

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego**

**Grupy kapitałowej
BOMI S.A.**

**w
Gdyni**

za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I.	DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ	3
II.	DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	5
III.	INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	7
IV.	DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
V.	OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH	7
VI.	POZOSTAŁE INFORMACJE	7
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	8
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	9
II.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH	11
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GRUPY KAPITAŁOWEJ	12
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14
I.	POPRAWNOŚĆ PRZYJĘTYCH ZASAD KONSOLIDACJI I DOKUMENTACJI KONSOLIDACYJNEJ	14
II.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU	14
III.	KONSOLIDACJA KAPITAŁÓW WŁASNYCH ORAZ POZOSTAŁE WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	14
IV.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	14
V.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA ZESTAWIENIA ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE WŁASNYM	15
VI.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	15
VII.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA INFORMACJI DODATKOWEJ	15
VIII.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ W ROKU OBROTOWYM	15
D.	PODSUMOWANIE BADANIA	16

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ

- Badanie dotyczy Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest BOMI S.A. z siedzibą w Gdyni, przy ul. Gryfa Pomorskiego 71. Spółka dominująca powstała zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 5065/1995 dnia 10.05.1995 r.

W dniu 6.02.2002 r. Spółka dominująca wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 000088823.

- Na koniec badanego okresu Grupa posiada:

- kapitał zakładowy

3.886.000,00 zł

- pozostałe kapitały własne

679.961.000,00 zł

Na dzień 31.12.2008 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki dominującej przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Liczba akcji w szt.	Udział w kapitale zakładowym
Dom Maklerski IDM S.A.	4 495 740	11,57%
Pioneer Pekao Investmet Management SA	2 957 076	7,61%
w tym: Pioneer Pekao Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA	2 860 546	7,36%
Stanisław Okonek	2 350 340	6,05%
Mieczysław Cierpisz	2 291 320	5,90%
Pozostali	26 767 244	68,88%
RAZEM	38 861 720	100,00%

- Jednostka dominująca:

♦ posiada nr statystyczny w systemie REGON	190863162
♦ jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Gdyni NIP	593-10-07-159

- Spółka BOMI S.A. jako jednostka dominująca wg stanu na koniec badanego okresu posiada udziały w następujących spółkach zależnych:

Nazwa jednostki	Łączny udział w kapitale zakładowym
Rast Nieruchomości Sp. z o.o.	100,00%
Rast Nieruchomości Sp. z o.o. Redykajny Sp.k.	100,00%
Rast Nieruchomości Sp. z o.o. Tomaszkowo Sp.k.	100,00%
OMEGA RCR Sp. z o.o.	55,00%
CDN RCR Sp. z o.o.	90,00%
RABAT POMORZE S.A.	94,84%

Grupa kapitałowa BOMI S.A.
Część ogólna

- Jednostka zależna RABAT POMORZE S.A. wg stanu na koniec badanego okresu jest jednostką dominującą oraz znaczącym inwestorem dla następujących spółek:

Nazwa jednostki	Pośredni udział PPH BOMI S.A. w kapitale zakładowym
CURYŁO – ASTERIX S.A.	94,84%
LD HOLDING S.A. (razem z CURYŁO – ASTERIX S.A.)	94,44 %
PILSKI RYNEK HURTOWY Sp. z o.o.	81,54%
PPHU MADEK Sp. z o.o.	60,89%
FOOD – EXPORT Sp. z o.o.	64,91%
MASŁAW Sp. z o.o.	85,26%
SIEC HANDLOWA GRYF Sp. z o.o.	20,04%
MEGA SWEETS Sp. z o.o.	56,90%

- Jednostka zależną LD Holding S.A. wg stanu na koniec badanego okresu posiada udziały lecz nie sprawuje kontroli w następujących jednostkach:

Nazwa jednostki	Pośredni udział PPH BOMI S.A. w kapitale zakładowym
LD Opolo Sp. z o.o.	89,12%
Lewiatan Detal Warmia i Mazury Sp. z o.o.	75,52%
LD Łódź Sp. z o.o.	32,36%
LD Lublin Sp. z o.o.	35,96%
LD Małopolska Sp. z o.o.	32,36%
LD Kujawy Sp. z o.o.	31,47%
LD Dolny Śląsk Sp. z o.o.	32,36%
LD Mazowsze Sp. z o.o.	31,47%

- Jednostka zależna CURYŁO – ASTERIX S.A. wg stanu na koniec badanego okresu jest jednostką dominującą dla następujących spółek (bez udziałów w LD HOLDING S.A.):

Nazwa jednostki	Pośredni udział PPH BOMI S.A. w kapitale zakładowym
UNIMAX Sp. z o.o. w likwidacji	94,84%
KONESER Sp. z o.o. w likwidacji	94,84%

- Zasadniczym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest sprzedaż detaliczna w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (EKD 5211).

Grupa kapitałowa BOMI S.A.
Część ogólna

- Na dzień wydania opinii organem kierującym w jednostce dominującej jest Zarząd w składzie:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Zmiany</i>
Andrzej Wojciechowicz	Prezes Zarządu	od dnia 09.10.2008 r.
Marek Romanowski	Wiceprezes Zarządu	od dnia 07.05.2008 r.
Andrzej Kraszewski	Wiceprezes Zarządu	od dnia 03.11.2008 r.
Stanisław Okonek	Prezes Zarządu	do dnia 09.10.2008 r.
Marek Theus	Wiceprezes Zarządu	od dnia 07.05.2008 r. do dnia 14.07.2008 r.
Mieczysław Cierpisz	Wiceprezes Zarządu	do dnia 08.07.2008 r.
Krzysztof Pietkun	Wiceprezes Zarządu	do dnia 04.04.2008 r.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone metodą pełną na podstawie sprawozdania jednostkowego spółki dominującej oraz jedenastu jednostkowych sprawozdań finansowych niżej wymienionych spółek zależnych:

- Rast Nieruchomości Sp. z o.o.,
- Rast Nieruchomości Sp. z o.o. Redykajny Sp.k.,
- Rast Nieruchomości Sp. z o.o. Tomaszkowo Sp.k.,
- OMEGA RCR Sp. z o.o.,
- RABAT POMORZE S.A.,
- CURYŁO – ASTERIX S.A.,
- LD Holding S.A.,
- Piłski Rynek Hurtowy Sp. z o.o.,
- PPHU MADEK Sp. z o.o.,
- MASŁAW Sp. z o.o.,
- FOOD – EXPORT Sp. z o.o.

- Sprawozdania następujących Spółek zostały zbadane przez biegłego rewidenta i uzyskały opinię:

Spółka – badany okres	Podmiot uprawniony do badania	Data i rodzaj opinii
BOMI S.A.	PKF CONSULT Sp. z o.o.	24.04.2009 r. Opinia z zastrzeżeniem
Rabat Pomorze S.A.	PKF CONSULT Sp. z o.o.	31.03.2009 r. Opinia bez zastrzeżeń
Curyło-Asterix S.A.	PKF CONSULT Sp. z o.o.	31.03.2009 r. Opinia bez zastrzeżeń
LD Holding S.A.	„JOLA” Biuro Rachunkowe Jolanta Wszolek	30.03.2009 r. Opinia bez zastrzeżeń

- Sprawozdania finansowe spółek zależnych:

- Rast Nieruchomości Sp. z o.o.,

PKF CONSULT Sp. z o.o. 01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17
tel.(022) 560 76 50, fax. (022) 560 76 63



Grupa kapitałowa BOMI S.A.
Część ogólna

- Rast Nieruchomości Sp. z o.o. Redykajny Sp.k.,
- Rast Nieruchomości Sp. z o.o. Tomaszkowo Sp.k.,
- OMEGA RCR Sp. z o.o.,
- Piłski Rynek Hurtowy Sp. z o.o.,
- PPHU MADEK Sp. z o.o.,
- MASŁAW Sp. z o.o.,
- FOOD – EXPORT Sp. z o.o.

nie były badane przez biegłego rewidenta. Udział sum bilansowych niezbadanych w bilansie sumarycznym bez wyłączeń wynosi 3,15%.

- Sprawozdania finansowe spółek objętych konsolidacją są sporządzone na dzień 31.12.2008 r. oraz za okresy odpowiednio od dnia objęcia kontroli do dnia 31.12.2008 r., przy czym dla spółek objętych kontrolą w ciągu roku 2008 są to następujące okresy:
 - Rast Nieruchomości Sp. z o.o., - 01.08.2008 – 31.12.2008,
 - Rast Nieruchomości Sp. z o.o. Redykajny Sp.k., - 01.08.2008 – 31.12.2008,
 - Rast Nieruchomości Sp. z o.o. Tomaszkowo Sp.k., - 01.08.2008 – 31.12.2008,
 - OMEGA RCR Sp. z o.o. - 01.08.2008 – 31.12.2008,
 - RABAT POMORZE S.A. - 01.09.2008 – 31.12.2008,
 - CURYŁO – ASTERIX S.A. - 01.09.2008 – 31.12.2008,
 - LD Holding S.A. - 01.09.2008 – 31.12.2008,
 - Piłski Rynek Hurtowy Sp. z o.o. - 01.09.2008 – 31.12.2008,
 - PPHU MADEK Sp. z o.o. - 01.09.2008 – 31.12.2008,
 - MASŁAW Sp. z o.o. - 01.09.2008 – 31.12.2008,
 - FOOD – EXPORT Sp. z o.o. - 01.09.2008 – 31.12.2008,
- Konsolidacją nie objęto sprawozdań finansowych spółek zależnych:
 - CDN RCR Sp. z o.o. – spółka nie prowadzi działalności,
 - SIEĆ HANDLOWA GRYF Sp. z o.o., MEGA SWEETS Sp. z o.o. – dane nieistotne dla celów konsolidacji,
 - LD Opole Sp. z o.o., LD Detal Warmia i Mazury Sp. z o.o., LD Łódź Sp. z o.o., LD Lublin Sp. z o.o., LD Małopolska Sp. z o.o., LD Kujawy Sp. z o.o., LD Dolny Śląsk Sp. z o.o., LD Mazowsze Sp. z o.o. – brak kontroli,
 - Unimax Sp. z o.o. w likwidacji, Koneser Sp. z o.o. w likwidacji – spółki w trakcie likwidacji.
- Do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej w roku obrotowym od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

III. INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2008 jest pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem Grupy Kapitałowej BOMI. Grupa powstała w wyniku przejęcia w lipcu i sierpniu 2008 Grupy Kapitałowej RAST oraz Grupy Kapitałowej Rabat Pomorze, sfinansowanego dwukrotną emisją akcji o łącznej wartości wg ceny emisyjnej około 610 mln zł.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej BOMI S.A. z dnia 03.11.2008 r. Spółka PKF Consult Sp. z o.o. została powołana do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2008 r., umowa o badanie została zawarta dnia 03.12.2008 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, PKF Consult Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Elbląskiej 15/17, jest wpisany na listę pod numerem 477, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Katarzyna Matyka wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 9275.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 14.04.2009 do 24.04.2009 roku.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki dominującej w dniu 24.04.2009 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2008 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka dominująca udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

- Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

- Analiza przedstawiona poniżej obejmuje dwa ostatnie okresy sprawozdawcze:
 - od 01.01.2007 do 31.12.2007 r.
 - od 01.01.2008 do 31.12.2008 r.
- Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tysiącach zł, zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:
 - BZ - bilans zamknięcia
 - BO - bilans otwarcia
 - OU - okres ubiegły
 - OB - okres bieżący
- Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:
 - w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
 - w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
 - w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
 - w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.

Grupa kapitałowa BOMI S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA		Stan na		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2007 r. (BO)	31.12.2008 r. (BZ)	2007 r.	2008 r.	(BZ - BO) BO
A.	AKTYWA TRWAŁE	42 349	783 847	28,2%	78,4%	1750,9%
I.	Wartość firmy	0	548 608	0,0%	54,9%	100%
II.	Wartości niematerialne	1 128	1 720	0,7%	0,2%	52,5%
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	39 110	228 401	26,1%	22,8%	484,0%
IV.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0,0%	0,0%	x
V.	Aktywa finansowe w jednostkach powiązanych - udziały	0	587	0,0%	0,1%	x
VI.	Aktywa na podatek dochodowy	0	354	0,0%	0,0%	x
VII.	Inwestycje w nieruchomości	1 137	3 274	0,8%	0,3%	188,0%
VIII.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	974	903	0,6%	0,1%	-7,3%
B.	AKTYWA OBROTOWE	107 666	216 280	71,8%	21,6%	100,9%
I.	Zapasy	38 347	108 323	25,6%	10,8%	182,5%
II.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25 284	85 300	16,8%	8,6%	237,4%
	- w tym w jednostkach powiązanych:	0	4 434	0,0%	0,4%	x
III.	Należności z tytułu podatku dochodowego	0	2 058	0,0%	0,2%	x
IV.	Aktywa finansowe	15 025	4 147	10,0%	0,4%	-72,4%
	- w tym w jednostkach powiązanych:	0	3 600	0,0%	0,4%	x
V.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28 468	15 161	19,0%	1,5%	-46,7%
VI.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	542	1 291	0,4%	0,1%	138,2%
	AKTYWA RAZEM	150 015	1 000 127	100,0%	100,0%	566,7%

Grupa kapitałowa BOMI S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

PASywa		Stan na		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2007 r. (BO)	31.12.2008 r. (BZ)	2007 r.	2008 r.	(BZ - BO) BO
A.	Kapitał własny	78 539	683 847	52,4%	68,4%	770,7%
I.	Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	78 539	676 281	52,4%	67,6%	761,1%
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 798	3 886	1,2%	0,4%	116,1%
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy	58 691	682 904	39,1%	68,3%	1063,6%
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1 593	1 593	1,1%	0,2%	0,0%
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	180	180	0,1%	0,0%	0,0%
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-737	0	-0,5%	0,0%	-100,0%
6.	Zysk (strata) netto	17 014	-12 282	11,3%	-1,2%	-172,2%
II.	Kapitał mniejszości	0	7 566	0,0%	0,8%	x
B.	Zobowiązania i rezerwy	71 476	316 280	47,6%	31,6%	342,5%
I.	Zobowiązanie długoterminowe	7 565	68 334	5,0%	6,8%	803,3%
1.	kredyty i pożyczki	0	36 665	0,0%	3,7%	x
2.	rezerwy na podatek odroczonej	965	13 940	0,6%	1,4%	1344,6%
3.	rezerwy z tytułu zobowiązań pracowniczych	0	442	0,0%	0,0%	x
4.	pozostałe zobowiązania	6 600	17 287	4,4%	1,7%	161,9%
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	63 911	247 946	42,6%	24,8%	288,0%
1.	zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	61 074	175 783	40,7%	17,6%	187,8%
	- w tym w jednostkach powiązanych:	0	9 937	0,0%	1,0%	x
2.	kredyty i pożyczki	0	67 514	0,0%	6,7%	x
3.	rezerwy z tytułu zobowiązań pracowniczych	0	2 830	0,0%	0,3%	x
4.	pozostałe rezerwy	495	1 161	0,3%	0,1%	134,5%
5.	zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2 241	0	1,5%	0,0%	-100,0%
6.	rozliczenia międzyokresowe	101	658	0,1%	0,1%	551,5%
	PASywa RAZEM	150 015	1 000 127	100,0%	100,0%	566,7%

Grupa kapitałowa BOMI S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

poz.	Wyszczególnienie	Stan na		Struktura w %		Zmiana w % (OB - OU) OU
		01.01. - 31.12. 2007 r.	01.01. - 31.12. 2008 r.	2007 r.	2008 r.	
A.	Przychody ze sprzedaży	488 858	903 962	99,7%	99,3%	84,9%
B.	Koszt własny sprzedaży	363 790	691 308	77,6%	75,1%	90,0%
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	125 068	212 654	735,1%	-1731,4%	70,0%
I.	Koszty ogólnego zarządu	99 469	196 383	21,2	21,3	97,4%
D.	Zysk (strata) ze sprzedaży	25 599	16 271	150,5%	-132,5%	-36,4%
E.	Pozostałe przychody operacyjne	395	4 767	0,1%	0,5%	1106,8%
F.	Pozostałe koszty operacyjne	5 115	27 960	1,1%	3,0%	446,6%
G.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	20 879	-6 922	122,7%	56,4%	-133,2%
H.	Przychody finansowe	1 137	1 857	0,2%	0,2%	63,3%
I.	Koszty finansowe	499	5 102	0,1%	0,6%	922,4%
J.	Zysk (strata) brutto	21 517	-10 167	126,5%	82,8%	-147,3%
K.	Podatek dochodowy	4 503	1 789	26,5%	-14,6%	-60,3%
L.	Wynik udziałowców mniejszościowych	0	326	0,0%	-2,7%	x
M.	Zysk (strata) netto	17 014	-12 282	100,0%	100,0%	-172,2%

Grupa kapitałowa BOMI S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GRUPY KAPITAŁOWEJ

Wyszczególnienie		j.m.	2007 r.	2008 r.
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury				
Suma bilansowa		tys. zł.	150 015	1 000 127
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	17 014	-12 282
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	488 858	903 962
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	39,3	362,4
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	109,9	216,2
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	185,5	87,2
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		1,7	0,9
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		1,1	0,4
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		0,4	0,1
Wskaźniki rentowności				
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / suma aktywów) *100	%	11,3	-1,2
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / kapitały własne) *100	%	21,7	-1,8
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik brutto na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	25,6	23,5
Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	47,6	31,6
Wskaźniki efektywności				
Szybkość obrotu zapasów	(zapasy*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	38	45
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(należności z tyt. dostaw i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	19	34
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(zobowiązania z tyt. dostaw i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	46	71

Grupa kapitałowa BOMI S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

Analizując dane finansowe za rok 2008 należy wziąć pod uwagę brak porównywalności danych z uwagi na utworzenie Grupy kapitałowej w roku 2008.

Wartość aktywów Grupy Kapitałowej na koniec 2008 roku wyniosła 783,8 mln zł i wzrosła o 1750,9% w stosunku do roku ubiegłego. W tym największą pozycję stanowi wartość firmy, która powstała w wyniku połączenia z Rast SA. oraz nabycia GK Rabat Pomorze SA. Wynosi ona 548 6 tys. zł, tj. 54,9% sumy bilansowej.

Poziom rzeczowych aktywów trwałych wzrósł z 39,1 mln zł w 2007 roku do 228,4 mln zł w 2008 roku. Nastąpiła też zmiana w strukturze aktywów, tj. znacząco powiększył się udział aktywów trwałych w całości aktywów (z 28,2% w 2007 roku do 78,4% w 2008 roku), podczas gdy udział aktywów obrotowych zmalał odpowiednio z 71,8% do 21,6%. Największe zmiany odnotowano w pozycji rzeczowe aktywa trwałe (wzrost o 484%) natomiast wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wzrosła o 237,4%.

W porównaniu do roku ubiegłego wartość kapitałów własnych wzrosła o 770,7%, a także zwiększył się udział kapitału własnego w finansowaniu majątku (z 52,4% w 2007 roku do 68,4%) i jednocześnie zmniejszył się udział kapitału obcego w finansowaniu majątku Grupy Kapitałowej (z 47,6% w 2007 r. do 31,6% w 2007 r.).

Odnotowano znaczny spadek udziału zobowiązań krótkoterminowych (z 42,6% do 24,8%) przy jednoczesnym istotnym wzroście ich wartości. Potwierdza to wartość wskaźnika szybkości obrotu zobowiązań z tytułu dostaw i usług, który wzrósł z 46 dni w 2007 roku do 71 dni w 2008 roku.

W stosunku do roku ubiegłego pogorszeniu uległy wskaźniki płynności I i II, których wartość kształtuje się poniżej zalecanego poziomu, a także wskaźniki rentowności: rentowność sprzedaży, wskaźniki rentowności aktywów (ROA) i kapitałów własnych (ROE).

Wskaźniki szybkości obrotów zapasów wzrosły z 38 dni w 2007 roku do 45 dni w 2008 roku, a wskaźnik szybkości obrotu należności z tytułu dostaw i usług wzrósł odpowiednio z 19 do 34 dni.

Grupa Kapitałowa BOMI S.A. w roku badanym 2008 poniosła stratę netto w wysokości 12,3 mln zł.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. POPRAWNOŚĆ PRZYJĘTYCH ZASAD KONSOLIDACJI I DOKUMENTACJI KONSOLIDACYJNEJ

- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone metodą pełną na podstawie sprawozdania jednostkowego spółki dominującej oraz jedenastu jednostkowych sprawozdań finansowych spółek zależnych wymienionych w części ogólnej raportu.
- Zapewniono, w istotnym zakresie, jednolitość zasad wyceny i zasad sporządzania sprawozdań finansowych spółek Grupy Kapitałowej.
- Zarząd Spółki dominującej w sposób poprawny ustalił zasady konsolidacji.
- Dokumentacja konsolidacyjna zawiera komplet sprawozdań spółek podlegających konsolidacji oraz opinie i raporty z badania tych spółek.
- Dokumentacja konsolidacyjna zawiera zestaw informacji dotyczących wzajemnych transakcji pomiędzy poszczególnymi spółkami Grupy Kapitałowej. Dane te zostały uzgodnione pomiędzy spółkami.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej (dodatkowych informacjach i objaśnieniach) stanowiącej integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dnia 24 kwietnia 2009 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń dotycząca skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. z uzupełniającym objaśnieniem dotyczącym następującego zagadnienia:

Nie zgłaszając zastrzeżeń zwracamy uwagę na następującą kwestię: w bilansie na dzień 31.12.2008 r. Grupa wykazuje wartość firmy w łącznej wysokości 548.608 tys. zł. Jak opisano w notce 1A do skonsolidowanego sprawozdania finansowego wartość firmy o wartości bilansowej 193.990 tys. zł powstała wskutek połączenia w dniu 31 lipca 2008 r. z RAST S.A., natomiast wartość firmy o wartości bilansowej 354.618 tys. zł powstała wskutek uzyskania kontroli nad grupą Rabat Pomorze od dnia 01 września 2008 r. Biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonych przez Zarząd Spółki dominującej testów na utratę wartości, Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość firmy. W związku z tym, że wycena wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których przypisane zostały wartości firmy jest uzależniona od realizacji szeregu założeń, w tym założeń dotyczących przyszłych wyników operacyjnych, tym samym, na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, istnieje niepewność co do ich spełnienia w przyszłości.

III. KONSOLIDACJA KAPITAŁÓW WŁASNYCH ORAZ POZOSTAŁE WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE

Jednostka dominująca, we wszystkich istotnych aspektach, poprawnie ustaliła i wykazała wartość kapitałów własnych oraz kapitału mniejszości.

Jednostka dominująca, we wszystkich istotnych aspektach, poprawnie dokonała wyłączeń konsolidacyjnych, w tym wzajemnych rozrachunków jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz przychodów i kosztów dotyczących operacji gospodarczych zaistniałych pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej.

IV. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Pozycje kształtujące wynik finansowy oraz struktura przychodów i kosztów, zostały w istotnych aspektach kompletnie i prawidłowo przedstawione w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego oraz w dodatkowych informacjach i notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

V. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA ZESTAWIENIA ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE WŁASNYM

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono, w istotnych aspektach, zgodnie z MSR 1. Zmiany w skonsolidowanym kapitale własnym są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

VI. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, sporządzono, w istotnych aspektach, zgodnie z MSR 7 – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

VII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA INFORMACJI DODATKOWEJ

Informacja dodatkowa obejmująca informacje ogólne oraz informacje dodatkowe i noty objaśniające stanowi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Grupę Kapitałową, w istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 1 oraz wymogami dotyczącymi ujawnień zawartymi w poszczególnych Standardach.

VIII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ W ROKU OBROTOWYM

Zarząd jednostki dominującej sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Grupy, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ust. 2 oraz 3 ustawy o rachunkowości oraz odpowiednich zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

D. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W trakcie badania korzystaliśmy z wyników prac rzeczoznawców majątkowych w zakresie wycen składników majątku trwałego przyjętych do ustalenia wartości firmy.
3. W trakcie badania korzystaliśmy z wyników prac rzeczoznawców majątkowych w zakresie wycen składników majątku trwałego przyjętych do ustalenia wartości firmy.
4. Niniejszy raport zawiera 16 stron, kolejno numerowanych oraz parafowanych przez biegłego rewidenta.

PKF CONSULT Sp. z o.o.
ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa

Katarzyna Matyka, biegły rewident nr 9275
Przeprowadzający badanie i reprezentujący
podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych nr 477

Katarzyna Matyka

Gdańsk, dnia 24 kwietnia 2009 r.