



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Krakchemia S.A.

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 29 września 2022 roku

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI KRAKCHEMIA S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego spółki Krakchemia S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Powstania Listopadowego 14, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2022 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. oraz informacja dodatkowa.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 roku, poz. 217 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757), zwanym dalej „rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych”.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwi nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Na dzień bilansowy 30.06.2022 r. Spółka wykazuje w aktywach bilansu z poziomu Długoterminowych rozliczeń finansowych jako Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego kwotę 3.727,9 tys. zł.

Podstawę ustalenia tej wartości stanowią w głównej mierze straty podatkowe osiągnięte przez Spółkę w latach 2017, 2018, 2019, 2020 i w I półroczu 2022. Z przedstawionych przez Spółkę prognoz finansowych wynika, iż na przestrzeni najbliższych lat (prognoza obejmuje okres do 2025 r.) Spółka będzie miała możliwość rozliczenia aktywów z tytułu podatku odroczonego w kwocie 2.436,6 tys. zł. Naszym zdaniem wartość Aktywów z tytułu podatku odroczonego ustalona przez Spółkę na dzień 30.06.2022 r jest zawyżona o kwotę 1.291,3 tys. zł.. W naszej ocenie wartość Aktywów z tytułu podatku odroczonego winna zostać obniżona o kwotę 1.291,3 tys. zł. w powiązaniu z podatkiem dochodowym i wynikiem netto – pozycje te powinny zostać skorygowane odpowiednio o kwotę 1.291,3 zł. każda powodując zwiększenie straty netto o tę wartość.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami rozporządzenia o informacjach jawnych i okresowych.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania finansowego w poniżej opisanym zakresie, zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 26 do załączonego skróconego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki przedstawił istotne niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez spółkę. Niepewność dotyczy toczących się postępowań sądowo-administracyjnych Spółki w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za lata 2013-2015.

W dniu 10 września 2020 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie oddalił dwie skargi Spółki na decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, obie z dnia 10 lutego 2020 r. Zaskarżone decyzje utrzymywały w mocy dwie decyzje Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego odpowiednio z dnia 28 czerwca 2019 oraz z dnia 03 lipca 2019. W dniu 5 stycznia 2021 roku Spółce doręczono wyrok z dnia 25 listopada 2020 r. oddalający skargę Spółki na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 29 czerwca 2020 r.

Zaskarżone decyzje dotyczą ustaleń organów podatkowych w podatku od towarów i usług odpowiednio za lata 2013-2015.

Wykonalność wszystkich decyzji pozostaje wstrzymana do czasu rozpoznania przez Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie skarg kasacyjnych Spółki. Podstawą wstrzymania wykonania decyzji są postanowienia WSA z dnia 16 czerwca 2020 r. oraz z dnia 25 września 2020 r. o wstrzymaniu ich wykonalności.

Łączne zaległości podatkowe Spółki w podatku od towarów i usług wynikające z zaskarżonych decyzji wynoszą:

- za rok 2013 - 16 314 tys. PLN. Wysokość tej kwoty wynika z decyzji Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie z dnia 9 marca 2020 r. utrzymującej w mocy decyzję

Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Krakowie z dnia 28 czerwca 2019 r. (dot. określenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres od marca 2013 r. do listopada 2013 r.).

- za rok 2014: 15 791 tys. PLN. Wysokość tej kwoty wynika z decyzji Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie z dnia 9 marca 2020 r. utrzymującej w mocy decyzję Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Krakowie z dnia 3 lipca 2019 r. (dot. określenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres od stycznia do listopada 2014 r.)

- za rok 2015: 8 815 tys. PLN. Wysokość tej kwoty wynika z decyzji Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie z dnia 29 czerwca 2020 r. utrzymującej w mocy decyzję Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Krakowie z dnia 12 grudnia 2019 r. (dot. określenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres styczeń 2015 - grudzień 2015 r.)

Od powyższych zaległości podatkowych, należne są odsetki, w wysokości liczonej od poszczególnych terminów płatności zobowiązań podatkowych.

Powyższe zdarzenia wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie kwestii opisanej jako „*Objaśnienie ze zwróceniem uwagi*”.

Data raportu: 29 września 2022 r.

Beata Dobrowolska-Kusz
Nr w rejestrze 11815

Kluczowy Biegły Rewident
Działający w imieniu:

Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Firma audytorska wpisana
na listę pod pozycją 3704