

Gniezno, dnia 1 października 2020 r.

**STANOWISKO LIKWIDATORA
INTERMA TRADE S.A. w likwidacji
w sprawie odstąpienia przez Biegłego Rewidenta
od sformułowania wniosku o
półrocznym sprawozdaniu finansowym Spółki i Grupy Kapitałowej**

I. Podstawa i przedmiot stanowiska Likwidatora.

Podstawą sporządzenia niniejszego stanowiska są:

- § 68 ust.1 pkt 7) oraz § 69 ust. 1 pkt. 6) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim,
- art. 368 § 1 w zw. z art. 463 Kodeksu spółek handlowych.

Przedmiotem niniejszego stanowiska jest odstąpienie przez Biegłego rewidenta od sformułowania wniosku odnośnie:

- Sprawozdania finansowego INTERMA TRADE S.A. w likwidacji za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
- Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A. w likwidacji za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
- Sprawozdania z działalności INTERMA TRADE S.A. w likwidacji i Grupy Kapitałowej za I półrocze 2020 r., tj. za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.

II. Stanowisko w sprawie odstąpienia przez biegłego rewidenta od sformułowania wniosku o jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym INTERMA TRADE w likwidacji za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.

Likwidator zapoznał się z przedstawionymi przez audytora tj. UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. raportami biegłego rewidenta z przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego INTERMA TRADE S.A. w likwidacji i w rozmowie z biegłym rewidentem uzyskał szczegółowe informacje dotyczące przyczyn odmowy wyrażenia wniosku odnośnie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za I półrocze 2020 r.

Biegły rewident nie wyraził opinii o przedstawionych raportach, wskazując, że nie był w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów w ramach prowadzonego przeglądu, aby stanowiły one podstawę dla opinii na temat tych sprawozdań finansowych.

Jako podstawę odmowy sformułowania wniosku biegły rewident podał niezyskanie 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, biegły rewident nie mógł potwierdzić szacunków Spółki i Grupy co do wysokości zobowiązań podatkowych z tytułu VAT objętych postępowaniami kontrolnymi urzędów skarbowych.

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.

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego przy założeniu braku kontynuacji działalności – podstawą wyceny aktywów są ceny sprzedaży netto możliwe do uzyskania. Biegły rewident stwierdził, że nie otrzymał od Likwidatora Spółki danych pozwalających na potwierdzenie, że wartość bilansowa aktywów odpowiada ich cenie sprzedaży netto.

Na powyższą ocenę biegłego rewidenta miały wpływ trzy podstawowe czynniki, rzutujące na możliwość weryfikacji wyceny udziałów tej spółki zależnej, tj. fakt nierozliczenia pożyczki udzielonej dnia 18 października 2018 r. przez Letamor Holdings Limited do Briju Solo Investments S.ar.l. i przewłaszczenie udziałów w De Voss S.a.r.l. spółki dominującej nad Briju 1920 sp. z o.o., niepewność co do realizacji inwestycji w spółkę zależną Sprint Stroy OcOO – głównego aktywa Briju Solo Investments S.a.r.l., jak również niepewność szacunków co do wysokości zobowiązań z tytułu zwrotu VAT do urzędów skarbowych zarówno na poziomie jednostkowym jak i skonsolidowanym.

Zdarzeniem o charakterze jednorazowym, wpływającym istotnie na wyniki Grupy Kapitałowej w I półroczu 2020 roku było przejście kontroli nad spółką De Voss S. a r.l., i przez to również pośrednio nad BRIJU 1920 Sp. z o.o., przez spółkę Letamor Holdings Limited, która z dniem 31 marca 2020 r. wykonała uprawnienia z umowy przewłaszczenia udziałów spółki De Voss S. a r.l. stanowiącej zabezpieczenie spłaty pożyczki udzielonej 18 października 2018 roku przez Letamor Holding Limited spółce Briju Solo Investments S. a r.l. Powyższe zdarzenie rzutuje również na sprawozdanie jednostkowe Spółki, ze względu na wpływ na wycenę aktywów netto w postaci udziałów spółki Briju Solo Investments Sa.r.l.

Wynik na tej transakcji w sprawozdaniu skonsolidowanym za I półrocze 2020 r. wynosi -20 446 tys. zł. Zgodnie z umową pożyczki strony (tj. Letamor Holdings Limited oraz Briju Solo Investments S. a r.l.) dokonają jeszcze rozliczenia kwoty pożyczki z wartością udziałów w De Voss S. a r.l. na dzień ich przejścia i w zależności od wyceny udziałów, dokonanej przez niezależnego audytora, strony ustalą saldo wzajemnych rozliczeń, które może wpłynąć na w/w wynik transakcji. Na dzień sporządzenia sprawozdania za I półrocze Spółka nie dysponuje wyceną tych udziałów, co wpłynęło na brak możliwości wydania opinii co do wartości udziałów w Briju Solo Investments S.a.r.l.

W zakresie wyceny spółki Sprint- Stroy OcOO Likwidator Spółki przedstawił Biegłemu rewidentowi w tym zakresie dokumenty w postaci opinii geologicznej i sporządzonej na jej podstawie opinii ekonomicznej, którą Briju Solo Investments S.a r.l. uzyskała przed dokonaniem inwestycji w spółkę Sprint- Stroj OcOO. W ocenie Likwidatora Spółki dokumenty te wraz ze sprawozdaniami finansowymi tej spółki stanowią potwierdzenie przyjętych założeń ekonomicznych tego przedsięwzięcia. Przyjęta początkowo wycena była ostrożnościowa i uwzględniała konieczność dokonania dodatkowych nakładów na te przedsięwzięcia. Likwidator przyjął do wiadomości, iż potwierdzenie tych założeń ekonomicznych jest niezbędne dla biegłego rewidenta celem wydania opinii w przedmiocie tej wyceny. Spółka zależna podjęła działania przygotowawcze do wykonania odwiertów i stanowisk, celem rozpoczęcia badania złóż, a następnie ich wydobywania, jednakże termin realizacji tej inwestycji jest niemożliwy do określenia na dzień publikacji sprawozdania, z uwagi na utrzymującą się trudną sytuację epidemiczną w Kirgistanie. Likwidator wskazał, iż co prawda aktualna sytuacja związana z

epidemią koronawirusa COVID-19 wpłynie na opóźnienie inwestycji, jednakże nie przekreśla to możliwości pozyskania surowców w przyszłości – wydajność złoża jest niezmienna, a spółka zależna utrzymuje uzyskaną wcześniej koncesję na prowadzenie prac związanych z przygotowaniem do wydobycia złóż złota. Likwidator podtrzymuje również stanowisko odnośnie możliwości finansowania tych prac przez Zarząd Spółki Sprint- Stroj OcOO wraz ze sprzedającym, który zobowiązał się wspierać te inwestycje. Aktualnie spółka zależna przystępuje do rozmów w sprawie zawarcia aneksu do umowy inwestycyjnej, w której strony dołożą starań do określenia nowych terminów wykonania prac.

Likwidator wskazuje, że sytuacja gospodarcza Sprint- Stroj OcOO wobec skutków wywołanych rozprzestrzenieniem się epidemii koronawirusa, ma wysoki stopień niepewności, ale na dzień sporządzenia sprawozdania brak jest jakichkolwiek zdarzeń, które świadczyłyby o zagrożeniu dla realizacji tej inwestycji – poza czynnikiem czasowym.

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 w sprawozdaniu jednostkowym wynosi na dzień 30 czerwca 2020 roku 105,4 mln PLN, a w sprawozdaniu skonsolidowanym wynosi 187,1 mln PLN.

Ze względu na fakt, że część postępowań jest jeszcze w trakcie przeprowadzania, a decyzje organów skarbowych nie są ostateczne Biegły rewident nie był w stanie określić, czy wycena rezerw nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Po dniu bilansowym, a przed publikacją niniejszego sprawozdania w dniu 18 września 2020 r. Spółka otrzymała decyzję wydaną przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w sprawie określenia dla spółki zależnej Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp.K. przybliżonej kwoty zobowiązań podatkowych w podatku od towarów i usług za okres od 1 listopada 2015 r. do 30 września 2016 r. oraz o dokonaniu zabezpieczenia na majątku Spółki tytułem tych zobowiązań podatkowych. Decyzja o zabezpieczeniu została wydana w związku z trwającym postępowaniem kontrolnym. Kwota zobowiązania podatkowego objęta decyzją o zabezpieczeniu wraz z odsetkami naliczonymi do dnia wydania decyzji wynosi 82,8 mln zł. Z treści decyzji o zabezpieczeniu Spółka powzięła informację, że powodem określenia zobowiązania podatkowego jest wystąpienie nieprawidłowości w rozliczeniach podmiotów trzecich, występujących na wcześniejszych etapach obrotu. Powyższe zdarzenie wpłynęło na utworzenie dodatkowych rezerw na poziomie skonsolidowanym.

Likwidator decyduje o utworzeniu rezerw w wysokościach szacunkowych wynikających z informacji pochodzących z urzędu skarbowego. Co do zasady Likwidator Spółki nie zgadza się z wynikami postępowań kontrolnych i nie jest w stanie określić ostatecznej wartości zobowiązań podatkowych Spółki i spółki zależnej, które mogą powstać w wyniku ich zakończenia.

Mimo usilnych starań władz Spółki i intensywnej pracy prawników organy podatkowe nie uwzględniają stanowiska Spółki, co do faktycznych dostaw surowców. Spółka liczy na bezstronność i rzetelność organów sądowych, które podzielą stanowisko dowodowe i dokumentacyjne zgromadzone w toku postępowania kontrolnego i podzielą jej stanowisko, iż Spółka oraz spółka zależna nabyła i sprzedała towary, które są zaewidencjonowane i odzwierciedlają rzetelność prowadzonej przez te spółki księgowości.

Mając na uwadze powyższe, w ocenie Likwidatora odstępianie od sformułowania wniosku przez biegłego rewidenta zarówno w odniesieniu do jednostkowego jak i skonsolidowanego sprawozdania półrocznego Spółki pozostają bez wpływu na treść tych sprawozdań. Podstawą do odmowy był bowiem brak wystarczających dowodów badania, których Likwidator nie jest w stanie dostarczyć z

przyczyn obiektywnych i niezależnych od Likwidatora, podyktowanych sytuacją epidemiczną oraz utrudnieniami w uzyskiwaniu przez Likwidatora wymaganych informacji, dokumentów lub potwierdzeń, wymaganych przez przepisy obowiązujące biegłego rewidenta w toku dokonywania przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i Grupy.

Tomasz Piotrowski

Likwidator Spółki
