

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy

BOMI S.A. w upadłości likwidacyjnej

z siedzibą w Gdyni, ul. Gryfa Pomorskiego 71

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego BOMI S.A. w upadłości likwidacyjnej (zwanej dalej "Spółką"), na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **37.008 tys. zł**
3. sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujące stratę netto w wysokości **894.988 tys. zł**
4. sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujące zmniejszenie kapitałów własnych o kwotę **861.008 tys. zł**
5. sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2.217 tys. zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki oraz Syndyk Masy Upadłości. Zarząd Spółki, a także Syndyk Masy Upadłości oraz Członkowie Organu Nadzorującego Jednostkę (przez który rozumie się - zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 5a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2013 r. poz. 330 - Radę Nadzorczą, a w przypadku, gdy nie została powołana, Zgromadzenie Wspólników lub Właściciela) są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w niniejszej ustawie.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- międzynarodowych standardów rewizji finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

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. Wskazano również, że dnia 4 marca 2013 roku Zarząd BOMI S.A. w upadłości układowej wniósł o zmianę opcji postępowania upadłościowego na postępowanie obejmujące likwidację majątku upadłego. Na posiedzeniu w dniu 4 marca 2013 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ, Wydział VI Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych w Gdańsku postanowił o zmianie opcji postępowania upadłościowego na postępowanie obejmujące likwidację majątku upadłego. Postanowienie Sądu uprawomocniło się z dniem 27 marca 2013 roku, a postanowienie o jego uprawomocnieniu zostało wydane w dniu 8 kwietnia 2013 roku (zgodnie z opublikowanym Raportem bieżącym Nr 14/2013).

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności.

Do dnia wydania niniejszego Stanowiska nie sporządzono listy wierzytelności, która zostałaby przedstawiona do zatwierdzenia przez sędziego komisarza. Spółka w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku ujęła zobowiązania, których wartość nie została potwierdzona przez wierzycieli. Nie widzimy możliwości określenia, jaka jest pełna wartość zadłużenia Spółki na dzień bilansowy, a także, czy ujęte w sprawozdaniu finansowym rezerwy na przyszłe zobowiązania Spółki są kompletne i wystarczające.

W wyniku ogłoszenia przez Spółkę, w trakcie roku obrotowego, upadłości z możliwością zawarcia układu, Zarząd Spółki wprowadził zmiany w wycenie majątku Spółki dokonując odpisów aktualizujących wartość aktywów.

Spółka dokonała analizy ekonomicznej przydatności rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych obejmując je odpisami aktualizującymi ich wartość. Nie przedstawiono nam wyników spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych, ani metodologii przyjętej przy ustalaniu wartości odpisów aktualizujących wartość tych aktywów oraz rozliczenia efektów spisu z natury w księgach rachunkowych. Nie możemy ocenić kompletności, prawidłowości ujęcia oraz wyceny rzeczowych aktywów trwałych, a także potwierdzić ich istnienia oraz sprawowania kontroli nad tymi aktywami. Wartość nieruchomości inwestycyjnych została ustalona w oparciu o oszacowane przez Spółkę ceny sprzedaży tych aktywów. Wartość nieruchomości inwestycyjnych nie uległa zmianie w stosunku do wartości prezentowanej w raporcie śródrocznym. Nie przedstawiono nam informacji na bazie których moglibyśmy ocenić przyjęte do wyceny założenia oraz potwierdzić wycenę tych aktywów.

W związku z terminem zawarcia umowy o badanie sprawozdania finansowego nie uczestniczyliśmy w inwentaryzacji zapasów, 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 potwierdzeń sald należności. 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 31 grudnia 2012 roku, a tym samym o wartości wykazanej w bilansie pozycji.

Spółka nie przedstawiła nam dokumentów potwierdzających istnienie oraz wycenę środków pieniężnych w kasach oraz rozliczenie środków pieniężnych w drodze, dlatego nie możemy wypowiedzieć się o poprawności wyceny środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na ten dzień, a tym samym o wartości wykazanej w bilansie pozycji.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej i ich wpływ na wynik działalności gospodarczej za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku oraz sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku nie możemy wyrazić opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności jednostki.

Jednocześnie na dzień 31 stycznia 2011 roku oraz na dzień 30 czerwca 2012 Spółka tworzyła Grupę Kapitałową. W związku z tym, że w okresie od 30 czerwca 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku Spółka utraciła kontrolę nad jednostkami powiązanymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano notę opisującą wynik na utracie kontroli nad jednostkami powiązanymi. Dane o których mowa powyżej oraz sprawozdanie skonsolidowane nie podlegało naszej ocenie.



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



Księgowi i Biegli Rewidenci

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 21 maja 2013 r.