

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Optimus SA  
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007**

Raport został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Spółki Optimus SA z siedzibą w Warszawie, przy ul. Bokserskiej 66, (zwanej dalej Spółką).

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:  
rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 01.01.2007 do 31.12.2007 wykazujący stratę netto w kwocie 22.293 tys. zł,  
bilans sporządzony na dzień 31.12.2007, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.337 tys. zł,  
zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 01.01.2007 do 31.12.2007 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 6.003 tys. zł,  
rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 01.01.2007 do 31.12.2007 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.282 tys. zł,  
noty do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem jest wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:  
rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 wraz z późniejszymi zmianami, zwana dalej ustawą o rachunkowości)  
norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie nasze zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność pozwalającą na wyrażenie miarodajnej opinii o sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych. Badanie obejmowało w szczególności ocenę poprawności zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i zgodnie ze stosowanymi w sposób ciągły zasadami rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. Sprawozdanie finansowe jest zgodne z wpływającymi na jego treść przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki, a także przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2007 jak też jej wynik finansowy za okres obrotowy od 01.01.2007 do 31.12.2007.

Stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki Optimus S.A. jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz zawarte w nim informacje są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na niżej wymienione informacje:

W wyniku poniesionych strat w badanym okresie oraz latach ubiegłych stan kapitałów własnych Spółki na dzień 31.12.2007 był ujemny.

W dniu 29.06.2007 Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału

zakładowego Spółki o kwotę nie większą niż 18.768 tys. zł w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii C1 o wartości nominalnej i emisyjnej 1 zł. W związku z zakończeniem procedur związanych z emisją akcji Spółka 04.04.2008 złożyła do sądu wnioski o zmianę danych w rejestrze przedsiębiorców oraz rejestrację podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji C1. W dniu 11.04.2008 sąd wydał postanowienie o podwyższeniu kapitału spółki w związku z emisją akcji serii C1.

W celu realizacji zobowiązań Spółki wynikających z umowy o współpracy zawartej ze spółką ABC Data Sp. z o.o., w wyniku realizacji których ABC Data Sp. z o.o. ma uzyskać możliwość objęcia akcji Spółki Optimus S.A. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Optimus S.A. w dniu 05.11.2007 uchwaliło emisję imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A i B, pod warunkiem wpisania do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. Warranty subskrypcyjne serii A i B emitowane były bezpłatnie. W interesie Spółki wyłączono prawo pierwszeństwa objęcia warrantów subskrypcyjnych przez dotychczasowych akcjonariuszy. Uprawnionym do objęcia warrantów subskrypcyjnych tej serii była wyłącznie firma ABC Data Sp. z o.o.

W dniu 05.11.2007 w celu przyznania prawa objęcia akcji Spółki posiadaczowi warrantów subskrypcyjnych serii A i B, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Optimus S.A. uchwaliło warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 18.768 tys. zł w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii C2 i C3 o wartości nominalnej 1 zł. Przewiduje się, że cena emisyjna akcji będzie wyższa od ich ceny nominalnej. Sąd wydał postanowienie w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii C2 i C3 w dniu 08.01.2008.

Spółka jest obecnie w sporze ze spółką Zatra S.A. wynikającym z realizacji umów podpisanych przez strony w 2006 roku. Na chwilę obecną trudno jest określić ostateczne skutki finansowe dla Spółki rozstrzygnięcia tego sporu oraz czy skutki te nie przekroczą kwot rezerw utworzonych na zobowiązania z tego tytułu. Szczegółowa informacja na temat sporu z Zatra S.A. została opisana w sprawozdaniu finansowym w notach dotyczących spraw sądowych toczących się z udziałem Spółki oraz zdarzeniach po dacie bilansowej.

W 2007 roku Spółka Zatra S.A. złożyła do Sądu Rejonowego dla Krakowa wnioski o ogłoszenie upadłości Optimus S.A. Sąd, stwierdzając swoją niewłaściwość, odesłał sprawę do rozpatrzenia Sądowi Rejonowym w Nowym Sączu. Do dnia niniejszej opinii sprawa nie została rozstrzygnięta.

Zarząd Spółki Optimus S.A. w dniu 29.06.2007 oraz 22.01.2008 złożył w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy wnioski o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu bez redukcji długu. Oba wnioski zostały odrzucone z powodu niespełnienia wymogów formalnych. W dniu 15.02.2008 Spółka złożyła do sądu kolejny wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu, który został pozbawiony wad, które spowodowały zwrot wcześniej składanych wniosków. W dniu 07.04.2008 Zarząd Optimus wycofał wniosek z dnia 15.02.2008, uzasadniając to zmianą sytuacji majątkowej i finansowej Spółki. Postanowieniem z dnia 08.04.2008 sąd umorzył postępowanie w tej sprawie.

**Działający w imieniu Baker Tilly Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o.:**

<b>Monika Byczyńska</b>	<b>Joe Smoczyński</b>
Biegły Rewident Wpisany na listę Biegłych Rewidentów pod numerem 9877	Prezes Zarządu BAKER TILLY Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o. Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1898

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2008 r.