

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 ROKU DO 30 CZERWCA 2005 ROKU.

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Fabryk Mebli „FORTE” S.A.

Dokonaliśmy przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, dla której Spółka Fabryki Mebli „FORTE” S.A. z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, ulica Biała 1, jest Podmiotem Dominującym, obejmującego:

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 377 623 tys. zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zysk netto w kwocie 6 445 tys. zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 1 968 tys. zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku w kwocie 200 tys. zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpowiada Zarząd Spółki Fabryki Mebli „FORTE” S.A., Podmiotu Dominującego Grupy Kapitałowej. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego skonsolidowanego sprawozdania.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, dla której Spółka Fabryki Mebli „FORTE” S.A., jest podmiotem dominującym za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2005 roku obejmuje informacje finansowe 6 jednostek zależnych konsolidowanych metodą pełną. Sprawozdania finansowe czterech jednostek zależnych nie podlegały przeglądowi przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych. Udział w skonsolidowanej sumie bilansowej przed korektami konsolidacyjnymi sprawozdań finansowych nie będących przedmiotem naszego przeglądu wynosi 12%, natomiast w skonsolidowanych przychodach przed korektami konsolidacyjnymi 24 %.

Za wyjątkiem kwestii opisanych w następnych akapitach, przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych

nieprawidłowości. Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i księgowość Spółki dominującej. Zakres i metoda przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badania. Celem przeglądu nie jest wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego i w związku z tym opinii takiej nie wydajemy.

Zarząd Podmiotu Dominującego Grupy Kapitałowej Fabryki Mebli Forte S.A. wskazał w nocie „Rzeczowe aktywa trwałe” dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, iż trwają prace nad weryfikacją wartości godziwej środków trwałych. W związku z powyższym, nie byliśmy w stanie uzyskać dla celów naszego przeglądu pełnej dokumentacji weryfikacji wartości godziwej środków trwałych i określić wpływu rezultatów tych prac na skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2005 roku, jak również dane porównywalne.

W załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycjach wartości niematerialne i inne rozliczenia międzyokresowe Zarząd Podmiotu Dominującego ujął i wycenił według wartości godziwej nadane prawo wieczystego użytkowania gruntów w kwocie 10.878 tys. zł. Zdaniem Zarządu, nadane prawo wieczystego użytkowania gruntów winno być ujęte i rozliczane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej jako leasing finansowy i wykazywane według wartości godziwej. Naszym zdaniem, zgodnie z zapisami MSR 17.14 oraz MSR 17.15 nadane prawo wieczystego użytkowania gruntów należy rozliczać jako leasing operacyjny i wykazywać pozabilansowo.

Gdyby Zarząd Podmiotu Dominującego potraktował nadane prawo wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z zapisami wyżej wymienionego MSR 17, pozycje bilansowe wartości niematerialne i inne rozliczenia międzyokresowe byłyby niższe o kwotę 10.878 tys. zł.

Za wyjątkiem kwestii opisanych powyżej, dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania innych istotnych zmian w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej, dla której Spółka Fabryki Mebli „FORTE” S.A jest Podmiotem Dominującym, na dzień 30 czerwca 2005 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej jak również wymogami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2005 r., Nr 49, poz. 463).

Aleksandra Jaraczewska

Biegły rewident
nr ewid. 10048

.....

osoby reprezentujące podmiot

.....

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 73
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 24 października 2005 roku