



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

Krakchemia S.A.

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 30 września 2020 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 2020 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 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 2019 roku, poz. 351, 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 księgowość, 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 umożliwia 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.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, 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 bieżących i okresowych.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 24 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.

Zaskarżone decyzje dotyczą ustaleń organów podatkowych w podatku od towarów i usług odpowiednio za lata 2013 i 2014. Mając na uwadze takie rozstrzygnięcie WSA w Krakowie, Spółka spodziewa się analogicznego wyroku dotyczącego decyzji organów podatkowych w podatku VAT za rok 2015.

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.

W dniu 16 czerwca 2020 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie wydał postanowienia o wstrzymaniu wykonania dwóch decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dotyczących lat 2013-2014. Zarząd oczekuje na analogiczne postanowienie WSA w Krakowie, w przedmiocie wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji Izby Administracji Skarbowej, dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres styczeń - grudzień 2015 r.

Spółka wnosząc skargę na tę decyzję, wniosła jednocześnie o wstrzymanie jej wykonania (o wstrzymanie wykonania decyzji wniesiono również do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie). Racjonalnie i logicznie można założyć, że WSA w Krakowie rozpoznając sprawę o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji, wyda postanowienie na korzyść Spółki, gdyż w sprawach dotyczących zaległości w podatku VAT za rok 2013 i 2014, sąd ten wydał postanowienia o wstrzymanie wykonania zaskarżonych decyzji podatkowych. Zarząd spodziewa się zatem podobnego rozstrzygnięcia również w tej sprawie, z uwagi na tożsamy stan faktyczny i prawny, dotyczący przesłanek wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji.

Zarząd Spółki opierając się m.in. na stanowisku doradcy podatkowego, nie zgadza się z wyrokami WSA oddalającymi skargi i zamierza podjąć niezwłocznie dalsze czynności prawne celem obrony swojego stanowiska, wnosząc w terminie kasacje od wyroków WSA w Krakowie do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Jednocześnie Zarząd wskazuje, że nie może oszacować terminu wydania rozstrzygnięcia przez NSA na jej skargi kasacyjne. Z obecnej praktyki wynika, że czas rozpatrywania skarg przez NSA w sprawach podatkowych, może przekraczać okres 12 miesięcy, od daty złożenia kasacji. Skargi kasacyjne Spółki najprawdopodobniej zostaną złożone w listopadzie lub grudniu 2020 r. Dodatkowo, opierając się na analizach prawnych i istniejącym orzecznictwie dot. podatku VAT, Zarząd uważa, że istnieją zasadnicze argumenty, przemawiające za tym, że wyroki NSA, będą korzystne dla Spółki.

Podsumowując, istnieje nadal niepewność w przedmiocie wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji Izby Administracji Skarbowej, dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego za okres styczeń - grudzień 2015 r. oraz niepewność co do końcowych rezultatów postępowań przed NSA. Niekorzystne dla Spółki rozstrzygnięcia mogą spowodować istotną niepewność co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności przez Spółkę.

Data raportu: 30 września 2020 r.

Bożena Grzegorzczuk

Nr w rejestrze 12119

.....

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