

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu PROSPER S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PROSPER S.A., (Grupa), w której jednostką dominującą jest PROSPER S.A. (Spółka) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Krakowiaków 65, 02-255 Warszawa, obejmującego:

- śródroczny skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: **547 004 tysięcy złotych**,
- śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujący stratę netto w kwocie **3 627 tysięcy złotych**,
- śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujące całkowity dochód - stratę w kwocie **3 627 tysięcy złotych**,
- śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **3 624 tysięcy złotych**,
- śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **10 071 tysięcy złotych**,
- dodatkowe noty objaśniające.

HLB M2 Audyt Sp. z o.o.

ul. Leszczyna 12A, 85-356 Bydgoszcz, www.hlbm2.pl

kapitał zakładowy: 50.000,00 zł, w pełni opłacony

Nr KRS: 0000265086, XIII Wydział KRS, REGON: 340226413, NIP: 967-125-05-62

Zarząd: Maciej Czapiewski – Prezes, Marek Dobek - Wiceprezes

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych numer 3149



HLB M2 Audyt

Za sporządzenie tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

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, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Spółki oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy.

Zakres i metoda przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Biegły Rewident badający skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok 2008 wydał o nim opinię z następującym zastrzeżeniem: „Spółka zależna Cefarm Częstochowa S.A. na dzień 31 grudnia 2007 roku po raz pierwszy sporządziła swoje jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości/Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości finansowej (MSSF). Spółka zależna dokonała przeszacowania wartości rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej na dzień 1 stycznia 2007 roku. Skutki tej wyceny zwiększyły wartość majątku trwałego oraz kapitału własnego o 5 058 tysięcy złotych. Wycena majątku została odniesiona w jednostkowym sprawozdaniu finansowym tej spółki zależnej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2007 roku na wynik z lat ubiegłych. Skutki tej wyceny zostały również ujęte analogicznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2007 roku. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone za lata poprzednie zawierały wycenę majątku trwałego spółki zależnej Cefarm Częstochowa S.A. według wartości godziwej, ustalonej na dzień nabycia nad nią kontroli. Naszym zdaniem pierwotnie przyjęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość majątku trwałego Cefarm Częstochowa S.A. nie powinna być ponownie przeszacowana.”



Wskazane powyżej przeszacowanie w kwocie 5 058 tys. zł, będące przedmiotem cytowanego zastrzeżenia, nie zostało wyeliminowane przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku dlatego jest aktualne również dla tego sprawozdania.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROSPER S.A. obejmuje dane finansowe jednostek zależnych, których śródroczne sprawozdania finansowe nie zostały poddane ani badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta. Skumulowana wielkość sum bilansowych oraz skumulowana wielkość przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów oraz operacji finansowych wspomnianych wyżej spółek (przed wyłączeniami konsolidacyjnymi) stanowi odpowiednio 10,0% sumy bilansowej oraz 13,1% przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów oraz operacji finansowych ujawnionych w śródrocznym, skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej (bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych).

Z wyjątkiem powyższych zastrzeżeń dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy na dzień 30 czerwca 2009 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i mającymi zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do przeglądanego skróconego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie.

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości Jednostka Dominująca tworzy odpisy aktualizujące w wysokości 100% - na należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz 50% - na należności przeterminowane z przedziału 180-360 dni. Na dzień 30 czerwca 2009 roku PROSPER S.A. dokonała dodatkowy, niewynikający z przyjętej polityki rachunkowości, odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 692 tys. zł. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej istnieje duże prawdopodobieństwo, iż zidentyfikowani odbiorcy nie uregulują należności objętych tym odpisem.



Zarząd Jednostki Dominującej w dodatkowej nocie objaśniającej nr 6 przedstawił sposób przeprowadzenia testu na utratę wartości „wartości firmy” na dzień 31 grudnia 2008 roku. Test wykazał, iż wartość bilansowa wartości firmy nie przewyższa jej wartości odzyskiwanej, którą stanowi wartość użytkowa, wyliczona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie przyjętych założeń. Kolejny test planowany jest na koniec roku obrotowego. W ocenie Zarządu na półrocze 2009 roku nie wystąpiły przesłanki dla dokonania odpisów aktualizujących wartość firmy. Zwracamy uwagę, test opiera się o prognozę zdarzeń przyszłych, które nie są pewne.

W objętym przeglądem okresie sprawozdawczym kontrolę nad Grupą przejął TORFARM S.A. z siedzibą w Toruniu. Dane finansowe Spółek Grupy Kapitałowej PROSPER S.A. objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej TORFARM S.A. od momentu objęcia kontroli.

W imieniu HLB M2 Audyt Sp. z o.o.,
ul. Leszczyna 12A 85-356 Bydgoszcz,
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych,
numer ewidencyjny 3149

Marek Dobek



Biegły Rewident nr 10294

Marek Dobek



Biegły Rewident nr 10294

Wiceprezes Zarządu

Bydgoszcz, dnia 31 sierpnia 2009 roku