

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego 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 sprawozdania finansowego PROSPER S.A. (Spółka) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Krakowiaków 65, 02-255 Warszawa, obejmującego:

- śródroczny bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2009 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: **555 151 tysięcy złotych**,
- śródroczny rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujący stratę netto w kwocie **3 008 tysięcy złotych**,
- śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku wykazujące całkowity dochód - stratę w kwocie **3 008 tysięcy złotych**,
- śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku, wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **3 008 tysięcy złotych**,
- śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **7 916 tysięcy złotych**,
- dodatkowe noty objaśniające.

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

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

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 sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu 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.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki 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 (MSR/MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i mającymi zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do przeglądane go skróconego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie.

Na dzień 30 czerwca 2009 roku udział PROSPER S.A. w wartości kapitałów własnych Spółek zależnych jest niższy niż bilansowa wartość tych udziałów zaprezentowana sprawozdaniu finansowym PROSPER S.A. w pozycji udziały i akcje o łączną kwotę 26 738 tys. zł. Łączna wartość bilansowa udziałów w Spółkach zależnych na dzień sporządzenia sprawozdania śródrocznego wynosi 27 752 tys. zł. Na koniec roku 2008 Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości udziałów w tych Spółkach, które nie wykazały potrzeby dokonania odpisów aktualizujących. Dla celów sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie przeprowadzono ponownych testów na utratę wartości. Kolejny test planowany jest na koniec roku obrotowego. W ocenie Zarządu na półrocze 2009 roku nie wystąpiły przesłanki dla dokonania odpisów aktualizujących udziały w wyżej wymienionych Spółkach. Zwracamy uwagę, że wycena udziałów w wyżej wymienionych Spółkach opiera się o prognozę zdarzeń przyszłych, które nie są pewne.

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości Spółka tworzy odpisy aktualizujące w wysokości 100% - na należności przeterminowane powyżej 1 roku oraz 50% - na należności przeterminowane z przedziału od 180 do 365 dni. Na dzień 30 czerwca 2009 roku Spółka dokonała dodatkowy, niewynikający z przyjętej polityki rachunkowości, odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 692 tys. zł. W ocenie Spółki istnieje duże prawdopodobieństwo, iż zidentyfikowani odbiorcy nie uregulują należności objętych tym odpisem.

W objętym przeglądem okresie sprawozdawczym kontrolę nad Spółką przejął TORFARM S.A. z siedzibą w Toruniu. Dane finansowe Spółki 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