

**OPTeam Spółka Akcyjna**

Tajęcina 113, 36-002 Jasionka

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU**

**SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

**ZA OKRES**

**OD 1 STYCZNIA 2014 ROKU DO 30 CZERWCA 2014 ROKU**

SWGK Audyt Sp. z o.o  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000190899  
NIP: 7831586880  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 100.000,00 zł

SWGK Podatki Sp. z o.o  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000260494  
NIP: 7792294095  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 50.000,00 zł

SWGK Księgowość Sp. z o.o  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000231500  
NIP: 7792251890  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 50.000,00 zł

SWGK Consulting Sp. z o.o  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000378912  
NIP: 7792388672  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 5.000,00 zł

SWGK Legal Sp. z o.o  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000384412  
NIP: 7792391533  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 5.000,00 zł

# **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 ROKU DO 30 CZERWCA 2014 ROKU**

**Dla Akcjonariuszy OPTeam Spółka Akcyjna**

1. Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego OPTeam Spółka Akcyjna („Spółka”) z siedzibą w Jasionce, Tajęcina 113, na które składa się skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 roku, skrócone sprawozdanie zysków i strat, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz wybrane informacje objaśniające do skróconego sprawozdania finansowego.
2. Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i z innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.
3. Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami) oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Spółki. Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.
4. Dokonany przez nas przegląd, nie wykazał niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.
5. Nie zgłaszając zastrzeżeń zwracamy uwagę na:  
-Notę C.10., w której Zarząd poinformował o odstąpieniu od zastosowania metody praw własności do wyceny posiadanych akcji spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności Spółka Akcyjna.

-Notę C.19., w której Zarząd przedstawił test na utratę wartości posiadanych akcji spółki Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności Spółka Akcyjna, w związku z faktem, iż wartość posiadanych akcji tej spółki ujawniona w aktywach bilansu była wyższa o 4 284,0 tys. zł od udziału OPTeam Spółka Akcyjna w jej aktywach netto. Przeprowadzony test potwierdził, że wartość odzyskiwalna testowanego aktywa jest wyższa niż jego wartość bilansowa, w związku z tym odpis aktualizujący nie był konieczny. Jako model wyceny wartości odzyskiwalnej, Zarząd przyjął model zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) oparty na założeniach i danych prognozowanych. Zwracamy uwagę, że rzeczywiste wyniki finansowe mogą różnić się od prognozowanych, ponieważ przewidywane zdarzenia często nie następują zgodnie z oczekiwaniami, a wynikające stąd odchylenia mogą być istotne.

-Notę C.34., w której Zarząd OPTeam Spółka Akcyjna wykazał szczegóły poręczeń udzielonych jednostce stowarzyszonej Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności Spółka Akcyjna oraz innych zobowiązań warunkowych związanych z udzieleniem tych poręczeń. Zwracamy uwagę, że w przypadku obniżenia kapitału własnego Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności Spółka Akcyjna do poziomu określonego w zawartej przez tę spółkę umowie o kredyt inwestycyjny i w umowie wieloproduktowej o odnawialny limit kredytowy, OPTeam Spółka Akcyjna będzie zobowiązana do udzielenia solidarnie z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych Spółka Akcyjna, pożyczki podporządkowanej do 2 mln zł, a w przypadku ujemnego kapitału własnego Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności Spółka Akcyjna do dokapitalizowania tej spółki na poziomie wymaganym przez bank. Ponadto w tej nocy Zarząd OPTeam Spółka Akcyjna przedstawił także szczegóły udzielonego Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności Spółka Akcyjna poręczenia całkowitej spłaty zobowiązań wynikających z umowy dostawy towarów zawartej pomiędzy Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności S.A. i Kolporter Sp z o.o. Spółka komandytowo- akcyjna . Zwracamy uwagę, że w przypadku nie wywiązania się Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności Spółka Akcyjna z obowiązków określonych w wyżej opisanych umowach, skutki udzielonych poręczeń mogą mieć istotny wpływ na przyszłą sytuację majątkową i finansową OPTeam Spółka Akcyjna.

Wojciech Komer

Biegły rewident nr 12651

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu

**SWGK Audyt Sp. z o.o.**

**60-792 Poznań, ul. Wojskowa 4**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań  
finansowych, numer ewidencyjny 2917

Poznań, dnia 29 sierpnia 2014 roku

SWGK Audyt Sp. z o.o.  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000190899  
NIP: 7831586880  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 100.000,00 zł

SWGK Podatki Sp. z o.o.  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000260494  
NIP: 7792294095  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 50.000,00 zł

SWGK Księgowość Sp. z o.o.  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000231500  
NIP: 7792251890  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 50.000,00 zł

SWGK Consulting Sp. z o.o.  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000378912  
NIP: 7792388672  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 5.000,00 zł

SWGK Legal Sp. z o.o.  
ul. Wojskowa 4,  
60-792 Poznań  
KRS: 0000384113  
NIP: 7792391533  
Wysokość kapitału  
zakładowego: 5.000,00 zł