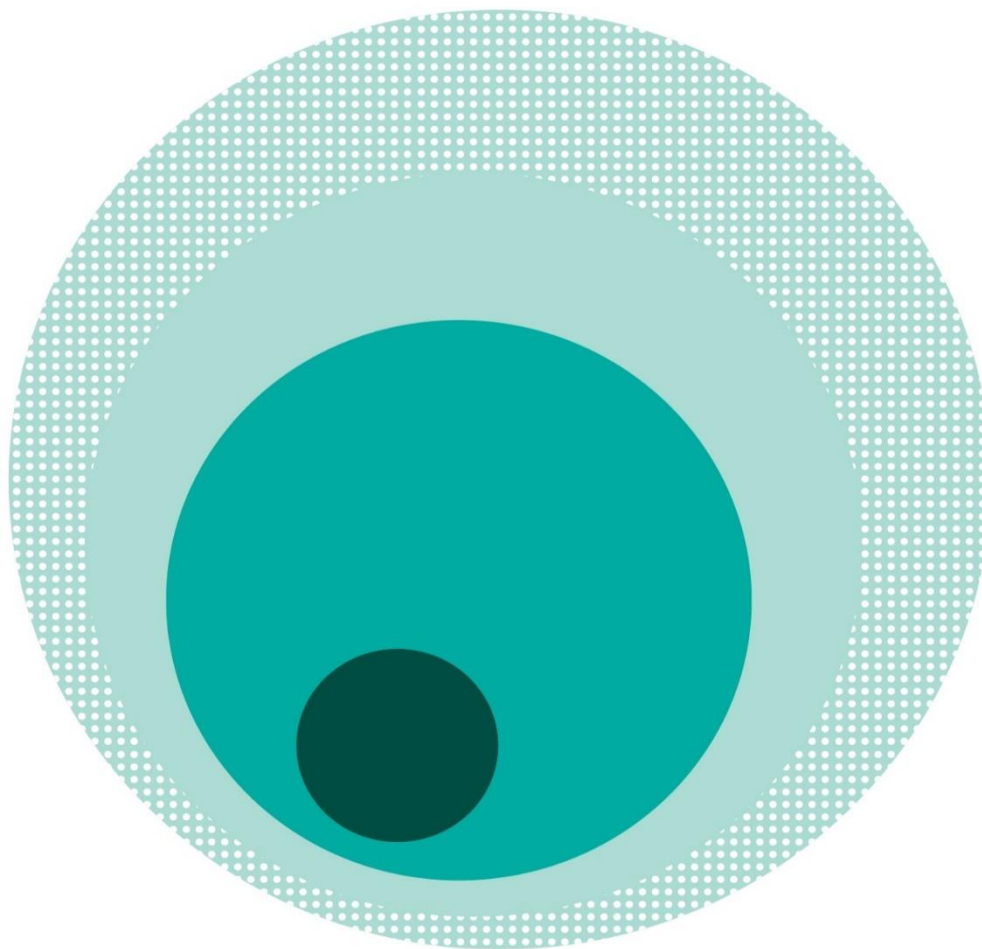


INTERMA TRADE S.A. W LIKWIDACJI

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
JEDNOSTKOWEGO 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 jednostkowego sprawozdania finansowego Interma Trade S.A. w likwidacji (Spółka), z siedzibą w Gnieźnie, ul. Ks. Kard. Stefana Wyszyńskiego 10-12, na które składają się: skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2020 roku, skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat, skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 roku oraz dodatkowe informacje do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego („śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Likwidator Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego 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 jednostkowego 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

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd 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 księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku

Zgodnie z informacją wskazaną w punkcie 41.2 „Założenie kontynuacji działalności” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu braku kontynuacji działalności. Za podstawę wyceny aktywów Likwidator 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.

Głównym aktywem Spółki są udziały w jednostkach zależnych o łącznej wartości 28,8 mln PLN, w tym udziały w Briju Solo Investments S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu o wartości bilansowej 28,4 mln PLN. 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, 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 przyjęta wstępnie na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego Grupy Interma Trade, ustalona jako wartość aktywów netto przejętych przez Letamor Holding Ltd. Spółek, była o 20,4 mln PLN wyższa niż wartość zobowiązania z tytułu pożyczki. Spółka nie rozpoznała jednakże żadnej należności z tytułu tej nadwyżki. Zwracamy jednocześnie uwagę, że transakcja w wyniku której Likwidator 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”. Po utracie kontroli nad De Voss S.a.r.l. i Briju 1920 Sp. z o.o. jedynym istotnym aktywem posiadany przez Briju Solo Investments S.a.r.l. 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 przekazany mi informacjami Sprint – Stroj OcOO po zrealizowaniu niezbędnych inwestycji ma rozpocząć działalność polegającą na wydobyciu złota w oparciu o posiadaną licencję. Do dnia wydania niniejszego raportu, Likwidator Spółki 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 przez Briju Solo Investemnts S.a.r.l. Nie otrzymaliśmy też dokumentów potwierdzających rozliczenie wartości pożyczki udzielonej przez Letamor Holdings Ltd. zgodnie z warunkami umowy pożyczki. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, iż wycena inwestycji w Briju Solo Investments S.a.r.l. na dzień 30 czerwca 2020 roku nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Ponadto Spółka jest 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 105,4 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.