie w sytuacji, kiedy: przed dniem bilansowym została podjęta decyzja o restrukturyzacji i jest ona zatwierdzona przez odpowiednie organy jednostki; przed dniem bilansowym został ogłoszony plan restrukturyzacji wraz z budżetem; rozpoczęto wdrażanie planu restrukturyzacji przed dniem bilansowym. Kwota rezerwy na restrukturyzację obejmuje tylko koszty bezpośrednio związane z restrukturyzacją.

(j) Rozliczenia międzyokresowe

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów jednostka tworzy rozliczenia międzyokresowe. Rozliczenia międzyokresowe mogą dotyczyć kosztów (bierne rozliczenia kosztów) oraz przychodów.

Spółka wprowadza bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres wynikających: ze świadczeń wykonanych przez wierzyciela jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny oraz znana jest data uregulowania zobowiązania; z obowiązku wykonania w związku z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których to świadczeń kwotę można oszacować, lecz data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, a w szczególności z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów są wprowadzane z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują one w szczególności:

równowartość zafakturowanych świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach, przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, rzeczowe aktywa trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne.

(k) Przychody

Przychody obejmują następujące tytuły:

- Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz materiałów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży obejmują uprawdopodobnione powstałe w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomiczne wynikłe z prowadzenia statutowej działalności Spółki, w wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców. W szczególności obejmują one przychody sprzedaży produktów, w tym usług, ze sprzedaży towarów, ze sprzedaży materiałów.

Przychody są rozpoznawalne w momencie, gdy:

znana jest wiarygodna kwota przychodu,

istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z realizacją transakcji,

zakończenie transakcji na dzień bilansowy można uznać za wiarygodnie ustalone,

koszt poniesiony w związku z wykonaną transakcją może zostać wiarygodnie ustalony.

Do przychodów zalicza się kwoty należne za sprzedane: produkty oraz usługi działalności podstawowej ustalone w oparciu o cenę netto, po skorygowaniu o udzielone rabaty i upusty - kwoty należne za sprzedane usługi działalności pomocniczej w oparciu o cenę netto, po skorygowaniu o udzielone rabaty i upusty, kwoty należne za sprzedane materiały i towary w oparciu o cenę netto, po skorygowaniu o udzielone rabaty i upusty.

Korekty przychodów ze sprzedaży są zaliczane do okresu, w którym zostały dokonane.

Przychody pobrane z góry (przedpłaty oraz otrzymane zaliczki) na poczet dostaw i usług, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach prezentuje się jako zaliczki na zobowiązaniach. Przychody z wykonania nie zakończonej usługi w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego - po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych - ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny.

- Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne są to przychody pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane są między innymi przychody: z zysku na sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, uzysku z likwidacji środków trwałych; z otrzymanych odszkodowań; z rozwiązania rezerw tworzonych uprzednio w pozostałe koszty operacyjne - ze zmniejszenia odpisów aktualizujących należności długoterminowe i krótkoterminowe; z odpisanych przedawnionych i umorzonych zobowiązań; ze zweryfikowanych nadwyżek składników aktywów trwałych i obrotowych.

- Przychody odsetkowe

Przychody z tytułu odsetek naliczanych kontrahentom są rozpoznawane w momencie ich zapłaty przez kontrahenta. Przychody od odsetek z lokat bankowych są rozpoznawane w dacie uznania rachunku przez bank.

- Dywidendy

Przychody z tytułu dywidend są ujmovane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

(l) Koszty działalności

Koszty działalności obejmują następujące tytuły:

- Koszt wytworzenia produktów

Koszt wytworzenia produktów poniesiony w danym okresie sprawozdawczym, skorygowany o zmianę stanu produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów oraz produkcji nie zakończonej - jeżeli taka wystąpi).

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez jednostkę, wpływają na wynik finansowy jednostki za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły. Koszty wytworzenia, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez jednostkę, wpływają na wynik finansowy jednostki w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

Koszty wytworzenia nie zakończonej usługi są to koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego i obejmują koszty bezpośrednio dotyczące danej umowy, uzasadnioną część kosztów pośrednich związanych z wykonaniem danej umowy, którą można jednoznacznie do niej przypisać, wszystkie pozostałe koszty, które zgodnie z warunkami umowy można zafakturować zleceniodawcy.

- Wartość sprzedanych w danym okresie sprawozdawczym towarów i materiałów w cenach zakupu,
- Całość poniesionych w okresie sprawozdawczym kosztów sprzedaży, marketingu, administrowania i zarządzania,
- Pozostałe koszty operacyjne

Do pozostałych kosztów operacyjnych są zaliczane między innymi koszty stanowiące: stratę osiągniętą na sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; wartość darowizn; zapłacone kary i odszkodowania; odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych i krótkoterminowych; tworzone rezerwy; odpisy aktualizujące wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; niezawinione niedobory i szkody w składnikach majątkowych; odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych; koszty egzekucji; zapłacony sankcyjny podatek VAT.

- Koszty finansowe

Wszelkie koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

(m) Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

(n) Zysk na akcję

Zysk na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Spółka prezentuje rozwodniony zysk/stratę na akcję, ponieważ zgodnie z Uchwałą WZA z dnia 30 czerwca 2003 roku Zarząd posiada upoważnienie do podniesienia kapitału akcyjnego o kwotę 7.038.081 zł w ramach kapitału docelowego, podniesienie kapitału może nastąpić do dnia 30 czerwca 2006 roku. W wyniku zwiększenia kapitału akcyjnego może nastąpić zwiększenie liczby akcji o 7.038.081 sztuk.

(o) Transakcje w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze powodujące powstanie należności lub zobowiązań, na dzień ich przeprowadzenia, ujmuje się w księgach rachunkowych po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie wiążącym spółkę został ustalony inny kurs.

Operacje zapłaty należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, na dzień ich przeprowadzenia, ujmuje się odpowiednio po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka. W przypadku zapłaty należności stosowany jest kurs kupna, natomiast w przypadku zapłaty zobowiązań – kurs sprzedaży banku, z którego usług korzysta spółka.

Na dzień bilansowy wyrażone w obcych walutach należności i zobowiązania wycenia się według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP.

Różnice kursowe, dotyczące rozrachunków wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się w zależności od wyniku na transakcji na zwiększenie lub zmniejszenie kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

(p) Leasing

Rzeczowe aktywa trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo wszystkie korzyści i ryzyka związane z ich posiadaniem są wykazywane w bilansie Spółki według wartości niższej z wartości godziwej tych środków lub wartości bieżącej minimalnych przyszłych płatności leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszanie niespłaconego salda zobowiązania. Koszty finansowe są księgowane bezpośrednio w rachunek zysków i strat.

(q) Segmenty działalności

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Spółce określony jest w oparciu o wymogi MSR 14.

Spółka przyjęła jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział branżowy, czyli jako dominujące źródło ryzyka i korzyści związanych ze sprzedażą usług i produktów. Natomiast jako uzupełniający układ sprawozdawczy przyjęła segmenty geograficzne, czyli związane z prowadzeniem działalności w różnych obszarach geograficznych.

Wynik dla danego segmentu jest ustalany na poziomie zysku brutto na sprzedaży.

Działalność operacyjną Spółki podzielono na dwa segmenty działalności:

- produkcja i dystrybucja sprzętu komputerowego oraz świadczenie usług w tego zakresu

- świadczenie usług z zakresu telefonii internetowej – wykorzystanie technologii VoIP (Voice over Internet Protocole).

Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym raporcie zostały przeliczone na EURO według następujących zasad: poszczególne pozycje aktywów i pasywów dla bilansu na dzień bilansowy – według średniego kursu ogłoszonego na ostatni dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski; odpowiednio na dzień 31.03.2006 r. – 3,9357; 31.12.2005 r. – 3,8598, a na dzień 31.03.2005 r. – 4,0837

poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 marca danego roku – według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym roku; odpowiednio dla I kwartału roku 2006 – 3,8456; a dla I kwartału roku 2005 – 4,0153.

Podatek odroczony

Spółka na dzień 31 marca 2006 roku naliczyła rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 314 tys. zł oraz aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 12.002 tys. zł. Jednak ze względu na dużą niepewność w zakresie wykorzystania naliczonego aktywa podatkowego Spółka dokonała odpisu aktywa w pełnej wysokości tj. w kwocie 12.002 tys. zł oraz nie wykazała rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

Udzielenie przez Spółkę poręczenia kredytu, pożyczki lub gwarancji

W okresie sprawozdawczym Spółka i jednostki zależne nie udzieliły poręczenia kredytu, pożyczki i nie udzielały gwarancji, które stanowiłyby 10% kapitałów własnych Spółki.

Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku.

		I. kwartał (rok bieżący) okres od 01.01.2006r. do 31.03.2006r.		I. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.01.2005r. do 31.03.2005r.
		000' PLN		000' PLN
Zysk(strata) przypadająca na akcjonariuszy Spółki		(1 741)		(543)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		9 384		9 384
Zysk (strata) netto na akcję w PLN		(0,19)		(0,06)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)		16 422		16 422
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję w PLN		(0,11)		(0,03)

Rozwodniony zysk/stratę na akcję wylicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych. Spółka prezentuje rozwodniony zysk/stratę na akcję, ponieważ zgodnie z Uchwałą WZA z dnia 30 czerwca 2003 roku Zarząd posiada

upoważnienie do podniesienia kapitału akcyjnego o kwotę 7.038.081 zł w ramach kapitału docelowego. W wyniku zwiększenia kapitału akcyjnego może nastąpić zwiększenie liczby akcji o 7.038.081 sztuk akcji. Do dnia publikacji raportu Zarząd nie podjął decyzji o podniesieniu kapitału.

Koszty według rodzaju

		I. kwartał (rok bieżący) okres od 01.01.2006r. do 31.03.2006r.		I. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.01.2005r. do 31.03.2005r.	
		000' PLN		000' PLN	
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości		317		333	
Zużycie materiałów i energii		19 212		22 642	
Usługi obce		8 092		2 163	
Podatki i opłaty		2 094		2 127	
Wynagrodzenia, ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		2 615		2 994	
Pozostałe koszty		92		241	
Zmiana stanu zapasów		532		(835)	
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		7 345		15 186	
Razem		40 299		44 851	

Informacja o zmianach z tytułu rezerw, rezerwie i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów w I kwartale 2006 roku.

Zmiany stanu rezerw, rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz odpisów aktualizujących wartość aktywów, w odniesieniu do sprawozdania finansowego spółki OPTIMUS S.A. na dzień 31.12.2005 roku:

	Stan na dzień 31 marzec 2006 r.	Różnica	Stan na dzień 31 grudzień 2005 r.
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
RMK bierne – rezerwa na badanie bilansu	31	(8)	39
RMK bierne – rezerwa na urlopy pracownicze	480	-	480
RMK bierne – rezerwa na koszty związane z realizacją kontraktów	100	(62)	162
RMK bierne – rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	4 244	(346)	4 590

RMK bierne – rezerwa na koszty sprzedaży w sieci hipermarketów	699	(195)	894
RMK bierne – rezerwa na koszty poprzedniego okresu	116	69	47
RMK bierne - rezerwa na sprawy pracownicze	49	(200)	249
RMK bierne - rezerwa na koszty utylizacji sprzętu elektronicznego	117	-	117
Rezerwa na zobowiązania emerytalno-rentowe	22	-	22
Rezerwa na sprawy sądowe	165	-	165
Rezerwa na restrukturyzacją	1 370	(80)	1 450
Rezerwa na zobowiązania podatkowe	20	(15)	35
Rezerwa na utraconą marżę	41	-	41
Odpis aktualizujący zapas	343	15	328
Odpisy aktualizujące należności	2 061	6	2 055
Odpis wartości rzeczowego majątku trwałego	80	(10)	90
Odpis aktualizujący wartość inwestycji krótkoterminowych	1 022	(34)	1 056
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji długoterminowych	42 936	256	42 680

Przychody i wyniki segmentów branżowych

Spółka przyjęła jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział branżowy, czyli jako dominujące źródło ryzyka i korzyści związanych ze sprzedażą usług i produktów. Natomiast jako uzupełniający układ sprawozdawczy przyjęła segmenty geograficzne, czyli związane z prowadzeniem działalności w różnych obszarach geograficznych.

Wynik dla danego segmentu jest ustalany na poziomie zysku brutto na sprzedaży.

Działalność operacyjną Spółki podzielono na dwa segmenty działalności:

produkcja i dystrybucja sprzętu komputerowego oraz świadczenie usług z tego zakresu
 świadczenie usług z zakresu telefonii internetowej – wykorzystanie technologii VoIP (Voice over Internet Protocole).

	Produkcja i dystrybucja sprzętu komputerowego		Usługi z zakresu telefonii internetowej		RAZEM
	I kwartał 2006		I kwartał 2006		I kwartał 2006
	000' PLN		000' PLN		000' PLN
Przychody ze sprzedaży					

Przychody ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	32 571		6 081		38 652
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-		-		-
Przychody ze sprzedaży łącznie	32 571		6 081		38 652
Zysk brutto na sprzedaży segmentu	3 083		89		3 172
Koszty nieprzypisane	X		X		(5 166)
Przychody pozostałe nieprzypisane	X		X		(328)
Zysk z działalności kontynuowanej przed kosztami finansowymi i opodatkowaniem	X		X		(2 322)
Koszty finansowe netto	X		X		581
Zysk przed opodatkowaniem	X		X		(1 741)
Podatek dochodowy	X		X		-
Zysk netto	X		X		(1 741)

	Produkcja i dystrybucja sprzętu komputerowego		Usługi z zakresu telefonii internetowej		RAZEM
	I kwartał 2005 000' PLN		I kwartał 2005 000' PLN		I kwartał 2005 000' PLN
Przychody ze sprzedaży					
Przychody ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	44 183		252		44 435
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-		-		-
Przychody ze sprzedaży łącznie	44 183		252		44 435
Zysk brutto na sprzedaży segmentu	3 794		(59)		3 735

Koszty nieprzypisane	X		X	(4 186)
Przychody pozostałe nieprzypisane	X		X	242
Zysk z działalności kontynuowanej przed kosztami finansowymi i opodatkowaniem	X		X	(209)
Koszty finansowe netto	X		X	(334)
Zysk przed opodatkowaniem	X		X	(543)
Podatek dochodowy	X		X	-
Zysk netto	X		X	(543)

Struktura geograficzna

OPTIMUS S.A. prowadzi działalność w zakresie produkcji i sprzedaży sprzętu komputerowego, sprzedaży części do produkcji, urządzeń peryferyjnych i współpracujących oraz świadczy usługi w tym zakresie. Jest to jednolita działalność i nie wyodrębnia się tu poszczególnych segmentów. Ofertę swą Spółka kieruje do odbiorców zarówno w kraju, jak i zagranicą.

Przychody ze sprzedaży, koszty oraz wynik na sprzedaży według segmentów geograficznych przedstawia się następująco:

	I. kwartał okres od 01.01.2006r. do 31.03.2006r.	I. kwartał (rok bieżący)	I. kwartał (rok poprzedni)
	PLN'000	do 31.03.2006r.	okres od 01.01.2005r. do 31.03.2005r. PLN'000
Przychody ze sprzedaży			
a) kraj	31 540		37 868
b) eksport	7 112		6 567
	38 652		44 435
Koszty sprzedaży			
a) kraj	28 803		34 447
b) eksport	6 677		6 253
	35 480		40 700
Zysk na sprzedaży			
a) kraj	2 737		3 421
b) eksport	435		314
	3 172		3 735

Zobowiązania warunkowe i inne

W pozycjach pozabilansowych OPTIMUS S.A. nie wykazuje żadnych zobowiązań.

Spółka posiada natomiast zobowiązania z tytułu:

przejęcia majątku w wyniku realizacji planu podziału spółki Grupa Onet.pl S.A. - gwarancja w BRE Bank S.A.,
podpisanych weksli in blanco zabezpieczających linie kredytowe i gwarancyjne w bankach oraz umowy leasingowe,
gwarancji bankowych otrzymanych w ramach linii gwarancyjnych zabezpieczających wierzytelności dostawców i dobre
wykonanie kontraktów.

Zmiany tych zobowiązań zawiera tabela:

Posiadacz weksli	Przedmiot zabezpieczenia	Kwota z umowy do ewentualnego wykorzystania 31.03.2006r.	Kwota zobowiązania lub zabezpieczenia 31.03.2006r.	Kwota z umowy do ewentualnego wykorzystania 31.12.2005r.	Kwota zobowiązania lub zabezpieczenia 31.12.2005r.
		000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Bank BPH S.A.	Linia kredytowa wielozadaniowa	15 000	14 354	15 000	3 985
BRE Bank S.A.	Umowa o udzielenie gwarancji	699	699	699	699
BRE Leasing Sp. z o.o.	Umowy leasingowe	1 129	1 129	1 417	1 417

Kredyty i pożyczki

	stan na 31.03.2006 r.	stan na 31.12.2005 r.
	000' PLN	000' PLN
Kredyty bankowe	10 480	-
Linia gwarancyjna	4 573	4 684

Kredyty bankowe stanowią zobowiązanie krótkoterminowe.

W dniu 31 marca 2006 roku Spółka wykorzystywała wielozadaniową linię kredytową w BPH S.A. w wysokości 15.000 tys. zł; w kwocie 3.874 tys. zł w celu zabezpieczania gwarancji, w kwocie 10 480 tys. zł gotówkową linię kredytową.

Korekty w sprawozdaniu i porównywalnych danych finansowych wynikające z zastrzeżeń w opiniach za lata ubiegłe

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania.

Komentarz do wyników OPTIMUS S.A.

W I kwartale 2006 roku przychody ze sprzedaży uzyskane przez Spółkę wyniosły 38,7 mln zł i były o 13% niższe niż w I kwartale 2005 roku (44,4 mln zł). Przychody zrealizowane w I kwartale 2006 , zostały wygenerowane przez Spółkę w dwóch obszarach biznesowych : w obszarze produkcji i dystrybucji sprzętu komputerowego (32,6 mln zł) co stanowiło 84% przychodów ze sprzedaży oraz w obszarze usług z zakresu telefonii internetowej (6,1 mln zł) z 16%-owym udziałem w przychodach. Spółce nie udało się zrealizować zaplanowanego na I kwartał 2006 poziomu przychodów ze sprzedaży (51,9 mln zł) głównie z powodu przesunięcia się na miesiąc kwiecień 2006 roku podpisania kontraktów na dostawy sprzętu komputerowego dla szkół realizowanych w ramach przetargów organizowanych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Sportu .

Pod względem zyskowności I kwartał 2006 roku zakończył się dla Spółki stratą netto w wys. 1,7 mln zł.

Głównym powodem strat , było niezrealizowanie przez Spółkę w I kwartale 2006 zakładanego poziomu obrotu a co się z tym wiąże zakładanego zysku brutto na sprzedaży (4,4 mln zł). Zysk brutto na sprzedaży za I kwartał 2006 wyniósł 3,2 mln zł przy marży na sprzedaży w wys. 8,3%.

Koszty sprzedaży Spółki w I kwartale 2006 roku (3,7 mln zł) były wyższe o 32% od analogicznych kosztów za rok ubiegły (2,8 mln zł) głównie z powodu zaksięgowania za I kwartał 2006 roku wysokich kosztów serwisowych w wys. 0,8 mln zł . Udział kosztów serwisu w przychodach ze sprzedaży produktów sprzętu za I kwartał 2006 roku wyniósł ponad 3% , co stanowi znaczny wzrost w stosunku do I kwartału 2005 roku , kiedy to udział ten wynosił 1,1% , a średnia dla Spółki za ostatnie 3 lata to poziom 1,5%-1,7%. W chwili obecnej Zarząd Spółki przeprowadza wnikliwą analizę poniesionych kosztów serwisowych.

Koszty ogólnego zarządu Spółki w I kwartale 2006 roku wyniosły 1,2 mln zł i były niższe o 10% w porównaniu z I kwartałem roku 2005 (1,3 mln zł). Udział kosztów ogólnego zarządu w przychodach ze sprzedaży za I kwartał 2006 wyniósł 3,1% (1,2 mln zł / 38,7 mln zł).

Na stratę netto Spółki w I kwartale 2006 roku wpłynęły również poniesione przez Spółkę pozostałe koszty operacyjne w wys. 0,3 mln zł wynikające głównie z utworzonych rezerw na należności (0,1 mln zł) i kosztów opłat sądowych (0,1 mln zł z tytułu wniesienia pozwu przeciwko Skarbowi Państwa o odszkodowanie za niesłuszne decyzje organów podatkowych w wys. 35,7 mln zł) oraz pozostałe straty z inwestycji w wys. 0,5 mln

zł związane z dokonanymi odpisami z tytułu zmniejszenia wartości finansowego majątku trwałego w spółkach zależnych Xtrade SA oraz Optibox Sp. z o.o. W spółce Xtrade SA utworzonej w 2001 Optimus SA ma 58% udziałów. Ponieważ spółka Xtrade SA ponosiła w ciągu ostatnich 5 lat straty (w tym również za I kwartał 2006) ,konieczne było utworzenie w I kwartale 2006 odpisów w OPTIMUS SA. W spółce Optibox Sp. z o.o. udział OPTIMUSA wynosi 100%.

Strata netto Spółki za I kwartał 2006 została pomniejszona dodatnim wynikiem na działalności finansowej (plus 0,6 mln zł).

Suma bilansowa Spółki na 31 marca 2006 zamknęła się kwotą 49,4 mln zł wobec 56,0 mln zł na 31 marca 2005.

Według stanu na 31 marca 2006 udział kapitałów własnych w pasywach ogółem wyniósł 39% (19,0 mln zł/49,4 mln zł) co stanowi pogorszenie do analogicznego okresu roku 2005 , kiedy to udział ten kształtował się na poziomie 48% (26,9 mln zł / 56,0 mln zł). Głównym powodem niekorzystnej zmiany struktury pasywów , była strata netto Spółki za rok 2005 w wys. 6,7 mln zł i strata za I kwartał 2006 w wys. 1,7 mln zł , które spowodowały obniżenie udziału kapitałów własnych w pasywach w roku 2006 w stosunku do roku 2005.

Saldo rachunku przepływów środków pieniężnych Spółki za I kwartał roku 2006 było ujemne i wynosiło minus 8,6 mln zł. Związane ono było z tym , iż saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wynosiło plus 8,9 mln zł , natomiast saldo zamknięcia wyniosło plus 0,3 mln zł – głównie z powodu spłaty zobowiązań wobec Dostawców biorących udział w realizacji kontraktu z Ministerstwem Edukacji Narodowej i Sportu.

Opis istotnych wydarzeń mających wpływ na działalność OPTIMUS S.A. w I kwartale 2006 roku

W dniu 24 stycznia 2006 w ramach wprowadzenia nowej strategii OPTIMUS SA podpisał umowę z firmą ZATRA SA ze Skierniewic. Umowa dotyczyła zlecenia firmie ZATRA SA montażu komputerów stacjonarnych , przenośnych i innego sprzętu komputerowego marki OPTIMUS SA. Umowa została zawarta na okres 5 lat z możliwością przedłużenia. W umowie zawarto postanowienia dotyczące kar umownych: na wypadek naruszenia zobowiązania do zakazu prowadzenia działalności konkurencyjnej , naruszenia zobowiązania do poufności lub rozwiązania umowy niezgodnie z jej postanowieniami , których maksymalna wartość przekracza 200 000 Euro wyrażonych w złotych według kursu NBP z dnia 24 stycznia 2006. Postanowienia te nie pozbawiają Stron prawa żądania odszkodowania na zasadach ogólnych. ZATRA SA działa na rynku elektrotechnicznym od 1957 roku. Od tego czasu zyskała i utrzymuje pozycję wiodącego krajowego producenta transformatorów małej mocy (do 5000 kV) , cewek oraz elementów indukcyjnych. Od blisko 10 lat ZATRA SA konsekwentnie zwiększa swój udział w rynku jako producent oświetlenia specjalistycznego – lamp asymilacyjnych , szklarniowych oraz specjalistycznych urządzeń elektronicznych. Dzięki możliwości produkcji wielkoskalowej oraz gwarancji wysokiej jakości dostaw ZATRA SA jest licencjonowaną dostawcą dla światowej klasy OEM,s – General Electric , Hager , ESAB , Honeywell , Danfoss.

W dniu 01 lutego 2006 OPTIMUS SA otrzymał podpisany egzemplarz Umowy z Komendantem Głównym Policji z siedzibą w

Warszawie zawartej dnia 2005 roku. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług serwisu pogwarancyjnego dla Systemu Wspomagania Dowodzenia w Komendzie Miejskiej Policji w Łodzi. Umowa została zawarta na okres 3 lat z możliwością przedłużenia na okres kolejnych dwóch lat. Wartość umowy wynosiła 3,8 mln zł. Kryterium uznania umowy za znaczącą było przekroczenie 10% kapitałów własnych emitenta.

Informacja dotycząca sezonowości lub cykliczności działalności OPTIMUS S.A.

Rynek na którym działa OPTIMUS S.A. charakteryzuje się cyklicznością. W kwartałach od I do III sprzedaż pozostaje na podobnym poziomie, natomiast w IV kwartale sprzedaż jest dwukrotnie większa niż średnia sprzedaż w poprzednich kwartałach roku.

Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Zgodnie z Uchwałą WZA z dnia 30 czerwca 2003 roku Zarząd posiada upoważnienie do podniesienia kapitału akcyjnego o kwotę 7.038.081 zł w ramach kapitału docelowego. W wyniku zwiększenia kapitału akcyjnego może nastąpić zwiększenie liczby akcji o 7.038.081 sztuk akcji.

Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W dniu 29 kwietnia 2005 roku, działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych Walne Zgromadzenie OPTIMUS S.A. z siedzibą w Nowym Sączu postanowiło przeznaczyć zysk Spółki w wysokości 7.832.307,78 złotych wypracowany przez Spółkę w 2004 roku na pokrycie strat Spółki z lat ubiegłych.

Również w dniu 29 kwietnia 2005 roku działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych Walne Zgromadzenie OPTIMUS S.A. z siedzibą w Nowym Sączu zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku oraz działając na podstawie art. 395 § 5 Kodeksu spółek handlowych Walne Zgromadzenie OPTIMUS S.A. z siedzibą w Nowym Sączu zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku

Zdarzenia po dacie bilansowej mające wpływ na przyszłe wyniki OPTIMUS S.A.

Zdaniem Zarządu OPTIMUS S.A. brak jest zdarzeń zaistniałych po dacie bilansowej i mających wpływ na przyszłe wyniki Spółki.

Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Zarząd OPTIMUS S.A. nie publikował prognoz dotyczących wyników finansowych Spółki.

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% głosów na WZA OPTIMUS S.A.

Na dzień publikacji niniejszego raportu akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% głosów na WZA OPTIMUS S.A. są:

Akcjonariusz	Rodzaj akcji	Ilość akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Ilość głosów	Udział głosów na WZA
Zbigniew Jakubas wraz ze spółkami zależnymi	zwykłe na okaziciela	2.038.492	21,72%	2.038.492	21,72%
Ogółem		9 384 108		9 384 108	

Informacje dotyczące zmian w stanie posiadania akcji OPTIMUS S.A. oraz podmiotów powiązanych lub uprawnień do nich przez Członków Zarządu i Rady Nadzorczej

	Ilość akcji na dzień 01 stycznia 2006 roku	Sprzedaż akcji	Zakup akcji	Ilość akcji na dzień 31 marca 2006 roku

Andrzej Franków (wraz ze spółką zależną "Rampa" Sp. z o.o.)	116.106 (w tym osobiście 58.015)			116.106 (w tym osobiście 85.315)
Zbigniew Jakubas	459.765	-	-	459.765
Przemysław Gdański	1.800	-	-	1.800
Rafał Pawłowski	10.000			10.000

W dniu 28.03.2006 Pan Andrzej Franków, Członek Rady Nadzorczej OPTIMUS S.A. nabył od swojej spółki zależnej – "Rampa" Sp z o.o. 27300 akcji po cenie 7.40 za akcję.

Pozostali Członkowie Rady Nadzorczej i Zarządu OPTIMUS S.A. nie posiadali akcji OPTIMUS S.A. lub jednostek powiązanych ani uprawnień do nich.

Szczegółowa informacja o opcjach Zarządu znajduje się w nocie 9 niniejszego sprawozdania.

Udział Spółki jako podmiotu przejmującego w podziale przez wydzielenie spółki Grupa Onet.pl S.A.

W 2002 roku została przeprowadzona operacja polegająca na podziale poprzez wydzielenie spółki OPTIMUS S.A. (obecnie działającej pod firmą "Grupa Onet.pl S.A.") w trybie art. 529 § 1 pkt. 4 i następnych Kodeksu Spółek Handlowych.

Na dzień rejestracji podziału, ustawy podatkowe, w tym normy Ordynacji Podatkowej nie regulowały w ogóle następstw dokonania podziału przez wydzielenie w zakresie praw i obowiązków podatkowych, co rodziło konsekwencje w postaci ryzyka zastosowania przez organy podatkowe niekorzystnej dla OPTIMUS S.A. interpretacji przepisów prawa.

Wypracowane w ostatnim okresie przez doktrynę oraz praktykę organów podatkowych poglądy dotyczące interpretacji kwestii podatkowych związanych z podziałem przez wydzielenie, pozwalają na stwierdzenie iż w chwili obecnej ryzyko, o którym wyżej mowa można oszacować jako nieznaczące.

Informacje dotyczące zmian w Radzie Nadzorczej i Zarządzie OPTIMUS S.A.

W dniu 12 stycznia 2006 Pan Zbigniew Jakubas oraz Pan Jarosław Iwaniec złożyli rezygnację z uczestnictwa w Radzie Nadzorczej OPTIMUS S.A.

W dniu 12 stycznia 2006 Walne Zgromadzenie powołało do Rady Nadzorczej OPTIMUS S.A. Panią Joannę Gronkowską i Panią Barbarę Sissons.

W dniu 01 marca 2006 Rada Nadzorcza OPTIMUS S.A. wybrała Panią Barbarę Sissons na Przewodniczącą Rady Nadzorczej.

W dniu 12 kwietnia 2006 Pan Rafał Pawłowski złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa OPTIMUS S.A.

W związku z powyższymi zmianami skład Rady Nadzorczej oraz Zarządu na dzień publikacji raportu jest następujący:

Rada Nadzorcza	
Barbara Sissons	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Bogdan Borek	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Joanna Gronkowska	Członek Rady Nadzorczej
Małgorzata Walczak	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Franków	Członek Rady Nadzorczej
Przemysław Gdański	Członek Rady Nadzorczej
Zarząd	
Michał Lorenc	Prezes Zarządu

Wskazanie postępowań toczących się wobec OPTIMUS S.A.

Na dzień 31 marca 2006 roku przed sądami nie toczyły się postępowania dotyczące wierzytelności OPTIMUS S.A., których wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W okresie od 1 stycznia 2006 do 31 marca 2006 roku OPTIMUS S.A. ani jednostki od niego zależne nie zawierały transakcji,

których wartość przekraczałyby kwotę 500 tys. EURO i które odbiegałyby od typowych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami Grupy Kapitałowej na warunkach rynkowych.

Informacje o udzielonych przez spółki Grupy Kapitałowej poręczeniach kredytu lub pożyczki oraz udzielonych gwarancjach

W I kwartale 2006 roku OPTIMUS S.A. nie udzielił poręczeń, kredytów lub pożyczek, czy też gwarancji, które stanowiłyby co najmniej równowartość 10% kapitałów własnych Spółki.

Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej jednego kwartału

W opinii Zarządu OPTIMUS S.A. nie zaistniały czynniki, które mogłyby mieć wpływ na wyniki osiągnięte w 2006 roku.