

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
Śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku**

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
dokonaliśmy przeglądu załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

BOMI S.A. w upadłości układowej
z siedzibą w **Gdyni**

na które składa się:

1. śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) sporządzone na dzień 30 czerwca 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **95.565 tys. zł**,
2. śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujący całkowitą stratę w wysokości **869.799 tys. zł**,
3. śródroczne skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku o kwotę **834.211 tys. zł**,
4. śródroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku o kwotę **423 tys. zł**,
5. śródroczne skrócone dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność, poprawność i jasność załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej Nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, jak również innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zdaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania i wydanie na jego podstawie raportu.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas

REWIT KSIĘGOWI I BIEGLI REWIDENCI SP. Z O.O.

80-137 GDAŃSK, UL. STARODWORSKA 1, TEL. (58) 558-47-20. FAX. (58) 558-47-21

PREZES ZARZĄDU - LUCYNA WITEK, ROK ZAŁOŻENIA 1994

KRS 0000003104, NIP: 584-04-54-183, REGON: 190389884, KAPITAŁ ZAŁOŻYCIELSKI SPÓŁKI 100 000 ZŁ

SĄD REJONOWY GDAŃSK-PÓŁNOC W GDAŃSKU VII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO

WWW.REWIT.COM.PL, REWIT@REWIT.COM.PL



Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego BOMI S.A. w upadłości układowej obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku

obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

W sprawozdaniu finansowym wskazano na postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ, Wydział VI Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych w Gdańsku z dnia 31 lipca 2012 roku, w którym Sąd postanowił o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu Spółki BOMI S.A. W wydanym postanowieniu Sąd wezwał wierzycieli Spółki, aby w terminie trzech miesięcy od daty obwieszczenia o ogłoszeniu upadłości zgłosili swoje wierzytelności w stosunku do Spółki oraz wierzycieli, którym przysługują prawa oraz prawa i roszczenia osobiste ciężące na nieruchomościach należących do Spółki, jeżeli nie zostały ujawnione przez wpis do księgi wieczystej, do ich zgłoszenia w terminie trzech miesięcy od daty obwieszczenia o ogłoszeniu upadłości. Z uwagi na powyższe wskazania oraz fakt, że Spółka nie dokonywała potwierdzeń sald zobowiązań na dzień 30 czerwca 2012 roku nie możemy wypowiedzieć się odnośnie kompletności ujęcia w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) tych zobowiązań, a także kompletności rezerw na ewentualne przyszłe zobowiązania, które zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 czerwca 2012 roku.

W rozdziale III.2 Śródrocznego Skróconego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego wskazano na odpisy aktualizujące wartość aktywów jakie zostały dokonane w majątku Spółki w związku z zaistniałą sytuacją. Dokonane odpisy miały decydujący wpływ na zaprezentowaną wartość wyniku finansowego oraz wartość kapitałów własnych Spółki w okresie objętym przeglądem.

W uzasadnieniu do postanowienia Sądu o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu wskazano, że częściowy układ likwidujący majątek Spółki obejmujący nieruchomości zabezpieczone na rzecz banków finansujących Spółkę może skłonić te banki do przystąpienia do układu. Na tej podstawie Zarząd Spółki dokonał aktualizacji wartości nieruchomości do poziomu oszacowanych cen sprzedaży tych składników aktywów.

Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego BOMI S.A. w upadłości układowej obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku

Dodatkowo przeprowadzona analiza pozostałych rzeczowych aktywów trwałych zdaniem Zarządu wykazała konieczność dokonania odpisów aktualizujących ich wartość. Przy wycenie zastosowano model przyjmujący jako wartość wykazaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (bilansie) wartość 20% wartości początkowej środków trwałych w ujęciu podatkowym, z wyłączeniem wartości środków trwałych przyjętych w leasing finansowy, dla których przyjęto wartość zerową. Naszym zdaniem zastosowana metodologia ustalenia wartości rzeczowych aktywów trwałych powinna być zgodna z zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości, które zakładają wycenę rzeczowych aktywów trwałych w cenie nabycia pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Spółka nie przedstawiła nam wyników analizy możliwości wykorzystania gospodarczego wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych sporządzonej na dzień 30 czerwca 2012 roku. Nie możemy zatem odnieść się do faktu czy zastosowane przez Spółkę uproszczenia doprowadziłyby do takich samych efektów, gdyby zastosować wycenę zgodną z przyjętą polityką rachunkowości.

Spółka nie przedstawiła nam analizy przydatności ekonomicznej zapasów na dzień 30 czerwca 2012 roku, dlatego nie możemy wypowiedzieć się o poprawności wyceny zapasów na ten dzień, a tym samym o wartości wykazanej w bilansie pozycji.

Spółka nie przedstawiła nam analizy należności pod kątem ich przedawnienia, umorzenia lub nieściągalności. W związku z tym nie możemy odnieść się do faktu, czy zakwestionowanie przez dłużników wykazanych w bilansie należności nie spowoduje konieczności objęcia ich dodatkowymi odpisami aktualizującymi, bądź koniecznością utworzenia rezerw w związku z potencjalnymi sporami z tymi dłużnikami. Dlatego też nie możemy potwierdzić kompletności, prawidłowości ujęcia oraz poprawności wyceny należności na dzień 30 czerwca 2012 roku, a tym samym o wartości wykazanej w bilansie pozycji.

W sporządzonym przez Zarząd sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki na dzień 30 czerwca 2012 roku wykazano stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zarząd Spółki, dysponując wiedzą na dzień 31 sierpnia 2012 roku, zdecydował by sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć

Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego BOMI S.A. w upadłości układowej obejmującego okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku

przyszłości w niezmnieszonym istotnie zakresie, ze wskazaniem na potencjalne ryzyko utraty płynności. Działania restrukturyzacyjne oraz zamierzenia Zarządu przedstawione w złożonym wniosku o ogłoszenie upadłości układowej, który został zaakceptowany przez Sąd Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych w wydanym postanowieniu o ogłoszeniu upadłości układowej świadczą, zdaniem Zarządu, pozytywnie o możliwości kontynuowania działalności w przyszłości.

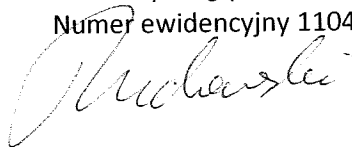
Należy jednak wskazać na poważne ryzyko, że wierzyciele Spółki nie przystąpią do układu lub ewentualny układ nie zostanie zatwierdzony przez Sąd albo, że założenia przyjęte przez Zarząd nie zrealizują się, przez co nastąpi zmiana kwalifikacji upadłości układowej na likwidacyjną oraz konieczność zastosowania odmiennych zasad wyceny aktywów i pasywów.

Analizując łącznie przedstawione powyżej okoliczności oraz wpływ ewentualnych korekt w załączonym Śródrocznym Skróconym Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym na wynik finansowy w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2012 roku nie możemy dokonać oceny Śródrocznego Skróconego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego BOMI S.A. w upadłości układowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2012 roku.

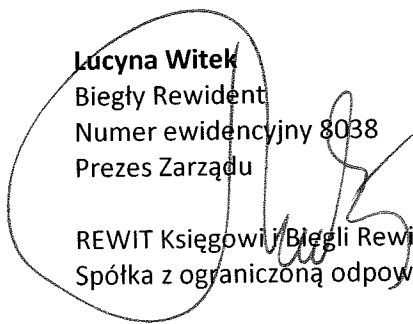
REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.
80 – 137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101

Michał Rudowski
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 11046



Lucyna Witek
Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 8038
Prezes Zarządu



REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 21 listopada 2012 r.

REWIT
Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.
80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1
☎ (058) 558-47-20, fax: (058) 558-47-21
NIP: 584-04-54-183