

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2007 ROK

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

Poczta elektroniczna: 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. - 31.12.2007 r.

Okresy, za które prezentowane są porównywalne dane finansowe:

- 01.01.2006 r. - 31.12.2006 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	Wiceprezes Zarządu	-
Krzysztof Pietkun	Wiceprezes Zarządu	od 23.10.2006 r. do 04.04.2008 r.
Mirosław Tkaczyk	Wiceprezes Zarządu	Od 23.10.2006 r. do 28.02.2007 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. do 04.04.2008 r.
Marian Pełka	od 23.10.2006 r. do 04.04.2008 r.
Marek Jarociński	od 23.10.2006 r. do 04.04.2008 r.
Rafał Abratański	od 23.10.2006 r. do 23.03.2007 r.
Grzegorz Leszczyński	od 23.10.2006 r.
Piotr Derlatka	od 23.03.2007 r.
Wojciech Kaczmarek	od 04.04.2008 r.
Krzysztof Pietkun	od 04.04.2008 r.
Adam Chełchowski	od 04.04.2008 r.

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

W skład przedsiębiorstwa nie wchodzi wewnętrzne 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

Spółka stwierdziła popełnienie błędu podstawowego w kwestii rozliczenia niedoborów inwentaryzacyjnych za 2006 rok przy okazji rozliczania inwentaryzacji za 2007 rok. Błąd ten to nieuwjęte niedobory inwentaryzacyjne w księgach roku 2006 na łączną kwotę 978 tys. zł. W związku z tym Spółka dokonała odniesienia tego błędu w księgach roku 2007 na wynik roku 2006 (poprzez wynik lat ubiegłych).

Następstwem korekty są następujące zmiany w poprzednio publikowanych sprawozdaniach:

- Dane porównywalne za rok ubiegły uległy zmianie w stosunku do uprzednio publikowanych. Zmiana polega na zwiększeniu pozostałych kosztów operacyjnych za IV kwartał 2006 roku o kwotę 978 tys. PLN., jako skutek błędu podstawowego - nieprawidłowo rozliczonych niedoborów inwentaryzacyjnych w 2006 roku. O kwotę 978 tys. PLN zmniejszeniu uległ wykazywany zysk netto za rok 2006

Przekształcenie danych porównywalnych

W prezentowanych sprawozdaniach za rok 2007 oraz okres porównywalny 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 za 2007 rok zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o Rachunkowości (DZ. U. z 2002 roku Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami) 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 komputerów 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 pomniejszają 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 międzyokresowe 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 osiągniętej 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 międzyokresowe kosztów biernych dokonuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli 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).

Uznawanie przychodów:

- przychody ze sprzedaży towarów są uznawane pod datą dokonania sprzedaży (czyli wydania towaru nabywcy)
- pozostałe przychody ze sprzedaży uznawane są za zrealizowane do okresu którego dotyczą niezależnie od daty zafakturowania.

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 zostałoby 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 obciążona 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 31.12.2007 o kwotę 81,0 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.

Błędy podstawowe

Spółka stwierdziła popełnienie błędu podstawowego w kwestii rozliczenia niedoborów inwentaryzacyjnych za 2006 rok przy okazji rozliczania inwentaryzacji za 2007 rok. Błąd ten to nieuwjęte niedobory inwentaryzacyjne w księgach roku 2006 na łączną kwotę 978 tys. zł. W związku z tym Spółka dokonała odniesienia tego błędu w księgach roku 2007 na wynik roku 2006 (poprzez wynik lat ubiegłych).

Następstwem korekty są następujące zmiany w poprzednio publikowanych sprawozdaniach:

- Dane porównywalne za rok ubiegły uległy zmianie w stosunku do uprzednio publikowanych. Zmiana polega na zwiększeniu pozostałych kosztów operacyjnych za IV kwartał 2006 roku o kwotę 978 tys. PLN., jako skutek błędu podstawowego - nieprawidłowo rozliczonych niedoborów inwentaryzacyjnych w 2006 roku. O kwotę 978 tys. PLN zmniejszeniu uległ wykazywany zysk netto za rok 2006

Gdynia, 21 marca 2008 roku

.....
Stanisław Okonek
Prezes Zarządu

.....
Krzysztof Pietkun
Wiceprezes Zarządu

.....
Mieczysław Cierpisz
Wiceprezes Zarządu