

**INTERMA TRADE S.A.**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

**GNIEZNO, DNIA 19.04.2018**

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

## SPIS TREŚCI

|  |    |
|--|----|
| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....                         | 2  |
| JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....                                    | 3  |
| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....                   | 4  |
| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.) .....             | 5  |
| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....                      | 2  |
| DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....         | 3  |
| Informacje ogólne .....  | 3  |
| Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości .....                        | 5  |
| 1. Segmenty operacyjne .....   | 19 |
| 2. Wartości niematerialne .....  | 21 |
| 3. Rzeczowe aktywa trwałe .....  | 22 |
| 4. Nieruchomości inwestycyjne .....  | 24 |
| 5. Aktywa oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego .....               | 24 |
| 6. Zapasy .....  | 26 |
| 7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....        | 27 |
| 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....                                  | 28 |
| 9. Kapitał własny .....  | 28 |
| 10. Świadczenia pracownicze .....  | 31 |
| 11. Pozostałe rezerwy .....  | 33 |
| 12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....   | 33 |
| 13. Rozliczenia międzyokresowe .....   | 35 |
| 14. Aktywa oraz zobowiązania finansowe .....                                 | 36 |
| 15. Przychody i koszty operacyjne .....                                      | 44 |
| 16. Przychody i koszty finansowe .....                                       | 44 |
| 17. Podatek dochodowy .....  | 45 |
| 18. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy .....                                | 46 |
| 19. Przepływy pieniężne .....  | 47 |
| 20. Transakcje z podmiotami powiązanymi .....                                | 48 |
| 21. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych .....                          | 51 |
| 22. Zarządzanie kapitałem .....  | 55 |
| 23. Zdarzenia po dniu bilansowym .....                                       | 56 |
| 24. Pozostałe informacje .....   | 56 |
| 25. Umowy na finansowanie działalności zabezpieczone na majątku Spółki ..... | 59 |
| 26. Zatwierdzenie do publikacji .....  | 60 |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

# JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| AKTYWA   | Nota   | JSF             | JSF             |
|--|--------|-----------------|-----------------|
|  |        | 31.12.2017      | 31.12.2016      |
| <b>Aktywa trwałe</b>   |        |                 |                 |
| Wartości niematerialne                                       | 2      | -               | 500             |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                       | 3      | 166370          | 15045645        |
| Nieruchomości inwestycyjne                                   | 4      | -               | 4611331         |
| Inwestycje w jednostkach zależnych                           | 14     | 54794254        | 179108          |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe                    | 14.6.2 | 91578           | 91578           |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego              | 5      | 241403          | 214344          |
| Aktywa trwałe  |        | <b>55293605</b> | <b>20142506</b> |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       |        |                 |                 |
| Zapasy   | 6      | -               | 52620503        |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 7      | 1573351         | 12610401        |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                   | 13     | 10727           | 42008           |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                           | 8      | 120951          | 3172022         |
| Aktywa obrotowe  |        | 1705029         | 68444934        |
| <b>Aktywa razem</b>  |        | <b>56998634</b> | <b>88587440</b> |

| PASYWA   | Nota | JSF             | JSF             |
|--|------|-----------------|-----------------|
|  |      | 31.12.2017      | 31.12.2016      |
| <b>Kapitał własny</b>  |      |                 |                 |
| Kapitał podstawowy   | 9.1  | 5978260         | 5978260         |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej       | 9.2  | 1673014         | 1673014         |
| Pozostałe kapitały   | 9.3  | 21938570        | 20809645        |
| Zyski zatrzymane:  |      | (12827395)      | 4284337         |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych                                  |      | -               | -               |
| - zysk (strata) netto okresu sprawozdawczego                     |      | (12827395)      | 4284337         |
| Kapitał własny   |      | 16762449        | 32745256        |
| <b>Zobowiązania</b>  |      |                 |                 |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                               |      |                 |                 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne                       |      | 27154442        | 32292569        |
| Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego            | 5    | 12071           | 970061          |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych          | 10.2 | 15863           | 8983            |
| Zobowiązania długoterminowe                                      |      | 27182376        | 33271613        |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                              |      |                 |                 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 12   | 1417111         | 14519633        |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego              |      | -               | 463743          |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne                       |      | -               | 5772773         |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych          | 10.2 | 160694          | 1674325         |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe                                | 11   | 11476003        | 58309           |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                       | 13   | -               | 81787           |
| Zobowiązania krótkoterminowe                                     |      | 13053808        | 22570570        |
| Zobowiązania razem   |      | 40236185        | 55842184        |
| <b>Pasywa razem</b>  |      | <b>56998634</b> | <b>88587440</b> |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

|   |             | JSF  | JSF  |
|---|-------------|--|--|
|   | Nota        | za okres od<br>01.01 do<br>31.12.2017 roku | za okres od<br>01.01 do<br>31.12.2016 roku |
| <b>Działalność kontynuowana</b>                         |             |  |  |
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>                           | <b>1</b>    | <b>26720778</b>                            | <b>617793686</b>                           |
| Przychody ze sprzedaży produktów                        |             | -  | 23479480                                   |
| Przychody ze sprzedaży usług                            |             | 1096616                                    | 1759047                                    |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów             |             | 25624162                                   | 592555159                                  |
| <b>Koszt własny sprzedaży</b>                           | <b>15.1</b> | <b>24491708</b>                            | <b>581810771</b>                           |
| Koszt sprzedanych produktów                             |             | 6764                                       | 15098639                                   |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów                  |             | 24484944                                   | 566712131                                  |
| <b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>                         |             | <b>2229070</b>                             | <b>35982916</b>                            |
| Koszty sprzedaży  | 15.1        | 994680                                     | 27792075                                   |
| Koszty ogólne   | 15.1        | 1713159                                    | 2426270                                    |
| Pozostałe przychody operacyjne                          | 15.2        | 384441                                     | 1791540                                    |
| Pozostałe koszty operacyjne                             | 15.3        | 7962327                                    | 516761                                     |
| <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>         |             | <b>(8056655)</b>                           | <b>7039350</b>                             |
| Przychody finansowe                                     | 16.1        | 17040                                      | 82337                                      |
| Koszty finansowe  | 16.2        | 5032670                                    | 1684310                                    |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>               |             | <b>(13072285)</b>                          | <b>5437377</b>                             |
| Podatek dochodowy                                       | 17          | (244890)                                   | 1153040                                    |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b> |             | <b>(12827395)</b>                          | <b>4284337</b>                             |
| <b>Działalność zaniechana</b>                           |             |  |  |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej          |             | -  | -  |
| <b>Zysk (strata) netto</b>                              |             | <b>(12827395)</b>                          | <b>4284337</b>                             |

#### JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

|   |      | JSF  | JSF  |
|---|------|--|--|
|   | Nota | za okres od<br>01.01 do<br>31.12.2017 roku | za okres od<br>01.01 do<br>31.12.2016 roku |
| <b>Zysk (strata) netto</b>  |      | <b>(12827395)</b>                          | <b>4284337</b>                             |
| <b>Inne całkowite dochody</b>   |      |  |  |
| Przeszacowanie środków trwałych   |      | -  | (174696)                                   |
| Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych |      | -  | 33192                                      |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu                                   |      | -  | (141504)                                   |
| <b>Całkowite dochody</b>  |      | <b>(12827395)</b>                          | <b>4142833</b>                             |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

|   | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem kapitał własny |
|---|--------------------|--|--------------------|------------------|----------------------|
| <b>Stan na dzień 01.01.2016 roku</b>  | <b>5 978 260</b>   | <b>1 673 014</b>   | <b>20 659 146</b>  | <b>292 003</b>   | <b>28 602 423</b>    |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości   |                    |  |                    |                  | -                    |
| Korekta błędu podstawowego  |                    |  |                    |                  | -                    |
| <b>Stan na dzień 01.01.2016 po zmianach</b>                                   | <b>5 978 260</b>   | <b>1 673 014</b>   | <b>20 659 146</b>  | <b>292 003</b>   | <b>28 602 423</b>    |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał                                     |                    |  | 292 003            | (292 003)        | -                    |
| Razem transakcje z właścicielami  | -                  | -  | 292 003            | (292 003)        | -                    |
| Zysk netto w okresie od 01.01 do 31.12.2016 roku                              |                    |  | -                  | 4 284 337        | <b>4 284 337</b>     |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu w okresie od 01.01 do 31.12.2016 roku |                    | -  | (141 504)          |                  | <b>(141 504)</b>     |
| Razem całkowite dochody   | -                  | -  | (141 504)          | 4 284 337        | <b>4 142 833</b>     |
| <b>Stan na dzień 31.12.2016 roku</b>  | <b>5 978 260</b>   | <b>1 673 014</b>   | <b>20 809 645</b>  | <b>4 284 337</b> | <b>32 745 256</b>    |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

|  | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane  | Razem kapitał własny |
|--|--------------------|--|--------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Stan na dzień 01.01.2017 roku</b>             | <b>5978260</b>     | <b>1673014</b>   | <b>20809645</b>    | <b>4284337</b>    | <b>32745256</b>      |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości            |                    |  |                    |                   | -                    |
| Korekta błędu podstawowego                       |                    |  |                    |                   | -                    |
| <b>Stan po zmianach</b>                          | <b>5978260</b>     | <b>1673014</b>   | <b>20809645</b>    | <b>4284337</b>    | <b>32745256</b>      |
| Przeszacowanie środków trwałych - wyłączenie ZCP |                    |  | (3155412)          |                   | (3155412)            |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał        |                    |  | 4284337            | (4284337)         | -                    |
| Razem transakcje z właścicielami                 | -                  | -  | 1128925            | (4284337)         | (3155412)            |
| Zysk netto w okresie od 01.01 do 31.12.2017 roku |                    |  | -                  | (12827395)        | (12827395)           |
| Razem całkowite dochody                          | -                  | -  | -                  | (12827395)        | (12827395)           |
| <b>Stan na dzień 31.12.2017 roku</b>             | <b>5978260</b>     | <b>1673014</b>   | <b>21938570</b>    | <b>(12827395)</b> | <b>16762449</b>      |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

# JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

|   | JSF  | JSF  |
|---|--|--|
|   | za okres od<br>01.01 do<br>31.12.2017 roku | za okres od<br>01.01 do<br>31.12.2016 roku |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>               |  |  |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                                     | <b>(13072285)</b>                          | <b>5437377</b>                             |
| <b>Korekty:</b>   |  |  |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe                     | 214787                                     | 1752990                                    |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych                    | (64719)                                    | 1394                                       |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                      | (13464)                                    | (2453)                                     |
| Koszty odsetek  | 843150                                     | 635013                                     |
| Inne korekty  | (49739640)                                 | 33192                                      |
| <b>Korekty razem</b>  | <b>(48759887)</b>                          | <b>2420135</b>                             |
| Zmiana stanu zapasów  | 52620503                                   | (24439771)                                 |
| Zmiana stanu należności   | 11037050                                   | 3616858                                    |
| Zmiana stanu zobowiązań   | (14835006)                                 | (18135844)                                 |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych                              | 10389020                                   | 208610                                     |
| <b>Zmiany w kapitale obrotowym</b>  | <b>59211567</b>                            | <b>(38750147)</b>                          |
| Zapłacony podatek dochodowy   | -  | (462188)                                   |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                      | <b>(2620604)</b>                           | <b>(31354823)</b>                          |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>             |  |  |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych                                | (11031)                                    | (3173670)                                  |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i nieruchomości inwestycyjnej | 5693850                                    | 20325                                      |
| Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych                               | -  | (270128)                                   |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych                                  | (66549)                                    | (6601)                                     |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                    | <b>5616270</b>                             | <b>(3430074)</b>                           |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                |  |  |
| Wpływ odsetek   | 241443                                     | -  |
| Wykup - transakcje forward  | -  | 13910188                                   |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek                              | 10000000                                   | 38031710                                   |
| Splaty kredytów i pożyczek  | (16269705)                                 | (17429581)                                 |
| Odsetki zapłacone   | (31938)                                    | (613922)                                   |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>                       | <b>(6060200)</b>                           | <b>33898396</b>                            |
| <b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>              | <b>(3064534)</b>                           | <b>(886501)</b>                            |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>                  | <b>3172022</b>                             | <b>4056070</b>                             |
| Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych  | (13464)                                    | (2453)                                     |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>                    | <b>107487</b>                              | <b>3169569</b>                             |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

## DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Informacje ogólne

#### a) Informacje o jednostce

Spółka została utworzona z dniem 1 kwietnia 2011 r. w wyniku przekształcenia Futurat Sp. z o.o., wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Poznania – XXI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000009053, na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników zaprotokołowanej aktem notarialnym z dnia 15 marca 2011 r. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Poznań Nowe Miasto i Wilda – VIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem 0000382656. Spółka posiada numer statystyczny REGON 639848296 nadany jej poprzednikowi prawnemu. Akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Siedziba Spółki mieści się w Gnieźnie, ul. Paderewskiego 25-35, 62-200.

Z dniem 11.10.2017 roku nastąpił wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, na mocy którego nastąpiła zmiana nazwy Spółki Briju S.A. na INTERMA TRADE S.A. Spółka Akcyjna.

#### b) Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki w trakcie roku obrotowego oraz po jego zakończeniu do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. 19 kwietnia 2018 wchodził:

- Przemysław Piotrowski, Prezes Zarządu,
- Tomasz Piotrowski, Wiceprezes Zarządu,
- Jarosław Piotrowski, Wiceprezes Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej aktualny na dzień zatwierdzenia sprawozdań finansowych ( tj. na dzień 19 kwietnia 2018 roku) jest następujący:

- Jerzy Siminski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tadeusz Bogajewski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Maria Piotrowska – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Barbara Piotrowska – Członek Rady Nadzorczej
- Katarzyna Piotrowska – Członek Rady Nadzorczej

W 2017 r. miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej: z dniem 15 marca 2017 roku rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej złożył pan Jarosław Karasiński, z dniem 16 marca 2017 roku rezygnację złożył pan Kazimierz Przybyła, a z dniem 17 maja 2017 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało do składu Rady Nadzorczej pana Tadeusza Bogajewskiego.

#### c) Skład Akcjonariatu

Struktura akcjonariatu została przedstawiona w nocie 24.3 oraz w punkcie 1.4 sprawozdania Zarządu z działalności.

#### d) Charakter działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- Handel metalami szlachetnymi ( złoto, srebro),
- Usługi administracyjne, księgowe i informatyczne.

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Spółkę został przedstawiony w nocie nr 1 dotyczącej segmentów operacyjnych.

#### e) Informacje o jednostkach zależnych

W skład Grupy Kapitałowej S.A. od początku roku obrotowego do dnia 02.07.2017 roku wchodziły następujące jednostki zależne:

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

| Nazwa spółki zależnej                                    | Siedziba                                  | Udział w kapitale na dzień 02.07.2017   |
|--|---|---|
| DI BRIJU SECUR Sp. z o.o                                 | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100 %                                   |
| BRIJU SECUR Sp. z o.o.                                   | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100 %                                   |
| BRIJU AGENCY Sp. z o.o.                                  | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100%                                    |
| BRIJU 1920 sp. z o.o.                                    | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100%                                    |
| BRIJU NETWORK Sp. z o.o.                                 | Gniezno. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200  | 100%                                    |
| Solo Investments s.a.r.l.*                               | Luxemburg, ul. Edwarda Steichen 14        | 100%                                    |
| Private Investor VII FIZAN                               | Warszawa, Ul. Mokotowska 1,               | 100%**                                  |
| Solo Investments Partnership SCSp                        | Luxemburg, ul. Edwarda Steichen 14        | 100%, z tego 99% za pośrednictwem FIZAN |
| BRIJU SUROWCE BRIJU SECUR Sp. z o.o. Spółka komandytowa* | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100%, z tego 99% za pośrednictwem FIZAN |

\*Spółki powiązane pośrednio. Spółka Solo Investments s.a.r.l. jest udziałowcem w 1% w Solo Investments SCSp. będącej udziałowcem w 99% Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A.

\*\*INTERMA TRADE S.A. posiada certyfikaty inwestycyjne funduszu. W kolumnie „Udział w kapitale na dzień 02.07.2017” wykazano udział w posiadanych certyfikatach funduszu

W dniu 3 lipca 2017 r. zostało dokonane połączenie spółki BRIJU AGENCY Sp. z o.o. (jako spółki przejmującej) ze spółkami DI BRIJU Sp. z o.o. i BRIJU NETWORK Sp. z o.o. (jako spółkami przejmowanymi). Połączenie zostało dokonane stosownie do art. 492 §1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych na spółkę BRIJU AGENCY Sp. z o.o. Połączenie spółek nastąpiło z podwyższeniem kapitału spółki BRIJU AGENCY Sp. z o.o., a nowo utworzone udziały zostały wydane jednostce dominującej, jako jednemu wspólnikowi spółek przejmowanych, w zamian za majątek tych spółek. Zmiany organizacyjne nie miały wpływu na wyniki prezentowane przez Grupę Kapitałową w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.

W skład Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A. ( po połączeniu) wchodzi następujące jednostki zależne:

| Nazwa spółki zależnej                                    | Siedziba                                  | Udział w kapitale na dzień 31.12.2017   |
|--|---|---|
| BRIJU SECUR Sp. z o.o.                                   | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100 %                                   |
| BRIJU AGENCY Sp. z o.o.                                  | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100%                                    |
| BRIJU 1920 sp. z o.o.                                    | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100%                                    |
| Solo Investments s.a.r.l.*                               | Luxemburg, ul. Edwarda Steichen 14        | 100%                                    |
| Private Investor VII FIZAN                               | Warszawa, Ul. Mokotowska 1,               | 100%**                                  |
| Solo Investments Partnership SCSp                        | Luxemburg, ul. Edwarda Steichen 14        | 100%, z tego 99% za pośrednictwem FIZAN |
| BRIJU SUROWCE BRIJU SECUR Sp. z o.o. Spółka komandytowa* | Gniezno,. ul. Paderewskiego 25-35, 62-200 | 100%, z tego 99% za pośrednictwem FIZAN |

\*Spółki powiązane pośrednio. Spółka Solo Investments s.a.r.l. jest udziałowcem w 1% w Solo Investments SCSp. będącej udziałowcem w 99% Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A.

\*\*INTERMA TRADE S.A. posiada certyfikaty inwestycyjne funduszu. W kolumnie „Udział w kapitale na dzień 31.12.2017” wykazano udział w posiadanych certyfikatach funduszu

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Czas trwania Spółki oraz wchodzących w skład jednostek zależnych jest nieoznaczony.

#### f) Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2017 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 19 kwietnia 2018 (patrz nota 26).

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy INTERMA TRADE S.A.

INTERMA TRADE S.A. jest jednostką dominującą Grupy INTERMA TRADE S.A. i sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku obejmujące Spółkę oraz jej jednostki zależne, które zostało zatwierdzone tego samego dnia co niniejsze sprawozdanie finansowe. Dane finansowe jednostek zależnych konsolidowane są metodą pełną.

#### Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

##### a) Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. Dane porównawcze obejmują analogiczny okres roku 2016.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Dnia 30 grudnia 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Briju S.A. (obecnie INTERMA TRADE S.A..) podjęło uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (dalej: ZCP) Spółki związanej z produkcją, sprzedażą hurtową wyrobów jubilerskich oraz prowadzeniem sieci sklepów jubilerskich pod marką Briju. Z dniem 2 stycznia 2017 roku zorganizowana część przedsiębiorstwa została przeniesiona w formie aportu do spółki zależnej od Briju S.A. (obecnie INTERMA TRADE S.A.) – Briju 1920 sp. z o.o.

Zarząd Spółki uznał, że zastosowanie wymogów MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” i zaprezentowanie danych zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako działalności zaniechanej będzie dla odbiorców niniejszego sprawozdania finansowego mylące i spowoduje, że sprawozdanie finansowe nie spełni celu rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej, finansowych wyników działalności i przepływów pieniężnych Spółki. Z tego względu bazując na zapisach MSR 1.17 Zarząd Spółki zdecydował o zastosowaniu odstępstwa od zastosowania niniejszego standardu.

Powody dla uznania jak powyżej były następujące:

- działalność prowadzona w ramach zorganizowanej części przedsiębiorstwa jest nadal kontynuowana w ramach Grupy INTERMA TRADE S.A. ,
- aport w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa został wniesiony do spółki zależnej od INTERMA TRADE S.A. jako jeden z etapów zmian organizacyjnych w ramach Grupy INTERMA TRADE S.A.,
- aktywa wchodzące w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa stanowiły 67% wartości aktywów wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 r. Zaprezentowanie ich łącznie w jednej, wyodrębnionej pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej zaburzałoby porównywalność danych.

Wpływ niniejszego odstępstwa na poszczególne pozycje sprawozdania finansowego, gdyby były one przedstawione jako spełniające wymagania został zaprezentowany w pkt.d) Podstawy sporządzenia oraz zasady rachunkowości.

Zdaniem kierownictwa, niniejsze sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową, finansowy wynik działalności i przepływy środków pieniężnych Spółki.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Ewentualne różnice pomiędzy wartościami wykazanymi w poszczególnych pozycjach tabel mogą różnić się od ich podsumowań z uwagi na algorytm zaokrągleń wartości do pełnych PLN.

Sprawozdanie finansowe INTERMA TRADE S.A. zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż w okresie 12 miesięcy od daty bilansowej. Zarząd INTERMA TRADE S.A. wskazuje jednak na czynniki, które mogą stworzyć potencjalne zagrożenia dla kontynuacji działalności Spółki w przyszłości oraz przedstawia działania podjęte w celu eliminacji negatywnego ich wpływu na Spółkę.

W dniu 12 grudnia 2017r. do Spółki wpłynął wynik kontroli wydany przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 05.12.2017r. w sprawie podatku od towarów i usług (VAT) za okres od stycznia do

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

grudnia 2012r. Na podstawie wyniku kontroli Zarząd Spółki powziął 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 ok. 7,7 mln zł. Uzasadnieniem tego stanowiska były nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych podmiotów trzecich występujących na wcześniejszych etapach obrotu. Zarząd Spółki nie zgodził się z treścią przedmiotowego wyniku kontroli, w wyniku czego z mocy prawa doszło do przekształcenia kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe za ww. okres. Do dnia dzisiejszego Spółka nie otrzymała żadnej decyzji wymiarowej dotyczącej podatku VAT za wskazany wyżej okres. Wynik kontroli nie tworzy po stronie Spółki zobowiązania podatkowego i w związku z tym nie podlega wykonaniu. W ocenie Zarządu Spółki istnieje jednak ryzyko wydania przez organ celno-skarbowy decyzji w przedmiocie zabezpieczenia na majątku Spółki ewentualnego przyszłego zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT za rok 2012. Taka decyzja w przedmiocie zabezpieczenia posiada rygor natychmiastowej wykonalności, co oznacza że w przypadku jej otrzymania Spółka będzie musiała bezzwłocznie zapłacić oszacowany podatek VAT wraz z odsetkami za zwłokę pod rygorem wszczęcia postępowania zabezpieczającego albo przedstawić zabezpieczenie przewidziane przez przepisy podatkowe.

Opierając się na Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości nr 37 Zarząd Spółki ocenił, że zaistniały przesłanki do utworzenia w ciężar wyniku za rok 2017 rezerwy na potencjalne zobowiązania finansowe Spółki z tytułu rozliczenia podatku VAT za rok 2012 w łącznej wysokości 11,5 mln zł.

Spółka oczekuje, że postępowanie podatkowe będzie prowadzone z wykorzystaniem wszystkich środków, w tym jeżeli będzie to konieczne również drogi sądowej, w celu doprowadzenia do zmiany oceny stanu faktycznego sprawy oraz oceny prawnej dokonanej przez organ celno-skarbowy, czego konsekwencją winno być umorzenie postępowania podatkowego za rok 2012. W ocenie Zarządu Spółki oraz jej doradców, Spółka w sposób prawidłowy i rzetelny prowadziła rozliczenia z tytułu podatku VAT, natomiast organ celno-skarbowy rozpatrzył zgromadzony materiał dowodowy w sposób wybiórczy, wykazując tendencję do podporządkowania go do z góry ustalonej przez siebie tezy. Dla Zarządu Spółki potwierdzeniem tego stwierdzenia może być fakt, że wskazana w rozważanym wyniku kontroli decyzja podatkowa wydana wobec jednego z zakwestionowanych dostawców Spółki została uchylona wyrokiem sądu administracyjnego, który to fakt został pominięty przez organ celno-skarbowy.

W związku z czynnikami opisanymi w punkcie 4.1 Sprawozdania z działalności w zakresie handlu surowcami, Spółka ograniczyła działalność w segmencie surowców. Zarząd Spółki nadal podejmuje intensywne działania w celu zapewnienia nowych źródeł dostaw surowca, gdzie celem jest pozyskanie dostaw zagranicznych lub krajowych, ale podlegających mechanizmowi odwrotnego obciążenia w celu ograniczenia konieczności finansowania podatku VAT zawartego dotychczas w wartości zakupów od dostawców krajowych; na bieżąco monitoruje zmieniające się przepisy podatkowe, aby ograniczyć ryzyko negatywnych skutków zmian podatkowych.

Spółka przeanalizowała możliwości dostaw surowca bezpośrednio od dostawców zagranicznych i podjęła działania mające na celu nawiązanie współpracy z podmiotami zagranicznymi. W marcu 2017r. INTERMA TRADE S.A. podpisała list intencyjny z potencjalnym zagranicznym dostawcą metali szlachetnych. Spółka prowadziła negocjacje z tym kontrahentem, które miały doprowadzić do nawiązania współpracy i rozpoczęcia dostaw surowców. Z uwagi na fakt, że strony nie doszły do porozumienia w zakresie warunków zabezpieczenia finansowego transakcji, współpraca z tym kontrahentem nie rozpocznie się. Równocześnie z prowadzeniem negocjacji z potencjalnym dostawcą, Spółka analizowała inne możliwości hurtowych dostaw surowców metali szlachetnych. W ocenie Spółki takie możliwości istnieją, co potwierdzają nawiązane kontakty z firmami działającymi w zakresie hurtowego obrotu metalami szlachetnymi. Spółka weryfikuje potencjalnych dostawców i będzie dążyć do uzgodnienia warunków dostaw oraz nawiązania współpracy z nowymi dostawcami zagranicznymi, a tym samym do powrotu w strukturze przychodów, obrotów realizowanych w segmencie surowców.

Mimo poniesionej straty w bieżącym okresie sprawozdawczym Zarząd Spółki nie widzi podstaw do postawienia Spółki w stan restrukturyzacji bądź upadłości. Utrzymuje na zbliżonym poziomie zatrudnienie jakie istniało po przeprowadzeniu procesu przeniesienia ZCP do BRIJU 1920 Sp. z o.o. jednocześnie utrzymując zatrudnienie kluczowego personelu Spółki. W najbliższych 12 miesiącach Spółka nadal utrzyma swój charakter spółki holdingowej, świadczyć będzie usługi księgowe i informatyczne na rzecz podmiotów z grupy.

Jednostka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania, nie wykazuje zatorów płatniczych. W pierwszej połowie 2017 roku Spółka spłaciła swoje zobowiązania kredytowe wobec banków. Zadłużenie z tytułu pożyczek, stanowiące istotną część zobowiązań Spółki, jest wymagalne w późniejszych okresach i stanowi zobowiązanie wobec jednostek powiązanych kapitałowo w grupie.

Członkowie Zarządu Spółki i jednocześnie akcjonariusze deklarują możliwość wsparcia finansowego Spółki ewentualną pożyczką w przypadku wystąpienia trudności z obsługą bieżących zobowiązań.

## b) Zmiany standardów lub interpretacji

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Standardy te obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2017 jednostka zastosowała takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku. W 2017 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2017r.:

- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do niezrealizowanych strat

Zmiany doprecyzowały kwestie związane z powstawaniem ujemnych różnic przejściowych w przypadku instrumentów dłużnych wycenianych według wartości godziwej, oszacowaniem prawdopodobnego przyszłego dochodu do opodatkowania oraz oceną, czy wypracowany dochód pozwoli na zrealizowanie ujemnych różnic przejściowych.

- Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych - Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji

Zmiany zobowiązały jednostkę do ujawnienia informacji, które umożliwiają użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej. Wprowadziły wymóg: uzgadniania sald otwarcia i zamknięcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla wszystkich pozycji generujących przepływy pieniężne, które kwalifikują się jako działalność finansowa, z wyjątkiem pozycji kapitału własnego oraz ujawniania informacji dotyczących kwestii ułatwiających analizę płynności jednostki, takich jak ograniczenia stosowane przy podejmowaniu decyzji dotyczących wykorzystania środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Powyższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

MSSF 9 obejmuje trzy aspekty związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń.

MSSF 9 usuwa obecnie występujące w MSR 39 kategorie aktywów finansowych. Klasyfikacja aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9 jest uzależniona od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych. Zgodnie ze standardem aktywa finansowe klasyfikowane są wyłącznie do trzech grup:

- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik,
- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Standard zawiera nowe wytyczne dotyczące rachunkowości zabezpieczeń mające na celu uproszczenie bieżących rozwiązań oraz lepsze odzwierciedlenie zasad zarządzania ryzykiem.

Spółka jest zdania, iż część aktywów ujmowanych obecnie jako pożyczki i należności (w tym należności z tytułu dostaw i usług oraz środki pieniężne) będzie nadal wyceniana według zamortyzowanego kosztu.

Spółka ustaliła, że wpływ wdrożenia MSSF 9 na wyniki finansowe będzie nieistotny.

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w sporządzanym sprawozdaniu w taki sposób, aby wskazać transfer towarów lub usług na rzecz klientów w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), którego spółka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi. Zgodnie z nowymi regulacjami przychód powstaje w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami przechodzi w ręce klienta.

Nowy standard odnosi się w sposób szczególny do sytuacji, gdy wysokość przychodu jest zmienna. W takiej sytuacji standard wprowadza nowy próg jego rozpoznania. Zgodnie z wprowadzonymi zasadami, kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Spółka planuje zastosować MSSF 15 od dnia wejścia w życie standardu.

Spółka świadczy usługi księgowe i informatyczne, wyłącznie na rzecz podmiotów z Grupy. W ramach oceny wpływu wprowadzenia MSSF 15, Spółka rozważyła m.in. następujące aspekty:

- ✓ Wynagrodzenie zmienne. Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. W oparciu o przeprowadzoną analizę stwierdzono iż wynagrodzenie zmienne występuje w umowach pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A. na rzecz których Spółka świadczy usługi.
- ✓ Prawo do zwrotu oraz gwarancje. Spółka świadczy tylko usługi, dlatego prawo do zwrotu i gwarancji nie występuje w zapisach umów pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej INTERMA TRADE S.A. na rzecz których Spółka świadczy usługi.
- ✓ Sprzedaż pakietu dóbr i usług lub pakietu kilku usług, świadczonych w różnym okresie – zjawisko takie nie występuje w Spółce w przypadku świadczenia usług nieprodukcyjnych fakturowanych systematycznie w okresach kwartalnych.

Spółka ustaliła, że wpływ wdrożenia MSSF 15 na ujmowanie przychodów oraz wyniki finansowe będzie nieistotny.

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

MSSF 16 „Leasing” Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym, MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca będzie zobowiązany ująć: (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz (b) amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników. Spółka zastosuje MSSF 16 od 1 stycznia 2019 r. Oczekuje się, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie), do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie), do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany dotyczące MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku, ), do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie), do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego” - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE,

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” - wycena inwestycji długoterminowych - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – Zmiany do MSSF3 „Połączenia przedsięwzięć” – wycena posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach, Zmiany do MSSF11 „Wspólne ustalenia umowne” – brak wyceny posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach, Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – konsekwencje podatkowe w związku z wypłatą dywidendy, MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” – koszty finansowania w przypadku gdy składnik aktywa został przekazany do użytkowania – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiany do programu określonych świadczeń – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone bezterminowo),

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

### c) Zasady rachunkowości

#### Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki kieruje się sposobem prowadzenia działalności (specjalizacja), która reprezentuje usługi oraz wyroby i towary dostarczane przez Spółkę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej specjalizacji, z uwagi na specyfikę świadczonych usług oraz wytwarzanych wyrobów i dostarczanych towarów wymagających odmiennego sposobu podejścia do realizacji.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki. Zarząd Spółki analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego.

Przychody ze sprzedaży wykazane w jednostkowym rachunku zysków i strat nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych, za wyjątkiem przychodów nieprzypisanych do segmentów oraz wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących transakcji pomiędzy segmentami.

Aktywa Spółki, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego, nie są alokowane do aktywów segmentów operacyjnych. Do najistotniejszych aktywów nieujmowanych w ramach segmentów operacyjnych należała nieruchomości inwestycyjna (sprzedana w grudniu 2017 r).

#### Transakcje w walutach obcych

Jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną i prezentacyjną Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień zawarcia transakcji.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

Różnice kursowe z wyceny instrumentów pochodnych wyrażonych w walucie obcej ujmowane są w rachunku zysków i strat, o ile nie stanowią zabezpieczenia przepływów pieniężnych. Instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne ujmowane są zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

#### Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych.

#### Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują oprogramowanie komputerowe.

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla wartości niematerialnych wynosi 2 lata. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

#### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem przeszacowywanych środków trwałych, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych przyjęto następujące stawki amortyzacyjne:

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| Budynki i budowle                     | – 2,5% - 4,5% |
| Inwestycje w obcych środkach trwałych | – 10%         |
| Maszyny i urządzenia                  | – 5% - 30%    |
| Środki transportu                     | - 18% - 20%   |
| Pozostałe środki trwałe               | - 4% - 30%    |

Wartość gruntów nie podlega amortyzacji, ze względu na nieokreślony okres użytkowania.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Do wyceny nieruchomości stosowany jest model oparty na wartości przeszacowanej. Wartość godziwa nieruchomości ustalana jest na podstawie bieżących informacji rynkowych przez niezależnego rzeczoznawcę raz na dwa lata, o ile warunki rynkowe nie ulegają znaczącym zmianom. W przeciwnym wypadku wycena do wartości godziwej przeprowadzana jest co najmniej raz w roku.

Nadwyżkę z przeszacowania nieruchomości zalicza się do innych całkowitych dochodów i wykazuje w łącznej kwocie w kapitale własnym. Wzrost wartości godziwej nieruchomości wykazywany jest jako przychód, w stopniu, w jakim odwraca on zmniejszenie wartości z tytułu przeszacowania, które poprzednio ujęto jako koszt danego okresu.

Zmniejszenie wartości godziwej nieruchomości ujmuje się jako koszt danego okresu. Jednakże zmniejszenie z tytułu przeszacowania ujmuje się w innych całkowitych dochodach do wysokości nadwyżki z przeszacowania skumulowanej wcześniej w kapitale własnym.

Nadwyżka powstała ze zmiany wartości godziwej danego składnika aktywów, skumulowana w kapitale własnym, jest przenoszona do niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych w momencie usunięcia składnika z bilansu.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 1.800 zł odnoszone są jednorazowo w koszty, w momencie przekazania do używania.

Środki trwałe o wartości ponad 1.800 zł, lecz poniżej 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo, o ile nie zniekształca sytuacji majątkowej i finansowej Spółki.

#### Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

W odniesieniu do składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

#### Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna jest utrzymywana w posiadaniu ze względu na przychody z czynszów oraz przyrost jej wartości i jest wyceniana w oparciu o model kosztu.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnej następuje według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji. Po początkowym ujęciu na kolejne dni bilansowe nieruchomość inwestycyjna jest wyceniana według ceny nabycia.

Przyjęto dla nieruchomości inwestycyjnych metodę liniową amortyzacji – stawka dla budynku 2,5%.

Nieruchomość inwestycyjną usuwa się z bilansu w momencie jej zbycia lub trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści ekonomicznych.

Nieruchomości inwestycyjne wykazywane są w odrębnej pozycji jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej.

#### Inwestycje w jednostki zależne

Inwestycje w jednostki zależne wykazywane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

#### Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Spółka się ich zrzekła.

Spółka wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

#### Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w wyniku finansowym prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii pożyczek i należności wykazywane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako „Pożyczki” lub „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”.

Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściąganie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Znaczące salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego). Dla należności nie podlegających indywidualnej ocenie, przesłanki utraty wartości analizowane są w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”, jeśli nie zostały ujęte zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku finansowym. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Zmiany wartości bilansowej inwestycji, łącznie z odpisami aktualizującymi z tytułu utraty wartości, ujmowane są w wyniku finansowym.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych.

#### Zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

#### Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka stosuje określone zasady rachunkowości dla instrumentów pochodnych stanowiących zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń wymaga spełnienia przez Spółkę warunków określonych w MSR 39 dotyczących udokumentowania polityki zabezpieczeń, prawdopodobieństwa wystąpienia transakcji zabezpieczanej oraz efektywności zabezpieczenia. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Spółka wyznaczyła określone kontrakty forward jako zabezpieczające przepływy pieniężne. Kontrakty forward zostały zawarte przez Spółkę w celu zarządzania ryzykiem walutowym w związku z prawnie wiążącymi transakcjami sprzedaży oraz zakupu realizowanymi w walutach obcych.

Wszystkie pochodne instrumenty zabezpieczające wyceniane są w wartości godziwej. W części w jakiej dany instrument zabezpieczający stanowi efektywne zabezpieczenie, zmiana wartości godziwej instrumentu ujmowana jest w innych całkowitych dochodach i kumulowana w kapitale z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne. Nieefektywną część zabezpieczenia ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

W momencie gdy pozycja zabezpieczana wpływa na wynik finansowy, skumulowane zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do wyniku finansowego. Reklasyfikacja prezentowana jest w „Jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów” w pozycji „Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych - kwota przeniesiona do wyniku finansowego”.

Jeżeli transakcja zabezpieczana skutkuje ujęciem niefinansowych aktywów lub zobowiązań, zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte uprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego i uwzględniane w wycenie wartości początkowej (cenie nabycia) pozycji zabezpieczanej. Reklasyfikacja prezentowana jest w „Jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów” w pozycji „Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych - kwota ujęta w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych”.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Jeżeli zaistniało prawdopodobieństwo, że planowana przyszła transakcja zabezpieczana nie zostanie zawarta, zyski i straty z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne niezwłocznie przenoszone są do wyniku finansowego.

#### Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Rozchód wyrobów gotowych ujmowany jest z zastosowaniem metody szczegółowej identyfikacji. Rozchód materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produkcji w toku obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

#### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

#### Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (grupy aktywów trwałych) są klasyfikowane przez Spółkę jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie poprzez dalsze użytkowanie. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (grupa aktywów) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, z zachowaniem normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

#### Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

Pozostałe kapitały obejmują kapitał z kumulacji innych całkowitych dochodów obejmujących:

- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej,
- wycenę aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- wycenę instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne (patrz podpunkt dotyczący rachunkowości zabezpieczeń),
- wyniki finansowe z lat poprzednich.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki prezentowane są osobno w „Jednostkowym zestawieniu zmian w kapitale własnym”.

#### Świadczenia pracownicze

Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Spółka zalicza nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

#### Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

#### *Rezerwy na niewykorzystane urlopy*

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

#### *Odprawy emerytalne*

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Spółce pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe nie są wypłacane. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika.

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez aktuarium. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych.

Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych oraz koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są bezzwłocznie w rachunku zysków i strat.

#### Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- udzielone gwarancje obsługi posprzedażowej produktów i wykonanych usług,
- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

#### Rozliczenia międzyokresowe

Spółka wykazuje w aktywach w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym przede wszystkim czynsze najmu.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.

#### Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty oraz podatek od towarów i usług. Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

#### *Sprzedaż towarów i produktów*

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmowane są, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr. Warunek uznaje się za spełniony z chwilą bezspornego dostarczenia towarów lub produktów do odbiorcy,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

#### Świadczenie usług

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu wynikający z zawartych umów.

Usługi księgowe i informatyczne ujmowane są w dacie wystawienia faktury, raz na kwartał. Sposób rozliczenia kosztów w/w usług z jednostkami powiązanymi wynika z zawartych umów.

#### Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

#### Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego powstaje od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani zobowiązań, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się zobowiązań z tytułu podatku odroczonego od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

#### Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla jednostkowego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

#### Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień bilansowy Zarząd ocenia, czy okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.

#### Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Rezerwy tworzy się między innymi na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu skutków toczącego się postępowania sądowego.

Podstawę oceny tego prawdopodobieństwa Zarząd opiera na przebiegu postępowania sądowego, opinii, konsultacjach z prawnikami, doradcami podatkowymi.

#### *Aktywa na podatek odroczony*

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach Spółki zatwierdzonych przez Zarząd Spółki. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

#### *Utrata wartości aktywów niefinansowych*

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Spółki.

#### Zmiany zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka nie dokonała zmian zasad rachunkowości. Zarząd zdecydował o zmianie prezentacji środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w nocie 14.1 uznając, że przyporządkowanie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów do kategorii pożyczek i należności lepiej obrazuje ich charakter:

|                                    | Kategorie instrumentów finansowych |             |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------|
|                                    | przed zmianą:                      | po zmianie: |
|                                    | Poza MSR 39                        | PiN         |
| <b>Stan na 31.12.2017</b>          |                                    |             |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 120951                             | 120951      |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>          |                                    |             |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 3172022                            | 3172022     |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### d) przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa

W dniu 2 stycznia 2017 r. pomiędzy INTERMA TRADE S.A. a BRIJU 1920 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (spółką zależną) została zawarta umowa przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa INTERMA TRADE S.A. związanej z produkcją, sprzedażą hurtową wyrobów jubilerskich oraz prowadzeniem sieci sklepów jubilerskich pod marką BRIJU – stanowiąca organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie spółki INTERMA TRADE S.A. zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań.

Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa nastąpiło tytułem wniesienia aportu na podwyższenie kapitału zakładowego w spółce BRIJU 1920 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Wartość zorganizowanej części przedsiębiorstwa została ustalona przez strony na podstawie wyceny sporządzonej przez biegłego rewidenta i wyniosła 62.084.700,00 zł. W zamian za wniesienie aportu INTERMA TRADE S.A. jako jedyny wspólnik objęła w podwyższonym kapitale zakładowym BRIJU 1920 sp. z o.o. 620.847 nowych udziałów o łącznej wartości nominalnej 62.084.700,00 zł.

W związku z tym, że przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa nastąpiło na rzecz spółki zależnej od INTERMA TRADE S.A. Spółka w swoim jednostkowym sprawozdaniu finansowym przyjęła do wyceny wartości inwestycji w podwyższonym kapitale zakładowym BRIJU 1920 sp. z o.o. dotychczasową wartość księgową przenoszonych w ramach zorganizowanej części przedsiębiorstwa składników. W efekcie tego wartość inwestycji w nowo wyemitowane udziały spółki BRIJU 1920 sp. z o.o. została podwyższona o kwotę 54.548.598,00 zł.

Skutki przeniesienia ZCP na wartość poszczególnych pozycji bilansowych i porównywalność danych przedstawia poniższa tabela:

|  | JSF                                  | JSF                                      | JSF  |
|--|--------------------------------------|--|--|
|  | Pozycje bilansowe stan na 31.12.2016 | Pozycje bilansowe ZCP stan na 02.01.2017 | Pozycje bilansowe po wyłączeniu ZCP stan na 31.12.2016 |
| <b>AKTYWA</b>  |                                      |  |  |
| <b>Aktywa trwałe</b>   |                                      |  |  |
| Wartości niematerialne                                       | 500                                  | 500                                      | -  |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                       | 15045645                             | 13657720                                 | 1387925  |
| Nieruchomości inwestycyjne                                   | 4611331                              |  | 4611331  |
| Inwestycje w jednostkach zależnych                           | 179108                               | -  | 179108   |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe                    | 91578                                |  | 91578  |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego              | 214344                               |  | 214344   |
| <b>Aktywa trwałe</b>   | <b>20142506</b>                      | <b>13658220</b>                          | <b>6484286</b>   |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       |                                      |  |  |
| Zapasy   | 52620503                             | 47233080                                 | 5387424  |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 12610401                             | 196329                                   | 12414072   |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                   | 42008                                |  | 42008  |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                           | 3172022                              | 695759                                   | 2476263  |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       | <b>68444934</b>                      | <b>48125168</b>                          | <b>20319767</b>  |
| <b>Aktywa razem</b>  | <b>88587440</b>                      | <b>61783387</b>                          | <b>26804053</b>  |

|  | JSF                                  | JSF        | JSF  |
|--|--------------------------------------|------------|--|
|  | Pozycje bilansowe stan na 31.12.2016 | 02.01.2017 | Pozycje bilansowe po wyłączeniu ZCP stan na 31.12.2016 |
| <b>PASYWA</b>  |                                      |            |  |
| <b>Kapitał własny</b>                                      |                                      |            |  |
| Kapitał podstawowy   | 5978260                              |            | 5978260  |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 1673014                              |            | 1673014  |
| Pozostałe kapitały   | 20809645                             | 3895571    | 16914073   |
| Zyski zatrzymane:  | 4284337                              |            | 4284337  |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych                            | -                                    |            | -  |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:                                  | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym:                           | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |
| - zysk (strata) netto  | 4284337   |                       | 4284337            |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 32745256  | 3895571               | 28849685           |
| Udziały niedające kontroli                                       |   |                       |                    |
| Kapitał własny   | 32745256  | 3895571               | 28849685           |
| <b>Zobowiązania</b>  |   |                       |                    |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                               |   |                       |                    |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne                       | 32292569  |                       | 32292569           |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                 | 970061  |                       | 970061             |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych          | 8983  | -                     | 8983               |
| Zobowiązania długoterminowe                                      | 33271613  | -                     | 33271613           |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                              |   |                       |                    |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 14519633  | 1542451               | 12977181           |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego              | 463743  |                       | 463743             |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne                       | 5772773   |                       | 5772773            |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych          | 1674325   | 1714778               | (40453)            |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe                                | 58309   |                       | 58309              |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                       | 81787   | 81989                 | (202)              |
| Zobowiązania krótkoterminowe                                     | 22570570  | 3339218               | 19231352           |
| Zobowiązania razem   | 55842184  | 3339218               | 52502966           |
| <b>Pasywa razem</b>  | <b>88587440</b>   | <b>7234790</b>        | <b>81352650</b>    |

## 1. Segmenty operacyjne

Spółka dzieliła działalność na następujące segmenty operacyjne:

- Handel surowcami (kruszcem)
- Produkcja i sprzedaż wyrobów jubilerskich (przed przeniesieniem ZCP)

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, wyniku, istotnych pozycjach niepieniężnych oraz aktywach segmentów operacyjnych.

### SEGMENTY OPERACYJNE

|   | SUROWIEC  | WYROBY JUBILERSKIE | Pozostałe | Ogółem    |
|---|-----------|--------------------|-----------|-----------|
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku</b>   |           |                    |           |           |
| Przychody od klientów zewnętrznych  | 25624162  | 0                  | 1096616   | 26720778  |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami  |           |                    |           | -         |
| Przychody ogółem  | 25624162  | -                  | 1096616   | 26720778  |
| Koszt własny  | 24491709  | -                  |           | 24491709  |
| Pozostałe koszty segmentu   | 9325479   |                    | 960245    | 10285725  |
| Wynik operacyjny segmentu   | (8193026) | -                  | 136371    | (8056655) |
| <i>Pozostałe informacje:</i>  |           |                    |           |           |
| Amortyzacja   | 53294     | -                  | 161494    | 214787    |
| Utrata / wzrost wartości finansowych aktywów trwałych   | -         | -                  |           | -         |
| Utrata wartości zapasów ujęta w wyniku finansowym (-), odwrócenie odpisu aktualizującego (+)                  | 1998      | -                  |           | 1998      |
| Odpis aktualizujący wartość należności ujętych w wyniku finansowym (-), odwrócenie odpisu aktualizującego (+) | -         | 29361              |           | 29361     |
| Aktywa segmentu operacyjnego  | 626170    | -                  | 56372463  | 56998634  |
| Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego  | -         | -                  | 11031     | 11031     |
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku</b>   |           |                    |           |           |
| Przychody od klientów zewnętrznych  | 570986680 | 46807006           |           | 617793686 |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

|   |           |          |         |           |
|---|-----------|----------|---------|-----------|
| Przychody ze sprzedaży między segmentami  |           |          |         | -         |
| Przychody ogółem  | 570986680 | 46807006 | -       | 617793686 |
| Koszt własny  | 557781858 | 24028913 |         | 581810771 |
| Pozostałe koszty segmentu   | 8117684   | 20816240 | 9642    | 28943566  |
| Wynik operacyjny segmentu   | 5087138   | 1961853  | (9642)  | 7039349   |
| <i>Pozostałe informacje:</i>  |           |          |         |           |
| Amortyzacja   | 119643    | 1535803  | 97544   | 1752990   |
| Utrata wartości zapasów ujęta w wyniku finansowym (-),<br>odwrócenie odpisu aktualizującego (+)                     | 25236     | 212447   |         | 237683    |
| Odpis aktualizujący wartość należności ujętych w<br>wyniku finansowym (-), odwrócenie odpisu<br>aktualizującego (+) | (5363)    | 77054    |         | 71691     |
| Aktywa segmentu operacyjnego  | 24516206  | 59459903 | 4611331 | 88587440  |
| Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego  | -         | 3173670  | 270128  | 3443798   |

Przychody Spółki uzyskiwane od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe w przekroju obszarów geograficznych przedstawiają się następująco:

#### INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH

|                                  | za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku |               | za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku |               |
|----------------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
|                                  | Przychody                            | Aktywa trwałe | Przychody                            | Aktywa trwałe |
| Kraj, w którym Grupa ma siedzibę | 3044708                              | 55293605      | 41580834                             | 20142506      |
| Kraje Unii Europejskiej          | 23676070                             |               | 576212852                            |               |
| <b>Ogółem</b>                    | 26720778                             | 55293605      | 617793686                            | 20142506      |

Przychody Spółki uzyskiwane od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe (rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne) zaprezentowano w przekroju obszarów geograficznych, które wyodrębniane są przez Spółkę według kryterium lokalizacji danego rodzaju działalności, prowadzonej przez Spółkę.

Przychody osiągane przez Spółkę ze sprzedaży poszczególnych grup produktów, usług oraz towarów i materiałów przedstawiają się następująco:

#### INFORMACJE DOTYCZĄCE PRODUKTÓW I USŁUG

|   | za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku | za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Produkty</b>                             |                                      |                                      |
| Grupa produktowa surowiec                   | -                                    | -                                    |
| Grupa produktowa wyroby jubilerskie         |                                      | 23479480                             |
| Pozostałe                                   | -                                    | -                                    |
| Przychody ze sprzedaży produktów            | -                                    | 23479480                             |
| <b>Usługi</b>                               |                                      |                                      |
| Grupa usług surowiec                        | -                                    | -                                    |
| Grupa usług związana z wyrobami jubilerskim |                                      | 1759047                              |
| Pozostałe                                   | 1096616                              |                                      |
| Przychody ze sprzedaży usług                | 1096616                              | 1759047                              |
| <b>Towary i materiały</b>                   |                                      |                                      |
| Grupa towarów surowiec                      | 25624162                             | 570986680                            |
| Grupa towarów wyroby jubilerskie            |                                      | 21568479                             |
| Pozostałe                                   | -                                    | -                                    |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 25624162                             | 592555159                            |
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>               | 26720778                             | 617793686                            |

#### INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

|   | za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku |  | za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku |                         |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------|
|   | Przychody                            | Segment  | Przychody                            | Segment                 |
| Odbiorcy krajowi i zagraniczni, sprzedaż detaliczna ( w 2017 roku spółki z Grupy Briju)<br>Odbiorcy zagraniczni | 3044708<br>23676070                  | wyroby jubilerskie,<br>granulat , usługi<br>surowiec | 46807006<br>570986680                | wyroby jub.<br>surowiec |
| <b>Ogółem</b>   | 26720778                             | X  | 617793686                            | X                       |

Informację odnośnie zależności jednostki od klientów, których udział w przychodach ze sprzedaży wyniósł ponad 10% przedstawiono w sprawozdaniu z działalności Zarządu w punkcie 3.2 i 3.3.

Z dniem 2 stycznia 2017 roku działalność segmentu wyrobów jubilerskich została wniesiona aportem do spółki zależnej Briju 1920 sp. z o.o. jako zorganizowana część przedsiębiorstwa. Szczegóły dotyczące transakcji zostały opisane w punkcie Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości pkt. d) przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

## 2. Wartości niematerialne

|  | Oprogramowanie komputerowe | Razem    |
|--|----------------------------|----------|
| <b>Stan na 31.12.2017</b>                    |                            |          |
| Wartość bilansowa brutto                     | 390511                     | 390511   |
| Zmniejszenie w związku z ZCP                 | (16578)                    | (16578)  |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | (373933)                   | (373933) |
| Wartość bilansowa netto                      | -                          | -        |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>                    |                            |          |
| Wartość bilansowa brutto                     | 390511                     | 390511   |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | (390011)                   | (390011) |
| Wartość bilansowa netto                      | 500                        | 500      |

## ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

| Wyszczególnienie                                 | Oprogramowanie komputerowe | Razem |
|--|----------------------------|-------|
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku</b>      |                            |       |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku | -                          | -     |
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku</b>      |                            |       |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2016 roku | -                          | -     |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)      | 500                        | 500   |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016 roku | 500                        | 500   |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

### 3. Rzeczowe aktywa trwałe

|  | Grunty  | Budynki i budowle | Inwestycje w obcych środkach trwałych | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem     |
|--|---------|-------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|-----------|
| <b>Stan na 31.12.2017</b>                    |         |                   |                                       |                      |                   |                         |  |           |
| Wartość bilansowa brutto                     | -       | -                 | -                                     | 401181               | 146616            | 102067                  | -  | 649864    |
| Skumulowane umorzenie i efekt przeszacowań   | -       | -                 | -                                     | (282715)             | (146616)          | (54164)                 | -  | (483494)  |
| Wartość bilansowa netto                      | -       | -                 | -                                     | 118467               | -                 | 47903                   | -  | 166370    |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>                    |         |                   |                                       |                      |                   |                         |  |           |
| Wartość bilansowa brutto                     | 512442  | 7759181           | 6221982                               | 2128893              | 881452            | 2622765                 | -  | 20126715  |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | 522055  | (1619368)         | (815691)                              | (1338132)            | (502304)          | (1327630)               | -  | (5081070) |
| Wartość bilansowa netto                      | 1034497 | 6139812           | 5406291                               | 790762               | 379147            | 1295134                 | -  | 15045645  |

| Wyszczególnienie   | Grunty    | Budynki i budowle | Inwestycje w obcych środkach trwałych | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem      |
|--|-----------|-------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|------------|
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku</b>              |           |                   |                                       |                      |                   |                         |  |            |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2017 roku         | 1034497   | 6139812           | 5406291                               | 790762               | 379148            | 1295134                 | -  | 15045645   |
| Zwiększenia - nabycie                                    |           |                   |                                       | 11031                |                   |                         |  | 11031      |
| Przesunięcie do nieruchomości inwestycyjnej              | (30497)   | (1124263)         |                                       |                      |                   |                         |  | (1154761)  |
| Amortyzacja (-)  |           |                   |                                       | (51090)              | (12218)           | (14518)                 |  | (77826)    |
| Zmniejszenie w związku z ZCP                             | (1004000) | (5015549)         | (5406291)                             | (632236)             | (366929)          | (1232713)               |  | (13657720) |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku         | -         | -                 | -                                     | 118467               | -                 | 47903                   | -  | 166370     |
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku</b>              |           |                   |                                       |                      |                   |                         |  |            |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2016 roku         | 512442    | 6740547           | 4026794                               | 906539               | 492543            | 1039185                 | 136249                                       | 13854299   |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)              | -         | 307676            | 1876571                               | 201494               | 75368             | 712561                  | -  | 3173670    |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)                    |           |                   |                                       | -                    | (29617)           | -                       | -  | (29617)    |
| Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)        |           | 5785              | -                                     |                      |                   |                         | (136249)                                     | (130464)   |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)                | 522055    | (696751)          |                                       |                      |                   |                         |  | (174696)   |
| Amortyzacja (-)  |           | (217444)          | (497074)                              | (317272)             | (167044)          | (456611)                |  | (1655445)  |
| Korekta umorzenia w związku ze sprzedażą środka trwałego |           |                   |                                       | -                    | 7898              | -                       |  | 7898       |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016 roku         | 1034497   | 6139812           | 5406291                               | 790762               | 379148            | 1295134                 | -  | 15045645   |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### AMORTYZACJA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

|  | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Koszt własny sprzedaży                               | -                         | 328511                    |
| Koszty ogólnego zarządu                              | 43691                     | 148126                    |
| Koszty sprzedaży                                     | 34135                     | 1178808                   |
| <b>Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych</b> | <b>77826</b>              | <b>1655445</b>            |

#### RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIE ZOBOWIĄZAŃ

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 14.4

|  | 31.12.2017 | 31.12.2016     |
|--|------------|----------------|
| Hipoteka kaucyjna łączna z tytułu udzielonego kredytu na nieruchomości KW nr PO1G/00008353/0 | -          | 5920333        |
| <b>Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych razem</b>                                   | <b>-</b>   | <b>5920333</b> |

W dniu 4 kwietnia 2017 roku zostało ustanowione zabezpieczenie na nieruchomości KW nr PO1G/0008353/0 położonej w Gnieźnie przy ul. Paderewskiego 25-35 działka numer 80/3, będącej wówczas własnością Spółki na rzecz Di Briju Sp. z o.o. oraz Briju Network Sp. z o.o. (Spółki te z dniem 03.07.2017 roku zostały połączone z Briju Agency Sp. z o.o.) w związku z udzielonymi w dniu 21 grudnia 2016 roku pożyczkami.

W dniu 18 grudnia 2017 roku wyżej wymieniona nieruchomość została sprzedana do Briju 1920 Sp. z o.o. – spółki zależnej, w związku z powyższym na dzień bilansowy Spółka nie posiada zabezpieczenia hipotecznego na swoim majątku.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### 4. Nieruchomości inwestycyjne

|   | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Wartość bilansowa netto na początek okresu              | 4611331                   | 4308783                   |
| Nakłady na nieruchomość                                 | -                         | 400093                    |
| Sprzedaż do spółki zależnej (-)                         | (5629131)                 |                           |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przeniesienia itp.)        | 1180993                   |                           |
| Amortyzacja (-)   | (163194)                  | (97544)                   |
| <b>Wartość bilansowa netto na koniec okresu, w tym:</b> | <b>-</b>                  | <b>4611331</b>            |
| Wartość bilansowa brutto                                | -                         | 4724343                   |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące (-)        | -                         | (113012)                  |

#### PRZYCHODY Z CZYNSZÓW ORAZ KOSZTY UTRZYMANIA NIERUCHOMOŚCI

|  | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|------------------------|---------------------------|
| Przychody z czynszów                             | <b>179026</b>          | <b>147901</b>             |
| <b>Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące:</b> |                        |                           |
| Nieruchomości przynoszących przychody z czynszów | (177433)               | (157543)                  |
| <b>Wynik na działalności :</b>                   | <b>1593</b>            | <b>(9642)</b>             |

Wartość księgowa nieruchomości inwestycyjnej na dzień 31.12.2016 była zbliżona do jej wartości godziwej.

W dniu 18 grudnia 2017 roku nastąpiła sprzedaż w/w nieruchomości położonej w Gnieźnie, stanowiącej działkę ewidencyjną nr 80/3 o powierzchni 6.534 m<sup>2</sup>, dla której Sąd Rejonowy w Gnieźnie prowadzi księgę wieczystą o numerze PO1G/00070651/4. Nabywcą nieruchomości była spółka BRIJU 1920 Sp. z o.o. – podmiot z Grupy Kapitałowej prowadzący produkcję i sprzedaż wyrobów jubilerskich. Cena sprzedaży została ustalona na kwotę 5.693,85 tys. zł (wartość netto), a środki uzyskane ze sprzedaży nieruchomości Spółka przeznaczyła na spłatę pożyczek udzielonych Spółce przez inne podmioty z Grupy Kapitałowej.

Nieruchomość była zabudowana dwoma budynkami usługowo-produkcyjno-handlowymi o powierzchni użytkowej 646,84 m<sup>2</sup> i 729,29 m<sup>2</sup>. Pomieszczenia były wynajmowane 4 firmom zewnętrznym, jak również powierzchnie magazynowe przez BRIJU 1920 Sp. z o.o.

#### 5. Aktywa oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

Aktywa oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływają na jednostkowe sprawozdanie finansowe:

|   | Nota nr | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|---------|------------|------------|
| <i>Stan na początek okresu:</i>                       |         |            |            |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego       |         | 214344     | 453473     |
| Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego |         | 970061     | 1061332    |
| Podatek odroczony per saldo na początek okresu        |         | (755717)   | (607859)   |
| <i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>          |         |            |            |
| Rachunek zysków i strat (+/-)                         | 17      | 244890     | (181050)   |
| Inne całkowite dochody (+/-)                          |         | -          | 33192      |
| Rozliczenie ZCP                                       |         | 740159     |            |
| Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:  |         | 229332     | (755717)   |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego       |         | 241403     | 214344     |
| Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego |         | 12071      | 970061     |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

| Tytuły różnic przejściowych                      | Stan na początek okresu | Zmiana stanu:           | Stan na koniec okresu |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|  |                         | Rachunek zysków i strat |                       |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: |                         |                         |                       |
| Stan na 31.12.2017                               |                         |                         |                       |
| Aktywa:  |                         |                         |                       |
| Zapasy   | 28189                   | (28189)                 | (0)                   |
| Należności z tytułu dostaw i usług               | 8538                    | (8538)                  | (0)                   |
| Inne aktywa                                      | 9045                    | -                       | 9045                  |
| Zobowiązania:                                    | -                       | -                       | -                     |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych    | 91094                   | (82290)                 | 8804                  |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze               | 9488                    | 3503                    | 12992                 |
| Pozostałe rezerwy                                | 8360                    | (3990)                  | 4370                  |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne       | -                       | 206193                  | 206193                |
| Inne zobowiązania                                | 59630                   | (59630)                 | -                     |
| Razem  | 214344                  | 27059                   | 241403                |
| Stan na 31.12.2016                               |                         |                         |                       |
| Aktywa:  |                         |                         |                       |
| Zapasy   | 73349                   | (45160)                 | 28189                 |
| Należności z tytułu dostaw i usług               | 183530                  | (174992)                | 8538                  |
| Inne aktywa                                      | 9045                    | -                       | 9045                  |
| Zobowiązania:                                    | -                       |                         |                       |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych    | 61415                   | 29679                   | 91094                 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze               | 72757                   | (63269)                 | 9488                  |
| Pozostałe rezerwy                                | 3458                    | 4902                    | 8360                  |
| Pochodne instrumenty finansowe                   | (20435)                 | 20435                   | -                     |
| Inne zobowiązania                                | 70354                   | (10724)                 | 59630                 |
| Razem  | 453473                  | (239129)                | 214344                |

#### Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Łobowiczana z tytułu określonego podatku dochodowego.

| Tytuły różnic przejściowych        | Stan na początek okresu | Zmiana stanu:           | Stan na koniec okresu |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                    |                         | Rachunek zysków i strat |                       |
| Stan na 31.12.2017                 |                         |                         |                       |
| Aktywa:                            |                         |                         |                       |
| Rzeczowe aktywa trwałe             | 916858                  | (916858)                | -                     |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 53203                   | (41132)                 | 12071                 |
| Razem                              | 970061                  | (957990)                | 12071                 |
| Stan na 31.12.2016                 |                         |                         |                       |
| Aktywa:                            |                         |                         |                       |
| Rzeczowe aktywa trwałe             | 862817                  | 87233                   | 916858                |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 198515                  | (145312)                | 53203                 |
| Razem                              | 1061332                 | (58079)                 | 970061                |

Podatek dochodowy odnoszący się do każdej pozycji innych całkowitych dochodów przedstawia się następująco:

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### PODATEK DOCHODOWY ODNOSZĄCY SIĘ DO SKŁADNIKÓW INNYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

|                                 | od 01.01 do 31.12.2017 |         |       | od 01.01 do 31.12.2016 |         |          |
|---------------------------------|------------------------|---------|-------|------------------------|---------|----------|
|                                 | Brutto                 | Podatek | Netto | Brutto                 | Podatek | Netto    |
| Inne całkowite dochody:         |                        |         |       |                        |         |          |
| Przeszacowanie środków trwałych | -                      | -       | -     | (174696)               | 33192   | (141504) |
|                                 |                        |         | -     |                        |         | -        |
| Razem                           | -                      | -       | -     | (174696)               | 33192   | (141504) |

#### AKTYWA Z TYTUŁU ODROZNONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

##### CZĘŚĆ PODATKU ODROZNONEGO, KTÓREGO REALIZACJI OCZEKUJE SIĘ PO UPŁYWIE 12 M-CY

| Tytuły różnic przejściowych        | Zmiana stanu:           |                        | Saldo na koniec okresu |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
|                                    | rachunek zysków i strat | inne dochody całkowite |                        |
| <b>Stan na 31.12.2017</b>          |                         |                        |                        |
| Zobowiązania:                      |                         |                        |                        |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 58                      |                        | 58                     |
| Inne zobowiązania                  | 9045                    |                        | 9045                   |
| Razem                              | 9103                    | -                      | 9103                   |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>          |                         |                        |                        |
| Zobowiązania:                      |                         |                        |                        |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 1707                    |                        | 1707                   |
| Inne zobowiązania                  | 9045                    |                        | 9045                   |
| Razem                              | 10752                   | -                      | 10752                  |

#### ZOBOWIĄZANIE Z TYTUŁU ODROZNONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

##### CZĘŚĆ PODATKU ODROZNONEGO, KTÓREGO REALIZACJI OCZEKUJE SIĘ PO UPŁYWIE 12 M-CY

| Tytuły różnic przejściowych        | Zmiana stanu:           |                        | Saldo na koniec okresu |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
|                                    | rachunek zysków i strat | inne dochody całkowite |                        |
| <b>Stan na 31.12.2017</b>          |                         |                        |                        |
| Aktywa:                            |                         |                        |                        |
| Zobowiązania:                      |                         |                        |                        |
| Razem                              | -                       | -                      | -                      |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>          |                         |                        |                        |
| Aktywa:                            |                         |                        |                        |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 53203                   |                        | 53203                  |
| Razem                              | 53203                   | -                      | 53203                  |

## 6. Zapasy

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki ujęte są następujące pozycje zapasów:

#### STRUKTURA ZAPASÓW

|  | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| Materiały                              | -          | 15364701   |
| Półprodukty i produkcja w toku         | -          | 2472921    |
| Wyroby gotowe                          | -          | 15252469   |
| Towary                                 | -          | 19530413   |
| <b>Wartość bilansowa zapasów razem</b> | -          | 52620503   |

Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie wyniosła 24 491 708 zł (w roku poprzednim 581 810 771 zł).

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

|                                   | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu           | 148363                    | 386046                    |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | -                         | 148363                    |
| Odpisy odwrócone w okresie (-)    | (148363)                  | (386046)                  |
| <b>Stan na koniec okresu</b>      | -                         | 148363                    |

#### ZAPASY STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIE ZOBOWIĄZAŃ

|   | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|
| Zastaw rejestrowy na zapasach towarów w kwocie min. 15.000 tys zł, stanowiący zabezpieczenie kredytu wielocelowego z dnia 05.08 2016 roku udzielonego przez bank PKO S.A. | -          | 16956209   |

#### 7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujmowane przez Jednostkę w ramach klasy należności i pożyczek (patrz nota nr 14) przedstawiają się następująco:

##### NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

|   | 31.12.2017     | 31.12.2016      |
|---|----------------|-----------------|
| <i>Aktywa finansowe:</i>  |                |                 |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                  | 1191899        | 2226323         |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | (962603)       | (991964)        |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto                            | 229296         | 1234359         |
| Należności ze sprzedaży aktywów trwałych                            | 1309586        |                 |
| Należności finansowe  | 1538882        | 1234359         |
| <i>Aktywa niefinansowe :</i>  |                |                 |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń                     | 6104           | 11317297        |
| Pozostałe należności niefinansowe                                   | 28365          | 58744           |
| Należności niefinansowe   | 34469          | 11376042        |
| <b>Należności krótkoterminowe razem</b>                             | <b>1573351</b> | <b>12610401</b> |

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 14.5.1).

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz podpunkt c) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”).

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym prezentują poniższe tabele:

#### Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych należności

|  | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu                            | 991963                    | 1063654                   |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | (29361)                   | (77054)                   |
| <b>Stan na koniec okresu</b>                       | <b>962602</b>             | <b>991963</b>             |

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nie objętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w notcie nr 21.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

## 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

|   | 31.12.2017    | 31.12.2016     |
|---|---------------|----------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN | 2923          | 278944         |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych         | 96752         | 2193379        |
| Środki pieniężne w kasie                                    | 721           | 401962         |
| Inne  | 20554         | 297737         |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem</b>             | <b>120951</b> | <b>3172022</b> |

Spółka dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wartościowe uzgodnienie środków pieniężnych wykazanych w bilansie oraz rachunku przepływów przedstawiono w nocie nr 19.

## 9. Kapitał własny

### 9.1. Kapitał podstawowy

|                               | 31.12.2017       | 31.12.2016       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Liczba akcji                  | 5 978 260        | 5 978 260        |
| Wartość nominalna akcji (PLN) | 1                | 1                |
| <b>Kapitał podstawowy</b>     | <b>5 978 260</b> | <b>5 978 260</b> |

Na dzień 31.12.2017 oraz 31.12.2016 kapitał podstawowy Spółki wynosił 5.978.260 PLN i dzielił się na 5.978.260 akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Na dzień bilansowy akcje Spółki nie pozostawały w jej posiadaniu, ani też w posiadaniu jednostek zależnych.

| KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017     |               |                               |                                   |                  |   |
|---|---------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------|---|
| Seria / emisja                                  | Rodzaj akcji  | Rodzaj uprzywilejowania akcji | Rodzaj ograniczenia praw do akcji | Liczba akcji     | Wartość serii/emisji według wartości nominalnej |
| Seria A   | imienne       | co do głosu                   | brak                              | 2 000 000        | 1,0   |
| Seria A   | na okaziciela | brak                          | brak                              | 1 500 000        | 1,0   |
| Seria B   | na okaziciela | brak                          | brak                              | 1 500 000        | 1,0   |
| Seria C   | na okaziciela | brak                          | brak                              | 478 260          | 1,0   |
| Seria D   | na okaziciela | brak                          | brak                              | 500 000          | 1,0   |
| <b>Liczba akcji razem</b>                       |               |                               |                                   | <b>5 978 260</b> | <b>1,0</b>                                      |
| <b>Kapitał podstawowy razem</b>                 |               |                               |                                   |                  | <b>5 978 260</b>                                |
| <b>Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł</b> |               |                               |                                   |                  |   |

| KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016     |               |                               |                                   |                  |   |
|---|---------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------|---|
| Seria / emisja                                  | Rodzaj akcji  | Rodzaj uprzywilejowania akcji | Rodzaj ograniczenia praw do akcji | Liczba akcji     | Wartość serii/emisji według wartości nominalnej |
| Seria A   | imienne       | co do głosu                   | brak                              | 2 000 000        | 1,0   |
| Seria A   | na okaziciela | brak                          | brak                              | 1 500 000        | 1,0   |
| Seria B   | na okaziciela | brak                          | brak                              | 1 500 000        | 1,0   |
| Seria C   | na okaziciela | brak                          | brak                              | 478 260          | 1,0   |
| Seria D   | na okaziciela | brak                          | brak                              | 500 000          | 1,0   |
| <b>Liczba akcji razem</b>                       |               |                               |                                   | <b>5 978 260</b> | <b>1,0</b>                                      |
| <b>Kapitał podstawowy razem</b>                 |               |                               |                                   |                  | <b>5 978 260</b>                                |
| <b>Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł</b> |               |                               |                                   |                  |   |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

## 9.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W 2011 roku Spółka przeprowadziła emisję akcji serii D, w liczbie 500 000 sztuk. Wartość emisyjna sprzedanych akcji wyniosła 2 500 tys. PLN. Pozyskana nadwyżka ze sprzedaży akcji serii C powyżej ich wartości nominalnej wyniosła 2.000 tys. PLN. Na dzień bilansowy pozostała wartość kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wyniosła 1.673.014 zł.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

### 9.3. Pozostałe kapitały

|   | Kapitał zapasowy z zysku | Kapitał z dopłat wspólników | Skumulowane inne dochody całkowite wg tytułów: |                              | Pozostałe kapitały razem |
|---|--------------------------|-----------------------------|--|------------------------------|--------------------------|
|   |                          |                             | Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych     | Inne dochody całkowite razem |                          |
| <b>Stan na dzień 01.01.2016 roku</b>                                      | <b>17248605</b>          | <b>120000</b>               | <b>3290541</b>                                 | <b>3290541</b>               | <b>20659146</b>          |
| Przeniesienie zysku roku poprzedniego zgodnie z uchwałą ZWZA              | 292003                   |                             |  | -                            | 292003                   |
| Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku               | -                        |                             | (174696)                                       | <b>(174696)</b>              | (174696)                 |
| Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych |                          |                             | 33192  | <b>33192</b>                 | 33192                    |
| <b>Stan na dzień 31.12.2016</b>   | <b>17540608</b>          | <b>120000</b>               | <b>3149037</b>                                 | <b>3149037</b>               | <b>20809645</b>          |
| Przeniesienie zysku roku poprzedniego zgodnie z uchwałą ZWZA              | 4284337                  |                             |  | -                            | 4284337                  |
| Zmiany związane z ZCP   |                          |                             | (3155412)                                      | <b>(3155412)</b>             | (3155412)                |
| <b>Stan na dzień 31.12.2017 roku</b>                                      | <b>21824945</b>          | <b>120000</b>               | <b>(6375)</b>                                  | <b>(6375)</b>                | <b>21938570</b>          |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

## 10. Świadczenia pracownicze

### 10.1. Koszty świadczeń pracowniczych

|                                      | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do 31.12.2016 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Koszty wynagrodzeń                   | 775490                 | 9775560                |
| Koszty ubezpieczeń społecznych       | 153355                 | 1949364                |
| Koszty świadczeń pracowniczych razem | 928845                 | 11724923               |

W Spółce nie są realizowane programy motywacyjne ani inne programy świadczeń pracowniczych.

### 10.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

|  | Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe |                | Zobowiązania i rezerwy długoterminowe |             |
|--|--|----------------|---------------------------------------|-------------|
|  | 31.12.2017                             | 31.12.2016     | 31.12.2017                            | 31.12.2016  |
| <i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:</i>                      |  |                |                                       |             |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                    | 73108                                  | 856052         |                                       |             |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych                        | 35078                                  | 777313         |                                       |             |
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy                                    | 52507                                  | 40960          | -                                     | -           |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze                              | 160694                                 | 1674325        | -                                     | -           |
| <i>Inne długoterminowe świadczenia pracownicze:</i>                  |  |                |                                       |             |
| Rezerwy na odprawy emerytalne  | -                                      | -              | 15863                                 | 8983        |
| Inne świadczenia pracownicze   | -                                      | -              | 15863                                 | 8983        |
| <b>Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem</b> | <b>160694</b>                          | <b>1674325</b> | <b>15863</b>                          | <b>8983</b> |

Na zmianę stanu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych wpływ miały następujące pozycje:

|   | Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze |       |
|---|--|-------|
|   | odprawy emerytalne                                     | razem |
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku</b> |  |       |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| Stan na początek okresu                         | 8982    | 8982    |
| <i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>  |         |         |
| Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia      | 15863   | 15863   |
| Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne            | (8982)  | (8982)  |
| Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2017 roku | 15863   | 15863   |
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku</b>     |         |         |
| Stan na początek okresu                         | 45986   | 45986   |
| <i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>  |         |         |
| Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia      | 8983    | 8983    |
| Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne            | (45986) | (45986) |
| Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2016 roku | 8983    | 8983    |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

## 11. Pozostałe rezerwy

Wartość rezerw ujętych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz ich zmiany w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

### POZOSTAŁE REZERWY

|   | Rezerwy krótkoterminowe |            | Rezerwy długoterminowe |            |
|---|-------------------------|------------|------------------------|------------|
|   | 31.12.2017              | 31.12.2016 | 31.12.2017             | 31.12.2016 |
| Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego | 23000                   | 44000      |                        |            |
| Rezerwa na zobowiązanie z tytułu VAT*       | 11453003                | 14309      |                        |            |
| Pozostałe rezerwy razem                     | 11476003                | 58309      | -                      | -          |

\*Szczegóły utworzenia rezerwy zostały przedstawione w notce numer 24.1.

### ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW

|  | Rezerwy na:                     |                   |                                      |          |
|--|---------------------------------|-------------------|--------------------------------------|----------|
|  | Rezerwa na badanie sprawozdania | Rezerwa na koszty | Rezerwa na zobowiązanie z tytułu VAT | razem    |
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku</b>          |                                 |                   |                                      |          |
| Stan na początek okresu                              | 44000                           | 14309             | -                                    | 58309    |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie        | 23000                           | -                 | 11453003                             | 11476003 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | (44000)                         | (14309)           | -                                    | (58309)  |
| Stan rezerw na dzień 31.12.2017 roku                 | 23000                           | -                 | 11453003                             | 11476003 |
| <b>za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku</b>          |                                 |                   |                                      |          |
| Stan na początek okresu                              | 18200                           | 34971             | -                                    | 53171    |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie        | 44000                           | 14309             | -                                    | 58309    |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | (18200)                         | (34971)           | -                                    | (53171)  |
| Stan rezerw na dzień 31.12.2016 roku                 | 44000                           | 14309             | -                                    | 58309    |

## 12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 14) przedstawiają się następująco:

|  |            |            |
|--|------------|------------|
|  | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

|   |                |                 |
|---|----------------|-----------------|
| Zobowiązania finansowe                            |                |                 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług              | 46944          | 13651855        |
| <b>Zobowiązania finansowe</b>                     | <b>46944</b>   | <b>13651855</b> |
| Zobowiązania niefinansowe                         |                |                 |
| Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń | 1368092        | 185541          |
| Inne zobowiązania niefinansowe                    | 2075           | 682237          |
| <b>Zobowiązania niefinansowe</b>                  | <b>1370167</b> | <b>867778</b>   |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>         | <b>1417111</b> | <b>14519633</b> |

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 14.5).

| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - krótkoterminowe                                 | podmioty powiązane | podmioty niepowiązane | ogółem          |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>Stan na 31.12.2017</b>  |                    |                       |                 |
| 1) nieprzeterminowane  | 296                | 28057                 | 28352           |
| 2) przeterminowane   | -                  | 18592                 | 18592           |
| 0 - 90 dni   | -                  | 18592                 | 18592           |
| 91 - 180 dni   | -                  | -                     | -               |
| 181 - 365 dni  | -                  | -                     | -               |
| powyżej 365 dni  | -                  | -                     | -               |
| <b>Razem zobowiązania z tyt. dostaw i usług</b>  | <b>296</b>         | <b>46648</b>          | <b>46944</b>    |
| 3) w tym przeterminowane objęte postępowaniem upadłościowym, likwidacyjnym i układowym | -                  | -                     | -               |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>  |                    |                       |                 |
| 1) nieprzeterminowane  | 12536053           | 375321                | 12911374        |
| 2) przeterminowane   | 645079             | 95401                 | 740481          |
| 0 - 90 dni   | 645079             | 88730                 | 733809          |
| 91 - 180 dni   | -                  | 30                    | 30              |
| 181 - 365 dni  | -                  | 6641                  | 6641            |
| powyżej 365 dni  | -                  | -                     | -               |
| <b>Razem zobowiązania z tyt. dostaw i usług</b>  | <b>13181133</b>    | <b>470722</b>         | <b>13651855</b> |
| 3) w tym przeterminowane objęte postępowaniem upadłościowym, likwidacyjnym i układowym | -                  | -                     | -               |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń:                     | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

### 13. Rozliczenia międzyokresowe

|   | Rozliczenia krótkoterminowe |            | Rozliczenia długoterminowe |            |
|---|-----------------------------|------------|----------------------------|------------|
|   | 31.12.2017                  | 31.12.2016 | 31.12.2017                 | 31.12.2016 |
| <i>Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:</i> |                             |            |                            |            |
| Inne koszty opłacone z góry                 | 10727                       | 42008      |                            |            |
| Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem   | 10727                       | 42008      | -                          | -          |
| <i>Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:</i> |                             |            |                            |            |
| Przychody przyszłych okresów                | -                           | 81787      |                            |            |
| Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem   | -                           | 81787      | -                          | -          |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### 14. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

##### 14.1 Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

|   |  |
|---|--|
| 1 – pożyczki i należności (PiN)   | 5 - aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (ADS) |
| 2 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - przeznaczone do obrotu (AWG-O)   | 6 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)   |
| 3 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej (AWG-W) | 7 - aktywa poza zakresem MSR 39 (Poza MSR39)     |
| 4 - inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (IUTW)   |  |

|  | *Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39 |       |       |      |     |     |            | Razem    |
|--|---|-------|-------|------|-----|-----|------------|----------|
|  | PiN   | AWG-O | AWG-W | IUTW | ADS | IPZ | Poza MSR39 |          |
| Stan na 31.12.2017   |   |       |       |      |     |     |            |          |
| Aktywa trwałe:<br>Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe                          |   |       |       |      | -   | -   | 54885832   | 54885832 |
| Aktywa obrotowe:<br><br>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 1538882                                       |       |       |      |     |     | 34469      | 1573351  |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty   | 120951  |       |       |      |     |     |            | 120951   |
| Kategoria aktywów finansowych razem  | 1659833                                       | -     | -     | -    | -   | -   | 54920301   | 56580134 |
| Stan na 31.12.2016   |   |       |       |      |     |     |            |          |
| Aktywa trwałe:<br>Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe                          |   |       |       |      | -   | -   | 270686     | 270686   |
| Aktywa obrotowe:<br><br>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 1234359                                       |       |       |      |     |     | 11376042   | 12610401 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty   | 3172022                                       |       |       |      |     |     |            | 3172022  |
| Kategoria aktywów finansowych razem  | 4406381                                       | -     | -     | -    | -   | -   | 11646728   | 16053108 |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

|   |  |
|---|--|
| 1 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - przeznaczone do obrotu (ZWG-O)   | 4 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)     |
| 2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej (ZWG-W) | 5 - zobowiązania poza zakresem MSR 39 (Poza MSR39) |
| 3 - zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (ZZK)  |  |

|   | *Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39 |       |          |     |            | Razem    |
|---|---|-------|----------|-----|------------|----------|
|   | ZWG-O   | ZWG-W | ZZK      | IPZ | Poza MSR39 |          |
| <b>Stan na 31.12.2017</b>   |   |       |          |     |            |          |
| Zobowiązania długoterminowe:<br>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne                        |   |       | 27154442 |     |            | 27154442 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania                                  | -   |       | 46944    |     | 1370167    | 1417111  |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem  | -   | -     | 27201386 | -   | 1370167    | 28571553 |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>   |   |       |          |     |            |          |
| Zobowiązania długoterminowe:<br>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne                        |   |       | 32292569 |     |            | 32292569 |
| Zobowiązania krótkoterminowe:<br>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | -   |       | 13651855 |     | 867778     | 14519633 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne  |   |       | 5772773  |     |            | 5772773  |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem  | -   | -     | 51717197 | -   | 867778     | 52584976 |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### 14.2 Należności i pożyczki

Spółka dla celów prezentacji w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyodrębnia klasę należności i pożyczek (MSSF 7.6). W części krótkoterminowej Spółka, zgodnie z wymogami MSR 1, odrębnie prezentuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności. Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej z klasy należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 7.

##### NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI

|  | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| <i>Aktywa obrotowe:</i>  |            |            |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym: | 1573351    | 12610401   |
| Należności z dostaw i usług  | 1538882    | 1234359    |
| Pożyczki   | -          | -          |
| Pozycje zaklasyfikowane jako należności i pożyczki                   | 1538882    | 1234359    |

#### 14.3 Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Wartość kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych ujętych w sprawozdaniu finansowym prezentuje poniższa tabela:

##### KREDYTY, POŻYCZKI, INNE INSTRUMENTY DŁUŻNE

|   | Zobowiązania krótkoterminowe |            | Zobowiązania długoterminowe |            |
|---|------------------------------|------------|-----------------------------|------------|
|   | 31.12.2017                   | 31.12.2016 | 31.12.2017                  | 31.12.2016 |
| <i>Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu:</i> |                              |            |                             |            |
| Kredyty w rachunku bieżącym   | -                            | 5772773    | -                           | -          |
| Pożyczki  | -                            | -          | 27154442                    | 32292569   |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu         | -                            | 5772773    | 27154442                    | 32292569   |
| <b>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem</b>               | -                            | 5772773    | 27154442                    | 32292569   |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### CHARAKTERYSTYKA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH WYCENIANYCH WEDŁUG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU

|  | Waluta | Oprocentowanie  | Termin<br>wymagalności | Wartość bilansowa |         | Zobowiązanie    |                |
|--|--------|-----------------|------------------------|-------------------|---------|-----------------|----------------|
|  |        |                 |                        | w walucie         | w PLN   | krótkoterminowe | długoterminowe |
| Stan na 31.12.2017                         |        |                 |                        |                   |         |                 |                |
| Kredyt w rachunku bieżącym                 | PLN    |                 |                        | -                 | -       | -               | -              |
| Kredyty razem wg stanu na dzień 31.12.2017 |        |                 |                        |                   | -       | -               | -              |
| Stan na 31.12.2016                         |        |                 |                        |                   |         |                 |                |
| Kredyt w rachunku bieżącym                 | PLN    | 1m WIBOR +marża | 09.05.2017             | 1063              | 1063    | 1063            | -              |
| Kredyt w rachunku bieżącym                 | PLN    | 1m WIBOR +marża | 04.08.2017             | 5771710           | 5771710 | 5771710         |                |
| Kredyty razem wg stanu na dzień 31.12.2016 |        |                 |                        |                   | 5772773 | 5772773         |                |

#### CHARAKTERYSTYKA OTRZYMANYCH POŻYCZEK

|   | Waluta | Oprocentowanie  | Termin<br>wymagalności | Wartość bilansowa |               | Zobowiązanie    |                |
|---|--------|-----------------|------------------------|-------------------|---------------|-----------------|----------------|
|   |        |                 |                        | w walucie         | w PLN         | krótkoterminowe | długoterminowe |
| Stan na 31.12.2017                          |        |                 |                        |                   |               |                 |                |
| Pożyczki z dnia 21.12.2016                  | PLN    | WIBOR 1Y +marża | 31.01.2019             | 16996341          | 16996341      | -               | 16996341       |
| Pożyczki z dnia 11.07.2017                  | PLN    | WIBOR 1Y +marża | 10.07.2027             | 10158102          | 10158102      |                 | 10158102       |
| Pożyczki razem wg stanu na dzień 31.12.2017 |        |                 |                        |                   | 27154442      | -               | 27154442       |
| Stan na 31.12.2016                          |        |                 |                        |                   |               |                 |                |
| Pożyczki z dnia 21.12.2016                  | PLN    | 1m WIBOR +marża | 31.01.2019             | 32292569          | 32292569<br>- | -               | 32292569       |
| Pożyczki razem wg stanu na dzień 31.12.2016 |        |                 |                        |                   | 32292569      | -               | 32292569       |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### 14.4 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Informacje o zabezpieczeniu spłat zaciągniętych zobowiązań finansowych znajdują się w notach nr 3, nr 6 oraz notcie nr 25.

Na dzień 31.12.2017 następujące aktywa spółki (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

#### WARTOŚĆ BILANSOWA AKTYWÓW STANOWIĄCYCH ZABEZPIECZENIE ZOBOWIĄZAŃ

|  | Nota nr | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|---------|------------|------------|
| Wartości niematerialne   |         |            |            |
| Rzeczowe aktywa trwałe   | 3       | -          | 5920333    |
| Aktywa finansowe (inne niż należności)                             |         |            |            |
| Zapasy   | 6       | -          | 16956209   |
| Należności z tytułu dostaw i usług i inne                          |         |            |            |
| Środki pieniężne   |         |            |            |
| <b>Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem</b> |         | -          | 22876542   |

#### UDZIELONE ZABEZPIECZENIA SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ (WG RODZAJU)

| Rodzaj zabezpieczenia  | Wartość zabezpieczenia |             |
|------------------------|------------------------|-------------|
|                        | 31.12.2017             | 31.12.2016  |
| hipoteka umowna łączna | -                      | 27000000,00 |
| zastaw rejestrowy      | -                      | 15000000,00 |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

14.5 Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

14.5.1 Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

**WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH**

| Klasa instrumentu finansowego        | 31.12.2017      |                   | 31.12.2016      |                   |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|                                      | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa |
| <b>Aktywa:</b>                       |                 |                   |                 |                   |
| Pożyczki                             | -               |                   |                 |                   |
| Należności z tytułu dostaw i usług   | 1538882         | 1538882           | 1234359         | 1234359           |
| <b>Zobowiązania:</b>                 |                 |                   |                 |                   |
| Kredyty w rachunku bieżącym          | -               | -                 | 5772773         | 5772773           |
| Pożyczki                             | 27154442        | 27154442          | 32292569        | 32292569          |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 46944           | 46944             | 13651855        | 13651855          |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### 14.5.2 Aktywa i zobowiązania finansowe według poziomów wyceny

##### ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

|                                      | IPZ        | Razem wartość |
|--------------------------------------|------------|---------------|
| <b>Stan na dzień 01.01.2017 roku</b> |            |               |
| Stan na początek okresu              | -          | -             |
| <b>Stan na dzień 31.12.2017</b>      |            |               |
| Stan na początek okresu              | 13910188   | 13910188      |
| Zbycie (-)                           | (13910188) | (13910188)    |
| <b>Stan na dzień 31.12.2016</b>      |            |               |
|                                      | -          | -             |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### 14.6 Informacje w jednostkach zależnych

##### INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

|   | Udział w kapitale podstawowym<br>Stan na 31.12.2017 | 31.12.2017      |                             | 31.12.2016    |                             |
|---|---|-----------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
|   |   | Cena nabycia    | Skumulowana utrata wartości | Cena nabycia  | Skumulowana utrata wartości |
| INTERMA TRADES.A. ( przed zmianą nazwy BRIJU S.A.) udział w BRIJU SECUR Sp. z o.o.      | 100,00%   | 7139            |                             | 7139          |                             |
| INTERMA TRADES.A. ( przed zmianą nazwy BRIJU S.A.) udział w DI BRIJU Sp. z o.o.         |   | -               |                             | 55134         |                             |
| INTERMA TRADES.A. ( przed zmianą nazwy BRIJU S.A.) udział w BRIJU SECUR 1920 Sp. z o.o. | 100,00%   | -               |                             | 6311          |                             |
| INTERMA TRADES.A. ( przed zmianą nazwy BRIJU S.A.) udział w BRIJU AGENCY Sp. z o.o.     | 100,00%   | 226355          |                             | 50006         |                             |
| INTERMA TRADES.A. ( przed zmianą nazwy BRIJU S.A.) udział w BRIJU NETWORK Sp. z o.o.    |   | -               |                             | 54666         |                             |
| INTERMA TRADES.A. ( przed zmianą nazwy BRIJU S.A.) udział w SOLO INVESTMENTS s.a.r.l.   | 100,00%   | 54608366        | 47606                       | 53458         | 47606                       |
| Razem   |   | 54841860        | 47606                       | 226713        | 47606                       |
| <b>Bilansowa wartość inwestycji</b>   |   | <b>54794254</b> |                             | <b>179107</b> |                             |

\*Spółki powiązane pośrednio. Spółka Solo Investments s.a.r.l. jest udziałowcem w 1% w Solo Investments SCSp. , będącej udziałowcem w 99% Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

## 15. Przychody i koszty operacyjne

### 15.1. Koszty według rodzaju

|  | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Amortyzacja  | 77826                     | 1655445                   |
| Świadczenia pracownicze  | 1100091                   | 12410679                  |
| Zużycie materiałów i energii   | 651983                    | 11426740                  |
| Usługi obce  | 715879                    | 11631087                  |
| Podatki i opłaty   | 16687                     | 241348                    |
| Pozostałe koszty rodzajowe   | 144291                    | 1452770                   |
| <b>Koszty według rodzaju razem</b>   | <b>2706757</b>            | <b>38818069</b>           |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                     | 24484944                  | 566712131                 |
| Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)                               | 7846                      | 6498915                   |
| <b>Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu</b> | <b>27199546</b>           | <b>612029115</b>          |

### 15.2. Pozostałe przychody operacyjne

|  | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                       | 64719                     | -                         |
| Odwroćenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych | 29361                     | 77054                     |
| Odwroćenie odpisów aktualizujących wartość zapasów                   | 1998                      | 386046                    |
| Odpis aktualizujący wartość zapasów (-)                              |                           | (148363)                  |
| Otrzymane i naliczone kary i odszkodowania                           |                           | 22694                     |
| Przychody z rafinacji i odzysków                                     | 1806                      | 1240362                   |
| Przychody z najmu nieruchomości inwestycyjnej                        | 179026                    | 147901                    |
| Inne przychody   | 107530                    | 65846                     |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>                          | <b>384441</b>             | <b>1791540</b>            |

### 15.3. Pozostałe koszty operacyjne

|  | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych       |                           | 1394                      |
| Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych |                           | 5363                      |
| Utworzenie rezerw na podatek VAT                       | 7695695                   |                           |
| Kary i odszkodowania, dotacje                          |                           | 13818                     |
| Koszty złomowania i odzysku                            |                           | 281151                    |
| Koszty najmu nieruchomości inwestycyjnej               | 177435                    | 157543                    |
| Inne koszty  | 89197                     | 57492                     |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>               | <b>7962327</b>            | <b>516761</b>             |

## 16. Przychody i koszty finansowe

### 16.1. Przychody finansowe

|   | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <i>Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i> |                           |                           |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)   | 3371                      | 1178                      |
| Pożyczki i należności   | 13634                     | 78463                     |
| <b>Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>  | <b>17005</b>              | <b>79641</b>              |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

|                                      |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Usługi poręczenia jednostce zależnej | -            | 2696         |
| Inne przychody finansowe             | 35           | -            |
| <b>Przychody finansowe razem</b>     | <b>17040</b> | <b>82337</b> |

## 16.2. Koszty finansowe

|  | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>             |                           |                           |
| Kredyty w rachunku bieżącym  | 31773                     | 599557                    |
| Pożyczki   | 1052684                   |                           |
| Rezerwa na odsetki z tytułu VAT  | 3757308                   |                           |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania   | 139                       | 34074                     |
| Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy                     | 4841904                   | 633631                    |
| <i>Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i> |                           |                           |
| Odpis aktualizujący aktywa finansowe   | -                         | 40620                     |
| Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat         | -                         | 40620                     |
| <i>Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych:</i>   |                           |                           |
| Pożyczki i należności  | 77486                     | 800153                    |
| Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych   | 77486                     | 800153                    |
| Koszty poręczeń udzielonych przez jednostki zależne, inne podmioty   |                           | 86765                     |
| Prowizja od udzielonych kredytów   |                           | 101174                    |
| Inne koszty finansowe  | 113279                    | 21966                     |
| <b>Koszty finansowe razem</b>  | <b>5032670</b>            | <b>1684309</b>            |

## 17. Podatek dochodowy

|   | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <i>Podatek bieżący:</i>                             |                           |                           |
| Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy          | -                         | 988754                    |
| Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy | -                         | (16764)                   |
| Podatek bieżący                                     | -                         | 971990                    |
| <i>Podatek odroczony:</i>                           |                           |                           |
| Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych         | (244890)                  | 181050                    |
| Podatek odroczony                                   | (244890)                  | 181050                    |
| <b>Podatek dochodowy razem</b>                      | <b>(244890)</b>           | <b>1153040</b>            |

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19 % od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazanym w rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

|   | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <i>Wynik brutto</i>   | <i>(13072285)</i>         | <i>5437377</i>            |
| <b>Przychody niepodlegające opodatkowaniu przejściowe</b>             | <b>59794</b>              | <b>141792</b>             |
| Różnice kursowe z wyceny  | 59794                     | 94603                     |
| Zarachowane odsetki   | -                         | 47188                     |
| <b>Przychody podlegające opodatkowaniu w 2016 /2017 roku</b>          | <b>228824</b>             | <b>-</b>                  |
| Zapłacone odsetki   | 228824                    | -                         |
| <b>Przychody niepodlegające opodatkowaniu w 2016/2017 roku trwałe</b> | <b>11524374</b>           | <b>118615</b>             |
| Różnice kursowe z wyceny  | 106942                    | 41561                     |
| Rozwiązane odpisy aktualizujące należności                            | 29361                     | 77054                     |
| <b>Koszty NKUP - różnice trwałe</b>                                   | <b>11524374</b>           | <b>302798</b>             |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

|   |                 |                |
|---|-----------------|----------------|
| Amortyzacja NKUP, odpisy na należności VAT                                  | 2035            | 5363           |
| Wydatki bez związku z przychodem  | 66703           |                |
| Koszty reprezentacji  | 2491            | 28017          |
| VAT w kosztach  | 2               | 1879           |
| PFRON   | -               | 155475         |
| Odsetki budżetowe   | 139             |                |
| Rezerwa na VAT  | 11453003        |                |
| Pozostałe koszty  |                 | 107064         |
| Dotacje, darowizny NKUP   | -               | 5000           |
| <b>Koszty NKUP - różnice przejściowe</b>                                    | <b>1330436</b>  | <b>58915</b>   |
| Rezerwy   |                 | (585105)       |
| Odpis wartości zapasów  | (1998)          | (386046)       |
| Odsetki naliczone   | 1052658         | 32597          |
| Ujemne różnice kursowe z wyceny   | 47466           | 106942         |
| Aktualizacja aktywów niefinansowych   |                 | 148363         |
| Aktualizacja wartości inwestycji  |                 | 40620          |
| Utworzone rezerwy :urlopowe, badanie sprawozdania finansowego, emerytalna   | 91370           | 93943          |
| Amortyzacja NKUP różnica w stawkach podatkowych i bilansowych               |                 | (63311)        |
| Rezerwa na koszty   |                 | 313839         |
| Faktury z poprzedniego okresu   |                 | (177385)       |
| Niewypłacone świadczenia  | 46336           | 479441         |
| Różnice kursowe z wyceny  | 94603           | 55016          |
| <b>Koszty bilansowe roku poprzedniego , koszty podatkowe roku bieżącego</b> | <b>587732</b>   | <b>334715</b>  |
| Wypłacone świadczenia   | 479441          | 323236         |
| Wykorzystanie rezerw  | 108252          | -              |
| Odsetki zarachowane w poprzednich okresach, zapłacone w sprawozdawczym      | 38              | 11478          |
| <b>Dochód do opodatkowania</b>  | <b>(772479)</b> | <b>5203969</b> |
| <b>Podatek dochodowy bieżący</b>  | <b>-</b>        | <b>988754</b>  |

#### UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD WYNIKU PRZED OPODATKOWANIEM Z UJĘTYM PODATKIEM DOCHODOWYM

|  | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Efektywna stopa opodatkowania                              | n/d                       | 21%                       |
| Zastosowana stawka nominalna                               |                           | 19%                       |
| Wpływ kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów |                           | 1%                        |
| Wpływ przychodów niestanowiących przychodów podatkowych    |                           | 1%                        |
| Średnia efektywna stopa opodatkowania                      |                           | 21%                       |

Informacje o podatku dochodowym ujętym w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zaprezentowano w nocie nr 5.

## 18. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

### 18.1. Zysk na akcję

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Przy wyliczeniu zarówno podstawowego jak i rozwodnionego zysku (straty) na akcję Spółka stosuje w liczniku kwotę zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom tzn. nie występuje efekt rozwodniący wpływający na kwotę zysku (straty).

Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

## ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ

|  | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru</b> |                           |                           |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych               | 5978260                   | 5978260                   |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych   | 5978260                   | 5978260                   |
| <b>Działalność kontynuowana</b>                    |                           |                           |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej   | (12827395)                | 4284337                   |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)            | (2,15)                    | 0,72                      |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)           | (2,15)                    | 0,72                      |
| <b>Działalność zaniechana</b>                      |                           |                           |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej     | -                         | -                         |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)            | -                         | -                         |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)           | -                         | -                         |
| <b>Działalność kontynuowana i zaniechana</b>       |                           |                           |
| Zysk (strata) netto                                | (12827395)                | 4284337                   |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)            | (2,15)                    | 0,72                      |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)           | (2,15)                    | 0,72                      |
| <b>Działalność kontynuowana i zaniechana</b>       |                           |                           |
| Całkowite dochody                                  | (12827395)                | 4142833                   |
| Podstawowe całkowite dochody na akcję (PLN)        | (2,15)                    | 0,69                      |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)           | (2,15)                    | 0,69                      |

## 18.2. Dywidendy

Za rok 2016 nie wypłacano dywidendy.

Za rok 2017 Spółka nie planuje wypłaty dywidendy. W dniu 19 stycznia 2017 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę dotyczącą przyjęcia polityki dywidendowej, która ma zastosowanie począwszy od wyników za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku.

## 19. Przepływy pieniężne

W celu ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej dokonano następujących korekt zysku przed opodatkowaniem:

|   | 31.12.2017    | 31.12.2016     |
|---|---------------|----------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w bilansie            | 120951        | 3172022        |
| Korekty:  |               |                |
| Różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych w walucie | (13464)       | (2453)         |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w CF</b>           | <b>107487</b> | <b>3169569</b> |

Spółka dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie (patrz nota nr 8). Wpływ na różnicę w wartości środków pieniężnych wykazanych w bilansie oraz rachunku przepływów mają:

|  | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem                         | (13072285) | 5437377    |
| Korekty:   |            |            |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe  | 214787     | 1752990    |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych | (64719)    | 1394       |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                   | (13464)    | (2453)     |
| Koszty odsetek   | 843150     | 635013     |
| Korekta o podatek odroczony przeszacowań środków trwałych  | -          | 33192      |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:  | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym:   | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |
| Inne korekty : zmiany w kapitałach w związku z wniesieniem ZCP oraz wartość zbytej nieruchomości inwestycyjnej |   | (49739640)            | -                  |
| Korekty razem  |   | (48759887)            | 2420135            |

## 20. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane z Spółką obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki zależne wyłączone z obowiązku konsolidacji oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Spółka zalicza podmioty kontrolowane przez członków Zarządu Spółki.

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych.

### 20.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza członków zarządu Spółki. Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu Spółki przedstawiono w notcie nr 24.

Spółka nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

### 20.2. Informacje na temat podmiotów powiązanych – sprzedaż i należności

|                                    | Przychody z działalności operacyjnej bez przychów finansowych i pozostałych operacyjnych |                        | Należności jednostki dominującej<br>Należności jednostek zależnych |            |
|------------------------------------|--|------------------------|--|------------|
|                                    | od 01.01 do 31.12.2017   | od 01.01 do 31.12.2016 | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| <b>Sprzedaż</b>                    |  |                        |  |            |
| Jednostki dominującej do zależnych | 3149616  | 153595                 | 1512032  | 984603     |
| Jednostek zależnych do dominującej | 29272115   | 555720541              | 1292016  | 13197551   |
| <b>Razem</b>                       | 32421731   | 555874135              | 2804047  | 14182154   |

### 20.3. Informacje na temat podmiotów powiązanych – zakup i zobowiązania

|                       | Zakup (koszty operacyjne) |                        | Zobowiązania jednostki dominującej<br>Zobowiązania jednostek zależnych |            |
|-----------------------|---------------------------|------------------------|--|------------|
|                       | od 01.01 do 31.12.2017    | od 01.01 do 31.12.2016 | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| <b>Zakup od:</b>      |                           |                        |  |            |
| Jednostki zależnej    | 29272115                  | 555720541              | 296  | 13181133   |
| Jednostki dominującej | 3149616                   | 153595                 | 2803752  | 1001021    |
| <b>Razem</b>          | 32421731                  | 555874135              | 2804047  | 14182154   |

### 20.4. Informacje na temat podmiotów powiązanych – pożyczki udzielone

|  | 31.12.2017          |                   | 31.12.2016            |                     |
|--|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
|  | Udzielone w okresie | Skumulowane saldo | Udzielone w okresie   | Skumulowane saldo   |
| <b>Pożyczki udzielone:</b>   |                     |                   |                       |                     |
| Briju Network Briju Secur 2 Sp. z o.o. S.K.A. do Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. SKA      |                     |                   | 02.12.2015-01.12.2020 | splacona 21.12.2016 |
| Di Briju Secur Spółka z o.o. S.K.A. do Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A              |                     |                   | 13.11.2015-12.11.2020 | splacona 21.12.2016 |
| Briju Agency sp. z o.o. (przed połączeniem Di Briju Secur Spółka z o.o.) do INTERMA TRADE S.A. |                     |                   | 21.12.2015-31.01.2019 | 9369450             |

|   |   |                       |                       |          |
|---|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:   | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                       |          |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym:  | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN)    |          |
| Poziom zaokrąglenia:  | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                       |          |
| Briju Agency sp. z o.o. ( przed połączeniem Briju Network Briju Secur 2 Sp. z o.o. do INTERMA TRADE S.A.        |   |                       | 21.12.2015-31.01.2019 | 22923120 |
| Briju Agency Sp. z o.o. ( po połączeniu z Briju Network Sp. z o.o. i di Briju Sp. z o.o.) do INTERMA TRADE S.A. | 21.12.2015-31.01.2019   | 16996341              | -                     | -        |
| Briju Agency Sp. z o.o. do Briju 1920 Sp. z o.o.  | 07.04.2017-31.01.2019   | 15171688              | -                     | -        |
| Briju Surowce Briju Secur sp. z o.o. Spółka komandytowa do INTERMA TRADE S.A.                                   | 11.07.2017-10.07.2027   | 10158102              | -                     | -        |
| Briju Surowce Briju Secur sp. z o.o. Spółka komandytowa do Briju 1920 sp. zo.o.                                 | 11.07.2017-10.07.2027   | 4570625               | -                     | -        |
| Razem   | -   | 46896755              | -                     | 32292569 |

Zgodnie z warunkami umownymi pożyczek wykazanych w pkt. 20.4 pożyczkobiorca zobowiązał się do zwrotu całego przedmiotu pożyczki wraz z odsetkami w wysokości WIBOR 1 Y + 1,5% w stosunku rocznym na koniec okresu trwania pożyczek.

#### 20.5. Informacje na temat podmiotów powiązanych – przychody/koszty finansowe

|   | Wartość                |                        |
|---|------------------------|------------------------|
|   | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do 31.12.2016 |
| <b>Sprzedaż usługi poręczenia/gwarancji do:</b> |                        |                        |
| Jednostki dominującej                           | 84250                  | 86765                  |
| Jednostki zależnej                              | 10837                  | 5765                   |
| <b>Razem</b>                                    | 95087                  | 92530                  |

| Odsetki naliczone z tytułu udzielonych pożyczek w ramach Grupy  | Wartość                |                        |
|---|------------------------|------------------------|
|   | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do 31.12.2016 |
| Briju Network Briju Secur 2 Sp. z o.o. S.K.A. do Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A.  | -                      | 715576                 |
| Di Briju Secur Spółka z o.o. S.K.A. do Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A.  | -                      | 292649                 |
| Briju Agency sp. z o.o. do INTERMA TRADE S.A. (przed połączeniem Di Briju Secur Spółka z o.o. S.K.A., Briju Network Briju Secur 2 Spółka z o.o. S.K.A.) | 894553                 | 32569                  |
| Briju Agency sp. z o.o. do Briju 1920 Sp. z o.o.  | 171688                 |                        |
| Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A. do INTERMA TRADE S.A.   | 158102                 |                        |
| Briju Surowce Briju Secur Sp. z o.o. S.K.A. do Briju 1920 Sp. z o.o.  | 70625                  |                        |
| <b>Razem</b>  | 1294968                | 1040794                |

Transakcje z podmiotami powiązanymi realizowane były na zasadach rynkowych.

#### 20.6. Informacje na temat podmiotów powiązanych osobowo

Część kadry kierowniczej oraz członkowie ich rodzin zajmuje w innych podmiotach stanowiska, które umożliwiają im kontrolę lub wywieranie znacznego wpływu na politykę finansową i operacyjną tych podmiotów.

Dotyczy to :

**Futurat Financial Plus Sp. z o.o. ( pierwotnie Futurat Financial sp. z o.o. i spółka. S.K.A. z dniem 02 stycznia 2017 roku spółka przekształcona w spółkę z o.o.)** – podmiot, w którym członkowie Zarządu Spółki – Przemysław Piotrowski – Prezes Zarządu, Jarosław Piotrowski – Wiceprezes Zarządu oraz Tomasz Piotrowski – Wiceprezes Zarządu, byli jej wspólnikami. Na mocy aktu notarialnego z dnia 4 kwietnia 2017 roku nastąpiła zmiana struktury

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

własnościowej Spółki, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zmiany te zostały wpisane do KRS. Tym samym członkowie Zarządu Spółki dominującej przestali być współnikami w/w podmiotu.

W dniu 02.01.2017 roku została zawarta umowa przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa INTERMA TRADE S.A. związanej z produkcją, sprzedażą hurtową wyrobów jubilerskich oraz prowadzeniem sieci sklepów jubilerskich pod marką BRIJU do Spółki BRIJU 1920 sp. z o.o., w tym nieruchomości przy ul. Paderewskiego 25-35 w Gnieźnie. W związku z powyższym spółka Briju 1920 Sp. z o.o. wstąpiła do umowy w miejsce INTERMA TRADE S.A. (przed zm. nazwy: Briju S.A.)

Spółka Briju 1920 Sp. z o.o. świadczy na rzecz spółki Futurat Financial Plus sp. z o.o. usługi najmu lokalu przy ul. Paderewskiego 25-35 w Gnieźnie. Spółka uzyskała w okresie 01.01.2017-31.12.2017 roku czynsz w wysokości 1.508 zł netto. Z dniem 28 lutego 2017 roku umowa została rozwiązana.

**Futurat Financial sp. z o.o.** - podmiot, w którym członkowie Zarządu Spółki - Przemysław Piotrowski – Prezes Zarządu, Jarosław Piotrowski – Wiceprezes Zarządu oraz Tomasz Piotrowski – Wiceprezes Zarządu, byli współnikami tej spółki. Na mocy aktu notarialnego z dnia 4 kwietnia 2017 oraz z dnia 02 czerwca 2017 roku nastąpiła zmiana struktury własnościowej Spółki, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zmiany te nie zostały wpisane do KRS.

W dniu 02.01.2017 roku została zawarta umowa przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa INTERMA TRADE S.A. związanej z produkcją, sprzedażą hurtową wyrobów jubilerskich oraz prowadzeniem sieci sklepów jubilerskich pod marką BRIJU do Spółki BRIJU 1920 sp. z o.o., w tym nieruchomości przy ul. Paderewskiego 25-35 w Gnieźnie. W związku z powyższym spółka Briju 1920 Sp. z o.o. wstąpiła do umowy w miejsce INTERMA TRADE S.A. ( przed zm. nazwy: Briju S.A.).

Spółka Briju 1920 Sp. z o.o. świadczy na rzecz spółki Futurat Financial sp. z o.o. usługi najmu lokalu przy ul. Paderewskiego 25-35 w Gnieźnie. W okresie 01.01.2017-31.12.2017 roku Spółka uzyskała czynsz w wysokości 6.032,00 zł netto. Z dniem 31.08.2017 umowa została rozwiązana.

**Klondike LTD** z siedzibą w Manchesterze (Wielka Brytania) – podmiot, którego jedynym udziałowcem (*ang. shareholder*) jest pan Sławomir Piotrowski, brat pana Przemysława Piotrowskiego – Prezesa Zarządu Spółki, brat pana Tomasza Piotrowskiego – Wiceprezesa Zarządu Spółki oraz brat pana Jarosława Piotrowskiego – Wiceprezesa Zarządu Spółki. Pan Sławomir Piotrowski do czerwca 2012 roku pełnił również funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

Poniżej przedstawiono szczegóły transakcji pomiędzy Spółką dominującą a Klondike LTD:

- Klondike LTD świadczył na rzecz Spółki dominującej dostawę surowca. Wartość zakupu surowca od Klondike LTD przez Spółkę w 2012 roku wyniosła 137.817.199,30 zł.
- Klondike LTD był zobowiązany do zapłaty kar umownych z tytułu opóźnienia dostaw towarów. Wysokość kar umownych w 2012 roku wyniosła 257.482,50 zł, z kolei w okresie od 01.01.2013 – 31.12.2013 wyniosła 687.173,09 zł.

Zgodnie z umową o współpracy handlowej z dnia 3 maja 2012 roku Spółka upoważniła Klondike LTD do jednorazowego zakupu towarów do kwoty jednego miliona funtów brytyjskich, stanowiącego tzw. limit kredytowy. Spółka na poczet zakupów zobowiązała się wpłacać Klondike LTD zaliczki, które są rozliczane przy dostawie. W roku 2012 Klondike LTD utracił przejściowo możliwość realizacji umowy na podstawie transakcji, które objęte byłyby zerową stawką podatku od towarów i usług. Z tytułu zwłoki w dostawie Spółka naliczała kontrahentowi kary umowne. Jak wynika z informacji uzyskanych przez Spółkę, przejściowe problemy Klondike Ltd. powstały z przyczyn niezależnych od tego kontrahenta. Dlatego też Spółka dominująca była zainteresowana realizacją transakcji na dotychczasowych warunkach. Roszczenia Spółki dominującej do Klondike Ltd z tytułu udzielonych zaliczek i zapłaty kar umownych zostały zabezpieczone na majątku tej spółki poprzez ustanowienie hipoteki w kwocie 6.355.006,12 zł na udziale Klondike Ltd w prawie własności nieruchomości położonych w Gnieźnie przy ulicy Bolesława Chrobrego 1 i przy ulicy Rynek 20.

W 2013 roku Spółka sprzedała wierzytelność Klondike LTD na podstawie umowy z dnia 23 grudnia 2013 roku do spółki zależnej Briju Agency Sp. z o.o. ( dawniej: Briju Agency Briju Secur 2 Sp. z o.o. S.K.A.). Kwota wierzytelności objęta umową wynosiła 4.236.918,05 zł, w tym z tytułu kar umownych 560.009,78 zł. Cena sprzedaży wierzytelności wynosiła 3.940.000 zł z terminem zapłaty do 31 marca 2014 roku. Po zapłacie całej ceny za wierzytelność na spółkę Briju Agency Sp. z o.o. zostanie przeniesione zabezpieczenie hipoteczne.

Na mocy aneksu z dnia 30 września 2014 roku termin zapłaty wierzytelności do Spółki przez Briju Agency Sp. z o.o. został ustalony na 30 czerwca 2015 roku. Zgodnie z aneksem Spółka ma prawo do naliczania odsetek od

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

kwoty pozostającej do zapłaty według stawki stanowiącej (a) 50% stopy odsetek ustawowych lub (b) stawki obliczonej jako WIBOR 1 M + marża (do naliczania odsetek będzie stosowana wyższa ze stawek określonych w pkt. (a) i (b)).

Zgodnie z aneksem nr 4 z dnia 8 czerwca 2015 roku do umowy sprzedaży wierzytelności z 23 grudnia 2013 roku kwota należności głównej, która na dzień 08 czerwca 2015 roku wynosiła 2.398.158,52 zł zostanie przez Briju Agency Sp. z o.o. do Spółki zapłacona w ratach miesięcznych po 90.000 zł płatnych do ostatniego dnia miesiąca przelewem na rachunek bankowy. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego kwota należności głównej wraz z odsetkami została spłacona.

**Futurat Finansial 2 sp. z o.o.** - podmiot, w którym członkowie Zarządu Spółki - Przemysław Piotrowski – Prezes Zarządu, Jarosław Piotrowski – Wiceprezes Zarządu oraz Tomasz Piotrowski – Wiceprezes Zarządu, byli wspólnikami. Na mocy aktu notarialnego z dnia 4 kwietnia 2017 roku i 02 czerwca 2017 roku nastąpiła zmiana struktury własnościowej spółki, na dzień sporządzenia sprawozdania zmiany te nie zostały wpisane do KRS. W okresie sprawozdawczym nie miały miejsce żadne transakcje pomiędzy Spółką a w/w podmiotem.

**Futurat Dom z o.o. S.K.A.** - podmiot, w którym członkowie Zarządu Spółki - Przemysław Piotrowski – Prezes Zarządu, Jarosław Piotrowski – Wiceprezes Zarządu oraz Tomasz Piotrowski – Wiceprezes Zarządu, byli jej wspólnikami. W dniu 29 marca 2017 roku został podpisany akt notarialny zmieniający strukturę własnościową spółki, wpis do KRS nastąpił w dniu 27 kwietnia 2017 roku. Tym samym członkowie Zarządu Spółki dominującej przestali być wspólnikami w/w podmiotu.

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsce żadne transakcje pomiędzy podmiotami Spółką a w/w

**Futurat Handel Futurat Finansial 2 sp. z o.o. S.K.A. w likwidacji** - podmiot, w którym członkowie Zarządu

Spółki -Przemysław Piotrowski – Prezes Zarządu, Jarosław Piotrowski – Wiceprezes Zarządu oraz Tomasz Piotrowski – Wiceprezes Zarządu, byli wspólnikami komplementariusza spółki – Futurat Finansial 2 sp. z o.o. Pan Tomasz Piotrowski - Wiceprezes Zarządu Spółki dominującej był również Prezesem Zarządu komplementariusza. Z dniem 02 czerwca 2017 roku został zakończony proces likwidacji spółki.

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsce żadne transakcje pomiędzy Spółką a w/w podmiotem.

**Futurat Inwestycje sp. z o.o.** - podmiot, w którym członkowie Zarządu Spółki - Przemysław Piotrowski – Prezes Zarządu, Jarosław Piotrowski – Wiceprezes Zarządu oraz Tomasz Piotrowski – Wiceprezes Zarządu, byli jej wspólnikami. W dniu 29 marca 2017 roku został podpisany akt notarialny zmieniający strukturę własnościową spółki, wpis do KRS nastąpił w dniu 27 kwietnia 2017 roku. Tym samym członkowie Zarządu Spółki przestali być wspólnikami w/w podmiotu.

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsce żadne transakcje pomiędzy Spółką a w/w podmiotem.

Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo realizowane były na zasadach rynkowych.

## 21. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Spółka narażona jest na wiele ryzyk związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 14. Ryzykami, na które narażona jest Spółka są:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności.

Zarządzanie ryzykiem finansowym koordynowane jest przez Zarząd. W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Spółki,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych.

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzane transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem.

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Spółka.

#### 21.1. Ryzyko rynkowe

##### Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR oraz USD.

By zminimalizować ryzyko walutowe Spółka zawierała walutowe kontrakty terminowe (kontrakty forward). Jeżeli transakcje zakupu oraz sprzedaży realizowane w walucie się nie równoważą, Spółka stosowała kontrakty terminowe, by osiągnąć wskazane wyżej cele zarządzania ryzykiem.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki, inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

| Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe | Wahania kursu | Waluta       | Wpływ na wynik finansowy: |                  | Wpływ na całkowite dochody: |                  |
|--|---------------|--------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
|  |               |              | Okres zakończony          | Okres zakończony | Okres zakończony            | Okres zakończony |
|  |               |              | 31.12.2017                | 31.12.2016       | 31.12.2017                  | 31.12.2016       |
| Wzrost kursu walutowego                | 10%           | EUR          | 9676                      | 222905           | 9676                        | 222905           |
| Wzrost kursu walutowego                | 10%           | USD          | -                         | 205              | -                           | 205              |
| <b>Wzrost kursu walutowego</b>         | <b>10%</b>    | <b>Razem</b> | <b>9676</b>               | <b>223110</b>    | <b>9676</b>                 | <b>223110</b>    |
| Spadek kursu walutowego                | -10%          | EUR          | (9675)                    | (222905)         | (9675)                      | (222905)         |
| Spadek kursu walutowego                | -10%          | USD          | -                         | (205)            | -                           | (205)            |
| <b>Spadek kursu walutowego</b>         | <b>-10%</b>   | <b>Razem</b> | <b>(9675)</b>             | <b>(223110)</b>  | <b>(9675)</b>               | <b>(223110)</b>  |

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Spółki na ryzyko walutowe.

Wartości bilansowe narażone na ryzyko walutowe :

|                                    | Okres zakończony |                 | Okres zakończony |                 |
|------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                                    | 31.12.2017       |                 | 31.12.2016       |                 |
|                                    | waluta           | kwota w walucie | waluta           | kwota w walucie |
| Należności z tytułu dostaw i usług | EUR              | -               | EUR              | 8632            |
| Należności z tytułu dostaw i usług | USD              | -               | USD              | 523             |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | EUR              | 23197           | EUR              | 495790          |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | USD              | -               | USD              | 1               |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług | EUR              | -               | EUR              | 460             |

##### Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Spółka jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- pożyczki,
- kredyty bankowe

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w nocie nr 14.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1 p.p. Kalkulację przeprowadzono na podstawie

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

zmiany średniej stopy procentowej obowiązującej w okresie oraz w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

| Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej | Wahania stopy | Wpływ na wynik finansowy: |                  | Wpływ na całkowite dochody: |                  |
|---|---------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
|   |               | Okres zakończony          | Okres zakończony | Okres zakończony            | Okres zakończony |
|   |               | 31.12.2017                | 31.12.2016       | 31.12.2017                  | 31.12.2016       |
| Wzrost stopy procentowej                        | 1 pp.         | (322563)                  | (253639)         | (322563)                    | (253639)         |
| Spadek stopy procentowej                        | -1 pp.        | 322563                    | 253639           | 322563                      | 253639           |

Wartości bilansowe narażone na ryzyko stopy procentowej:

|  | Okres zakończony |            |
|--|------------------|------------|
|  | 31.12.2017       | 31.12.2016 |
| Średnioroczny stan kredytów i pożyczek | 32256342         | 25363885   |

## 21.2. Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

|   | 31.12.2017     | 31.12.2016      |
|---|----------------|-----------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 1573351        | 12610401        |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                | 120951         | 3172022         |
| <b>Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem</b>       | <b>1694302</b> | <b>15782423</b> |

Spółka w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Spółka dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Spółki powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Spółka nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nie objętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

|   | 31.12.2017 |          | 31.12.2016 |          |
|---|------------|----------|------------|----------|
|   | Bieżące    | Zaległe  | Bieżące    | Zaległe  |
| <i>Należności krótkoterminowe:</i>                                  |            |          |            |          |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                  | 1334053    | 1167432  | 1027845    | 1198478  |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) |            | (962603) |            | (991964) |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto                            | 1334053    | 204829   | 1027845    | 206514   |
| Pozostałe należności finansowe                                      |            |          |            |          |
| Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)             |            |          |            |          |

|  |   |                       |                    |        |
|--|---|-----------------------|--------------------|--------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |        |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |        |
| Poziom zaokrąglení:                    | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |        |
| Pozostałe należności finansowe netto   | -   | -                     | -                  | -      |
| Należności finansowe                   | 1334053   | 204829                | 1027845            | 206514 |

#### ANALIZA WIEKOWA ZALEGŁYCH KRÓTKOTERMINOWYCH NALEŻNOŚCI FINANSOWYCH NIE OBJĘTYCH ODPISEM

|  | 31.12.2017                         |                                | 31.12.2016                         |                                |
|--|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
|  | Należności z tytułu dostaw i usług | Pozostałe należności finansowe | Należności z tytułu dostaw i usług | Pozostałe należności finansowe |
| <i>Należności krótkoterminowe zaległe:</i> |                                    |                                |                                    |                                |
| 0-90 dni                                   | 204829                             | -                              | 201434                             |                                |
| 91-180 dni                                 | -                                  |                                | 3353                               |                                |
| 181-365 dni                                | -                                  |                                | 1710                               |                                |
| powyżej roku                               | -                                  |                                | 17                                 |                                |
| Zaległe należności finansowe               | 204829                             | -                              | 206514                             | -                              |

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Spółka nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych cechach. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje zalegania z płatnościami, zaległe należności nie objęte odpisem nie wykazują znacznego pogorszenia jakości - większość z nich mieści się w przedziale do miesiąca i nie zachodzą obawy co do ich ściągальności. Są to w większości należności od jednostek powiązanych.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

#### 21.3. Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

|   | Krótkoterminowe: |              | Długoterminowe: |            |               | Przepływy razem przed zdyskontowaniem |
|---|------------------|--------------|-----------------|------------|---------------|---------------------------------------|
|   | do 6 m-cy        | 6 do 12 m-cy | 1 do 3 lat      | 3 do 5 lat | powyżej 5 lat |                                       |
| <b>31.12.2017</b>                         |                  |              |                 |            |               |                                       |
| Kredyty w rachunku bieżącym i pożyczki    | -                | -            | 27154442        | -          | -             | 27154442                              |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług i inne | 18592            | -            | -               | -          | -             | 18592                                 |
| <b>Ekspozycja na ryzyko płynności</b>     | <b>18592</b>     | <b>-</b>     | <b>27154442</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>      | <b>27173034</b>                       |
| <b>31.12.2016</b>                         |                  |              |                 |            |               |                                       |
| Kredyty w rachunku bieżącym               | 5772773          | -            | 32292569        | -          | -             | 38065342                              |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług i inne | 14976734         | 6641         | -               | -          | -             | 14983375                              |
| <b>Ekspozycja na ryzyko płynności</b>     | <b>20749507</b>  | <b>6641</b>  | <b>32292569</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>      | <b>53048718</b>                       |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

Na poszczególne dni bilansowe Spółka posiadała ponadto wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących w następującej wartości:

|  | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| Przyznane limity kredytowe               | -          | 30000000   |
| Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym | -          | 5772773    |

W dniu 13 marca 2017 roku warunki kredytowe uległy zmianie, szczegółowe dane nota nr. 23.

Członkowie Zarządu Spółki i jednocześnie akcjonariusze deklarują możliwość wsparcia finansowego Spółki ewentualną pożyczką w przypadku wystąpienia trudności z obsługą bieżących zobowiązań.

## 22. Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Spółkę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Spółki.

Spółka monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych pomniejszonych o kapitał z wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających przepływy pieniężne. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Spółka oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem.

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Spółka oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o koszty amortyzacji).

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

### ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

|   | 31.12.2017       | 31.12.2016      |
|---|------------------|-----------------|
| <b>Kapitał:</b>   |                  |                 |
| Kapitał własny  | 16762449         | 32745256        |
| Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela             |                  |                 |
| Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-) |                  |                 |
| <b>Kapitał</b>  | <b>16762449</b>  | <b>32745256</b> |
| <b>Źródła finansowania ogółem:</b>                            |                  |                 |
| Kapitał własny  | 16762449         | 32745256        |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne                    | 27154442         | 38065343        |
| <b>Źródła finansowania ogółem</b>                             | <b>43916891</b>  | <b>70810599</b> |
| <b>Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem</b>        | <b>0,38</b>      | <b>0,46</b>     |
| <b>EBITDA</b>   |                  |                 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej                      | (8056655)        | 7039350         |
| Amortyzacja   | 77826            | 1655445         |
| <b>EBITDA</b>   | <b>(7978829)</b> | <b>8694795</b>  |
| <b>Dług:</b>  |                  |                 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne                    | 27154442         | 38065343        |
| Leasing finansowy   |                  |                 |
| <b>Dług</b>   | <b>27154442</b>  | <b>38065343</b> |
| <b>Wskaźnik długu do EBITDA</b>                               | <b>(3,40)</b>    | <b>4,38</b>     |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

### 23. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 31.12.2017 nie miały miejsce zdarzenia, które nie wymagały ujęcia w sprawozdaniu finansowym do 31.12.2017.

### 24. Pozostałe informacje

24.1. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Łączna wartość postępowań spornych nie przekroczyła 10% kapitałów własnych Spółki. Spółka prowadzi kilka spraw na etapie egzekucji niespłaconych Spółce należności.

W dniu 12 grudnia 2017 r. do siedziby Spółki wpłynął wynik kontroli wydany przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w związku z kontrolą celno-skarbową wszczętą wobec Spółki w dniu 14 lipca 2017 r. w zakresie prawidłowości rozliczania podatku VAT za 2012 rok. Na podstawie wyniku kontroli Spółka powzięła informację, że organ podatkowy uznał jako nierzetelne księgi podatkowe Spółki w odniesieniu do dokonywanych w nich zapisów w 2012 roku w zakresie transakcji zakupów i sprzedaży z trzema kontrahentami, a łączna kwota podatku VAT dotyczącego kwestionowanych transakcji wynosi ok. 7.695,7 tys. zł. Spółka nie zgadza się z ustaleniami przedstawionymi w wyniku kontroli. W ocenie jednostki Spółka w sposób prawidłowy i rzetelny prowadziła rozliczenia w podatku VAT, w tym również za okres będący przedmiotem kontroli. Otrzymany wynik kontroli Spółka ocenia jako błędny, oparty na tendencyjnej ocenie materiału dowodowego, a nawet sprzeczny ze zgromadzonymi dowodami. Powyższe ustalenia wyniku kontroli Spółka będzie kwestionować w toku dalszego postępowania podatkowego.

24.2. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:  
31.12.2016: 4,4240 PLN/EUR,  
31.12.2017: 4,1709 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:  
01.01 - 31.12.2016: 4,3757 PLN/EUR,  
01.01 - 31.12.2017: 4,2447 PLN/EUR,

Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco :

01.01 - 31.12.2016 roku 4,4405 PLN/EUR, 4,2684 PLN/EUR

01.01 - 31.12.2017 roku 4,3308 PLN/EUR, 4,1709 PLN/EUR

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, przeliczone na EUR, przedstawia tabela:

|   | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 | od 01.01 do<br>31.12.2017 | od 01.01 do<br>31.12.2016 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | w PLN                     |                           | w EUR                     |                           |
| <b>Rachunek zysków i strat</b>                    |                           |                           |                           |                           |
| Przychody ze sprzedaży                            | 26720778                  | 617793686                 | 6295092                   | 141187395                 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej          | (8056655)                 | 7039350                   | (1898051)                 | 1608737                   |
|   | (13072285)                | 5437377                   | (3079672)                 | 1242630                   |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem                | (12827395)                | 4284337                   | (3021979)                 | 979120                    |
| Zysk (strata) netto                               | (2,15)                    | 0,72                      | (0,51)                    | 0,16                      |
| Zysk na akcję (PLN)                               | (2,15)                    | 0,72                      | (0,51)                    | 0,16                      |
| Rozwodniony zysk na akcję (PLN)                   | (2,15)                    | 0,72                      | (0,51)                    | 0,16                      |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie                   | X                         | X                         | 4,2447                    | 4,3757                    |
| <b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>            |                           |                           |                           |                           |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (2620604)                 | (31354823)                | (617383)                  | (7165670)                 |

|   |   |                       |                    |          |
|---|---|-----------------------|--------------------|----------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:                           | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |          |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym:                    | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |          |
| Poziom zaokrąglenia:                                      | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |          |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej       | 5616270   | (3430074)             | 1323125            | (783892) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej          | (6060200)   | 33898396              | (1427710)          | 7746965  |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (3064534)   | (886501)              | (721967)           | (202596) |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie                           | X   | X                     | 4,2447             | 4,3757   |
|   |   |                       |                    |          |
| Bilans  |   |                       |                    |          |
| Aktywa  | 56998634  | 88587440              | 13665788           | 20024286 |
| Zobowiązania długoterminowe                               | 27182376  | 33271613              | 6517149            | 7520708  |
| Zobowiązania krótkoterminowe                              | 13053808  | 22570570              | 3129734            | 5101847  |
| Kapitał własny  | 16762449  | 32745256              | 4018905            | 7401731  |
| Kurs PLN / EUR na koniec okresu                           | X   | X                     | 4,1709             | 4,4240   |

#### 24.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

##### KAPITAŁ PODSTAWOWY - STRUKTURA WŁASNOŚCI

|  | Liczba akcji | Liczba głosów | Wartość nominalna akcji | Udział w kapitale |
|--|--------------|---------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Stan na 19.04.2018</b>              |              |               |                         |                   |
| Letamor -Holdings Limited              | 600 000      | 600000        | 600 000                 | 10%               |
| Przemysław Piotrowski                  | 1 002 655    | 2002655       | 1 002 655               | 17%               |
| Tomasz Piotrowski                      | 1 000 000    | 2000000       | 1 000 000               | 17%               |
| Pozostali akcjonariusze z udziałem <5% | 3 375 605    | 3375605       | 3 375 605               | 56%               |
| Razem                                  | 5978260      | 7978260       | 5978260                 | 100%              |
| <b>Stan na 31.12.2017</b>              |              |               |                         |                   |
| Letamor -Holdings Limited*             | 600 000      | 600000        | 600 000                 | 10%               |
| Przemysław Piotrowski                  | 1 002 655    | 2002655       | 1 002 655               | 17%               |
| Tomasz Piotrowski                      | 1 000 000    | 2000000       | 1 000 000               | 17%               |
| Pozostali akcjonariusze z udziałem <5% | 3 375 605    | 3375605       | 3 375 605               | 56%               |
| Razem                                  | 5978260      | 7978260       | 5978260                 | 100%              |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>              |              |               |                         |                   |
| Letamor -Holdings Limited*             | 1500000      | 1500000       | 1500000                 | 25%               |
| Przemysław Piotrowski                  | 669322       | 1335989       | 669322                  | 11%               |
| Jarosław Piotrowski                    | 666666       | 1333332       | 666666                  | 11%               |
| Tomasz Piotrowski                      | 666667       | 1333334       | 666667                  | 11%               |
| PIONEER Pekao TFI S.A.                 | 455673       | 455673        | 455673                  | 8%                |
| Pozostali akcjonariusze z udziałem <5% | 2019932      | 2019932       | 2019932                 | 34%               |
| Razem                                  | 5978260      | 7978260       | 5978260                 | 100%              |

#### 24.4. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki

|                                     | Wynagrodzenie | Inne świadczenia |
|-------------------------------------|---------------|------------------|
| <b>Okres od 01.01 do 31.12.2017</b> |               |                  |
| Kadra zarządzająca                  | 156000        | 4931             |
| Razem                               | 156000        | 4931             |
| <b>Okres od 01.01 do 31.12.2016</b> |               |                  |
| Kadra zarządzająca                  | 217200        | 3365             |
| Razem                               | 217200        | 3365             |

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

#### 24.5. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Rady Nadzorczej Spółki wyniosła:

|                                     | Wynagrodzenie | Inne świadczenia |
|-------------------------------------|---------------|------------------|
| <b>Okres od 01.01 do 31.12.2017</b> |               |                  |
| Rada Nadzorcza                      | 20600         | -                |
| Razem                               | 20600         | -                |
| <b>Okres od 01.01 do 31.12.2016</b> |               |                  |
| Rada Nadzorcza                      | 20000         |                  |
| Razem                               | 20000         |                  |

#### 24.6. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W 2016 i 2017 roku badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych dokonała CNKP Audyt Sp. z o.o.

Wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

|  | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do 31.12.2016 |
|--|------------------------|------------------------|
| Badanie półrocznych i rocznych sprawozdań finansowych (jednostkowego i skonsolidowanego) | 41000                  | 44000                  |
| <b>Razem</b>   | <b>41000</b>           | <b>44000</b>           |

Spółka CNKP Legal Pielą Kowalski i Partnerzy Kancelaria Radców Prawnych, Doradców Podatkowych i biegłych Rewidentów (wcześniej: Cichońska Kowalski i Partnerzy Kancelaria Radców Prawnych, Doradców Podatkowych i biegłych Rewidentów), udziałowiec CNKP Audyt Sp. z o.o., wykonała w 2017 roku na rzecz Spółki usługi szkoleń z zakresu prawa pracy. Łączne wynagrodzenie netto z tytułu powyższych usług wyniosło 7.700,00 zł.

#### 24.7. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotacja pracowników kształtowały się następująco:

##### PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

|                     | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do 31.12.2016 |
|---------------------|------------------------|------------------------|
| Pracownicy umysłowi | 15                     | 47                     |
| Pracownicy fizyczni | -                      | 191                    |
| <b>Razem</b>        | <b>15</b>              | <b>238</b>             |

##### ROTACJA KADR

|                                    | od 01.01 do 31.12.2017 | od 01.01 do 31.12.2016 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Liczba pracowników przyjętych      | 7                      | 155                    |
| Liczba pracowników zwolnionych (-) | (6)                    | (71)                   |
| <b>Razem</b>                       | <b>1</b>               | <b>84</b>              |

#### 24.8. Pozycje pozabilansowe

| Pozycje pozabilansowe                                   | Spółka z Grupy         | Kontrahent/strona  | Stan na 31.12.2017 |       | Stan na dzień 31.12.2016 |        |
|---|------------------------|--|--------------------|-------|--------------------------|--------|
|   |                        |  | wartość            |       | wartość                  |        |
|   |                        |  | pln                | eur   | pln                      | eur    |
| Gwarancje bankowe za obowiązania BRIJU SECUR Sp. z o.o. | Briju Secur Sp. z o.o. | Właściciel centrów handlowych wynajmujący lokale na salony Briju | 528978             | 70599 | 1345108                  | 208691 |
| Gwarancje bankowe za zobowiązania BRIJU 1920 Sp. z o.o. | Briju 1920 Sp. z o.o.  | Właściciel centrów handlowych wynajmujący lokale na salony Briju | 66863              |       |                          |        |

|  |  |   |  |                                 |  |                    |       |         |        |
|--|--|---|--|---------------------------------|--|--------------------|-------|---------|--------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:                    |  | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |  |                                 |  |                    |       |         |        |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym:             |  | 01.01.2017 – 31.12.2017   |  | Waluta sprawozdawcza:           |  | złoty polski (PLN) |       |         |        |
| Poziom zaokrąglenia:                               |  | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |  |                                 |  |                    |       |         |        |
| Gwarancja bankowa<br>należytego wykonania<br>umowy |  | INTERMA TRADE S.A.  |  | "MR Mirosław Minkina " Katowice |  | -                  |       | 200000  |        |
|  |  |   |  |                                 |  | 595841             | 70599 | 1545108 | 208691 |

## 25. Umowy na finansowanie działalności zabezpieczone na majątku Spółki

### • **UMOWA KREDYTU nr 06/072/15/Z/VV O KREDYT W RACHUNKU BIEŻĄCYM z dnia 08.05.2015 oraz UMOWA USTANOWIENIA HIPOTEKI NR 06/007/15 mBANK S.A**

na okres 11.05.2015 do 09.05.2017, kwota kredytu 15.000.000 PLN , przeznaczony na finansowanie bieżącej działalności oraz spłatę kredytu 06/174/14/Z/VV, zawarta przez Spółkę .

Na dzień bilansowy (31.12.2017) kwota kredytu wykorzystanego wyniosła 0,00 PLN.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowiły:

- ✓ hipoteka umowna na będącej własnością Spółki Briju 1920 zabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Gnieźnie przy ul. Paderewskiego 25-35, stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym 80/2, księga wieczysta KW NR PO1G/00008353/0,
- ✓ cesja wierzytelności z tytułu ubezpieczenia nieruchomości stanowiącej przedmiot zabezpieczenia kredytowego.

W dniu 16 sierpnia 2016 r. Spółka podpisała z mBankiem S.A. aneksy do umowy kredytowej i do umowy ramowej dotyczącej gwarancji bankowych. Zgodnie z postanowieniami aneksu został wydłużony okres udostępnienia linii na gwarancje do dnia 19 października 2018 roku oraz Spółka zobowiązała się do złożenia w Banku oświadczenia o poddaniu się egzekucji sporządzonego w formie aktu notarialnego. Spółka dominująca udzieliła również zabezpieczenia wierzytelności Banku z tytułu kredytu i gwarancji w formie weksla in blanco poręczonego przez spółki z Grupy Kapitałowej: Briju Network Sp. z o.o. (przed przekształceniem BRIJU NETWORK BRIJU SECUR 2 Sp. z o.o. S.K.A, z dniem 03.07.2017 spółka połączona z Briju Agency Sp. z o.o.) i BRIJU SUROWCE BRIJU SECUR Sp. z o.o. Sp.K.

W dniu 13 marca 2017 roku Spółka otrzymała drogą elektroniczną pismo z mBanku S.A. z informacją, że mBank S.A. wstrzymał możliwość korzystania przez Spółkę z kredytu w rachunku bieżącym, limitu na gwarancje bankowe oraz limitu na transakcje pochodne. W piśmie mBank S.A. wezwał Spółkę do złożenia wyjaśnień w sprawach wyszczególnionych w treści pisma oraz poinformował, że po przeanalizowaniu otrzymanych informacji podejmie decyzję o warunkach dalszego udostępnienia wymienionych produktów bankowych.

Z dniem 09 maja 2017 roku upłynął termin obowiązywania umowy. Kredyt w całości został spłacony.

### • **UMOWA KREDYTU nr 2016/292/DDF WIELOCELOWEGO LIMITU KREDYTOWEGO z dnia 05.08.2016 PEKAO S.A.**

na okres 05.08.2016 do 04.08.2017, zawarta przez Spółkę, kwota kredytu:

- do 15.000.000 PLN na rachunku bieżącym otwartym,
- do 700.000 PLN w formie gwarancji bankowych mających zastosowanie w obrocie gospodarczym,

przeznaczony na spłatę istniejącego zadłużenia kredytowego w PKO BP S.A. oraz finansowanie bieżącej działalności .

Na dzień bilansowy (31.12.2017) kredyt został spłacony.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowiły:

- ✓ pełnomocnictwo do dysponowania wszystkimi rachunkami bieżącymi Spółki ,
- ✓ oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
- ✓ ustanowienie zastawu rejestrowego na zapasach towarów w kwocie minimum 15.000.000 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

W dniu 1 lutego 2017 roku podpisano:

- ✓ umowę przystąpienia do długu nr 2016/577/DDF z bankiem PKO S.A. , w ramach której nastąpiło przystąpienie do długu spółki zależnej Briju 1920 Sp. z o.o.,

|  |   |                       |                    |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej:        | INTERMA TRADE SPÓŁKA AKCYJNA  |                       |                    |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2017 – 31.12.2017   | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia:                   | wszystkie kwoty wyrażone są w pełnych złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) |                       |                    |

- ✓ umowę przelewu praw z umowy ubezpieczenia majątkowego nr 2017/16/DDF, której stroną były: bank, Spółka dominująca oraz Briju 1920 Sp. z o.o.,
- ✓ Aneks nr 1 do umowy nr 2016/292/DDF o wielocelowy limit kredytowy oraz aneks nr 1 do umowy ustanowienia zastawu rejestrowego na rzeczach oznaczonych co do gatunku nr 2016/309/DDF, w ramach których ustanowiono zastaw rejestrowy na zapasach przysługującej do długu Briju 1920 Sp. z o.o.

W dniu 13 marca 2017 roku Spółka otrzymała pismo z Banku PEKAO S.A. z wypowiedzeniem umowy o wielocelowy limit kredytowy zawartej 5 sierpnia 2016 roku. Umowa limitu kredytowego wielocelowego została przez Bank PEKAO S.A. wypowiedziana z zachowaniem 30-dniowego okresu wypowiedzenia. Udzielona w ramach umowy gwarancja bankowa pozostaje ważna do upływu terminu ważności gwarancji, pomimo wypowiedzenia umowy. Na dzień bilansowy kredyt został spłacony.

## 26. Zatwierdzenie do publikacji

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2016 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 19.04.2018 roku.

| Podpisy wszystkich Członków Zarządu                                    |                       |                    |        |
|--|-----------------------|--------------------|--------|
| Data   | Imię i nazwisko       | Funkcja            | Podpis |
| 19.04.2018   | Przemysław Piotrowski | Prezes Zarządu     |        |
| 19.04.2018   | Jarosław Piotrowski   | Wiceprezes Zarządu |        |
| 19.04.2018   | Tomasz Piotrowski     | Wiceprezes Zarządu |        |
| Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego |                       |                    |        |
| Data   | Imię i nazwisko       | Funkcja            | Podpis |
| 19.04.2018   | Katarzyna Welnitz     | Główna księgowa    |        |