

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Interma Trade S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego spółki Interma Trade S.A. z siedzibą w Gnieźnie przy ulicy Paderewskiego 25-35 (dalej „Spółka”), na które składają się: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku, jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz dodatkowe informacje do jednostkowego sprawozdania finansowego zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Interma Trade S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki. Zarząd Interma Trade S.A. jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuowaniem działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”, Zarząd Interma Trade S.A. oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) (dalej: „Ustawa o biegłych rewidentach”),
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
3. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.

Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) (dalej: „Rozporządzenie 537/2014”).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników, podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na sprawozdanie finansowe.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla Komitetu Audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to zidentyfikowane przez nas, ocenione jako najbardziej znaczące, ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem. Ryzyka te zostały przez nas zaadresowane w kontekście badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii. Podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych ryzyk.

Opis ryzyka	Przeprowadzone procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko
<i>Ryzyko kontynuacji działalności</i>	
<p>W 2017 roku Spółka znacznie ograniczyła działalność w obszarze handlu surowcami. Dodatkowo w grudniu 2017 roku Spółka otrzymała wynik kontroli podatkowej wydany przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w zakresie podatku VAT za poszczególne miesiące 2012 r. kwestionujący prawidłowość dokonanej przez nią odliczenia podatku VAT na kwotę 7,7 mln zł.</p> <p>Przyjęcie założenia kontynuacji działalności wobec powyższych czynników jest przedmiotem osądu Zarządu. Mając na względzie nieodłączne ryzyko niepewności związane z założeniami przyjętymi przez Zarząd, kwestia ta była przedmiotem naszej szczególnej uwagi.</p> <p>Zgodnie z informacją zawartą w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki przedstawił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki przy założeniu kontynuacji działalności.</p>	<p>W celu zaadresowania tego ryzyka wykonaliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none">- zapoznaliśmy się z otrzymanym przez Spółkę wynikiem kontroli podatkowej,- przeprowadziliśmy konsultacje z doświadczonymi ekspertami (radcami prawnymi i doradcami podatkowymi),- przeanalizowaliśmy przesłanki i stanowisko Zarządu odnośnie utworzenia rezerwy na potencjalne zobowiązanie podatkowe,- przeanalizowaliśmy podjęte przez Zarząd działania i ocenę Zarządu w zakresie ryzyka kontynuacji działalności (plany Spółki na kolejny okres, uzyskaliśmy deklarację o możliwości wsparcia finansowego Spółki przez członków Zarządu),- przeanalizowaliśmy strukturę istniejących zobowiązań Spółki pod kątem istnienia pozycji przeterminowanych.
<i>Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa</i>	
<p>Z dniem 2 stycznia 2017 roku Spółka przeniosła w postaci aportu zorganizowaną część przedsiębiorstwa związaną z produkcją, sprzedażą hurtową wyrobów jubilerskich oraz prowadzeniem sieci sklepów jubilerskich pod marką Briju do spółki zależnej Briju 1920 sp. z o.o. w zamian za udziały w podwyższonym kapitale tej spółki. Wartość aportu została wyceniona na 62 mln zł.</p> <p>Z uwagi na istotną wartość transakcji oraz jej wpływ na porównywalność danych w sprawozdaniu finansowym uznaliśmy tą sprawę za kluczową dla naszego badania.</p> <p>W punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd opisał powyższą transakcję oraz sposób jej ujęcia w księgach rachunkowych Spółki.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">- zapoznanie się z dokumentami stanowiącymi podstawę dla przeprowadzonej transakcji (wyceną aportu, uchwałami organów Spółki, aktem notarialnym przenoszącym zorganizowaną część przedsiębiorstwa, opinią doradcy podatkowego),- oceniliśmy odpowiedniość zastosowanych do księgowego ujęcia zasad rachunkowości,- oceniliśmy odpowiedniość ujawnień w sprawozdaniu finansowym odnoszących się do tej transakcji.

Opinia

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, w tym z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133 z późn. zm.), zwanym dalej „Rozporządzeniem w sprawie informacji bieżących i okresowych” i postanowieniami statutu Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Uzupełniające objaśnienie

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na istotne informacje zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do jednostkowego sprawozdania finansowego, punkt „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”, podpunkt a) „Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego” dotyczące możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 roku Spółka wykazała stratę netto w wysokości 12.827 tys. zł spowodowaną głównie utworzeniem rezerwy na skutki przeprowadzonej kontroli w zakresie podatku VAT w kwocie 11,5 mln zł. Uwarunkowania te, wraz z innymi zagadnieniami przedstawionymi we wskazanym punkcie sprawozdania finansowego, wskazują, że zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej kwestii.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania Zarządu z działalności Interma Trade S.A. i Grupy Kapitałowej (dalej: „sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Interma Trade S.A. Ponadto Zarząd Interma Trade S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym obowiązkiem było, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie, czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych oraz czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia. W przypadku ich stwierdzenia jesteśmy zobowiązani poinformować o nich w naszym sprawozdaniu z badania.

Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Naszym zdaniem, opierając się o prace wykonane w związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności Interma Trade S.A. uwzględnia postanowienia art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz postanowienia Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych oraz jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w Sprawozdaniu z działalności.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k oraz I Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. c-f, h oraz i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Interma Trade S.A. zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach, w Rozporządzeniu 537/2014 oraz w zasadach etyki zawodowej przyjętych uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Usługi niebędące badaniem ustawowym

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 oraz art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach po jej wejściu w życie.

W badanym okresie firma audytorska lub podmiot powiązany z firmą audytorską świadczyły na rzecz Spółki następujące usługi:

- przegląd półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki,
- przeprowadzenie szkolenia z zakresu prawa pracy.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 19 maja 2017 roku. Sprawozdanie finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2015 r., to jest przez trzy kolejne lata.

Przeprowadzający badanie w imieniu CNKP Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (60-215), ul. Emilii Szczerzyńskiej 9A/8, firmy audytorskiej nr 3899:



Alicja Maciejak
Kluczowy Biegły Rewident, nr ewidencyjny 11005

Poznań, 19 kwietnia 2018 r.