

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

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
dokonałmy przeglądu załączonego śródrocznego skróconego
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej
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 **325.357 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 **736.973 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 **701.383 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 **2.160 tys. zł**,
5. śródroczne skrócone dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność, poprawność i jasność załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej Nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, jak również innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Grupy Kapitałowej. 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 obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

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

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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.

Jednostka Dominująca nie przedstawiła nam pełnej dokumentacji konsolidacyjnej o której mowa w §20 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych z dnia 25 września 2009 r. (Dz. U. Nr 169, poz. 1327), w szczególności potwierdzonych przez zarządy poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej sprawozdań finansowych, opisów wszelkich korekt i wyłączeń dokonanych w celu konsolidacji, niezbędnych do sporządzenia sprawozdania finansowego, obliczeń wartości godziwej aktywów netto jednostek podporządkowanych, obliczeń wartości firmy i ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości. W związku z tym nie możemy ocenić prawidłowości dokonanych sumowań poszczególnych sprawozdań finansowych, wyłączeń wzajemnych transakcji, w tym przychodów i kosztów, ustalenia wartości firmy, jej odpisów, a także odpisów trwałej utraty wartości oraz udziałów niekontrolujących w przedstawionym do przeglądu skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zawarta umowa o przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego zakładała dokonanie, w ramach przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BOMI S.A. w upadłości układowej analizy istotnych spółek z Grupy Kapitałowej, jednakże nie byliśmy w stanie w wystarczający sposób potwierdzić sytuacji majątkowej i finansowej tych spółek, aby pozyskać wiedzę niezbędną do oceny śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BOMI S.A. w upadłości układowej.

W sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej 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 Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej BOMI S.A. W wydanym postanowieniu Sąd wezwał wierzycieli Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej BOMI S.A., aby w terminie trzech miesięcy od daty obwieszczenia o ogłoszeniu upadłości zgłosili swoje wierzytelności w stosunku do Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej BOMI S.A. oraz wierzycieli, którym przysługują prawa oraz prawa i roszczenia osobiste ciążące na nieruchomościach należących do Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej BOMI S.A., jeżeli nie zostały ujawnione przez wpis do księgi wieczystej, do ich zgłoszenia

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

w terminie trzech miesięcy od daty obwieszczenia o ogłoszeniu upadłości. Z uwagi na powyższe wskazania oraz fakt, że Jednostka Dominująca Grupy Kapitałowej BOMI S.A. nie dokonywała potwierdzeń sald zobowiązań na dzień 30 czerwca 2012 roku nie możemy wypowiedzieć się odnośnie kompletności ujęcia w pasywach skonsolidowanego 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 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego wskazano na odpisy aktualizujące wartość aktywów jakie zostały dokonane w majątku Grupy Kapitałowej w związku z zaistniałą sytuacją. Dokonane odpisy miały decydujący wpływ na zaprezentowaną wartość wyniku finansowego oraz wartość kapitałów własnych Grupy Kapitałowej w okresie objętym przeglądem.

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

Dodatkowo przeprowadzona analiza pozostałych rzeczowych aktywów trwałych zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej wykazała konieczność dokonania odpisów aktualizujących ich wartość. Przy wycenie zastosowano model przyjmujący jako wartość wykazaną w 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. Jednostka Dominująca nie przedstawiła nam wyników analizy możliwości wykorzystania gospodarczego wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dla całej Grupy Kapitałowej sporządzonej na dzień 30 czerwca 2012 roku. Nie możemy zatem odnieść się do faktu czy zastosowane przez Jednostkę Dominującą uproszczenia doprowadziłyby do takich samych efektów, gdyby zastosować wycenę zgodną z przyjętą polityką rachunkowości.

Jednostka Dominująca nie przedstawiła nam analizy możliwości zrealizowania aktywów z tytułu podatku odroczonego Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2012 roku, dlatego nie możemy wypowiedzieć się o poprawności wyceny tego aktywa, a tym samym o wartości wykazanej w bilansie pozycji.

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

Jednostka Dominująca nie przedstawiła nam analizy przydatności ekonomicznej zapasów Grupy Kapitałowej 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.

Jednostka Dominująca 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.

Zarząd Jednostki Dominującej, dysponując wiedzą na dzień 31 sierpnia 2012 roku, zdecydował by skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmnieszonej istotnie zakresie, ze wskazaniem na potencjalne ryzyko utraty płynności. Działania restrukturyzacyjne oraz zamierzenia Zarządu Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej, pozytywnie o możliwości kontynuowania działalności w przyszłości.

Należy jednak wskazać na poważne ryzyko, że wierzyciele Jednostki Dominującej nie przystąpią do układu lub ewentualny układ nie zostanie zatwierdzony przez Sąd albo, że założenia przyjęte przez Zarząd Jednostki Dominującej 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 Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym na wynik finansowy w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2012 roku nie możemy dokonać oceny Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej BOMI S.A. w upadłości układowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2012 roku.

Wskazać należy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki Dominującej w dniu 31 sierpnia



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

2012 roku. W związku z tym opublikowane sprawozdanie finansowe nie zawiera faktów, jakie miały miejsce pomiędzy datą publikacji tego sprawozdania a datą niniejszego raportu, które zostały podane do publicznej wiadomości w raportach bieżących Jednostki Dominującej. Raportem bieżącym Nr 108/2012 z dnia 24 września 2012 roku Zarząd BOMI S.A. w upadłości układowej poinformował o wydaniu w dniu 24 września 2012 roku przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ, Wydział VI Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych w Gdańsku postanowienia o ogłoszeniu upadłości podmiotu zależnego – Rabat Service S.A. – obejmującej likwidację majątku. Raportem bieżącym Nr 111/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. Zarząd BOMI S.A. w upadłości układowej poinformował, że w dniu 14 listopada 2012 roku Spółka powzięła informację drogą telefoniczną o ogłoszeniu przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ, Wydział VI Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych w Gdańsku upadłości obejmującej likwidację majątku spółki Grupa Kapitałowa BOMI Centrala Sp. z o.o., spółki zależnej od BOMI S.A. Raportem bieżącym Nr 112/2012 z dnia 15 listopada 2012 r. Zarząd BOMI S.A. w upadłości układowej poinformował, że postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku spółki Grupa Kapitałowa BOMI Centrala Sp. z o.o. zostało podjęte przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ, Wydział VI Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych w Gdańsku w dniu 12 listopada 2012 roku. Powoduje to, że w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień utraty kontroli nad jednostką zależną należałoby dokonać wyłączeń zgodnych z MSR 27.34, co miałyby znaczący wpływ na wartość sumy bilansowej oraz kapitałów własnych.

Mając świadomość faktów, które miały miejsce pomiędzy dniem zatwierdzenia do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a dniem wydania niniejszego raportu nie wypowiadamy się o tych faktach i ewentualnym ich wpływie na wynik finansowych oraz wartość kapitałów własnych, a także na możliwość kontynuowania działalności Grupy Kapitałowej po dniu 31 sierpnia 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

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

Gdańsk, dnia 21 listopada 2012 r.