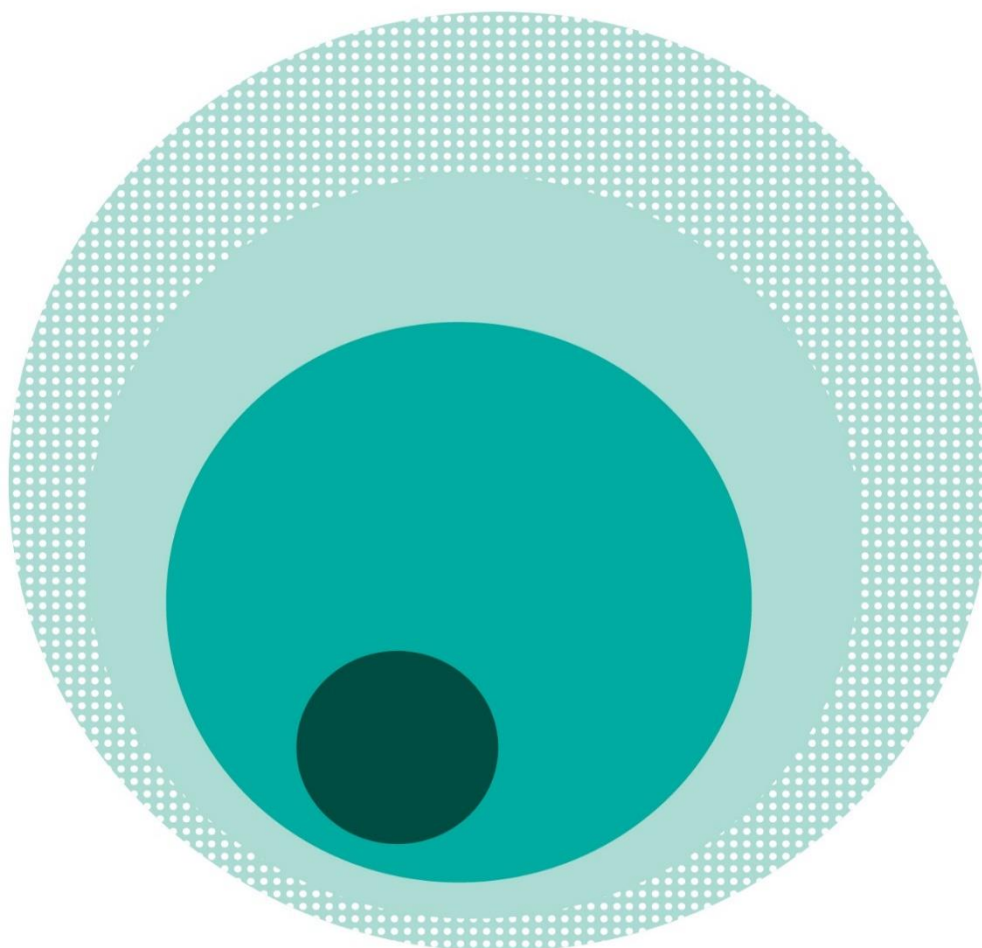


## **INTERMA TRADE S.A. W LIKWIDACJI**

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
OBEJMUJĄCEGO OKRES

OD 01.01.2020 R. DO 30.06.2020 R.

01.10.2020 R.



# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

---

*Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki Interma Trade S.A. w likwidacji*

## *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Interma Trade S.A. w likwidacji (zwanej dalej Grupą), w której jednostką dominującą jest Interma Trade S.A. w likwidacji (zwanej dalej Jednostką dominującą) z siedzibą w Gnieźnie, ul. Ks. Kard. Stefana Wyszyńskiego 10-12, na które składają się: skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2020 roku, skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 roku oraz dodatkowe informacje do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Likwidator Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu. Jednakże ze względu na kwestie opisane w „Uzasadnieniu odstąpienia od sformułowania wniosku”, nie jesteśmy w stanie sformułować wniosku na temat tego sprawozdania.

## *Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z przeglądu na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### *Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku*

Zgodnie z informacją wskazaną w punkcie 1 podpunkt c „Charakter działalności Grupy” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu braku kontynuacji działalności przez Jednostkę dominującą. Za podstawę wyceny aktywów Likwidator Jednostki dominującej przyjął cenę sprzedaży netto możliwą do uzyskania. Do dnia wydania niniejszego raportu, nie otrzymaliśmy od Likwidatora Spółki danych pozwalających na potwierdzenie, że wartość bilansowa aktywów odpowiada ich cenie sprzedaży netto. Kierownik jednostki zależnej Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp.k sporządził sprawozdanie finansowej przy założeniu występowania istotnej niepewności dotyczącej zdolności Spółki do kontynuowania działalności w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi.

Głównym aktywem Grupy Kapitałowej pozostają nabyte w ciągu 2019 roku udziały w spółce Sprint – Stroj OcOO (49%) z siedzibą w Kirgizji o wartości 60,1 mln PLN. Zgodnie z przekazanymi nam informacjami Sprint – Stroj OcOO po zrealizowaniu niezbędnych inwestycji ma rozpocząć działalność polegającą na wydobywaniu złota w oparciu o posiadaną licencję. Do dnia wydania niniejszego raportu, Likwidator Jednostki dominującej nie udostępnił nam wyczerpujących informacji i danych wskazujących na możliwość zrealizowania powyższego zamierzenia przez Sprint – Stroj OcOO, które potwierdziłyby możliwość uzyskania korzyści ekonomicznych z tego aktywa. Likwidator Jednostki dominującej nie stwierdził występowania przesłanek wskazujących na utratę wartości tego składnika aktywów i nie przeprowadził testów potwierdzających wartość odzyskiwalną udziałów. Zgodnie z informacjami przedstawionymi w nocie 15. „Inwestycje we wspólne przedsięwzięcie” Likwidator nie był w stanie pozyskać aktualnych danych finansowych Sprint-Stroj OcOO i nie dokonał wyceny udziałów w tej jednostce metodą praw własności. Do dnia wydania niniejszego raportu nie otrzymaliśmy sprawozdania finansowego Spółki Sprint – Stroj OcOO za pierwsze półrocze 2020. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, iż wycena inwestycji na dzień 30 czerwca 2020 roku nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Dnia 27 marca 2020 roku spółka zależna Briju Solo Investments S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu otrzymała od pożyczkodawcy tj. spółki Letamor Holdings Ltd.

Z siedzibą na Cyprze żądanie natychmiastowej spłaty pożyczki w wysokości 7 mln euro. Termin spłaty części pożyczki w wysokości 3,5 mln euro upłynął 30 stycznia 2020 roku. Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowiło 100% udziałów w spółce De Voss S.a.r.l. siedzibą w Luksemburgu, która jest właścicielem 100% udziałów w spółce Briju 1920 Sp. z o.o. z siedzibą w Gnieźnie. W wyniku braku spełnienia żądania zgłoszonego przez Letamor Holdings Ltd., w dniu 30 marca nastąpiło przewłaszczenie udziałów w Spółce De Voss S.a.r.l., w efekcie którego, zgodnie z oświadczeniem Likwidatora Jednostki dominującej, Briju Solo Investments S.a.r.l. utraciła kontrolę nad spółkami De Voss S.a.r.l. i Briju 1920 Sp. z o.o. Zgodnie z umową Pożyczki, w razie przejęcia 100% udziałów w De Voss S.a.r.l. przez Letamor Holding Ltd., strony umowy Pożyczki powinny dokonać rozliczenia Pożyczki z wartością udziałów w De Voss S.a.r.l. na dzień ich przejęcia i w zależności od wyceny udziałów w De Voss S.a.r.l. wskazaną przez niezależnego audytora, ustalić pozostałe pomiędzy nimi saldo Pożyczki (tj. jeśli udziały w De Voss S.a.r.l. będą warte więcej niż wartość Pożyczki, Letamor Holdings Ltd. będzie miał obowiązek zwrotu nadwyżki tej wartości do Briju Solo Investments S.a.r.l., a jeśli wartość udziałów w De Voss S.a.r.l. okaże się niższa niż wartość Pożyczki, Briju Solo Investments S.a.r.l. pozostanie zobowiązany do zwrotu Letamor Holdings Ltd. pozostałej kwoty Pożyczki). Do dnia wydania niniejszego raportu Spółki nie dokonały rozliczenia Pożyczki. Wartość przejętych udziałów, ustalona jako wartość aktywów netto przejętych Spółek, była o 20,4 mln PLN wyższa niż wartość zobowiązania z tytułu pożyczki. W wyniku tej transakcji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rozpoznano stratę z tytułu utraty kontroli nad jednostkami zależnymi w wysokości 20,4 mln PLN. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, iż wykazany w rachunku zysków i strat wynik na utracie kontroli na dzień 30 czerwca 2020 roku nie zawiera istotnego zniekształcenia. Zwracamy jednocześnie uwagę, że transakcja w wyniku której Likwidator Jednostki dominującej rozpoznał utratę kontroli nad spółkami De Voss S.a.r.l. i Briju 1920 Sp. z o.o., została dokonana pomiędzy podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 24 „Ujawnienie informacji na temat podmiotów powiązanych”.

Ponadto spółki z Grupy kapitałowej są stroną w postępowaniach podatkowych i kontrolnych, których przedmiotem jest prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług. Łączna wartość utworzonych rezerw na zobowiązania z tytułu podatku VAT wynosi na dzień 30 czerwca 2020 roku 187,3 mln PLN. Ze względu na fakt, że część postępowań jest jeszcze w trakcie przeprowadzania, a decyzje organów skarbowych nie są ostateczne nie jesteśmy w stanie określić czy wycena rezerw nie zawiera istotnego zniekształcenia.

*Odstąpienie od sformułowania wniosku*

Wobec znaczenia ograniczenia zakresu opisanego w *Uzasadnieniu odstąpienia od sformułowania wniosku* nie byliśmy w stanie na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu wyrazić wniosku, czy nie zwróciło naszej uwagi cokolwiek, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

.....  
Piotr Woźniak  
Kluczowy Biegły Rewident  
Nr ewidencyjny 11625  
Przeprowadzający przegląd w imieniu  
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.,  
Nr 3115

Poznań, 01.10.2020 r.