

INTERMA TRADE S.A.

w likwidacji

**Sprawozdanie z działalności
INTERMA TRADE S.A. w likwidacji
i Grupy Kapitałowej w I półroczu 2022 r.**



Spis treści

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE I GRUPIE KAPITAŁOWEJ	3
1.1. Dane rejestrowe	3
1.2. Opis działalności	4
1.3. Struktura Grupy Kapitałowej	4
1.4. Skład organów Jednostki Dominującej	6
1.5. Struktura Akcjonariatu	7
1.6. Stan posiadania akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące	8
1.7. Zatrudnienie	8
2. WYBRANE DANE FINANSOWE	9
2.1. Skonsolidowane i jednostkowe dane finansowe.....	9
2.2. Segmenty działalności	11
3. ISTOTNE ZDARZENIA W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO DNIA SPORZĄDZENIA RAPORTU	12
4. PLANOWANE DZIAŁANIA ORAZ CZYNNIKI WPŁYWAJĄCE NA WYNIKI	18
5. RYZYKA I ZAGROŻENIA DZIAŁALNOŚCI	19
6. POZOSTAŁE INFORMACJE	24
6.1. Transakcje z jednostkami powiązanymi	24
6.2. Informacja o toczących się postępowaniach.....	24
6.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.....	33
6.4. Informacja odnośnie prognoz finansowych	34
6.5. Pozostałe informacje	34
7. OŚWIADCZENIE LIKWIDATORA SPÓŁKI.....	35

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE I GRUPIE KAPITAŁOWEJ

1.1. Dane rejestrowe

Nazwa (firma):	INTERMA TRADE Spółka Akcyjna w likwidacji
Kraj:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Plac Czerwca 1976 r. nr 2, 02-495 Warszawa
Numer KRS:	0000382656
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał podstawowy	5 978 260 PLN
REGON:	639848296
NIP:	784-21-49-999
Telefon:	+48 731 859 624
Pocztą e-mail:	intermatrade@intermatrade.pl
Strona www:	https://intermatrade.pl

Prowadzona w latach poprzednich przez Grupę INTERMA TRADE S.A. w likwidacji działalność w branży jubilerskiej była kontynuacją tradycji rodzinnych. Założycielami Spółki są bracia Tomasz, Jarosław i Przemysław Piotrowscy. Tradycja wyrabiania złotej biżuterii sięga w rodzinie Piotrowskich 1920 roku. Od 1990r. bracia Piotrowscy prowadzili działalność pod nazwą Firma Jubilerska Piotrowscy, następnie 18 lipca 2000 r. została zawiązana spółka Futurat Sp. z o. o., która 15 marca 2011 r. została przekształcona w spółkę akcyjną. Wpis Spółki w rejestrze przedsiębiorców KRS został dokonany przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS, w dniu 1 kwietnia 2011 r.

W dniu 22 czerwca 2011 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany firmy Spółki z Futurat S.A. na BRIJU S.A. Nazwa BRIJU S.A. obowiązywała od 27 czerwca 2011 r. tj. od dnia zarejestrowania zmiany w KRS. W dniu 14 czerwca 2017 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło decyzję o kolejnej zmianie nazwy Spółki, na INTERMA TRADE Spółka Akcyjna. Nowa nazwa jednostki dominującej po zarejestrowaniu w KRS obowiązuje od 11 października 2017 r. Obecnie Jednostka dominująca zajmuje się zarządzaniem spółkami z Grupy Kapitałowej. W dniu 30 czerwca 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o rozwiązaniu spółki INTERMA TRADE S.A., co spowodowało otwarcie likwidacji Spółki.

Od 2011 roku akcje Spółki były notowane na rynku NewConnect, alternatywnym systemie obrotu zorganizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Od 29 maja 2014 r. akcje Spółki są notowane na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

INTERMA TRADE Spółka Akcyjna w likwidacji w niniejszym Sprawozdaniu może być również określana jako „INTERMA TRADE S.A.”, „Spółka”, „Emitent”, „jednostka dominująca”, a tworzona przez Spółkę i jej podmioty zależne Grupa Kapitałowa INTERMA TRADE S.A. w likwidacji może być również określana jako „Grupa Kapitałowa”, „Grupa”.

1.2. Opis działalności

Obszarem działalności Grupy Kapitałowej jest obecnie handel i obróbka kruszców złota, srebra i innych metali szlachetnych (surowce). Do 2017 roku Grupa pozyskiwała surowiec od krajowych partnerów handlowych, którzy realizowali zamówienia hurtowe. W ostatnich latach spółki z Grupy Kapitałowej poszukują nowych rozwiązań biznesowych dla tego segmentu, w tym poprzez zaangażowanie kapitałowe i współpracę z firmami z Kirgistanu.



1.3. Struktura Grupy Kapitałowej

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 30 czerwca 2022 r. zostały objęte następujące jednostki z Grupy Kapitałowej:

Jednostka dominująca:

- INTERMA TRADE S.A. w likwidacji

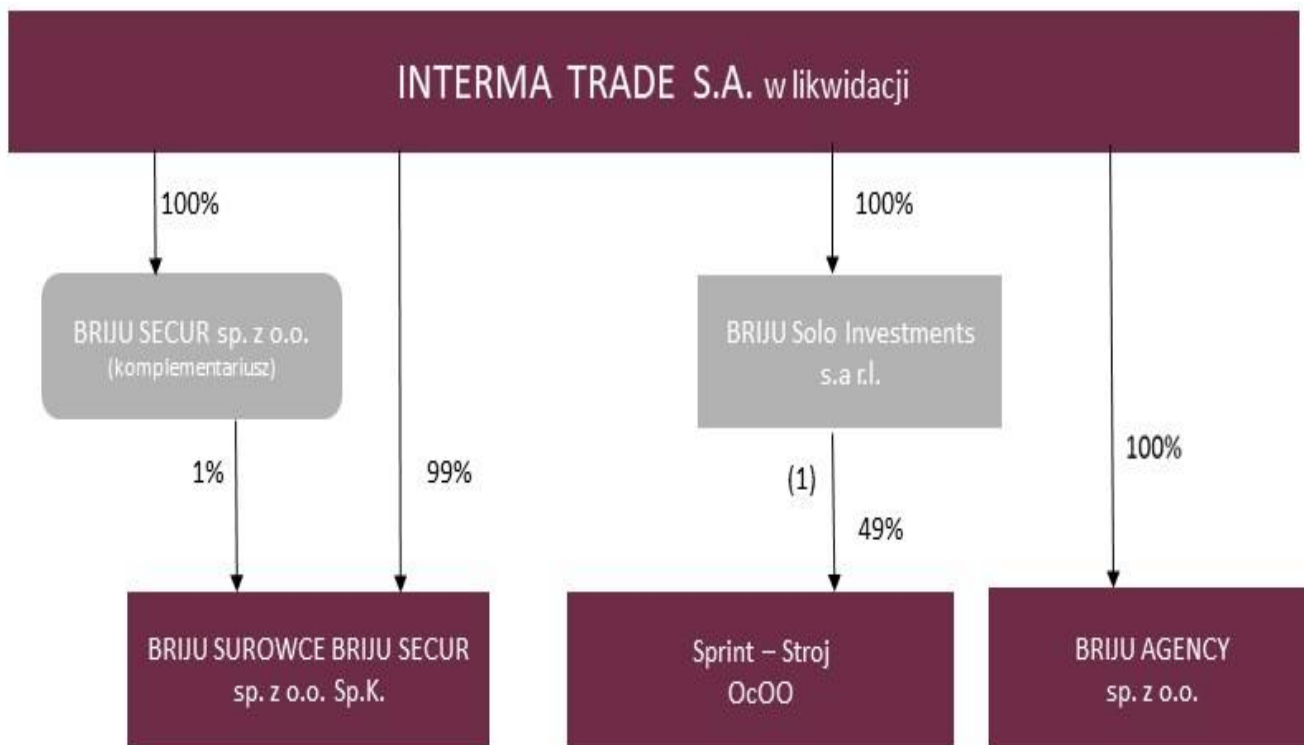
Jednostki zależne:

- BRIJU SECUR Sp. z o.o.
- BRIJU SUROWCE BRIJU SECUR Sp. z o.o. Sp.K.
- BRIJU AGENCY Sp. z o.o.
- BRIJU Solo Investments S. a r.l.
- Sprint-Stroj OcOO

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną, z wyjątkiem spółki Sprint-Stroj OcOO, która jest konsolidowana metodą praw własności.

W sprawozdaniu skonsolidowanym sporządzonym na dzień 30 czerwca 2022 r. wycena inwestycji we wspólnym przedsięwzięciu, jakim jest spółka Sprint-Stroj OcOO, została wykazana w cenie nabycia. Sprawy związane z wyceną udziałów w spółce kirgiskiej zostały przedstawione w punkcie 13 „Śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku”.

Schemat Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A. na dzień 30 czerwca 2022r.



- (1) Spółka Briju Solo Investments S. a r.l. posiada 49% udziałów w kapitale Sprint-Stroj OcOO, które zapewniają 73,16% udziału w zysku.

W dniu 3 grudnia 2022 r. w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy XVIII Wydział Gospodarczy został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki w związku z powstaniem stanu, w którym Spółka utraciła zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych. W ocenie Spółki zaistniała podstawa do złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości wobec faktu, że oprócz wymagalnych zobowiązań podatkowych Spółki względem Skarbu Państwa, począwszy od dnia 5 listopada 2021 r. na Spółce ciąży drugie wymagalne zobowiązanie w kwocie 200.000 zł, wynikające z decyzji Komisji Nadzoru Finansowego utrzymującej w mocy decyzję z dnia 20 sierpnia 2021 r. nakładającą karę pieniężną w wysokości 200.000 zł za nienależyte – w ocenie KNF – wykonanie obowiązku określonego w art. 56 ustawy o ofercie, w ten sposób, że Spółka nie przekazała do publicznej wiadomości w terminie raportu o informacji poufnej.

W dniu 17 maja 2022 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XVIII Wydział Gospodarczy na posiedzeniu niejawnym wydał postanowienie oddalające wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki. W uzasadnieniu postanowienia Sąd stwierdził, że wniosek o ogłoszenie upadłości podlega oddaleniu z uwagi na brak majątku wystarczającego do pokrycia kosztów postępowania i zaspokojenia wierzycieli. Jednocześnie oddalając wniosek o ogłoszenie upadłości Sąd stwierdził, że materiał zgromadzony w aktach nie daje podstaw do rozwiązania Spółki bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego. Kosztami postępowania Sąd

postanowił obciążyć Spółkę. Postanowienie Sądu oddalające wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki uprawomocniło się z dniem 26 maja 2022r.

Podstawowy zakres działalności jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w I półroczu 2022 r. był następujący:

Spółka	Działalność podstawowa	KRS	Data utworzenia/wejścia do Grupy Kapitałowej
INTERMA TRADE S.A w likwidacji	Zarządzanie Grupą Kapitałową	0000382656	Jednostka dominująca
BRIJU SECUR Sp. z o.o.	Komplementariusz w BRIJU SUROWCE BRIJU SECUR Sp. z o.o. Sp.K.	0000426637	lipiec 2012
BRIJU AGENCY Sp. z o.o.	Finansowa działalność usługowa	0000659705	październik 2013
BRIJU SUROWCE BRIJU SECUR Sp. z o.o. Sp.K.	Finansowa działalność usługowa	0000583938	listopad 2015
BRIJU Solo Investments S.a.r.l.	Finansowa działalność usługowa	B 199377	październik 2015
Sprint-Stroj OcOO	Wydobywanie i wzbogacanie rud metali szlachetnych	58594-3301-000	marzec 2019

1.4. Skład organów Jednostki Dominującej

Na dzień sporządzenia Sprawozdania w skład organów INTERMA TRADE S.A. w likwidacji wchodził:

- Tomasz Piotrowski - Likwidator Spółki

Skład Rady Nadzorczej INTERMA TRADE S.A. w likwidacji jest następujący:

- Jerzy Siminski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tadeusz Bogajewski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Maria Piotrowska - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Katarzyna Piotrowska - Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Niklas - Członek Rady Nadzorczej

W I półroczu 2022 r. oraz do dnia opublikowania niniejszego Sprawozdania nie nastąpiła żadna zmiana w składzie Rady Nadzorczej.

1.5. Struktura Akcjonariatu

Na dzień 30 czerwca 2022 r. kapitał zakładowy INTERMA TRADE S.A. w likwidacji wynosił 5 978 260 zł i dzielił się na 5 978 260 akcji serii A, B, C i D o wartości nominalnej 1,00 zł każda. 2 000 000 akcji serii A są akcjami imiennymi uprzywilejowanymi co do prawa do głosów na walnym zgromadzeniu. 1 500 000 akcji serii A oraz akcje serii B, C i D są akcjami zwykłymi na okaziciela.

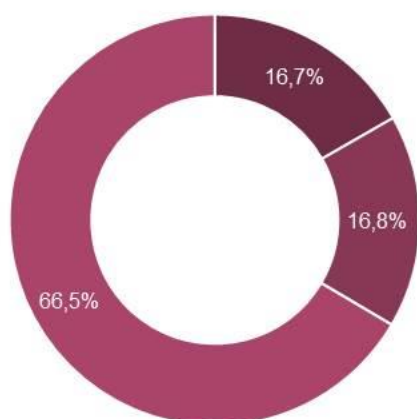
W okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego (tj. od dnia 27 maja 2022r.) do dnia przekazania raportu za I półrocze 2022 r. nie nastąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy INTERMA TRADE S.A. w likwidacji posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu.

Aktualna struktura akcjonariuszy INTERMA TRADE S.A. w likwidacji, posiadających znaczne pakiety akcji przedstawia się następująco:

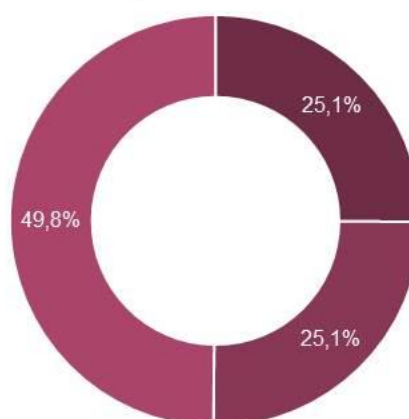
Akcyonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
Tomasz Piotrowski	1 000 000	16,73%	2 000 000	25,07%
Przemysław Piotrowski	1 002 655	16,77%	2 002 655	25,10%
Pozostali akcyonariusze	3 975 605	66,50%	3 975 605	49,83%
Razem	5 978 260	100,00%	7 978 260	100,00%

Aktualna struktura własności kapitału zakładowego

Udział w kapitale zakładowym



Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA



- Tomasz Piotrowski
- Przemysław Piotrowski
- Pozostali akcyonariusze

Likwidatorowi nie są znane umowy (w tym zawarte po dniu bilansowym), w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy INTERMA TRADE S.A. w likwidacji

INTERMA TRADE S.A. w likwidacji nie posiada akcji własnych, jak również żadna ze spółek z Grupy Kapitałowej nie posiada udziałów własnych oraz akcji jednostki dominującej.

1.6. Stan posiadania akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące

Na dzień przekazania raportu okresowego Likwidator Spółki bezpośrednio posiada następującą ilość akcji INTERMA TRADE S.A. w likwidacji:

Osoby zarządzające	Liczba akcji posiadanych w dniu przekazania raportu za I półrocze 2022 (23 września 2022 r.)	Liczba akcji posiadanych w dniu przekazania raportu za I kwartał 2022 (27 maja 2022 r.)	Zmiana stanu posiadania
Tomasz Piotrowski	1 000 000	1 000 000	-

Pan Tomasz Piotrowski nie posiada udziałów w jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A. w likwidacji.

Na dzień przekazania raportu za I półrocze 2022 r., członkowie Rady Nadzorczej nie posiadają akcji INTERMA TRADE S.A. w likwidacji lub udziałów w spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej i stan tego posiadania nie zmienił się, ponieważ członkowie Rady Nadzorczej nie posiadali akcji również na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego.

1.7. Zatrudnienie

Według stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. Grupa Kapitałowa INTERMA TRADE S.A. w likwidacji nie zatrudniała pracowników.



2. WYBRANE DANE FINANSOWE

2.1. Skonsolidowane i jednostkowe dane finansowe

Poniższe tabele prezentują dane finansowe INTERMA TRADE S.A. w likwidacji oraz Grupy Kapitałowej za I półrocze 2022 r. wraz z danymi porównywalnymi za I półrocze 2021 r., a w przypadku danych dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej – dane według stanu na 30 czerwca 2022 r. i 31 grudnia 2021 r.

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	I półrocze 2022 r.	I półrocze 2021 r.	I półrocze 2022 r.	I półrocze 2021 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	0	0	0
Strata z działalności operacyjnej	- 219	- 859	- 47	- 189
Strata brutto	- 10 060	- 7 738	- 2 167	- 1 702
Strata netto	- 10 060	- 7 738	- 2 167	- 1 702
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 327	- 182	- 70	- 40
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	323	0	70	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	209	0	46
Przepływy pieniężne netto, razem	- 4	26	- 1	6

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Aktywa razem	60 523	62 146	12 931	13 512
Zobowiązania długoterminowe	1 606	1 237	343	269
Zobowiązania krótkoterminowe	300 952	292 761	64 298	63 652
Kapitał własny	-242 034	-231 852	-51 710	-50 409
Kapitał podstawowy	5 978	5 978	1 277	1 300
Liczba akcji (w szt.)	5 978 260	5 978 260	5 978 260	5 978 260
Strata na jedną akcję (w zł, EUR) w I półroczu	-1,68	-1,29	-0,36	-0,28
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł, EUR)	-40,49	-38,78	-8,65	-8,43

Wybrane jednostkowe dane finansowe

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	I półrocze 2022 r.	I półrocze 2021 r.	I półrocze 2022 r.	I półrocze 2021 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	0	0	0
Strata z działalności operacyjnej	- 146	- 781	- 31	- 172
Strata brutto	- 9 612	- 4 417	- 2 070	- 971
Strata netto	- 9 612	- 4 417	- 2 070	- 971
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 202	- 146	- 44	- 32
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	202	146	44	32
Przepływy pieniężne netto, razem	0	0	0	0

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Aktywa razem	28 821	28 789	6 158	6 259
Zobowiązania długoterminowe	34 978	31 939	7 473	6 944
Zobowiązania krótkoterminowe	202 625	196 019	43 290	42 618
Kapitał własny	-208 782	-199 169	-44 606	-43 303
Kapitał podstawowy	5 978	5 978	1 277	1 300
Liczba akcji (w szt.)	5 978 260	5 978 260	5 978 260	5 978 260
Strata na jedną akcję (w zł, EUR) w I półroczu	-1,61	-0,74	-0,35	-0,16
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł, EUR)	-34,92	-33,32	-7,46	-7,24
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł, EUR)	0	0	0	0

W przypadku danych w EUR wartości z bilansu przeliczono z zastosowaniem średnich kursów ogłoszonych przez NBP (na 30.06.2022: 4,6806 zł/EUR i 31.12.2021: 4,5994 zł/EUR) oraz pozostałe dane ze sprawozdań finansowych przeliczono z zastosowaniem średnich kursów w danym okresie, obliczonych jako średnia arytmetyczna kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca (I półrocze 2022: 4,6427 zł/EUR, I półrocze 2021: 4,5472 zł/EUR).

W I półroczu 2022 r. spółki z Grupy Kapitałowej nie uzyskały żadnych przychodów ze sprzedaży. Strata z działalności operacyjnej w Grupie Kapitałowej w I półroczu 2022 r. wyniosła -219 tys. zł, natomiast w tym samym okresie roku poprzedniego strata z działalności operacyjnej wynosiła -859 tys. zł. Strata netto odnotowana przez Grupę Kapitałową za I półroczu 2022 wynosi -10 060 tys. zł, a w analogicznym okresie 2021r. strata netto wynosiła -7 738 tys. zł.

Ujemne wyniki finansowe za okres I półroczu 2022 r. są spowodowane przede wszystkim naliczeniem odsetek za I półrocze 2022 r. od potencjalnych zobowiązań w podatku VAT objętych postępowaniami podatkowymi prowadzonymi wobec INTERMA TRADE S.A. i spółki zależnej Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp.K. , w łącznej kwocie 9 880 tys. zł oraz ponoszeniem bieżących kosztów funkcjonowania spółek z Grupy Kapitałowej.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. suma bilansowa Grupy Kapitałowej wynosi 60 523 tys. zł i jest o 2,6% niższa od sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2021 r., kiedy to suma bilansowa wynosiła 62.146 tys. zł.

Aktywa trwałe Grupy Kapitałowej na 30 czerwca 2022 r. wynoszą 60 095 tys. zł i są to udziały w spółce kirgiskiej Sprint-Stroj OcOO nabyte w 2019 r. Wartość kapitałów własnych Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2022 r. jest ujemna i wynosi -242 034 tys. zł. Na koniec I półroczu 2022 r. stan zobowiązań ogółem wynosi 302 557 tys. zł i są to przede wszystkim zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 300 952 tys. zł, w których główną pozycję stanowią zobowiązania tytułem podatku VAT z postępowań podatkowych, w toku których zostały wydane decyzje organu podatkowego, co spowodowało konieczność przeniesienia tych kwot z rezerw krótkoterminowych (wykazywanych w poprzednich okresach) do pozycji zobowiązań krótkoterminowych.

Jednostka dominująca i spółka zależna nie zgadzają się ze stanowiskiem organów podatkowych i oczekują, że postępowania podatkowe prowadzone z wykorzystaniem wszystkich środków, w tym, jeżeli będzie to konieczne, również drogi sądowej doprowadzą do zmiany oceny stanu faktycznego sprawy jak i oceny prawnej dokonanej przez organ celno-skarbowy, czego skutkiem będzie umorzenie postępowania podatkowego, bez konsekwencji finansowych dla Grupy Kapitałowej.

2.2. Segmenty działalności

Grupa Kapitałowa INTERMA TRADE S.A. w likwidacji do 31 marca 2020 roku prowadziła działalność w zakresie handlu hurtowego metalami szlachetnymi oraz w zakresie produkcji, sprzedaży i handlu wyrobami jubilerskimi i dzieliła wówczas działalność na dwa segmenty operacyjne:

- **Surowce** – segment obejmuje handel hurtowy i obróbkę surowców metali szlachetnych,
- **Wyroby jubilerskie** – segment obejmował produkcję, sprzedaż i handel wyrobami jubilerskimi.

Od 2020 r. spółki z Grupy Kapitałowej prowadzą działalność tylko w segmencie surowce.

Segment surowce

Przedmiotem obrotu są kruszce metali szlachetnych, w tym głównie złoto i srebro. Źródłami pozyskiwania surowca w latach poprzednich był wtórny rynek biżuterii oraz recykling odpadów produkcyjnych. Pozyskiwanie surowca do końca I kwartału 2017 roku było powierzony partnerom handlowym - dostawcom realizującym zamówienia hurtowe. Zmiana przepisów dotyczących podatku VAT wprowadzona od początku 2017 roku w sposób negatywny wpłynęła na rynek handlu hurtowego metalami szlachetnymi i spowodowała konieczność poszukiwania dla tego segmentu nowych rozwiązań biznesowych, w tym poprzez zaangażowanie kapitałowe i współpracę z firmami z Kirgistanu.

Skonsolidowane wyniki finansowe Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A. w segmencie surowce za I półrocze 2022 r. oraz w I półroczu 2021 r. kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	J.m.	I półrocze 2022	I półrocze 2021
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	tys.zł	-	-
Koszt własny sprzedaży	tys.zł	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży (marża brutto)	tys.zł %	- -	- -
Wynik na poz. przych. i kosztach segmentu	tys.zł	- 219	- 859
Wynik operacyjny segmentu	tys.zł	- 219	- 859

W I półroczu 2022 r. Grupa nie zrealizowała żadnych przychodów w segmencie surowce.

Pozycja pozostałych przychodów i kosztów segmentu surowce w I półroczu 2022 r. wyniosła - 219 tys. zł i składała się na nią przede wszystkim koszty utrzymania spółek z Grupy Kapitałowej.

3. ISTOTNE ZDARZENIA W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO DNIA SPORZĄDZENIA RAPORTU

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do dnia sporządzenia niniejszego raportu wystąpiły następujące zdarzenia kwalifikowane do zdarzeń istotnych w INTERMA TRADE S.A. w likwidacji i w pozostałych spółkach Grupy Kapitałowej.

Styczeń 2022 r.

Postępowanie prowadzone przez KNF w sprawie naruszenia obowiązków informacyjnych

W dniu 26 stycznia 2021 roku INTERMA TRADE S.A. otrzymała postanowienie Komisji Nadzoru Finansowego o wszczęciu postępowania w przedmiocie nałożenia kary administracyjnej na podstawie art. 96 ust. 1 pkt 1 ustawy o ofercie w związku z nieprzekazaniem lub nieterminowym przekazaniem do publicznej wiadomości informacji poufnych o zmianach sytuacji finansowej Spółki i jej grupy w związku z handlem materiałami szlachetnymi w okresie od grudnia 2016 r. do marca 2017 r.

Spółka nie zgadza się z zarzutem, że naruszyła przepisy o obowiązkach informacyjnych i w toku postępowania podejmowała stosowne działania prawne w celu ochrony swoich praw. Po otrzymaniu w 2021 r. decyzji Komisji Nadzoru Finansowego nakładającej na Spółkę karę pieniężną w wysokości 200.000 zł, Spółka złożyła wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzja została przez KNF utrzymana w mocy, jak również w dniu 3 stycznia 2022 r. Spółka otrzymała postanowienie KNF o odmowie wstrzymania wykonania decyzji. Na decyzję Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w

Warszawie. Sąd rozpatrując skargę Spółki w pierwszej kolejności rozpoznał wniosek Spółki o wstrzymanie wykonania decyzji i w dniu 26 lutego 2022 r. wydał postanowienie, w którym przychylił się do wniosku Spółki. W pozostałym zakresie skarga Spółki była rozpatrywana w kwietniu 2022 r. i w dniu 13 kwietnia 2022 r. WSA oddalił skargę Spółki na decyzję KNF z 29 października 2021 r. nakładającą na Spółkę karę pieniężną w wysokości 200.000 zł.

Po doręczeniu Spółce pisemnego uzasadnienia wyroku, w dniu 7 lipca 2022 r. pełnomocnik Spółki wniósł do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, w której w całości zaskarżył wyrok Sądu z 13 kwietnia 2022 r.

Wniesienie przez Spółkę zależną skargi do WSA na decyzję organu podatkowego dot. podatku VAT

W dniu 12 stycznia 2022 r. spółka Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp. K. wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 29 listopada 2021 r. utrzymującą w mocy decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 29 grudnia 2020r. w przedmiocie podatku VAT za okres od listopada 2015 r. do września 2016 r. We wniesionej skardze spółka zależna w całości zaskarżyła w/w decyzję organu podatkowego, której zarzuca naruszenie przepisów postępowania mające istotny wpływ na wynik sprawy oraz naruszenie prawa materialnego. Spółka zależna wniosła o (1) uchylenie w całości zaskarżonej decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 29 listopada 2021 r. oraz poprzedzającej ją decyzji Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 29 grudnia 2020 r., (2) zasądzenia od Dyrektora Izby Administracji Skarbowej na rzecz Spółki zależnej kosztów postępowania oraz (3) przyznanie spółce zależnej prawa pomocy poprzez częściowe zwolnienie Spółki z obowiązku uiszczenia wpisu sądowego. Obecnie postępowanie jest na etapie rozpatrywania wniosku Spółki o jej zwolnienie z części wpisu sądowego.

Luty 2022 r.

Zawarcie przez spółkę zależną aneksu do umowy pożyczki

W dniu 21 lutego 2022 r. przez spółkę zależną z Grupy Kapitałowej - Briju Solo Investments S. a r.l. (pożyczkobiorca) i spółką BRIJU 1920 Limited (pożyczkodawca) został podpisany aneks nr 3 do umowy pożyczki z 2 marca 2020 r., na podstawie którego kwota pożyczki została zwiększona z 1,25 mln zł do 1,50 mln zł. Pozostałe warunki udzielenia pożyczki nie zostały zmienione.

Rozstrzygnięcie WSA w sprawie wniesienia skarg dotyczących podatku VAT za 2011 r.

W dniu 18 lutego 2022 r. przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu zostały wydane dwa wyroki w sprawach skarg złożonych przez INTERMA TRADE S.A.: (1) wyrok uchylający zaskarżoną przez Spółkę decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2021 r. wydaną w przedmiocie podatku VAT za okres od stycznia do września 2011 r. oraz (2) wyrok oddalający skargę Spółki na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 11 maja 2011 r. w przedmiocie podatku VAT za okres od października do grudnia 2011 r.

W dniu 5 kwietnia 2022 r. Spółka wniosła skargę kasacyjną od pierwszego z wyroków, w której w całości zaskarżyła wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego oraz wniosła o uchylenie zaskarżonego wyroku w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Poznaniu lub, alternatywnie, o uchylenie zaskarżonego wyroku w całości oraz uchylenie skarżonej decyzji Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 30 czerwca 2021 r. w całości. Od tego wyroku skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego w dniu 23 marca 2022 r. wniósł również Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu.

W dniu 16 maja 2022 r. Spółka wniosła również skargę kasacyjną od drugiego z wymienionych wyroków WSA z 18 lutego 2022 r. oddalającego skargę Spółki na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w

Poznaniu z 11 maja 2021 r. We wniesionej skardze kasacyjnej Spółka w całości zaskarżyła wyrok WSA oraz wniosła o przeprowadzenie rozprawy, o uchylenie zaskarżonego wyroku w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Poznaniu oraz o zasądzenie od organu podatkowego na rzecz Spółki kosztów postępowania.

Postanowienia organu podatkowego w postępowaniu egzekucyjnym dot. podatku VAT za 2011 r.

W dniu 24 lutego 2022 r. Naczelnik Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu wydał postanowienie oddalające zarzuty wniesione przez INTERMA TRADE S.A. w sprawie prowadzonej egzekucji administracyjnej dotyczącej podatku VAT za okres od stycznia do września 2011 r. Spółka zarzuty wniosła w dniu 5 maja 2020 roku.

W toku postępowania zarzuty wniesione przez Spółkę 5 maja 2020 r. zostały oddalone w dniu 6 listopada 2020r. przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, na co Spółka w dniu 21 grudnia 2020 r. wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. W dniu 19 marca 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny uchylił zaskarżone postanowienie. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest na podstawie decyzji podatkowej wydanej 8 października 2019 r., na którą Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, i która decyzją Sądu w dniu 18 lutego 2022 r. została uchylona.

W dniu 3 marca 2022 r. Spółka wniosła zażalenie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na postanowienie Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu z 24 lutego 2022 r. W zażaleniu Spółka w całości zaskarżyła w/w postanowienie i wniosła o jego uchylenie w całości oraz przekazanie sprawy organowi egzekucyjnemu do ponownego rozparzenia.

W dniu 11 kwietnia 2022 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał postanowienie utrzymujące w mocy zaskarżone przez Spółkę postanowienie organu I instancji wydane w trakcie tego postępowania egzekucyjnego. Otrzymane postanowienie było ostateczne w administracyjnym toku instancji i Spółka w dniu 27 maja 2022 r. wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na postanowienie z 11 kwietnia 2022 r., w której zarzuca postanowieniu naruszenie przepisów postępowania, które miało istotny wpływ na wynik sprawy oraz Spółka wniosła o uchylenie w całości zaskarżonego postanowienia z 11 kwietnia 2022 r.

Marzec 2022 r.

Wystawienie tytułów wykonawczych dla spółki zależnej tytułem podatku VAT

W dniu 7 marca 2022 r. spółka Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp. K. otrzymała tytuły wykonawcze wystawione 22 lutego 2022 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie dotyczące podatku VAT za okres od listopada 2015 r. do września 2016 r. Łączna kwota należności objętych tytułami wykonawczymi wynosi 84,6 mln zł, z tego 60,2 mln zł stanowi kwota należności głównej, 24,02 mln zł stanowi kwota odsetek oraz 0,2 mln zł stanowią koszty egzekucyjne. Tytuły wykonawcze zostały wystawione na podstawie decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 29 listopada 2021 r., i od której spółka zależna wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu.

W dniu 9 marca 2022 r. spółka Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp. K. wniosła do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie zarzuty w sprawie prowadzenia egzekucji administracyjnej na podstawie tytułów wykonawczych z 22 lutego 2022 r. Spółka zarzuciła organowi egzekucyjnemu naruszenie przepisów poprzez prowadzenie w tym postępowaniu egzekucji administracyjnej m.in. w zakresie odsetek, które zostały błędnie wskazane w tytułach wykonawczych co do okresu naliczenia i kwoty odsetek.

W dniu 7 lipca 2022 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie w wydanym postanowieniu oddalił zarzuty spółki zależnej w sprawie egzekucji administracyjnej, na które w dniu 25 lipca 2022 r. spółka wniosła zażalenie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Odmowa wydania opinii przez Biegłego Rewidenta o sprawozdaniach finansowych za 2021 rok

W trakcie prac nad sporządzeniem i badaniem jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 r., Spółka otrzymała informację o odmowie wydania opinii przez Biegłego Rewidenta do sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej. Firmą audytorską powołaną do badania sprawozdań finansowych za 2021 rok jest spółka UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialności Sp.k.

Biegły Rewident jako uzasadnienie odstąpienia od wydania opinii podał:

- nie sporządzenie sprawozdań w wymaganym przez art. 3 Rozporządzenia Komisji (UE) 2019/815 formacie, to jest w XHTML a w przypadku sprawozdania skonsolidowanego nie oznakowanie znacznikami w standardzie Inline XBRL.
- brak możliwości uzyskania danych pozwalających na potwierdzenie, że wykazana wartość bilansowa aktywów odpowiada ich cenom sprzedaży netto jako właściwym dla określenia podstawy do wyceny aktywów w postaci udziałów w spółkach zależnych dla spółki dominującej znajdującej się w likwidacji.
- brak możliwości uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania iż wycena inwestycji w Sprint-Stroj OcOO na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zawiera istotnego zniekształcenia, tj. w tym wypadku brak dostatecznych danych i informacji wskazujących na możliwość zrealizowania przez spółkę Sprint-Stroj OcOO inwestycji i rozpoczęcia działalności polegającej na wydobywaniu złota na podstawie przedłużonej licencji, o którą wystąpił zarząd spółki zależnej, a które potwierdziłyby możliwość uzyskania korzyści ekonomicznych z tego aktywa przez Briju Solo Investments S.a.r.l., a także brak aktualnych danych finansowych oraz wyceny i testu na utratę wartości aktywów w postaci udziałów w spółce zależnej.
- nieuzyskanie dokumentów umożliwiających rozliczenie wartości pożyczki udzielonej dnia 27 marca 2020 roku spółce zależnej Briju Solo Investments S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu od Letamor Holdings Ltd. z siedzibą na Cyprze w wysokości 7 mln EUR, zgodnie z warunkami tej umowy pożyczki, tj. brak dowodu w postaci wyceny udziałów De Voss S. a r.l. (a pośrednio BRIJU 1920 Sp. z o.o.) przewłaszczonych w ramach zabezpieczenia pożyczki na rzecz Letamor Holdings Ltd. z siedzibą na Cyprze. W związku z tym Biegły Rewident nie był w stanie określić ewentualnego wpływu tej kwestii na sprawozdania finansowe, z uwzględnieniem faktu, że transakcja miała miejsce pomiędzy podmiotami powiązanymi.
- brak możliwości potwierdzenia prawidłowości wyceny rezerw na zobowiązania podatkowe VAT, w związku z trwającymi i niezakończonymi do dnia 31 grudnia 2021 r. postępowaniami podatkowymi.

Stanowisko Likwidatora i Rady Nadzorczej w sprawie odmowy wydania opinii przez Biegłego Rewidenta zostały przedstawione wraz ze sprawozdaniami finansowymi za 2021 rok i zostały opublikowane w dniu 25 marca 2022r.

Z uwagi na fakt, że Spółka będąca w likwidacji nie posiada środków finansowych, które pozwoliłyby na sporządzenie raportu rocznego za 2021 r. w wymaganych formatach i zgodnie z Rozporządzeniem ESEF - sprawozdania finansowe za 2021 r. zostały przez Spółkę sporządzone w dotychczasowym formacie i opublikowane w dniu 25 marca 2022 r. w formie załączników do raportów bieżących nr 15/2022 i 16/2022.

Kwiecień 2022 r.

Wypowiedzenie umów pożyczek zawartych pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej

W dniu 29 kwietnia 2022 r. spółka Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp. K. (pożyczkodawca) wypowiedziała umowę pożyczki zawartą 12 lipca 2019 r. z Briju Solo Investments S. a r.l. (pożyczkobiorca), a w dniu 10 czerwca 2022 r. spółka Briju Secur Sp. z o.o. (pożyczkodawca) wypowiedziała umowę pożyczki zawartą 17 grudnia 2019 r. z Briju Solo Investments S. a r.l. (pożyczkobiorca). Kwota pierwszej pożyczki wynosiła 5,4 mln zł, a wraz z naliczonymi odsetkami kwota zobowiązania wynosi ok. 5,8 mln zł. Kwota drugiej pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami wynosiła łącznie 1,6 mln zł. Umowy pożyczki zostały wypowiedziane w trybie natychmiastowym z uwagi na wzrost, w ocenie pożyczkodawców, ryzyka po stronie pożyczkobiorcy, związanego z udzielonymi pożyczkami. Wierzytelności nie zostały przez pożyczkobiorcę spłacone. Pożyczkodawcy na kwotę zobowiązania zawiązali odpisy aktualizujące należności, które z uwagi na fakt, że zostały zawiązane tytułem rozrachunków pomiędzy spółkami powiązanych z Grupy Kapitałowej i dokonane wyłączenia konsolidacyjne - nie wpływają na wynik finansowy Grupy Kapitałowej wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Otrzymanie decyzji organu podatkowego dot. podatku VAT za 2013 r.

W dniu 29 kwietnia 2022 r. INTERMA TRADE S.A w likwidacji otrzymała decyzję wydaną 13 kwietnia 2022r. przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o utrzymaniu w mocy zaskarżonej decyzji organu podatkowego pierwszej instancji dotyczącej podatku VAT za 2013 rok. Skargę na decyzję Spółka wniosła w dniu 31 maja 2021r.

W dniu 27 maja 2022 r. Spółka wniosła skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu utrzymującą w mocy decyzję organu podatkowego pierwszej instancji do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. We wniesionej skardze Spółka w całości zaskarżyła decyzję oraz wniosła o jej uchylenie, zasądzenie na rzecz Spółki kosztów postępowania oraz przyznanie Spółce prawa pomocy w zakresie częściowym poprzez zwolnienie z obowiązku uiszczenia wpisu sądowego ponad kwotę 1000 zł.

Maj 2022 r.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie za 2021 rok

W dniu 11 maja 2022 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które podjęło uchwały zatwierdzające jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe za 2021 rok, uchwały o udzieleniu absolutorium Likwidatorowi Spółki i członkom Rady Nadzorczej oraz uchwałę o pokryciu straty netto Spółki poniesionej w roku obrotowym 2021, w kwocie 79 387 848 zł, w trakcie postępowania likwidacyjnego.

Oddalenie wniosku o ogłoszenie upadłości INTERMA TRADE S.A. w likwidacji

W dniu 17 maja 2022 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XVIII Wydział Gospodarczy na posiedzeniu niejawnym wydał postanowienie oddalające wniosek o ogłoszenie upadłości INTERMA TRADE S.A. w likwidacji. Wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki został złożony przez Likwidatora w dniu 3 grudnia 2021r. W uzasadnieniu postanowienia oddalającego wniosek Sąd stwierdził, że wniosek o ogłoszenie upadłości podlega oddaleniu z uwagi na brak majątku wystarczającego do pokrycia kosztów postępowania i zaspokojenia wierzycieli. Jednocześnie oddalając wniosek o ogłoszenie upadłości Sąd stwierdził, że materiał zgromadzony w aktach nie daje podstaw do rozwiązania Spółki bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego. Kosztami postępowania Sąd postanowił obciążyć Spółkę. W dniu 8 czerwca

2022 r. Spółka otrzymała informację o wydaniu zarządzenia stwierdzającego, że postanowienie wydane 17 maja 2022 r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XVIII Wydział Gospodarczy, oddalające wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki, uprawomocniło się z dniem 26 maja 2022 r.

Lipiec 2022 r.

Otrzymanie decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie

W dniu 21 lipca 2022 r. INTERMA TRADE S.A. otrzymała decyzję z 29 czerwca 2022 r. wydaną przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymującą w mocy decyzję organu podatkowego pierwszej instancji w sprawie określenia przybliżonej kwoty podatku VAT za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. oraz dokonania zabezpieczenia na majątku INTERMA TRADE S.A. w likwidacji tytułem oszacowanej kwoty podatku. Odwołanie w tej sprawie Spółka wniosła w listopadzie 2021 r.

W sprawie, której dotyczą decyzje o zabezpieczeniu, od 2 sierpnia 2019 r. toczy się postępowanie kontrolne, w ramach którego Spółka do dnia dzisiejszego nie otrzymała protokołu z badania ksiąg podatkowych, ani decyzji podatkowej.

W dniu 19 sierpnia 2022 r. Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na decyzję z 29 czerwca 2022 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymującą w mocy decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 29 października 2021 r. w przedmiocie określenia i zabezpieczenia przybliżonej kwoty zobowiązania w podatku od towarów i usług za okres od stycznia 2016 r. do czerwca 2017 r. We wniesionej skardze Spółka zarzuca zaskarżonej decyzji: (1) naruszenie przepisów postępowania, które miało istotny wpływ na wynik sprawy, (2) naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej z uwagi na sporządzenie uzasadnienia decyzji w sposób wadliwy, (3) naruszenie prawa materialnego oraz Spółka wniosła o uchylenie zaskarżonej decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 29 czerwca 2022 r. i zasądzenie na rzecz Spółki kosztów postępowania.

Sierpień 2022 r.

Otrzymanie decyzji organu podatkowego dotyczącej podatku VAT za 2012 r.

W dniu 8 sierpnia 2022 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję o utrzymaniu w mocy decyzji organu podatkowego pierwszej instancji dotyczącej zobowiązania INTERMA TRADE S.A. w podatku VAT za 2012 rok. Decyzja organu podatkowego pierwszej instancji została wydana 25 marca 2021 r., a odwołanie od decyzji Spółka wniosła 23 kwietnia 2021 r.

W dniu 21 września 2022 r. Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego z dnia 8 sierpnia 2022 r. We wniesionej skardze Spółka w całości zaskarżyła w/w decyzję organu podatkowego, której zarzuca naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej i wniosła o uchylenie decyzji, zasądzenie na rzecz Spółki kosztów postępowania oraz przyznania Spółce prawa pomocy w zakresie częściowym poprzez zwolnienie Spółki z obowiązku uiszczenia wpisu sądowego ponad kwotę 1.000 zł.

Wrzesień 2022 r.

Brak przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych przez Biegłego Rewidenta

INTERMA TRADE S.A. w likwidacji sporządziła jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe na dzień 30 czerwca 2022 r., które zostaną opublikowane we wcześniej podanym terminie, jednak bez wymaganego dla raportu półrocznego raportu Biegłego Rewidenta z przeglądu sprawozdań finansowych. Jednostka dominująca skierowała zapytanie ofertowe o przeprowadzenie przeglądu półrocznego i badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 r. do wielu uprawnionych podmiotów, jednak żaden audytor nie wyraził zainteresowania przeprowadzeniem przeglądu i badania sprawozdań za 2022 r. Wśród podawanych przyczyn były przede wszystkim obowiązujące audytorów przepisy i zasady etyki zawodowej, a także potencjalna odpowiedzialność związana z wyrażeniem opinii lub odmową jej wydania po przeglądzie sprawozdania. Pomimo braku raportu z przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych Likwidator oraz Rada Nadzorcza podjęli decyzję o opublikowaniu skonsolidowanego raportu za I półrocze 2022 r., bez raportu z przeglądu, o którym mowa w § 90 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

4. PLANOWANE DZIAŁANIA ORAZ CZYNNIKI WPŁYWAJĄCE NA WYNIKI

Działalność spółek z Grupy Kapitałowej koncentruje się na realizacji strategii w obszarze handlu hurtowego metalami szlachetnymi (segment surowcowy). W tym obszarze Grupa planowała realizowanie przychodów i osiągnięcie zysków przede wszystkim poprzez:

- Prowadzenie handlu metalami szlachetnymi (złotem) w oparciu o dostawy ze spółek kirgiskich, z którymi spółki z Grupy Kapitałowej zawarły już umowy o współpracy handlowej.
- Rozpoczęcie wydobywania złota w spółce kirgiskiej Sprint-Stroj OcOO, w której spółka z Grupy Kapitałowej nabyła w 2019 roku 49% udziałów.

Spółka zależna Briju Solo Investments S. a.r.l od 2019 roku posiada 49% udziałów w spółce Sprint-Stroj OcOO. Spółka kirgiska w ramach projektu „Eksploatacja złóż Yasnipol”, zamierzała ponieść nakłady inwestycyjne, które pozwolą na rozpoczęcie wydobywania i w perspektywie 5 lat pozwolą na wygenerowanie zysków dla udziałowców w postaci przychodów z dywidendy. Planowane wydobywanie złota przez spółkę kirgiską Sprint-Stroj OcOO w latach 2022-2027 wynosi 5.835 kg złota. Sprzedaż surowca będzie oferowana do banku centralnego Kirgistanu (prawo pierwokupu), a w przypadku nie skorzystania z tego prawa, możliwy będzie handel surowcem pochodzącym z wydobywania w ramach Grupy Kapitałowej.

Bardzo wysokie zapotrzebowanie na złoto w przemyśle, inwestycjach, elektronice, chemii przemysłowej, branży spożywczej czy medycynie, bogate złoża surowca w krajach post-radzieckich oraz wieloletnie doświadczenie na rynku handlu surowcami pozwalały Grupie Kapitałowej założyć rozwój w obszarze handlu metalami szlachetnymi i systematyczny wzrost wyników na poziomie sprzedaży i zysków.

W latach 2020 – 2021 spółka Sprint-Stroj OcOO zamierzała ponieść nakłady inwestycyjne w projekt „Eksploatacja złóż Yashinpol”, na które środki planowała pozyskać głównie z kredytów bankowych oraz w formie leasingu.

Segment surowcowy w perspektywie kolejnych lat miał zapewnić finansowanie dla wszystkich podmiotów z Grupy Kapitałowej. Zmiana dotycząca perspektyw rozwoju tego segmentu nastąpiła w wyniku narastających konsekwencji rozprzestrzeniania się koronawirusa i choroby COVID-19, w tym w szczególności polegających na opóźnieniu dostaw surowca, które miały być zrealizowane na rzecz spółki zależnej, a także przewidywanej zmianie terminów realizacji inwestycji przez spółkę kirgiską Sprint-Stroj OcOO, związanej z przygotowaniem tej spółki do wydobywania złota.

Grupa Kapitałowa nie jest w stanie oszacować, jak długo taki stan będzie się utrzymywał. Niemniej skutkuje to ograniczeniem dostępności środków finansowych. Spółki z Grupy Kapitałowej są zobowiązane do ponoszenia stałych kosztów bieżącego funkcjonowania. Dodatkowo spółka Sprint-Stroj OcOO powinna wykonać szereg działań związanych z przygotowaniem do rozpoczęcia wydobywania złota. Z uwagi na bardzo znaczne ograniczenia możliwości przemieszczania się wprowadzone na terenie Kirgistanu, w połączeniu z krótkim okresem, w którym wykonanie prac inwestycyjnych jest możliwe z uwagi na warunki terenowe i klimatyczne, nie można było dokonać zaplanowanych odwiertów i przeprowadzić prac przygotowawczych do wydobywania złota, zaplanowanych zgodnie z zawartą umową inwestycyjną. Spółka Sprint-Stroj OcOO podjęła działania przygotowawcze do wykonania odwiertów i stanowisk, celem rozpoczęcia badania złóż, a następnie ich wydobywania, jednakże termin realizacji tej inwestycji jest obecnie niemożliwy do określenia, z uwagi na utrzymującą się trudną sytuację epidemiczną, a także sytuację gospodarczą w Kirgistanie będącą wynikiem pandemii. Aktualna sytuacja wpłynie na opóźnienie inwestycji, jednakże nie przekreśla to możliwości pozyskania surowca w przyszłości – wydajność złoża jest niezmienna, a spółka zależna wystąpiła o przedłużenie okresu obowiązywania koncesji na prowadzenie prac związanych z przygotowaniem do wydobywania. W roku bieżącym przez sprzedającego udziały, stosownie do obowiązujących postanowień, zostały wykonane prace dokumentacyjne dotyczące dróg dojazdowych i instalacji elektrycznych.

Likwidator Spółki pozostaje w kontakcie zdalnym z Zarządem Sprint- Stroj OcOO, jak również ze sprzedającym udziały, który zwrócił się do Spółki z prośbą o przedłużenie terminu na wykonanie zobowiązań wynikających z zawartej umowy inwestycyjnej, w tym w szczególności do wykonania prac terenowych. Spółka Briju Solo Investments S. a r.l., uwzględniając wystąpienie w 2020 r. i 2021 r. przyczyn niezależnych od stron, uwzględniła zmiany do postanowień umowy z 18 grudnia 2019 r. Utrzymywana jest również możliwość finansowania tych prac - zarówno przez udziałowców, a także ze źródeł zewnętrznych, w tym prowadzone jest rozpoznanie rynku pod kątem poszukiwania inwestorów zewnętrznych (również funduszy) zainteresowanych i dedykowanych do inwestycji w tym obszarze geograficznym.

5. RYZYKA I ZAGROŻENIA DZIAŁALNOŚCI

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem Spółki i Grupy Kapitałowej

Ryzyko zmiany przepisów prawa oraz sposobu ich interpretacji i stosowania

Zagrożeniem dla działalności spółek z Grupy Kapitałowej jest niestabilność systemu prawnego w Polsce. Często zmieniające się przepisy i ich wykładnia istotnie utrudniają prowadzenie działalności gospodarczej oraz znacznie ograniczają przewidywalność wyników finansowych. Zmienność przepisów prawa dotyczy zwłaszcza prawa podatkowego. Dodatkowo praktyka organów skarbowych, jak i orzecznictwo sądowe w tej dziedzinie, nie są jednolite. Zmiany przepisów, jak również przyjęcie przez organy podatkowe niekorzystnej dla spółek interpretacji przepisów podatkowych, mogą spowodować negatywne konsekwencje dla działalności Grupy, jej sytuacji finansowej i perspektyw rozwoju.

Ryzyko związane z epidemią koronawirusa

W latach 2020 – 2021 spółki z Grupy Kapitałowej funkcjonowały z ograniczeniami wynikającymi z działań restrykcyjnych podejmowanych we wszystkich krajach w celu powstrzymania rozprzestrzeniania się koronawirusa i choroby COVID-19. W związku z powyższym skutki związane z epidemią mają istotny negatywny wpływ na przychody i wyniki spółek. Ograniczenia w przemieszczaniu się osób pomiędzy krajami, zawieszenie transportu lotniczego i utrudnienia w transporcie międzynarodowym ładunków – wpływały negatywnie na realizację harmonogramu prac adaptacyjnych założonych do wykonania w spółce wydobywczej w Kirgistanie. Sytuacja jest analizowana na bieżąco i są podejmowane działania, które mają na celu ograniczenie wpływu negatywnych czynników na obecną sytuację Grupy Kapitałowej, tak aby umożliwić sprawny powrót do działalności po ustabilizowaniu się sytuacji.

Ryzyko związane z niestabilną sytuacją polityczną i gospodarczą w Kirgistanie

Kirgistan jest młodym państwem, które uzyskało niepodległość 31 sierpnia 1991 roku wraz z rozpadem Związku Radzieckiego. Najpoważniejsze problemy Kirgistanu, to znaczne zadłużenie zagraniczne, inflacja, nieszczelny system podatkowy oraz bezpośrednio uzależnienie od nastrojów panujących w gospodarce Rosji. Elementem ryzyka są zmieniające się opcje polityczne dotyczące funkcjonowania kirgiskich podmiotów gospodarczych z udziałem kapitału zagranicznego, w tym szczególnie w obszarze wydobycia metali szlachetnych, które są uznawane za dobro narodowe Kirgistanu. Pojawiła się zapowiedź opracowania przepisów nakazujących prowadzenie działalności wydobywczej przez firmy krajowe lub z dominującym kapitałem kirgiskim. W kraju aktualnie przeprowadzane są reformy polityczne, społeczne i ekonomiczne. Wszystkie powyższe zagrożenia mające wpływ na działalność gospodarczą, mogą również oddziaływać na spółkę Sprint-Stroj OcOO i inne podmioty działające w obszarze wydobycia złota w Kirgistanie, a przez to na działalność Grupy Kapitałowej w segmencie surowców.

Ryzyko związane ze spadkiem wydobycia złota

W skali światowej poziom wydobycia złota wykazuje tendencję spadkową. Z raportu Światowej Rady Złota (World Gold Council – WGC) w 2019 roku kopalnie na całym świecie dostarczyły 3 463,7 ton złota. To o 45,6 ton (o 1,3%) mniej niż rok wcześniej. Do przyczyn spadku zalicza się m. in. coraz trudniejsze warunki geologiczne, rosnące koszty wydobycia, stopniowe wyczerpywanie się złóż, pogarszające się warunki pracy i zmiany zachodzące w gospodarce. W Kirgistanie warunki atmosferyczne i ukształtowanie terenów, na których znajdują się kopalnie, powodują krótki sezon wydobywczy. Złóża, którymi dysponuje Sprint-Stroj OcOO są położone w terenach górzystych, na wysokości ponad 2000 metrów. Wszystkie ograniczenia występujące w skali światowej i w Kirgistanie będą stale analizowane przez spółkę Sprint-Stroj OcOO, celem wprowadzania na bieżąco działań korygujących we własnej strategii rozwoju.

Ryzyko związane z poziomem stóp procentowych

INTERMA TRADE S.A. w likwidacji do II kwartału 2017r. prowadziła swoją działalność przy udziale kredytów bankowych. W ramach Grupy Kapitałowej odbywa się również finansowanie w formie pożyczek, tj. długu oprocentowanego w oparciu o zmienną stopę procentową. Ewentualny wzrost stóp procentowych w przypadku finansowania zewnętrznego może przyczynić się do zwiększenia kosztów obsługi finansowania, a w konsekwencji do obniżenia wyniku finansowego Spółki i wyniku skonsolidowanego Grupy Kapitałowej oraz pogorszenia efektywności finansowej realizowanych inwestycji. W przypadku pożyczek udzielonych pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej, zmiana poziomu stóp procentowych może wpływać na wyniki jednostkowe poszczególnych spółek, natomiast z uwagi na wyłączenia konsolidacyjne nie wpływa na wynik skonsolidowany Grupy Kapitałowej.

Czynniki ryzyka związane z działalnością Spółki i Grupy Kapitałowej

Ryzyko utraty płynności związane z rozliczeniami podatkowymi

Grupa Kapitałowa z uwagi na sprzedaż eksportową, dla której obowiązuje stawka podatku od towarów i usług (VAT) 0% oraz z uwagi na dokonywane zakupy inwestycyjne – może generować nadwyżkę podatku naliczonego nad podatkiem należnym, co uprawnia spółki do występowania do urzędu skarbowego o zwrot nadwyżki podatku. W poprzednich latach, przy dużym udziale sprzedaży segmentu surowców, którego sprzedaż w całości była realizowana poza granice kraju – nadwyżka podatku naliczonego w skali miesiąca stanowiła istotne wartości dla przepływów finansowych. Obecnie, z uwagi na spadek sprzedaży eksportowej, nadwyżka podatku naliczonego nie stanowi istotnej wartości, aczkolwiek Grupa Kapitałowa podejmuje działania mające na celu przywrócenie poprzedniego poziomu obrotów. Dokonane z dniem 1 stycznia 2017 roku zmiany przepisów podatkowych doprowadziły do faktycznego wydłużenia terminu zwrotu podatku z 25 dni do 60 dni od daty złożenia deklaracji podatkowej oraz wydłużyły możliwość weryfikacji całego przebiegu obrotu towarowego, w postaci nie tylko bezpośrednich kontrahentów, lecz również dalszych podmiotów biorących udział w łańcuchu dostaw. Biorąc pod uwagę powszechną przewlekłość tego typu postępowań może to doprowadzić do zawieszenia zwrotu znacznych kwot podatku od towarów i usług na czas bliżej nieokreślony. W związku z nowym otoczeniem prawnym i gospodarczym, spółki z Grupy Kapitałowej podjęły prace zmierzające do wypracowania nowego modelu działalności dla segmentu surowców, w którym dostawy nie będą obciążone podatkiem od towarów i usług, a tym samym realizacja sprzedaży nie będzie generować nadwyżki w rozliczeniu podatku.

W Grupie funkcjonują bardzo wysokie standardy w zakresie weryfikacji dostawców, w tym z punktu widzenia prawidłowości ich rozliczeń podatkowych. Potwierdzeniem skuteczności tych zasad są zwroty podatku VAT w latach wcześniejszych, poprzedzone szczegółowym sprawdzeniem przez urzędy skarbowe dokumentów i rozliczeń podatkowych spółek z Grupy Kapitałowej. Pomimo stosowanych przez Grupę zasad wielokrotnego sprawdzania dostawców w trakcie współpracy, potwierdzonych pozytywnymi wynikami tzw. kontroli krzyżowych przeprowadzanych przez urzędy skarbowe u dostawców, istnieje ryzyko, że kolejna weryfikacja rozliczeń podatkowych kontrahentów, może doprowadzić do podważenia rzetelności rozliczeń podatkowych tych kontrahentów, czego dalszym skutkiem może być próba zastosowania przepisów o tzw. solidarnej odpowiedzialności podatkowej bądź pozbawienia którejs z spółek z Grupy Kapitałowej prawa do odliczenia podatku VAT, co może wywołać poważne skutki finansowe dla spółek z Grupy Kapitałowej.

Negatywne konsekwencje finansowe mogą być wynikiem samego postępowania podatkowego, w którym organ celno-skarbowy może wydać decyzję w przedmiocie zabezpieczenia na majątku spółki ewentualnego przyszłego zobowiązania z tytułu podatków. Decyzja w przedmiocie zabezpieczenia ma rygor natychmiastowej wykonalności, co oznacza, że spółka musi niezwłocznie zapłacić oszacowany podatek wraz z odsetkami za zwłokę lub przedstawić inną formę zabezpieczenia przewidzianego przepisami podatkowymi. W toku dalszego długiego postępowania podatkowego prowadzonego z wykorzystaniem wszystkich środków, w tym często również drogi sądowej, może dojść do zmiany oceny stanu faktycznego skutkującej umorzeniem postępowania podatkowego i dopiero wtedy nastąpi zwrot niesłusznie zabezpieczonych środków.

Ryzyko obowiązku zapłacenia kary w toku postępowania prowadzonego przez KNF w związku z podejrzeniem naruszenia obowiązków informacyjnych

W dniu 26 stycznia 2021 r. Spółka otrzymała postanowienie Komisji Nadzoru Finansowego o wszczęciu postępowania administracyjnego w przedmiocie nałożenia kary administracyjnej na podstawie art. 96 ust 1

pkt ustawy o ofercie w związku z podejrzeniem naruszenia art. 56 ust 1 ustawy o ofercie w związku z nieprzekazaniem lub nieterminowym przekazaniem do publicznej wiadomości informacji poufnych o zmianach sytuacji finansowej Spółki i jej grupy w związku z handlem metalami szlachetnymi w okresie od grudnia 2016 r. do marca 2017 r.

Spółka nie zgadza się z zarzutem, że naruszyła przepisy o obowiązkach informacyjny i podejmuje w toku postępowania stosowne kroki prawne w celu ochrony swoich praw. Decyzją Komisji Nadzoru Finansowego z 20 sierpnia 2021 r. na Spółkę została nałożona kara w wysokości 200.000 zł, w zakresie której toczyło się postępowanie odwoławcze w kolejnych instancjach. Obecnie sprawa nałożenia w/w kary będzie rozpatrywana przez Naczelny Sąd Administracyjny, po wniesieniu przez Spółkę w dniu 7 lipca 2022 r. skargi kasacyjnej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Ryzyko związane z dokonywaniem transakcji z podmiotami powiązаныmi

Z uwagi na cel powołania spółek zależnych, spółki z Grupy Kapitałowej dokonują pomiędzy sobą różnych transakcji handlowych. Wszystkie transakcje przeprowadzane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa polskiego. Istnieje jednak ryzyko dokonania odmiennej oceny przez organ administracyjny warunków realizacji przez INTERMA TRADE S.A. i jej podmioty zależne konkretnych transakcji lub transakcji dokonywanych w oparciu o obowiązujące umowy o współpracy. Może to skutkować koniecznością wdania się przez Grupę Kapitałową w długotrwały spór z organami podatkowymi, a w przypadku jego negatywnego rozstrzygnięcia z koniecznością dokonania korekt odprowadzonego podatku dochodowego wraz z należnymi odsetkami, co pośrednio może mieć wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki.

Ryzyko związane ze zmianami organizacyjnymi w Grupie

Od 2015 roku wprowadzane są zmiany organizacyjne w strukturze spółek tworzących Grupę Kapitałową. Rozpoczęcie wprowadzania zmian poprzedzone było uzyskaniem opinii podatkowych i prawnych oraz interpretacji podatkowej, jak również w trakcie wprowadzanych zmian Grupa korzysta z zewnętrznych kancelarii i doradców. Z uwagi na skomplikowany charakter przeprowadzanych zmian nie można wykluczyć, że w jakimś zakresie dokonywane zmiany organizacyjne mogą wiązać się z ryzykiem odmiennej interpretacji przez organy administracji podatkowej z punktu widzenia przepisów dotyczących PCC, CIT i VAT, co w efekcie może spowodować negatywne konsekwencje finansowe.

Ryzyko awarii w obszarze informatycznym

Grupa Kapitałowa w swojej działalności wykorzystuje szereg programów informatycznych i sprzęt komputerowy prawie we wszystkich obszarach działalności. Nie można wykluczyć wystąpienia awarii w tym obszarze, które mogą spowodować zakłócenia w pracy, a ewentualna niemożliwość szybkiego rozwiązania problemu może spowodować negatywne konsekwencje dla realizowanych obrotów i wyniku finansowego, jak również może spowodować straty wizerunkowe. W ramach stosowanych procedur oraz posiadanych narzędzi informatycznych Grupa dąży do wyeliminowania skutków wystąpienia negatywnych zjawisk w obszarze informatycznym, ale nie jest możliwe całkowite wykluczenie prawdopodobieństwa ich wystąpienia. Grupa stale unowocześnia przyjęte rozwiązania informatyczne, aby zapewnić maksymalne bezpieczeństwo oraz stabilność funkcjonowania systemów.

Ryzyko ograniczenia finansowania zewnętrznego

INTERMA TRADE S.A. do kwietnia 2017 r. korzystała z kredytów w rachunkach bieżących udzielonych przez dwa banki. Łączna kwota limitów wynosiła 30 mln zł. Grupa korzystała również z limitu bankowego, w ramach którego były wystawiane gwarancje bankowe stanowiące zabezpieczenie finansowe wymagane w umowach

najmu lokali handlowych w centrach handlowych. Grupa Kapitałowa podejmuje starania celem pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania, aby brak finansowania w kolejnych latach nie stał się czynnikiem ograniczającym podejmowane działania.

Ryzyko zmian ceny złota

Kształtowanie się ceny złota na rynkach światowych wpływa na poziom wydobycia surowców oraz na wielkość sprzedaży. Istnieje kilka czynników mających wpływ na wahania cen i mogących powodować niestabilność rynku metali szlachetnych. Jednym z najważniejszych są globalne instytucje finansowe, których inwestycje mogą powodować wzrost lub spadek ceny. Innym czynnikiem wpływającym na rynek są tendencje użytkowników końcowych, wywoływane głównie przez kupców biżuterii – popyt na biżuterię powoduje, że ceny metali szlachetnych wzrastają. Na ceny rynkowe wpływa także zapotrzebowanie gospodarki - w warunkach dobrze prosperującej gospodarki globalnej jest ona bezpośrednio powiązana z popytem na złoto i biżuterię wykonaną z metali szlachetnych. W sytuacji gdy inwestorzy poszukują możliwości inwestycyjnych stwarzających większe ryzyko - ceny poszczególnych metali szlachetnych zmieniają się. Dodatkowo, do wahań cen przyczyniają się także zmiany popytu na niektóre inne aktywa finansowe, poza samymi metalami szlachetnymi. Grupa na podstawie wieloletniego doświadczenia będzie dokonywała bieżącej analizy ryzyka cen surowca i dzięki szybkiej rotacji zapasów, skutecznie ograniczy zagrożenia związane z wahaniami ceny kruszców.

Ryzyko kursowe

W przypadku ponoszenia kosztów i generowania przychodów w różnych walutach, Grupa Kapitałowa narażona jest na ryzyko kursowe, co może obniżyć efektywność realizowanych przedsięwzięć. Grupa dąży do zminimalizowania ryzyka walutowego poprzez stosowanie hedgingu naturalnego, skorelowania przychodów i kosztów ponoszonych w tej samej walucie, a w przypadku zawierania transakcji w handlu hurtowym metalami zabezpieczenie ryzyka kursowego następuje poprzez zawarcie transakcji forward.

Ryzyko związane z przyjęciem niewłaściwej strategii rozwoju

Spółka Briju Solo Investments S. a r.l. negocjacje w przedmiocie nabycia udziałów w Sprint-Stroj OcOO rozpoczęła w grudniu 2018 roku, po podpisaniu listu intencyjnego. Wynikiem prowadzonych negocjacji w dniu 14 marca 2019 roku spółka zależna nabyła, początkowo, 5% udziałów w spółce Sprint-Stroj OcOO, z tym że w umowie nabycia udziałów zagwarantowała sobie prawo pierwokupu pozostałej części udziałów. Umowa z dnia 18 grudnia 2019 roku stanowi element zwiększenia zaangażowania w Sprint Stroj OcOO, o kolejne 44% udziałów. Zawarcie umowy z 14 marca 2019 roku i nabycie pierwszego 5% pakietu udziałów dawało Briju Solo Investments S. a r.l. udział w zysku spółki Sprint-Stroj OcOO w wysokości 50%, a obecnie po zawarciu drugiej umowy, spółka zależna posiada 49% udział w kapitale i 73,16 % udziału w zysku Sprint-Stroj OcOO. Decyzja o zakupie udziałów była racjonalna biznesowo, gdyż umożliwiła Grupie Kapitałowej działalność w segmencie handlu hurtowego metalami szlachetnymi, który w latach wcześniejszych był dla Grupy Kapitałowej podstawowym i rentownym źródłem osiągania dochodów. Spółka konsekwentnie podejmowała działania w tym zakresie od początku 2017 roku i to właśnie chęć powrotu Spółki na, wcześniej jej największy i najbardziej dochodowy rynek handlu hurtowego surowcami, była główną przesłanką inwestycji w spółkę Sprint Stroj OcOO i skupienia działalności Grupy Kapitałowej na segmencie surowców.

Ryzyko związane z dyrektywą RODO

Od 25 maja 2018 r. obowiązują przepisy Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych (RODO). Przepisy dotyczą wszystkich podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, ponieważ każda firma

przetwarza dane osobowe, a maksymalny poziom kar za naruszenie przepisów, które mogą zostać nałożone na firmy został w RODO określony na 20 mln EUR lub 4% rocznych obrotów. Grupa Kapitałowa przeprowadziła prace polegające na dostosowaniu swojej działalności do wymogów RODO. Istnieje jednak ryzyko wystąpienia incydentalnych przypadków naruszenia przepisów RODO, co może skutkować negatywnymi konsekwencjami finansowymi.

Ryzyko związane z konfliktem zbrojnym w Ukrainie

Spółki z Grupy Kapitałowej nie prowadzą wymiany handlowej z Ukrainą, jak również nie współpracowały z firmami z Rosji i Białorusi. Wojna w Ukrainie nie wpływa więc bezpośrednio na sytuację Grupy Kapitałowej. Sytuacja polityczno-gospodarcza jest jednak bardzo dynamiczna i powoduje wystąpienie zjawisk wpływających na całą gospodarkę, jak np. wahania kursów walutowych, wzrost inflacji, zmiany na rynku pracy. Utrzymująca się napięta sytuacja polityczna wpływa również na destabilizację całego regionu krajów z dawnych republik Związku Radzieckiego.

Grupa Kapitałowa narażona jest na wiele ryzyk związanych z instrumentami finansowymi, w tym na: ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej, ryzyko kredytowe, ryzyko płynności. Zarządzanie ryzykiem finansowym koordynowane jest przez Jednostkę Dominującą. Grupa Kapitałowa nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzone transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem.

6. POZOSTAŁE INFORMACJE

6.1. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi zrealizowane w I półroczu 2022 r. zostały przedstawione w nocie nr 19 „Śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia 2022r. do 30 czerwca 2022 r.”

6.2. Informacja o toczących się postępowaniach

Względem INTERMA TRADE S.A. w likwidacji oraz jednostek zależnych toczą się następujące postępowania dotyczące potencjalnych zobowiązań w podatku od towarów i usług (VAT):

- 1) W dniu 12 grudnia 2017 roku do INTERMA TRADE S.A. wpłynął wynik kontroli z dnia 5 grudnia 2017 roku wydany przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w związku z kontrolą celno-skarbową wszczętą wobec Spółki w dniu 14 lipca 2017 roku w sprawie podatku od towarów i usług (VAT) za okres **od stycznia do grudnia 2012 roku**. Na podstawie wyniku kontroli Spółka powzięła informację, że organ celno-skarbowy zakwestionował rozliczenie podatku VAT Spółki za badany okres i uznał, że Spółka zawyżyła podatek naliczony do odliczenia w łącznej wysokości 7,7 mln zł. Podstawą tego stanowiska Urzędu były nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych podmiotów trzecich występujących na wcześniejszych etapach obrotu towarowego. Zarząd Spółki nie zgadza się z treścią wyniku kontroli i z mocy prawa doszło do przekształcenia

kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe. Spółka oczekuje, że postępowanie podatkowe prowadzone z wykorzystaniem wszystkich środków, w tym jeżeli będzie to konieczne również drogi sądowej, doprowadzi do zmiany oceny stanu faktycznego sprawy jak i oceny prawnej dokonanej przez organ celno-skarbowy, czego skutkiem będzie umorzenie postępowania podatkowego. W ocenie Zarządu Spółki oraz jej pełnomocników, Spółka w sposób prawidłowy i rzetelny prowadziła rozliczenia z tytułu podatku VAT, a organ celno-skarbowy rozpatrzył zgromadzony materiał dowodowy w sposób wybiórczy, wykazując tendencję do podporządkowania go do z góry ustalonej przez siebie tezy.

W dniu 26 listopada 2020 r. przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego, w tym postępowaniu podatkowym, został wydany protokół badania ksiąg podatkowych. Z otrzymanego protokołu badania ksiąg podatkowych Spółka powzięła informację, że organ podatkowy kwestionuje obecnie transakcje z 2012 r. z większą ilością kontrahentów, a kwota kwestionowanego podatku VAT wynosi 11,2 mln zł. Spółka nie zgodziła się z zarzutami i w dniu 28 grudnia 2020 roku pełnomocnik Spółki wniósł zastrzeżenia do protokołu badania ksiąg podatkowych. W dniu 25 marca 2021 r. została wydana decyzja Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu określająca wysokość zobowiązania w podatku VAT za 2012 r. W dniu 23 kwietnia 2021 r. Spółka wniosła odwołanie od tej decyzji, w którym w całości zaskarżyła przedmiotową decyzję oraz wniosła o jej uchylenie w całości i przekazanie sprawy organowi pierwszej instancji do ponownego rozpatrzenia z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania dowodowego w znacznej części. W kolejnych miesiącach po wniesieniu odwołania, Spółka otrzymywała kolejne postanowienia wydawane przez organ podatkowy wyznaczające nowe terminy załatwienia sprawy.

W dniu 8 sierpnia 2022 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzję o utrzymaniu w mocy decyzji organu podatkowego pierwszej instancji z 25 marca 2021 r. dotyczącej podatku VAT za 2012 r. W dniu 21 września 2022 r. Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu na decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego z dnia 8 sierpnia 2022 r. We wniesionej skardze Spółka w całości zaskarżyła w/w decyzję organu podatkowego, której zarzuca naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej i wniosła o uchylenie decyzji, zasądzenie na rzecz Spółki kosztów postępowania oraz przyznania Spółce prawa pomocy w zakresie częściowym poprzez zwolnienie Spółki z obowiązku uiszczenia wpisu sądowego ponad kwotę 1.000 zł.

Kwota potencjalnego zobowiązania wynikającego z tego postępowania wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 30 czerwca 2022 r. wynosi 20 592 tys. zł.

- 2) W dniu 5 czerwca 2018 r. INTERMA TRADE S.A. otrzymała wynik kontroli wydany 22 maja 2018 r. przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w związku z kontrolą celno-skarbową wszczętą wobec Spółki w dniu 19 grudnia 2017 roku w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczenia podatku VAT za okres od **1 stycznia 2011 roku do 30 września 2011 roku**. Na podstawie wyniku kontroli Spółka powzięła informację, że organ podatkowy zakwestionował prawidłowość transakcji dokonanych przez Spółkę w okresie objętym kontrolą z dwoma kontrahentami, a łączna kwota zakwestionowanego podatku VAT wynosi 2,0 mln zł. Analogicznie, jak w przypadku kontroli za 2012 rok, Spółka nie zgadza się z ustaleniami przedstawionymi w wyniku kontroli. Wskazany okres rozliczeniowy był już przedmiotem pełnej kontroli podatkowej przeprowadzonej przez poprzednika obecnego organu celno-skarbowego, w

toku której zostały zweryfikowane m.in. transakcje handlowe ze wspomnianymi dwoma kontrahentami, nie wywołując dla Spółki negatywnych skutków finansowych.

W toku dalszego postępowania, w dniu 1 marca 2019 roku INTERMA TRADE S.A. otrzymała protokół z badania ksiąg wydany 15 lutego 2019 r. przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu dotyczący tego postępowania. Otrzymany protokół z badania ksiąg podatkowych powielał ustalenia zawarte we wcześniejszym wyniku kontroli. W dniu 15 marca 2019 roku Spółka wzniosła zastrzeżenia do protokołu z badania ksiąg podatkowych w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw oraz prawidłowości obliczenia podatku VAT za okres od stycznia do września 2011 roku. W dniu 23 października 2019 roku Spółka otrzymała decyzję wydaną przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego dotyczącą tego podatku, w której nie zostały uwzględnione zastrzeżenia oraz wnioski dowodowe wniesione przez Spółkę, jako zastrzeżenia do protokołu z badania ksiąg podatkowych. Kwota zobowiązania podatkowego została w decyzji określona na 1 961 756 zł. Spółka nie zgodziła się z ustaleniami przedstawionymi w decyzji i w dniu 5 listopada 2019 roku zostało wniesione odwołanie od decyzji organu podatkowego w przedmiocie podatku VAT za okres od stycznia do września 2011 roku. W dniu 30 czerwca 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał decyzje o utrzymaniu w mocy postanowienia organu podatkowego pierwszej instancji, na którą w dniu 13 sierpnia 2021 r. pełnomocnik Spółki wniósł skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. We wniesionej skardze Spółka w całości zaskarżyła decyzję organu podatkowego z 30 czerwca 2021 r. oraz poprzedzającą ją decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 8 października 2019 r. W dniu 18 lutego 2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny wydał wyrok uchylający zaskarżoną przez Spółkę decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego z dnia 30 czerwca 2021 r. Po zapoznaniu się z uzasadnieniem wyroku, Spółka w dniu 5 kwietnia 2022r. wniósła skargę kasacyjną od wyroku WSA z 18 lutego 2022 r. We wniesionej skardze kasacyjnej Spółka w całości zaskarżyła wyrok WSA, uchylającego zaskarżoną decyzję Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 30 czerwca 2021 r. w przedmiocie podatku VAT za poszczególne okresy od stycznia do września 2011 r. oraz wniósła o uchylenie zaskarżonego wyroku w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Poznaniu lub, alternatywnie, o uchylenie zaskarżonego wyroku w całości oraz uchylenie skarżonej decyzji Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego z 30 czerwca 2021r. w całości.

Niezależnie od trwającego postępowania podatkowego (postępowania wymiarowego), Naczelnik Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego wydał postanowienie z 10 marca 2020 r. w przedmiocie nadania rygoru natychmiastowej wykonalności nieostatecznej decyzji organu podatkowego z dnia 8 października 2019 r. dotyczącej podatku VAT za okres od stycznia do września 2011 roku (postępowanie zabezpieczające). W postanowieniu rygor natychmiastowej wykonalności został nadany z przywołaniem art. 239b § 1 pkt 3 oraz art. 239b § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Na otrzymane postanowienie spółka 2 kwietnia 2020 roku złożyła zażalenie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu i po utrzymaniu w mocy postanowienia organu pierwszej instancji, w dniu 7 września 2020 r. Spółka wniósła skargę na to postanowienie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. W dniu 12 stycznia 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dotyczącą nadania rygoru natychmiastowej wykonalności nieostatecznej decyzji organu podatkowego. W dniu 2 kwietnia 2021r. pełnomocnik Spółki skierował skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, w

której zaskarżył w całości wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 12 stycznia 2021 r. Skarga Spółki do dnia dzisiejszego nie została rozpatrzona.

W dniu 10 kwietnia 2020 roku Naczelnik Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu wystawił tytuł wykonawczy i wszczął wobec Spółki postępowanie egzekucyjne w administracji i nastąpiło zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego z tytułu podatku od towarów i usług za okres od stycznia do września 2011 r. na łączną kwotę 3.774.806,54 zł. Kwota zajęcia obejmuje należność główną w wysokości 1.961.756 zł oraz odsetki naliczone na dzień 10 kwietnia 2020r. i koszty egzekucyjne. Spółka wniosła zarzuty w sprawie prowadzonej egzekucji administracyjnej, które zostały odrzucone postanowieniem Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu z dnia 9 lipca 2020 r. Pismem z dnia 31 lipca 2020 r. Spółka wniosła zażalenie na to postanowienie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, który postanowieniem z dnia 6 listopada 2020 r. utrzymał w mocy rozstrzygnięcie organu pierwszej instancji. W dniu 21 grudnia 2020 r. Spółka wniosła skargę na to postanowienie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu i w dniu 19 marca 2021 r. Sąd uchylił zaskarżone postępowanie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydane w toku postępowania egzekucyjnego uznając, że nie została wyjaśniona w sposób należyty kwestia przedawnienia podatku VAT oraz kwestia naliczenia odsetek za zwłokę za okresy, w których zgodnie z Ordynacją podatkową nie nalicza się odsetek. Natomiast Sąd nie podzielił podnoszonego również przez Spółkę zarzutu zastosowania zbyt uciążliwego środka egzekucyjnego w postaci zajęcia rachunków bankowych Spółki. Kosztami postępowania sądowego został obciążony Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Wyrok stał się prawomocny, gdyż organ podatkowy nie wniósł skargi kasacyjnej do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Od 1 stycznia 2021 r. organem egzekucyjnym był Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie, który kontynuował postępowanie, a po zmianie siedziby Spółki organem egzekucyjnym jest Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa Bemowo. W dniu 24 lutego 2022 roku organ podatkowy wydał postanowienie, w którym oddalił zarzuty Spółki wniesione 5 maja 2020 r., a następnie Spółka w dniu 3 marca 2022 r. wniosła zażalenie, w którym w całości zaskarżyła postanowienie z 24 lutego 2022 r. i wniosła o jego uchylenie w całości oraz przekazanie sprawy organowi egzekucyjnemu do ponownego rozpatrzenia. W dniu 11 kwietnia 2022 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał postanowienie utrzymujące w mocy zaskarżone przez Spółkę postanowienie organu pierwszej instancji wydane w trakcie prowadzonego postępowania egzekucyjnego. Otrzymane postanowienie było ostateczne w administracyjnym toku postępowania i w dniu 27 maja 2022 r. Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, w której zarzuca postanowieniu naruszenie przepisów postępowania, które miało istotny wpływ na wynik sprawy oraz Spółka wniosła o uchylenie w całości zaskarżonego postępowania z 11 kwietnia 2022 r.

Kwota zobowiązania wynikającego z tego postępowania wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 30 czerwca 2022 roku wynosi 3 879 tys. zł.

- 3) W dniu 18 września 2018 roku INTERMA TRADE S.A. otrzymała protokół z badania ksiąg podatkowych wydany 3 września 2018 r. przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w związku z postępowaniem kontrolnym wszczętym wobec Spółki w dniu 24 sierpnia 2016 roku w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku VAT **za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku**. Na podstawie protokołu badania ksiąg podatkowych Spółka powzięła informację, że organ celno-skarbowy zakwestionował prawidłowość

transakcji dokonanych przez Spółkę w 2013 roku z trzema kontrahentami, a kwota zakwestionowanego podatku VAT wynosi 29,1 mln zł. Spółka nie zgadza się w całości z ustaleniami przedstawionymi w protokole z badania ksiąg. Spółka w sposób prawidłowy i rzetelny prowadzi rozliczenia w podatku VAT, w tym również za okres od stycznia do grudnia 2013 roku i w dniu 1 października 2018 roku Spółka wniosła zastrzeżenia do protokołu. W dniu 14 grudnia 2020 r. został wydany drugi protokół badania ksiąg podatkowych, w którym organ podatkowy zakwestionował prawo Spółki do odliczenia podatku VAT w kwocie ok. 58 mln zł. Spółka nie zgodziła się z zarzutami i w dniu 12 stycznia 2021 r. wniosła zastrzeżenia do protokołu. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu decyzją z dnia 30 kwietnia 2021 roku pozbawił Spółkę prawa do odliczenia podatku VAT od wybranych dostawców. Od decyzji Spółka wniosła odwołanie 28 maja 2021 r. W dniu 13 kwietnia 2022 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej wydał decyzję o utrzymaniu w mocy zaskarżonej decyzji organu podatkowego pierwszej instancji dotyczącej podatku VAT za 2013 r., na którą Spółka w dniu 27 maja 2022 r. wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. We wniesionej skardze Spółka w całości zaskarżyła decyzję oraz wniosła o jej uchylenie, zasądzenie na rzecz Spółki kosztów postępowania oraz przyznanie Spółce prawa pomocy w zakresie częściowym poprzez zwolnienie z obowiązku uiszczenia wpisu sądowego ponad kwotę 1.000 zł

Niezależnie od postępowania wymiarowego, w zakresie podatku VAT za 2013 rok toczyło się postępowanie zabezpieczające rozpoczęte decyzją w sprawie zabezpieczenia wykonania na majątku Spółki wydaną 16 kwietnia 2020 r. przez Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu. W dniu 15 maja 2020 r. Spółka złożyła odwołanie od tej decyzji, w którym zaskarżyła w całości przedmiotową decyzję i wniosła o jej uchylenie w całości oraz o przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania dowodowego. Decyzją z dnia 28 lipca 2020 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji w przedmiocie zabezpieczenia. Pismem z dnia 10 września 2020 r. Spółka wniosła skargę na w/w decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, którą Sąd oddalił w dniu 17 grudnia 2020 r. Po otrzymaniu uzasadnienia wyroku, w dniu 4 marca 2021 r. Spółka wniosła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, którą wycofała w dniu 21 czerwca 2021 roku w związku z wydaniem w dniu 30 kwietnia 2021 r. przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego decyzji określającej zobowiązanie w podatku VAT za poszczególne miesiące 2013 roku, tj. decyzji kończącej postępowanie kontrolne w pierwszej instancji, a tym samym doszło do wygaśnięcia z mocy prawa decyzji o zabezpieczeniu, która była przedmiotem postępowania i skargi skierowanej przez Spółkę do NSA.

Naczelnik Pierwszego Wielkopolskiego urzędu Skarbowego w dniu 10 sierpnia 2020 r. wystawił zarządzenie zabezpieczenia i wszczął wobec Spółki postępowanie zabezpieczające tytułem podatku VAT za 2013 r. oraz dokonał zajęcia rachunku bankowego Spółki (postępowanie egzekucyjne). Pismem z 24 sierpnia 2020 r. Spółka wniosła zarzuty na postępowanie zabezpieczające oraz skargę na czynności zabezpieczające. W toku dalszego postępowania organy podatkowe nie uwzględniły stanowiska Spółki, utrzymały w mocy wcześniejsze postanowienia, ale wobec wypowiedzenia w dniu 12 października 2020 r. przez bank umowy i w konsekwencji zlikwidowania rachunku bankowego – postępowanie zabezpieczające stało się bezprzedmiotowe. Organ egzekucyjny nie zastosował innych środków zabezpieczających.

Kwota potencjalnego zobowiązania wynikającego z tego postępowania wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 30 czerwca 2022 roku wynosi 103 311 tys. zł.

- 4) Wobec spółki Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp.K. od 8 listopada 2016 roku toczy się postępowanie kontrolne w zakresie podatku VAT za okres **od listopada 2015 roku do września 2016 roku**. W dniu 14 października 2020 r. spółka zależna otrzymała protokół badania ksiąg podatkowych wydany 28 września 2020 r. przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego dotyczącego tego postępowania. Z treści protokołu badania ksiąg podatkowych wynika, że organ celno-skarbowy zakwestionował prawidłowość transakcji dokonanych przez spółkę zależną w okresie objętym kontrolą z siedmioma kontrahentami. W dniu 27 października 2020 r. spółka zależna wniosła zastrzeżenia do protokołu z badania ksiąg podatkowych, ale nie zostały one uwzględnione i w dniu 29 grudnia 2020 r. została wydana decyzja Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego określająca dla spółki zależnej wysokość zobowiązania podatkowego za okres od listopada 2015 r. do września 2016 r. W dniu 27 stycznia 2021 r. spółka zależna wniosła odwołanie od tej decyzji, w którym wnioskuje o uchylenie decyzji w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania dowodowego. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu decyzją z dnia 29 listopada 2021 roku utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję. Pismem z dnia 12 stycznia 2022 roku Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. Obecnie skarga jest na etapie rozpatrywania wniosku Spółki o jej zwolnienie z części wpisu sądowego. Powyższym postępowaniem zostały również objęte rozliczenia w podatku VAT spółki Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp.K. za miesiące sierpień i wrzesień 2016 r., w których w deklaracjach VAT-7 spółka wykazała nadwyżkę podatku VAT do zwrotu na rachunek bankowy. W 2019 roku zarząd spółki zależnej podjął decyzję o objęciu tej należności odpisem aktualizującym.

Niezależnie od postępowania podatkowego (wymiarowego) - w dniu 18 września 2020 r. do spółki zależnej wpłynęła decyzja wydana 3 września 2020 r. przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w sprawie określenia dla Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp.K. przybliżonej kwoty zobowiązań podatkowych w podatku VAT za okres od listopada 2015 r. do września 2016 r. oraz o dokonaniu zabezpieczenia na majątku spółki zależnej tytułem tych zobowiązań podatkowych i rozpoczęło się postępowanie zabezpieczające. Kwota zobowiązania podatkowego objęta decyzją o zabezpieczeniu wraz z odsetkami naliczonymi do dnia wydania decyzji wynosiła 82,8 mln zł. Z treści decyzji o zabezpieczeniu spółka zależna powzięła informację, że powodem określenia zobowiązania podatkowego było wystąpienie nieprawidłowości w rozliczeniach podmiotów trzecich, występujących na wcześniejszych etapach obrotu. W dniu 2 października 2020 r. spółka zależna złożyła odwołanie od decyzji o zabezpieczeniu, a w dniu 19 stycznia 2021 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał decyzje o umorzeniu postępowania odwoławczego wobec wygaśnięcia z mocy prawa decyzji o zabezpieczeniu z 3 września 2020 r. w następstwie doręczenia spółce zależnej decyzji z 29 grudnia 2020 r. określającej wysokość zobowiązania podatkowego za okres od listopada 2015 r. do września 2016 r.

W dniu 6 października 2020 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie wobec Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp.K. zostało wszczęte postępowanie zabezpieczające (egzekucyjne) dotyczące podatku VAT za okres od listopada 2015 r. do września 2016 r., do którego spółka zależna wniosła zarzuty w dniu 23 października 2020 r. Na wniesione zarzuty spółka zależna nie otrzymała

odpowiedzi, ale w dniu 8 grudnia 2020 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie zostało wydane postanowienie o umorzeniu postępowania w sprawie zarządzenia zabezpieczenia, a następnie w dniu 25 stycznia 2021 r. postanowienie o umorzeniu postępowania w całości, jako bezprzedmiotowego. Następnie w dniu 7 marca 2022 r. spółka zależna otrzymała tytuły wykonawcze wystawione 22 lutego 2022 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie. Tytuły wykonawcze zostały wystawione na podstawie decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 29 listopada 2021 r. (od której spółka zależna wniosła skargę do WSA w Poznaniu). W dniu 9 marca 2022r. spółka zależna wniosła zarzuty w sprawie prowadzenia egzekucji administracyjnej zarzucając organowi egzekucyjnemu naruszenie przepisów poprzez prowadzenie w tym postępowaniu egzekucji administracyjnej m.in. w zakresie odsetek, które zostały błędnie wskazane w tytułach wykonawczych co do okresu naliczenia i kwoty odsetek. W dniu 7 lipca 2022 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie wydał postanowienie oddalające zarzut spółki zależnej w sprawie egzekucji administracyjnej prowadzonej na podstawie tytułów wykonawczych W dniu 25 lipca 2022 r. spółka Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. Sp.K. wniosła zażalenie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na postanowienie z 7 lipca 2022 r. We wniesionym zażaleniu spółka zależna zaskarżyła postanowienie w całości, wniosła o jego uchylenie oraz przekazanie sprawy organowi egzekucyjnemu do ponownego rozpatrzenia.

Kwota potencjalnego zobowiązania podatkowego wynikającego z decyzji wydanej w tym postępowaniu w dniu 29 grudnia 2020 r. wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 30 czerwca 2022 roku wynosi 90 867 tys. zł.

- 5) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu postanowieniem z dnia 15 czerwca 2018 roku wznowił postępowanie podatkowe wobec INTERMA TRADE S.A. zakończone ostateczną decyzją Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 27 września 2013 roku dotyczącą podatku VAT za okres **od października do grudnia 2011 roku**. W kolejnych latach Spółka otrzymywała postanowienia o przedłużeniu terminu zakończenia postępowania. W dniu 14 stycznia 2021 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał decyzję uchylającą w całości decyzję ostateczną z 27 września 2013 r. W dniu 11 lutego 2021 r. pełnomocnik Spółki wniósł odwołanie od decyzji z 14 stycznia 2021 r. We wniesionym odwołaniu Spółka występuje o uchylenie przedmiotowej decyzji oraz przekazanie sprawy organowi pierwszej instancji do ponownego rozpatrzenia z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania dowodowego w znacznej części. Zaskarżonej decyzji Spółka zarzuciła naruszenie przepisów postępowania, które miało istotny wpływ na wynik sprawy, w następstwie czego decyzja została oparta o błędnie ustalony oraz niekompletny stan faktyczny sprawy, czego dalszym skutkiem było bezzasadne pozbawienie Spółki prawa do odliczenia podatku VAT z faktur wystawionych przez dostawcę oraz uznanie, że faktury wystawione przez dostawcę nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych. W 2013 roku postępowanie dotyczące podatku VAT za w/w okres zostało zakończone decyzją ostateczną organu podatkowego i postępowanie wznowione w 2018 roku, w ocenie Spółki, powinno zostać umorzone z powodu braku podstaw do uchylenia dotychczasowej decyzji ostatecznej. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu decyzją z dnia 11 maja 2021 roku utrzymał w mocy swoje wcześniejsze rozstrzygnięcie. Pismem z dnia 24 czerwca 2021 roku Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, który wyrokiem wydanym 18 lutego 2022 roku oddalił skargę spółki. Spółka po otrzymaniu uzasadnienia wyroku, w dniu 16 maja 2022 r. wniosła do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną od wyroku WSA z 18 lutego 2022 r., oddalającego skargę Spółki

na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 11 maja 2021 r. w przedmiocie uchylenia, po wznowieniu postępowania, decyzji w sprawie podatku VAT za 2011 r.

W zakresie podatku VAT za okres od października do grudnia 2011 roku nie została wydana decyzja w przedmiocie zabezpieczenia, jak również nie nadano rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 14 stycznia 2021 roku. W związku z rozpatrzeniem odwołania Spółki i utrzymaniem w mocy zaskarżonej decyzji, która stała się ostateczna w podatkowym toku postępowania, w dniu 29 czerwca 2021 roku przez organ podatkowy zostały wystawione tytuły wykonawcze.

Kwota potencjalnego zobowiązania podatkowego wynikającego z decyzji wydanej w tym postępowaniu w dniu 14 stycznia 2021 r. wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 30 czerwca 2022 roku wynosi 1 895 tys. zł.

- 6) Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego na podstawie upoważnienia z dnia 2 sierpnia 2019 r. wszczął wobec INTERMA TRADE S.A. kontrolę celno-skarbową w zakresie podatku VAT za okres **od stycznia 2016 r. do czerwca 2017 r.** Kontrola celno-skarbowa jest w toku.

W dniu 26 października 2021 r. Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wydał wobec spółki decyzję określającą przybliżoną kwotę podatku w tym postępowaniu oraz decyzję o zabezpieczeniu przyszłego zobowiązania podatkowego. W dniu 25 listopada 2021 roku Spółka wniosła odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. Spółka w całości zaskarżyła przedmiotową decyzję i wniosła o jej uchylenie w całości oraz o przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania dowodowego. W dniu 29 czerwca 2022 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wydał decyzję utrzymującą w mocy decyzję organu podatkowego pierwszej instancji w sprawie określenia przybliżonej kwoty podatku oraz dokonania zabezpieczenia na majątku spółki tytułem oszacowanej kwoty podatku. W dniu 19 sierpnia 2022 r. spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na decyzję z 29 czerwca 2022 r. We wniesionej skardze Spółka zarzuca zaskarżonej decyzji: naruszenie przepisów postępowania, które miało istotny wpływ na wynik sprawy, naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej z uwagi na sporządzenie uzasadnienia w sposób wadliwy oraz naruszenie prawa materialnego i wniosła o uchylenie zaskarżonej decyzji z 29 czerwca 2022 r. oraz zasądzenie na rzecz spółki kosztów postępowania.

Kwota potencjalnego zobowiązania wynikającego z tego postępowania wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 30 czerwca 2022r. wynosi 72 556 tys. zł.

Na postępowania opisane w punktach 1-6 zostały ustalone zobowiązani oraz utworzone rezerwy na potencjalne rozliczenia w podatku VAT, w kwocie odpowiadającej wierzytelności głównej oraz odsetkom naliczonym do dnia 30 czerwca 2022 roku. Władze INTERMA TRADE S.A. w likwidacji oraz spółki zależnej podjęły decyzje o zaewidencjonowaniu zobowiązań i utworzeniu rezerw, ponieważ działania organów skarbowych mogą skutkować wydaniem decyzji w przedmiocie zabezpieczenia i podjęciem działań zmierzających do jej wyegzekwowania, pomimo trwającego, we wszystkich tych przypadkach, postępowania podatkowego.

Postępowanie prowadzone przez KNF w związku z podejrzeniem naruszenia obowiązków informacyjnych przez INTERMA TRADE S.A.

W dniu 26 stycznia 2021 r. Spółka otrzymała postanowienie Komisji Nadzoru Finansowego o wszczęciu postępowania administracyjnego w przedmiocie nałożenia kary administracyjnej na podstawie art. 96 ust 1 pkt ustawy o ofercie w związku z podejrzeniem naruszenia art. 56 ust 1 ustawy o ofercie w związku z nieprzekazaniem lub nieterminowym przekazaniem do publicznej wiadomości informacji poufnych o zmianach sytuacji finansowej Spółki i jej grupy w związku z handlem metalami szlachetnymi w okresie od grudnia 2016 r. do marca 2017 r.

Spółka nie zgadza się z zarzutem, że naruszyła przepisy o obowiązkach informacyjnych i podejmuje w toku postępowania stosowne kroki prawne w celu ochrony swoich praw.

W dniu 25 sierpnia 2021 r. Spółka otrzymała decyzję Komisji Nadzoru Finansowego nakładającą karę pieniężną w wysokości 200.000 zł, za nienależyte - w ocenie KNF – wykonanie obowiązku określonego w art. 56 ustawy o ofercie, w ten sposób, że Spółka nie przekazała w terminie do publicznej wiadomości raportu o informacji poufnej, która powstała w styczniu 2017 r. dotyczącej istotnej zmiany przychodów Grupy Kapitałowej w segmencie hurtowego handlu metalami szlachetnymi w grudniu 2016 r. oraz informacji poufnej, która powstała w lutym 2017 r. dotyczącej istotnej zmiany przychodów Grupy Kapitałowej w segmencie hurtowego handlu metalami szlachetnymi w styczniu 2017 r.

W dniu 8 września 2021 r. pełnomocnik Spółki złożył wniosek do Komisji Nadzoru Finansowego o ponowne rozpatrzenie sprawy oraz o (1) uchylenie Decyzji w całości i umorzenie postępowania w całości jako bezprzedmiotowego na zasadzie art. 138 § 1 pkt 2 w zw. z art. 105 § 1 kpa w zw. z art. 11 ust. 1 w zw. z art. 11 ust. 5 Ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym, a w razie nieuwzględnienia tego wniosku o (2) uchylenie Decyzji w całości i odstąpienie od wymierzenia kary na zasadzie art. 189f § 1 pkt 1 kpa, a w razie nieuwzględnienia również drugiego wniosku o (3) uchylenie Decyzji w całości i obniżenie wymierzonej kary do kwoty nieprzekraczającej 1000 zł.

W dniu 5 listopada 2021 r. Spółka otrzymała decyzję Komisji Nadzoru Finansowego utrzymującą w mocy decyzję z dnia 20 sierpnia 2021 r. nakładającą na Spółkę karę pieniężną w wysokości 200.000 zł. W dniu 6 grudnia 2021 r. pełnomocnik Spółki złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na decyzję KNF z 29 października 2021 r. wraz z wnioskiem o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji. Decyzja została przez Spółkę zaskarżona w całości oraz zarzucono jej naruszenie przepisów prawa: przepisów postępowania oraz przepisów prawa materialnego, które miało wpływ na wynik sprawy.

W dniu 27 grudnia 2021 r. przez Komisję Nadzoru Finansowego wydane zostało postanowienie o odmowie wstrzymania wykonania decyzji KNF z 29 października 2021 r., na które nie przysługiwało Spółce prawo do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie rozpatrując skargę Spółki na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego w pierwszej kolejności rozpoznał wniosek Spółki o wstrzymanie wykonania decyzji i w dniu 26 lutego 2022 r. wydał postanowienie, w którym przychylił się do wniosku Spółki. W ocenie Sądu wstrzymanie wykonania decyzji KNF uzasadnione jest aktualną sytuacją finansową Spółki i wynikającym z niej niebezpieczeństwem wyrządzenia znacznej szkody lub spowodowania trudnych do odwrócenia skutków w razie natychmiastowego wykonania decyzji. Skarga Spółki w pozostałym zakresie została przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie rozpatrzona w dniu 13 kwietnia 2022r. Sąd oddalił skargę Spółki na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego z 29 października 2021 r. nakładającą na Spółkę karę pieniężną w wysokości 200.000 zł.

W dniu 7 lipca 2022 r. Spółka wniosła skargę kasacyjną od wyroku WSA, w której w całości zaskarżyła wyrok WSA z 13 kwietnia 2022 r., a skargę kasacyjną oparła na podstawie naruszenia przepisów postępowania,

które mogło mieć istotny wpływ na wynik sprawy i na podstawie naruszenia prawa materialnego przez błędną jego wykładnię oraz niewłaściwe zastosowanie.

INTERMA TRADE S.A. w likwidacji na drodze sądowej i na drodze postępowań egzekucyjnych prowadzi również sprawy dotyczące należności handlowych od odbiorców, z tym że kwota wierzytelności objętych postępowaniami nie jest istotna.

6.3. Udzielone poręczenia i gwarancje

W dniu 18 października 2018 r. spółka zależna z grupy Kapitałowej - Briju Solo Investments S. a r.l. dokonała przewłaszczenia posiadanych udziałów w spółce De Voss S. a r.l. na zabezpieczenie spłaty pożyczki w kwocie 7 mln EUR udzielonej Briju Solo Investments S. a r.l. przez spółkę Letamor Holdings Ltd. W momencie zawierania umowy pożyczki spółka Letamor Holding Limited była akcjonariuszem spółki INTERMA TRADE S.A. oraz była kontrolowana przez większościowych akcjonariuszy INTERMA TRADE S.A. Pożyczka została zaciągnięta na okres 1 roku i nie była oprocentowana. Umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie gwarantowała zachowanie kontroli nad udziałami w De Voss S. a r.l. z uwagi na pozostawienie zarządzania spółką większościowym akcjonariuszom INTERMA TRADE S.A. oraz ze względu na terminowy charakter umowy przewłaszczenia, jak również ze względu na bezwzględne zobowiązanie pożyczkodawcy do zwrotnego przeniesienia aktywów po całkowitej spłacie pożyczki.

Umowa pożyczki i związana z nią umowa przeniesienia na zabezpieczenie zostały zawarte na 12 miesięcy, a następnie w październiku 2019 roku okres obowiązywania umów został przedłużony o kolejne 6 miesięcy (do 18 kwietnia 2020 roku), z tym że do 30 stycznia 2020 roku spółka Briju Solo Investments S.a r.l. miała spłacić część pożyczki w kwocie 3,5 mln EUR. Niezrealizowanie spłaty pożyczki w kwocie 3,5 mln EUR stanowiło przypadek naruszenia postanowień umowy i uprawniało Letamor Holdings Limited do żądania natychmiastowej spłaty pożyczki w całości lub części, przed terminem wymagalności pożyczki określonym w aneksie, tj. przed 18 kwietnia 2020 roku. W dniu 27 marca 2020 roku Briju Solo Investments S.a r.l. otrzymała od Letamor Holdings Limited żądanie natychmiastowej spłaty pożyczki w kwocie 7 mln EUR i wobec nie uregulowania zobowiązania, w dniu 31 marca 2020 roku spółka Letamor Holdings Limited zawiadomiła Briju Solo Investments S.a r.l. o wykonaniu uprawnień z umowy przewłaszczenia 100% udziałów De Voss S. a r.l. i wygaśnięcia zobowiązania do zwrotnego przeniesienia udziałów. Letamor Holdings Limited przejął kontrolę nad De Voss S. a r.l. i pośrednio nad BRIJU 1920 Sp. z o.o., ponieważ De Voss S. a r.l. był właścicielem 100% udziałów w spółce BRIJU 1920 Sp. z o.o. Tym samym spółki De Voss S. a r.l. i BRIJU 1920 Sp. z o.o., wynikiem zrealizowania zabezpieczenia, od 31 marca 2020 r. nie należą już do Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A.

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 przejęcia i w zależności od wyceny udziałów, dokonanej przez niezależnego audytora, strony ustalą saldo wzajemnych rozliczeń, które może wpłynąć na wynik transakcji. Letamor Holdings Limited dokonał wyboru podmiotu do przeprowadzenia wyceny. Do dnia sporządzenia sprawozdania na dzień 30 czerwca 2022 roku do Briju Solo Investments S. a r.l. nie wpłynęły wyniki tych prac, ani propozycja sposobu rozliczenia. Likwidator INTERMA TRADE S.A. w likwidacji zwrócił się do Letamor Holdings Limited z prośbą o informację o stanie prac oraz przewidywanym terminie przedstawienia wyników wraz o stanowisko Letamor Holdings Limited, co do sposobu rozliczenia udziałów.

6.4. Informacja odnośnie prognoz finansowych

INTERMA TRADE S.A. w likwidacji i Grupa Kapitałowa nie podawały do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych na 2022 rok.

6.5. Pozostałe informacje

INTERMA TRADE S.A. w likwidacji, jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. jest zobowiązana do stosowania od dnia 1 lipca 2021 roku zasad ładu korporacyjnego w postaci „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”. Informacja o przestrzeganiu zasad ładu korporacyjnego w INTERMA TRADE S.A. w likwidacji została przekazana w dniu 29 lipca 2021 r. w formie raportu opublikowanego w Serwisie Emitentów – EBI oraz zamieszczona na stronie internetowej Spółki.

7. OŚWIADCZENIE LIKWIDATORA SPÓŁKI

Likwidator INTERMA TRADE S.A. w likwidacji z siedzibą w Warszawie oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe INTERMA TRADE S.A. w likwidacji i skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A. w likwidacji za I półrocze 2022 roku oraz dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową Spółki i Grupy Kapitałowej oraz ich wynik finansowy. Sprawozdanie z działalności INTERMA TRADE S.A. w likwidacji i Grupy Kapitałowej za I półrocze 2022 roku zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki i Grupy Kapitałowej, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

<p><i>Tomasz Piotrowski</i> <i>Likwidator Spółki</i></p>	
---	--

Dokument „Sprawozdanie z działalności INTERMA TRADE S.A. w likwidacji i Grupy Kapitałowej w I półroczu 2022 roku” został podpisany w dniu 22 września 2022 r. i zatwierdzony do publikacji w ramach raportu okresowego za I półrocze 2022 r.