

Warszawa, dnia 17.10.2008r.

Misters Audytor Sp. z o.o.
ul. Stepińska 22 lok. 30
00-739 Warszawa

Potwierdzamy niniejszym, iż przyjmujemy do wiadomości, że celem przeprowadzonego przez Misters Audytor Sp. z o.o. przeglądu półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, według stanu na **30 czerwca 2008 roku** było wydanie potwierdzenia, że nie wystąpiło istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej i finansowej **Grupy Kapitałowej OPTIMUS S.A.**, przedstawionej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2008 roku oraz jej wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2008 roku do 30 czerwca 2008 roku, przy założeniu kontynuacji działalności aby było ono zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

Oświadczenia złożone w tym piśmie zostały ograniczone do spraw uznanych za istotne. Zagadnienie uznaje się za istotne, bez względu na jego rozmiar, jeżeli polega na pominięciu lub nieprawidłowym ujęciu informacji księgowej powodując, że w świetle zaistniałych okoliczności zainteresowana osoba podjęłaby inną decyzję.

W związku z przeprowadzonym przez Misters Audytor Sp. z o.o. przeglądem, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, potwierdzamy co następuje:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres **od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2008 r.** zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, w oparciu prawidłowo sporządzoną dokumentację konsolidacyjną, której dane wynikają z ksiąg rachunkowych spółek **Grupy Kapitałowej OPTIMUS S.A.**

i przedstawia prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Grupy Kapitałowej OPTIMUS S.A.;

nie występują znane Kierownictwu zagrożenia dla kontynuowania działalności przez jednostkę dominującą OPTIMUS S.A. oraz pozostałe jednostki **Grupy Kapitałowej OPTIMUS S.A.** objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, w nie zmniejszonym istotnie zakresie w ciągu co najmniej 12 najbliższych miesięcy od dnia bilansowego;
udostępniłmy :

wszystkie, będące w posiadaniu, dane księgowe i finansowe oraz inne związane z nimi informacje dotyczące spółek Grupy Kapitałowej OPTIMUS S.A.;

wszystkie protokoły i uchwały z posiedzeń organów Spółki dominującej aż do dnia dzisiejszego, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane oraz protokoły i uchwały organów Spółek zależnych objętych konsolidacją mające istotny wpływ na sytuację finansową i ekonomiczną tych Spółek;

oświadczamy też, że nie wystąpiły:

nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie Zarządu lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;

b. znane Zarządowi nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych. Przez "nieprawidłowości" rozumiemy umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające z przekręcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmiana danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez Zarząd, pracowników lub podmioty powiązane; nieuwznawione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;

naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty;

nadto oświadczamy, że według wiedzy Zarządu na dzień przeprowadzenia przeglądu nie występują:

roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Spółek Grupy Kapitałowej OPTIMUS S.A., jak również nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu, itp., z wyjątkiem ujawnionych biegłemu rewidentowi;

nieuwznawione zobowiązania o istotnym znaczeniu, zobowiązania warunkowe, (w tym również ustne lub pisemne gwarancje, poręczenia wekslowe i in.), ewentualne straty, które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w inny sposób w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym;

transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach, nieuwznawione biegłemu rewidentowi;

zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i deklaracji podatkowej według stanu na **30 czerwca 2008 r.**, a które powinny być w nim uwzględnione lub ujawnione biegłemu rewidentowi;

istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno posiadłości, długoterminowe umowy z dostawcami), inne niż dotychczas ujawnione biegłemu rewidentowi;

uzgodnienia (kontraktowe lub inne), dotyczące sposobu ustalania świadczeń dla pracowników, które nie zostały dotychczas ujawnione biegłemu rewidentowi;

nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia, zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym;
według wiedzy Zarządu istniejącej na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia, na podstawie podjętych do dnia sporządzenia tegoż oświadczenia uchwał organów **Spółek Grupy Kapitałowej OPTIMUS S.A.** nie planuje się przeprowadzenia żadnych działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, w tym w szczególności nie planuje się likwidacji żadnej ze Spółek objętych sprawozdaniem lub ograniczenia w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności;

Spółki posiadają odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku w zakresie ujawnionym biegłemu rewidentowi, jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań w zakresie innym niż ujawnionym biegłemu rewidentowi;

Spółki spełniły wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych (lub ujawniła wszystkie zagrożenia wynikające z niespełnienia tych umów);

następujące operacje gospodarcze, w związku z ich wystąpieniem do dnia sporządzenia niniejszego oświadczenia, zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych:

transakcje z podmiotami powiązanymi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe, gwarancje (ustne i pisemne) oraz instrumenty finansowe;

wspólne przedsięwzięcia;

c. umowy wykupu kapitału akcyjnego na podstawie opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych;

uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia;

umowy odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów.

Warunki obrotu z podmiotami powiązanymi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty, a tym samym nie stwarzają warunków ryzyka naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,

Zarząd informuje, iż według jego wiedzy istniejącej na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego przeglądem, które wystąpiły między dniem bilansowym a datą wydania raportu przez biegłego rewidenta i mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe za **okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2008 r.**

Zarząd jednostki dominującej:

Członek Zarządu – 