

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Odmowa wydania opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania załączonego sprawozdania finansowego spółki Interma Trade Spółka Akcyjna w likwidacji z siedzibą w Gnieźnie (62-200), przy ulicy ks. Kard. S. Wyszyńskiego 10-12 (dalej „Spółka”), na które składają się: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz dodatkowe informacje do jednostkowego sprawozdania finansowego zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2019 rok zmienione”, opatrzonego podpisem elektronicznym Likwidatora Spółki w dniu 20 lipca 2020 roku.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych w sekcji naszego sprawozdania „*Podstawa odmowy wydania opinii*” nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Odmowa o wydaniu opinii jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, o którym mowa w rozporządzeniu 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), zwanym dalej „Rozporządzeniem 537/2014”.

Podstawa odmowy wydania opinii

Dnia 27 marca 2020 roku spółka zależna Briju Solo Investments S.a.r.l. [dalej: Briju Solo] z siedzibą w Luksemburgu otrzymała od pożyczkodawcy tj. spółki Letamor Holdings Ltd. [dalej: Letamor] 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. [dalej: De Voss] z siedzibą w Luksemburgu, która jest właścicielem 100% udziałów w spółce Briju 1920 sp. z o.o. [dalej: Briju 1920] z siedzibą w Gnieźnie. W wyniku braku spełnienia żądania zgłoszonego przez Letamor, Briju Solo utraciła kontrolę nad spółkami De Voss i Briju 1920. Wynikiem uwzględnienia skutków tego zdarzenia było ujęcie przez Spółkę odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów w Briju Solo.

Po utracie kontroli nad De Voss i Briju 1920 jedynym istotnym aktywem posiadanym przez Briju Solo pozostaje nabyte w ciągu 2019 roku, 49% udziałów w spółce Sprint-Stroj OcOO [dalej Sprint-Stroj] z siedzibą w Kirgizji o wartości 60 mln zł. Zgodnie z przekazanymi nam informacjami Sprint-Stroj po zrealizowaniu niezbędnych inwestycji ma rozpocząć działalność polegającą na wydobyciu złota

w oparciu o posiadaną licencję.

Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania, Likwidator Spółki nie udostępnił nam wyczerpujących informacji i danych wskazujących na możliwość zrealizowania powyższego zamierzenia przez Sprint-Stroj i potwierdzających możliwość uzyskania korzyści ekonomicznych z tego aktywa przez Briju Solo.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, iż wycena inwestycji w Briju Solo na dzień 31 grudnia 2019 roku nie zwiera istotnego zniekształcenia.

W związku ze sporządzeniem niniejszego sprawozdania finansowego przy założeniu braku kontynuacji działalności za podstawę wyceny aktywów Likwidator przyjął cenę sprzedaży netto możliwą do uzyskania. Zasady wyceny zostały opisane w części „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” podpunkt „c) Zasady rachunkowości” niniejszego sprawozdania finansowego.

Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania, nie otrzymaliśmy od Likwidatora Spółki danych pozwalających na potwierdzenie, że wartość bilansowa aktywów odpowiada ich cenie sprzedaży netto. Natomiast jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt z tego tytułu. Jak zostaliśmy poinformowani, Likwidator ma niezwłocznie rozpocząć ustalenie ceny sprzedaży netto aktywów Spółki.

Kwestie przedstawione powyżej stanowiły kluczowe sprawy badania oraz ryzyka istotnego zniekształcenia w rozumieniu Rozporządzenia 537/2014.

Niniejsza odmowa wydania opinii unieważnia odmowę wydania opinii z dnia 7 kwietnia 2020 roku ze względu na dokonanie po tym dniu zmiany sprawozdania finansowego Spółki polegającej na sporządzeniu sprawozdania finansowego przy założeniu braku kontynuacji działalności. Wyjaśnienia odnośnie tej sprawy zostały umieszczone w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” podpunkt „a) Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego” niniejszego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki zgodnie z MSSF UE, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uważa za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki 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 Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Kierownik jednostki 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 za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanych dalej „Krajowymi Standardami Badania” mających zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 31 grudnia 2019 roku lub

później, ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, oraz rozporządzeniem 537/2014.

Jednakże, ze względu na sprawy opisane w naszym sprawozdaniu w sekcji „Podstawa odmowy wydania opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach, Rozporządzeniu 537/2014 i Kodeksie IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w Rozporządzeniu 537/2014.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie Likwidatora z działalności Interma Trade S.A. w likwidacji i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku (dalej: „sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Spółka nie była zobowiązana do sporządzenia oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie Likwidatora z działalności w 2019r.”, opatrzonego podpisem elektronicznym Likwidatora Spółki w dniu 20 lipca 2020 roku.

Odpowiedzialność Likwidatora i Rady Nadzorczej

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

W związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy sprawozdanie z działalności nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Odmowa wydania opinia na temat sprawozdaniu z działalności

Ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji naszego sprawozdania „Podstawa odmowy wydania opinii” nie wyrażamy opinii na temat sprawozdania z działalności.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji naszego sprawozdania „Podstawa odmowy wydania opinii” nie wyrażamy opinii o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

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.

W badanym okresie firma audytorska przeprowadziła przegląd półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki. Podmioty powiązane z firmą audytorską nie świadczyły na rzecz Spółki żadnych usług.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 10 maja 2019 roku. Sprawozdanie finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2015 r., to jest przez pięć kolejnych lat.

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

Alicja Maciejak
Kluczowy Biegły Rewident, nr ewidencyjny 11005
Poznań, dnia 20 lipca 2020 r.