



OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

OPTIMUS S.A.

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2009 roku

Misters Audytor Spółka z o.o.
Warszawa, maj 2010 roku

OPINIA

**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

OPTIMUS S.A.

**Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
OPTIMUS S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego OPTIMUS S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Bokserskiej 66, na które składa się:

- 1) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **35.072** tys. złotych;
(słownie: trzydzieści pięć milionów siedemdziesiąt dwa tys. złotych)
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący stratę netto w kwocie **2.325** tys. złotych;
(słownie: dwa miliony trzysta dwadzieścia pięć tys. złotych)
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujące całkowitą stratę ogółem w kwocie **2.322** tys. złotych;
(słownie: dwa miliony trzysta dwadzieścia dwa tys. złotych)
- 4) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **2.232** tys. złotych;
(słownie: dwa miliony dwieście trzydzieści dwa tys. złotych);
- 5) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **2.322** tys. złotych;
(słownie: dwa miliony trzysta dwadzieścia dwa tys. złotych);
- 6) noty do sprawozdania finansowego.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami)
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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, a także na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następującą kwestię:

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Optimus S.A. w dniu 5 listopada 2007 roku uchwaliło emisję imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A i B, pod warunkiem wpisania do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. W dniu 8 stycznia 2008 roku Sąd wydał postanowienie w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii C2 i C3. Warranty subskrypcyjne serii A i B emitowane były bezpłatnie. W okresie objętym sprawozdaniem nie doszło jeszcze do objęcia przez ABC Data Sp. z o.o. warrantów subskrypcyjnych oraz ich zamiany na akcje OPTIMUS S.A. serii C2 i C3, skutkiem czego nie powstały jeszcze powiązania kapitałowe. Prawa z warrantów subskrypcyjnych serii A objętych przez ABC Data Sp. z o.o. mogą być wykonywane do dnia 5 listopada 2010 roku, a serii B do dnia 5 listopada 2011 roku. Zbycie, obciążenie lub inne rozporządzenie warrantami subskrypcyjnymi serii A i B objętymi przez ABC Data Sp. z o.o. nie jest dopuszczalne, z wyjątkiem ich zbycia na rzecz Optimus S.A., w celu ich umorzenia.

Dokonałiśmy oszacowania wartości warrantów i w naszej ocenie na dzień wydania opinii nie jest ona istotna.

Sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone przez Zarząd OPTIMUS S.A. uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ust.2 Ustawy o rachunkowości i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2009 r., nr 33, poz.259), a zawarte w nim informacje finansowe są zgodne z danymi pochodzącymi ze zbadanego sprawozdania finansowego.

Niniejsza opinia zastępuje opinię wydaną w dniu 30 kwietnia 2010 roku. Zmiana opinii wynika ze stanowiska Zarządu Spółki Optimus S.A. przedstawionego w piśmie W/Z/104/V/2010 z dnia 27 maja 2010 roku dotyczącego zmiany sprawozdania finansowego wynikającego z korekty szacunku odpisu aktualizującego wartość zapasów magazynowych na dzień 31 grudnia 2009 roku.

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

Kluczowy biegły rewident:

Justyna Struś



.....
**Biegły Rewident
Nr 3875**

**Prezes Zarządu
Barbara Misterska - Dragan**



.....
**Biegły Rewident
Nr 2581
w imieniu
Misters Audytor Spółka z o.o.**

Warszawa, dnia 31.05.2010 roku.



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

OPTIMUS S.A.

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2009 roku

Misters Audytor Spółka z o.o.
Warszawa, maj 2010 roku

Część ogólna raportu	3
I. Informacje wstępne	3
II. Podstawowe informacje o działalności Spółki	4
III. Pozostałe informacje	5
Część analityczna raportu	7
I. Analiza finansowa Spółki	7
Część szczegółowa raportu	13
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	13
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	14
III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki	14
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	15
V. Dodatkowe informacje i objaśnienia	15
VI. Sprawozdanie z działalności Spółki	15
VII. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	15
VIII. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	15
IX. Wycena	15
X. Prezentacja	15
XI. Zgodność z przepisami prawa	16

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 30 lipca 2009 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 24 lipca 2009 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2009.
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) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **35.072** tys. złotych;
(słownie: trzydzieści pięć milionów siedemdziesiąt dwa tys. złotych)
 - 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący stratę netto w kwocie **2.325** tys. złotych;
(słownie: dwa miliony trzysta dwadzieścia pięć tys. złotych)
 - 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujące całkowitą stratę ogółem w kwocie **2.322** tys. złotych;
(słownie: dwa miliony trzysta dwadzieścia dwa tys. złotych)
 - 4) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **2.232** tys. złotych;
(słownie: dwa miliony dwieście trzydzieści dwa tys. złotych);
 - 5) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **2.322** tys. złotych;
(słownie: dwa miliony trzysta dwadzieścia dwa tys. złotych);
 - 6) noty do sprawozdania finansowego.

oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2009.

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 31 maja 2010 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości 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. Badanie wykonano w siedzibie Biura Rachunkowego BDO Numerica Sp. z o.o., które prowadzi księgi rachunkowe Spółki, tj. Warszawie, przy ul. Postępu 12, w okresie od 12 kwietnia do 31 maja 2010 roku (z przerwami).
9. Nerozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2009 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Spółki

1. Optimus S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Jagiellońskiej 74.
2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed notariuszem Krzysztofem Łaski w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, w dniu 15 stycznia 2001 roku (Rep. A 389/2001).
3. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 6 kwietnia 2001 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000006865. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 8 marca 2010 roku.
4. Spółka posiada nadany jej w dniu 29 maja 2001 roku numer identyfikacji podatkowej NIP: 734-28-67-148 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON: 492707333. W dniu 20 kwietnia 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 2009 roku wynosił 28.152 tys. złotych i dzielił się na 28 152 324 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 3.577 tys. złotych.
7. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
8. W okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku w skład Zarządu wchodził:

Imię i nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data odwołania
Joanna Horoszko	Członek Zarządu	27.08.2008	20.02.2009
Wiesław Skrobowski	Prezes Zarządu	30.01.2009	-
Piotr Nielubowicz	Członek Zarządu	16.11.2009	19.01.2010

Dnia 20 stycznia 2010 roku postanowiono o powołaniu Pana Marcina Iwińskiego do pełnienia funkcji Członka Zarządu a w dniu 27 maja 2010 roku do składu Zarządu powołano Pana Adama Kicińskiego.

9. Skład Rady Nadzorczej Spółki w 2009 roku przedstawiał się następująco:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Data powołania</i>	<i>Data odwołania</i>
Katarzyna Ziółek	Przewodnicząca Rady Nadzorczej	30.06.2009	-
Dariusz Gajda	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	30.06.2009	19.01.2010
Barbara Sissons	Sekretarz Rady Nadzorczej	30.06.2009	19.01.2010
Grzegorz Kujawski	Członek Rady Nadzorczej	30.06.2009	-
Andrzej Sobol	Członek Rady Nadzorczej	przed 2009	30.06.2009
Marek Sadowski	Członek Rady Nadzorczej	przed 2009	30.06.2009
Adam Świetlicki vel Węgorzek	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, Sekretarz Rady Nadzorczej	30.06.2009	-

Z datą 19.01.2010 roku do Rady Nadzorczej Spółki został powołany Pan Maciej Majewski a z datą 20.01.2010 na funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Pan Piotr Nielubowicz.

10. Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku 2009 wyniosło 16,58 etatów. Stan zatrudnienia na 31.12.2009 roku wynosił 15 osób.
11. Optimus S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Optimus Spółka Akcyjna. W skład Grupy Kapitałowej wchodzi:
- OPTIBOX Sp. z o.o. - udział Optimus SA 100 %
 - CDPInvest Sp. z o.o. - udział Optimus SA 100 %

W dniu 27 maja 2010 roku Spółka dokonała korekty raportu bieżącego nr 86/2008. Spółka błędnie wskazała w przedmiotowym raporcie art. 56 ust. punkty 1 i 2 Ustawy o Rachunkowości jako podstawę prawną zaprzestania sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych obejmujących dane Spółki oraz spółki zależnej OPTIBOX Sp. z o.o. Właściwą podstawą prawną zaprzestania sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych obejmujących dane Spółki oraz spółki zależnej OPTIBOX Sp. z o.o. były § 5 i 8 MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” i punkty 29-30 Założeń Koncepcyjnych Sporządzania i Prezentacji Sprawozdań Finansowych do MSR.

12. W badanym okresie w Spółce nie były przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

III. Pozostałe informacje

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2008 zostało zbadane przez podmiot uprawniony Mistery Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisany na listę KIBR pod nr 63. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Działalność Spółki w 2008 roku zamknęła się zyskiem netto w kwocie 1.279 tys. złotych.
3. W dniu 30 czerwca 2009 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwałą nr 3 zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2008 rok oraz uchwałą nr 5 zdecydowało o przeznaczeniu wypracowanego zysku netto (w kwocie 1.279 tys. złotych) w całości na pokrycie straty z lat ubiegłych.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2008 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 3 lipca 2009 roku. Sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B lecz do dnia zakończenia badania sprawozdanie finansowe Spółki za 2008 nie zostało ogłoszone w/w Monitorze.

5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2008 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2009.
6. Celem badania sprawozdania finansowego za 2009 rok było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy 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 zł.	AKTYWA		% sumy bilansowej		% sumy bilansowej	
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
Wartości niematerialne	33	61	0,1	61	0,3	77
Rzeczowe aktywa trwałe	6 283	6 788	17,9	6 788	28,6	7 488
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i zależnych	0	70	0,0	70	0,3	213
Inwestycje w jednostkach pozostałych	140	0	0,4	0	0,0	20
Udziały wyceniane metodą praw własności	26 252	74,9	74,9			
Inne aktywa	0	20	0,0	20	0,1	0,0
Aktywa trwałe - razem	32 708	6 939	93,3	6 939	29,2	7 798
Zapasy	737	1 373	2,1	1 373	5,8	6 891
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 593	13 176	4,5	13 176	55,5	7 009
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	34	2 266	0,1	2 266	9,5	639
Aktywa obrotowe - razem	2 364	16 815	6,7	16 815	70,8	14 539
Aktywa razem	35 072	23 754	100,0	23 754	100,0	22 337

100,0

22 337

100,0

23 754

100,0

35 072

23 754

100,0

22 337

100,0

22 337

PASYWA	31.12.2009	% sumy bilansowej	31.12.2008	% sumy bilansowej	31.12.2007	% sumy bilansowej
Kapitał podstawowy	28 152	80,3	28 152	118,5	9 384	42,0
Kapitał zapasowy	75 531	215,4	75 531	318,0	75 531	338,1
Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-97 784	-278,8	-99 063	-417,0	-76 770	-343,7
Zyski netto okresu obrotowego	-2 325	-6,6	1 279	5,4	-22 293	-99,8
Zyski/straty z wyceny jednostek wycenianych metodą praw własności	3	0,0				
Kapitał własny - razem	3 577	10,2	5 899	24,8	-14 148	-63,3
				0,0		
				0,0		
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	9 062	25,8	0	0,0	0	0,0
Rezerwy długoterminowe	8	0,0	22	0,1	22	0,1
Zobowiązania długoterminowe - razem	9 070	25,9	22	0,1	22	0,1
				0,0		
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	21 281	60,7	14 978	63,1	25 981	116,3
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	14	0,0	24	0,1	0	0,0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0,0	0	0,0	0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	250	0,7	0	0,0	6 751	30,2
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	880	2,5	2 831	11,9	3 731	16,7
Rezerwy krótkoterminowe	22 425	63,9	17 833	75,1	36 463	163,2
Zobowiązania krótkoterminowe - razem	35 072	100,0	23 754	100,0	22 337	100,0

KALKULACYJNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	01.01.2009 - 31.12.2009	% przychodów ze sprzedaży	01.01.2008 - 31.12.2008	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2007 - 31.12.2007	% przychodów ze sprzedaży
Działalność kontynuowana						
Przychody netto ze sprzedaży	1 272	100,0	46 915	100,0	98 487	100,0
Koszt własny sprzedaży	1 138	89,4	42 502	90,6	92 971	94,4
Zysk brutto na sprzedaży	134	10,6	4 413	9,4	5 516	5,6
Koszty sprzedaży	1 021	80,3	4 448	9,5	8 379	8,5
Koszty ogólnego Zarządu	4 219	331,5	5 363	11,4	7 321	7,4
Zysk/Strata ze sprzedaży	-5 106	-401,3	-5 398	-11,5	-10 184	-10,3
Pozostałe przychody operacyjne	4 988	392,0	8 570	18,3	1 187	1,2
Pozostałe koszty operacyjne	2 032	159,7	678	1,4	7 984	8,1
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-2 150	-168,9	2 494	5,3	-16 981	-17,2
Zyski i straty z inwestycji	-90	-7,1	-144	-0,3	-4 210	-4,3
Przychody finansowe	76	6,0	311	0,7	27	0,0
Koszty finansowe	161	12,7	1 382	2,9	1 129	1,1
Koszty finansowe - netto	-175	-13,8	-1 215	-2,6	-5 312	-5,4
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-2 325	-182,7	1 279	2,7	-19 185	-19,5
Podatek dochodowy odroczone	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Zysk/Strata netto	-2 325	-182,7	1 279	2,7	-19 185	-19,5
Zysk/Strata na jedną akcję						
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej						
Podstawowy	-0,08		0,05		-2,38	
Rozwodniony	-0,08		0,05		-0,79	

ysk

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009

	01.01.2009 - 31.12.2009	01.01.2008 - 31.12.2008
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(2 325)	1 279
Inne całkowite dochody:		
Różnice kursowe z przeliczenia operacji zagranicznych	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-
Zysk z aktualizacji wyceny nieruchomości	-	-
Zyski (straty) aktuarialne z programów emerytalnych - programy określonych świadczeń	-	-
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	-	-
Udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności	3	-
Inne całkowite dochody netto	3	-
 CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY	 (2 322)	 1 279

Wybrane wskaźniki finansowe

WSKAŹNIKI DO RAPORTU DLA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT W WERSJI KALKULACYJNEJ

(bez uwzględnienia wpływu inflacji)

		2009	2008	2007
A EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI				
Rentowność działalności podstawowej				
wynik na sprzedaży brutto x 100%	%	10,53%	9,41%	5,60%
przychody ze sprzedaży produktów				
Rentowność majątku (ROA)				
wynik finansowy netto x 100%	%	-6,63%	5,38%	-85,89%
aktywa ogółem				
Rentowność kapitału własnego (ROE)				
wynik finansowy netto x 100%	%	-65,00%	21,68%	-
kapitał własny				
Rentowność netto sprzedaży				
wynik finansowy netto x 100%	%	-182,78%	2,73%	-19,48%
przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Szybkość obrotu należności				
stan należności z tytułu dostaw i usług x 360 dni	dni	451	101	26
przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Szybkość obrotu zapasów				
stan zapasów x 360 dni	dni	233	12	27
koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów				
Szybkość obrotu zobowiązań				
stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 360 dni	dni	6 732	127	101
koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów				
B FINANSOWANIE				
Wskaźnik zadłużenia				
zobowiązania i rezerwy x 100%	%	89,80%	75,17%	163,34%
aktywa				
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego				
zobowiązania i rezerwy ogółem x 100%	%	880,49%	302,68%	-257,88%
kapitał własny				
Płynność I				
aktywa obrotowe ogółem				
zobowiązania krótkoterminowe		0,11	0,94	0,4
Płynność II				
aktywa obrotowe - zapasy				
zobowiązania krótkoterminowe		0,07	0,87	0,21
C WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO				
Wskaźnik zysku na jedną akcję				
zysk netto	zł	-0,08	0,05	-2,04
ilość emitowanych akcji*				
Wartość księgowa aktywów netto na jedną akcję				
kapitał własny	zł	0,13	0,21	-1,51

	ilość emitowanych akcji			
	* ilość akcji (w tys.)	28 152	28 152	9 384

Interpretacja kluczowych wskaźników

Wskaźniki rentowności

W badanym okresie Spółka poniosła stratę netto w kwocie 2.325 tys. zł co spowodowało ,iż wskaźniki rentowności za rok obrotowy osiągają wartości ujemne.

Wskaźniki rotacji

Należności z tytułu dostaw i usług w roku obrotowym stanowiły 3,18% aktywów Spółki i wynosiły 1.116 tys. zł. W roku 2009 nastąpiło wydłużenie okresu rotacji należności o 350 dni do poziomu 451 dni. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług stanowiły 5,60% sumy bilansowej Spółki i osiągnęły wartość 1.964 tys. zł. Wskaźnik rotacji zobowiązań uległ znacznemu wydłużeniu w stosunku do 2008 roku.

Stopa zadłużenia

Stopa zadłużenia w roku obrotowym uległa zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 14,63 punktu procentowego.

Wskaźniki płynności

W roku badanym wszystkie wskaźniki płynności uległy zmniejszeniu i na dzień bilansowy wskazują wartości niższe niż uznawane w literaturze przedmiotu za optymalne.

Część szczegółowa raportu

I. Prawidłowość 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 Sp. z o.o. 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 zgodnie z Zarządzeniem OPTIMUS S.A. z dnia 23 grudnia 2009 roku oraz rozliczyła i ujęła w księgach wyniki tej inwentaryzacji.

Drogą spisu z natury, ustalono stan następujących składników majątku:

- zapasów magazynowych na dzień 31.12.2009 r.
- środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2009 r.

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

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009 r.
- kredytów bankowych na dzień 31.12.2009 r.
- należności i zobowiązań na dzień 30.11.2009 r.

Drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z odpowiednimi dokumentami ustalono stan pozostałych pozycji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2009 roku.

II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Rzeczowe aktywa trwale – w kwocie 6.283 tys. złotych stanowią 17,91% sumy bilansowej. W roku 2009 wartość netto rzeczowego majątku trwałego w stosunku do roku poprzedniego uległa zmniejszeniu o 7,44% głównie na skutek planowej amortyzacji oraz likwidacji w wyniku zużycia.

Należności krótkoterminowe – w kwocie 1.593 tys. złotych stanowią 4,54% sumy bilansowej i są niższe o 87,91% w stosunku do roku poprzedniego. Są to głównie należności z tytułu dostaw i usług, których wartość netto na dzień bilansowy wyniosła 1.116 tys. złotych.

Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 22.425 tys. złotych stanowią 63,94% sumy bilansowej. Największą pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.964 tys.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 97,29% i osiągnęły kwotę 1.272 tys. złotych. Spółka uzyskuje przychody głównie z tytułu sprzedaży produktów. Przychody te stanowią 80% przychodów ze sprzedaży. Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z zachowaniem zasady memoriału i współmierności.

Pozostałe przychody operacyjne - w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły się o 78,67%.

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 2009 roku do 31 grudnia 2009 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 pokrycia straty netto wygenerowanej w okresie od 1.01.2009 roku do 31.12.2009 roku.

VI. Sprawozdanie z działalności Spółki

Do sprawozdania finansowego Zarząd dołączył Sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 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 przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje finansowe są zgodne z danymi pochodzącymi ze zbadanego sprawozdania finansowego.

VII. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Spółki za rok obrotowy od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku. Zestawienie to wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2.322 tys. złotych.

VIII. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w MSR 7. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki. Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje ich zmniejszenie o kwotę 2.232 tysiące złotych.

IX. Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny, zostały opisane w przedłożonym sprawozdaniu finansowym. Są one zgodne ze standardami rachunkowości (MSR 1, MSR 8) 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. Sprawozdanie finansowe wraz z notami

wyjaśniającymi zawiera wszystkie pozycje, których ujawnienie wynika z obowiązku prezentacji sprawozdań finansowych wg MSR/MSSF.

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. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki OPTIMUS S.A.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z Krajowymi standardami rewizji finansowej ustanowionymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 31 marca 2010 r.

Niniejszy raport zastępuje raport wydany w dniu 30 kwietnia 2010 roku. Zmiana raportu wynika ze stanowiska Zarządu Spółki Optimus S.A. przedstawionego w piśmie W/Z/104/V/2010 z dnia 27 maja 2010 roku dotyczącego zmiany sprawozdania finansowego wynikającego z korekty szacunku odpisu aktualizującego wartość zapasów magazynowych na dzień 31 grudnia 2009 roku.

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

Kluczowy biegły rewident:

Justyna Struś



.....
**Biegły Rewident
Nr 3875**

**Prezes Zarządu
Barbara Misterska - Dragan**



.....
**Biegły Rewident
Nr 2581
w imieniu
Misters Audytor Spółka z o.o.**

Warszawa, dnia 31.05.2010 roku.