

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. FIRMA, FORMA PRAWNA I PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Nazwa: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „BOMI” Spółka Akcyjna

Siedziba : Gdynia

Adres: ul. Gryfa Pomorskiego 71, 81-572 Gdynia

Telefon: 58 627-34-60

Faks: 58 627-34-61

Adres strony internetowej: www.bomi.pl

Pocztą elektroniczną: biurozarzadu@bomi.pl

Rejestracja: Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

KRS: 000088823

Regon: 190863162

NIP: 593-10-07-159

Głównym przedmiotem działalności Emitenta według Europejskiej Klasyfikacji Działalności jest sprzedaż detaliczna w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (EKD 5211).

2. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Czas trwania działalności Emitenta jest nieograniczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

- 01.01.2007 r. - 30.06.2007 r.

Okresy, za które prezentowane są porównywalne dane finansowe:

a) dla bilansu – 31.12.2006 r. oraz 30.06.2006 r.

b) dla rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych - 01.01.2006 r. – 30.06.2006 r.

4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

W okresie objętym sprawozdaniem w skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:

Imię i nazwisko	Funkcja	Zmiany
Stanisław Okonek	Prezes Zarządu	od 23.10.2006 r.
Cierpisz Mieczysław	Członek Zarządu	-
Mirosław Tkaczyk	Członek Zarządu	(23.10.2006 r. – 28.02.2007 r.)
Krzysztof Pietkun	Członek Zarządu	od 23.10.2006 r.

W okresie objętym sprawozdaniem w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodziły następujące osoby:

Imię i nazwisko	Okres pełnienia funkcji
Piotr Dziabas	od 23.10.2006 r.
Marian Pełka	od 23.10.2006 r.
Marek Jarociński	od 23.10.2006 r.
Rafał Abratański	(23.10.2006 r. – 23.03.2007 r.)
Grzegorz Leszczyński	od 23.10.2006 r.
Piotr Derlatka	od 23.03.2007 r. – 30.06.2007 r.

5. WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE WCHODZĄCE W SKŁAD SPÓŁKI SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W skład przedsiębiorstwa nie wchodzi wewnętrznego jednostki organizacyjne samodzielnie sporządzające sprawozdania finansowe.

6. INFORMACJE O SPÓŁKACH, DLA KTÓRYCH PPH BOMI S.A. JEST JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ LUB ZNACZĄCYM INWESTOREM. INFORMACJE O POŁĄCZENIU SPÓŁKI Z INNĄ SPÓŁKĄ W TRAKCIE TRWANIA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

PPH BOMI SA nie jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W trakcie okresu sprawozdawczego nie miało miejsca połączenie z inną spółką.

7. INFORMACJE O ZAŁOŻENIACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ ZNANYCH OKOLICZNOŚCIACH WSKAZUJĄCYCH NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, ponieważ nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

8. PREZENTACJA I PRZEKSZTAŁCENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Porównywalność danych

Sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe zostały zaprezentowane w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Spółkę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za okres 01.01.2006 - 30.06.2006 roku.

Przekształcenie danych porównywalnych

W prezentowanych sprawozdaniach za I półrocze roku 2007 oraz okresy porównywalne została zachowana zasada porównywalności danych i metod rachunkowości, wyceny aktywów i pasywów oraz prezentacji rachunku zysków i strat.

Zakres sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych jest zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.10.2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości.

9. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI), POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W ZAKRESIE, W JAKIM USTAWA POZOSTAWIA JEDNOSTCE PRAWO WYBORU.

Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przy gotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 9 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka prowadzi księgi rachunkowe w sposób umożliwiający sporządzenie rachunku zysków i strat w wersji kalkulacyjnej oraz porównawczej.

Wynik finansowy Spółki za okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Bilans

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności i amortyzowane przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- oprogramowanie komputerowe 50%.

Spółka posiada wniesiony aportem znak towarowy BOMI, o wartości 600 tys. zł, którego nie amortyzuje.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty finansowania zobowiązań związanych z wytworzeniem lub nabyciem środków trwałych. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności i amortyzowane przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- prawo wieczystego użytkowania gruntu 2,5%
- ulepszenia w obcych środkach trwałych 10%
- urządzenia techniczne i maszyny 10% - 20%
- środki transportu 20%
- inne środki trwałe 14% - 30%

Prawo wieczystego użytkowanie gruntów amortyzowane jest przez okres ekonomicznej użyteczności metodą liniową.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy

Przychód towarów wycenia się według cen sprzedaży brutto z uwzględnieniem narzutu odchyień od cen przyjętych do ewidencji z tytułu marży oraz podatku od towarów i usług. Rozchód towarów wycenia się według ceny średniej ważonej z ostatnich dostaw. Na dzień bilansowy zapasy towarów wycenia się według ceny zakupu. Zapasy wyrobów gotowych oraz produkcji w toku związane z prowadzeniem działalności deweloperskiej wycenia się według kosztu wytworzenia. W przypadkach uzasadnionych niezbędnym długotrwałym okresem wytwarzania produktu, koszt wytworzenia zwiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu produktów w okresie ich wytwarzania.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane z związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy środki pieniężne w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia między okresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpis czynnych rozliczeń międzyokresowych następuje stosownie do upływu czasu, którego dotyczą poniesione koszty.

Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku oraz z nadwyżki osiąganey przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Spółka nie tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, gdyż ich wysokość jest nieistotna.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe salda wykazywane są jako krótkoterminowe. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio przychodów lub kosztów finansowych. W



uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia między okresowe kosztów biernych dokonuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, w wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zaliczane są również pobrane wpłaty od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych.

Rachunek zysków i strat

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą, niezależnie od ich daty zapłaty.

Koszty

Spółka prowadzi ewidencję kosztów zarówno w układzie rodzajowym jak i kalkulacyjnym.

Na wynik finansowy Spółki oprócz kosztów podstawowej działalności operacyjnej wpływają:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń niezwiązanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metoda pośrednią.

10. RÓŻNICE POMIĘDZY POLSKIMI A MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 79, poz. 694 wraz z późn. zm.). Spółka dokonała wstępnej identyfikacji obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość kapitałów własnych (aktywów netto) i wyniku finansowego pomiędzy publikowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSSF. Mimo dołożenia należytej staranności, Zarząd nie zakończył do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego procesu identyfikacji różnic pomiędzy sprawozdaniem sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniem jakie byłoby sporządzone zgodnie z MSSF. Zdaniem Zarządu analiza obszarów różnic oraz

oszacowanie ich wartości bez sporządzenia kompletnego sprawozdania finansowego wg MSSF jest obarczona ryzykiem niepewności. W związku z powyższym Zarząd zdecydował nie publikować wartościowego uzgodnienia różnic w wyniku netto oraz w kapitale własnym pomiędzy sprawozdaniem finansowym a danymi, które wynikałyby ze sprawozdania sporządzonego zgodnie z MSSF. Główne różnice pomiędzy przyjętymi zasadami rachunkowości a MSSF wynikają z kwestii przedstawionych poniżej:

Rzeczowy majątek trwały

Środki trwałe zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych zostały wycenione w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. W myśl MSSF środki trwałe wyceniane są według wartości godziwej w związku z tym mogą występować różnice pomiędzy wykazaną wartością środków trwałych a ich wartością godziwą, co będzie miało wpływ na kapitał z aktualizacji i wynik finansowy poprzez koszt amortyzacji. Zgodnie z MSSF środki trwałe przeznaczone do sprzedaży prezentowane są oddzielnie od innych aktywów i wyceniane w kwocie niższej z ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne w sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych zostały wycenione w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Wycena wartości niematerialnych i prawnych w wartości godziwej może się różnić od wykazanej w sprawozdaniu finansowym. W przypadku sporządzenia sprawozdania zgodnie z MSSF mogą wystąpić różnice z tytułu wyceny wartości godziwej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, co będzie miało wpływ na kapitał z aktualizacji i wynik finansowy poprzez koszt amortyzacji.

Podatek odroczony

Przeszacowanie poszczególnych aktywów i pasywów do wartości godziwej może spowodować zmianę wartości podatku odroczonego.

Fundusze specjalne

Wykazywany w pasywach bilansu w pozycji Fundusze Specjalne Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z MSSF podlega kompensacie ze środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wyodrębnionym rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Dokonanie kompensaty obniżyłoby sumę bilansową na dzień 30.06.2007 r. o kwotę 260 tys. zł.

Prezentacje i zakres ujawnień

Ujawnienia zawarte w notach objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzanego zgodnie z MSSF znacząco przekraczają zakres informacji dodatkowej sporządzanej zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości.

11. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO W OKRESIE OBJĘTYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Średnie kursy wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie ¹⁾	Kurs na ostatni dzień okresu	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie
01.01 – 30.06.2007	3,8486	3,7658	3,7465	3,9385
01.01 – 30.06.2006	3,9002	4,0434	3,7565	4,1065

1) Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

12. WYBRANE DANE FINANSOWE PRZELICZONE NA EURO

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono na EURO zgodnie ze wskazaną obowiązującą zasadą przeliczenia.

- bilans według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu,
- rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych według kursów średnich w odpowiednim okresie, obliczonych jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych (w tys. złotych o ile nie jest wskazane inaczej).

Lp	WYBRANE DANE FINANSOWE	Okres 01.01. – 30.06.2007 r.		Okres 01.01. – 30.06.2006 r.	
		tys. zł	tys. EURO	tys. zł	tys. EURO
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	216 913	56 362	176 126	45 158
2.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 764	1 758	6 399	1 641
3.	Zysk (strata) brutto	6 704	1 742	6 310	1 618
4.	Zysk (strata) netto	5 298	1 377	4 936	1 266
5.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 530	-917	3 269	838
8.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 252	-1 624	-1 875	-481
9.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-745	-194	-720	-185
10.	Przepływy pieniężne netto, razem	-10 527	-2 735	674	173
11.	Aktywa, razem	74 945	19 901	59 987	14 836
12.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	51 711	13 732	45 677	11 297
13.	Zobowiązania długoterminowe	4 070	1 081	1 950	482
14.	Zobowiązania krótkoterminowe	46 566	12 366	38 522	9 527
15.	Kapitał własny	23 234	6 170	14 310	3 539
16.	Kapitał zakładowy	1 598	424	2 894	716
17.	Liczba akcji (w szt.)	15 982 160	15 982 160	2 894 466	2 894 466
18.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,33	0,09	1,71	0,44
19.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,33	0,09	1,71	0,44
20.	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,45	0,39	4,94	1,22
21.	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,45	0,39	4,94	1,22
22.	Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00