



www.krakchemia.pl

**KRAKCHEMIA S.A.**

ul. Powstania Listopadowego 14  
30-298 Kraków

tel.: (+48) 012 652 20 04  
fax.: (+48) 012 652 20 01

e-mail: hurt@krakchemia.pl

**KRAKCHEMIA SA**

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA  
III KWARTAŁ 2023 ROKU**

- Kraków, 23 listopada 2023 roku -



**Spis treści**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....	4
BILANS.....	5
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM .....	7
RACHUNEK Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	8
<b>I. INFORMACJE DODATKOWE, OBEJMUJĄCE WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....</b>	<b>9</b>
<b>1. WPROWADZENIE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2023 ROK .....</b>	<b>9</b>
<b>2. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2023 ROK .....</b>	<b>10</b>
2. 1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	10
2. 2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI .....	10
2. 3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....	10
2. 4 INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI.....	11
2. 5 ISTOTNE ZMIANY POZYCJI SPRAWOZDAWCZYCH, KWOTY MAJĄCE WPŁYW NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPIYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ, WYWIERANY WPŁYW LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ. ....	11
2. 6 ZMIANA SZACUNKÓW .....	12
2. 7 INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.....	12
3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY .....	12
4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI.....	12
5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE NETTO .....	13
6. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE - NETTO .....	14
7. PODATEK DOCHODOWY .....	14
8. ZYSK NA AKCJE .....	14
9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI .....	15
10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	16
12. NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE I OCHRONĘ ŚRODOWISKA .....	17
13. WARTOŚĆ NIEZAMORTYZOWANYCH I NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSATWIE UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM LEASINGÓW .....	18
14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	18
15. AKTYWA NIEMATERIALNE .....	18
16. AKTYWA OBROTOWE .....	19
16.1 ZAPASY.....	19
17. AKTYWA FINANSOWE .....	19
17.1 INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ .....	20
17.2 AKTYWA DŁUŻNE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU .....	20
17.3 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	20
17.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE .....	21
18. KAPITAŁ WŁASNY .....	22
18.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY - PODSTAWOWY .....	22
18.2 KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT.....	22
18.3 KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO) – KAPITAŁ ZAPASOWY .....	22
18.4 KAPITAŁ REZERWOWY, Z AKTUALIZACJI WYCENY ORAZ ZYSK/STRATA NETTO .....	23

<b>18.5 INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY</b>	
<b>ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ .....</b>	<b>23</b>
<b>19. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....</b>	<b>23</b>
<b>19.1 KREDYTY I POŻYCZKI.....</b>	<b>23</b>
<b>19.2 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....</b>	<b>24</b>
<b>19.3 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE</b>	
<b>PRZEZ WYNIK FINANSOWY .....</b>	<b>24</b>
<b>20. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA .....</b>	<b>25</b>
<b>21. PODATEK ODROZCZONY .....</b>	<b>25</b>
<b>22. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</b>	<b>26</b>
<b>23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....</b>	<b>27</b>
<b>24. INFORMACJE DODATKOWE.....</b>	<b>27</b>
<b>24.1 UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE BILANSIE W ZAKRESIE NIEZBĘDNYM DO OCENY ICH</b>	
<b>WPLYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI .....</b>	<b>27</b>
<b>24.2 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE Z PODZIAŁEM NA GRUPY .....</b>	<b>27</b>
<b>24.3 KREDYTY I POŻYCZKI DLA ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.....</b>	<b>28</b>
<b>24.4 WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ ZA BARDNIE ROKU 2023 .....</b>	<b>28</b>
<b>25. WPLYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....</b>	<b>28</b>
<b>26. ISTOTNE NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI.....</b>	<b>28</b>
<b>27. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE PO DACIE SPRAWOZDANIA.....</b>	<b>31</b>

**KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Numer	Nazwa	NOTA	30.09.2023	30.09.2022	III kw. 2023	III kw. 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3	67 997	69 522	18 171	22 293
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów					
A.II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		67 997	69 522	18 171	22 293
A.III	- od jednostek powiązanych					
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		(62 544)	(62 583)	(15 992)	(20 194)
B.I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów					
B.II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(62 544)	(62 583)	(15 992)	(20 194)
B.III	- jednostkom powiązanim					
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>5 453</b>	<b>6 939</b>	<b>2 179</b>	<b>2 099</b>
D	Koszty sprzedaży	4	(4 925)	(5 086)	(1 621)	(1 650)
E	Koszty ogólnego zarządu	4	(4 321)	(4 749)	(1 422)	(1 573)
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>		<b>(3 793)</b>	<b>(2 896)</b>	<b>(864)</b>	<b>(1 124)</b>
G	Pozostałe przychody operacyjne	5	2 602	1 211	406	439
G.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			3	(8)	(1)
G.II	Dotacje					
G.III	Inne przychody operacyjne		2 602	1 208	414	440
H	Pozostałe koszty operacyjne	5	45 193	2 851	466	901
H.I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7		7	
H.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 590	1 756	413	795
H.III	Inne koszty operacyjne		43 596	1 095	46	106
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>		<b>(46 384)</b>	<b>(4 537)</b>	<b>(924)</b>	<b>(1 587)</b>
J	Przychody finansowe	6	195	450	95	120
J.I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
J.II	- od jednostek powiązanych					
J.III	Odsetki, w tym:		59	84	15	7
J.IV	- od jednostek powiązanych					
J.V	Zysk ze zbycia inwestycji					
J.VI	Aktualizacja wartości inwestycji					
J.VII	Inne		136	366	80	113
K	Koszty finansowe	6	17 670	937	1 950	358
K.I	Odsetki, w tym:		17 436	412	1 885	167
K.II	- dla jednostek powiązanych					
K.III	Strata ze zbycia inwestycji					
K.IV	Aktualizacja wartości inwestycji					
K.V	Inne		234	525	65	191
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>		<b>(63 859)</b>	<b>(5 024)</b>	<b>(2 779)</b>	<b>(1 825)</b>
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)					
M.I	Zyski nadzwyczajne					
M.II	Straty nadzwyczajne					
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) brutto (L±M)</b>		<b>(63 859)</b>	<b>(5 024)</b>	<b>(2 779)</b>	<b>(1 825)</b>
O	Podatek dochodowy	8	(41)	(503)	25	364
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
<b>Q</b>	<b>Zysk (strata) netto (N-O-P)</b>		<b>(63 818)</b>	<b>(5 527)</b>	<b>(2 754)</b>	<b>(1 461)</b>

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

**BILANS**

Numer	BILANS	NOTA	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
	<b>AKTYWA</b>		<b>27 176</b>	<b>28 255</b>	<b>35 427</b>
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>		<b>8 682</b>	<b>8 300</b>	<b>11 432</b>
A.I	Wartości niematerialne i prawne	15	535	690	742
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne		535	690	742
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	10	4 276	5 448	5 699
A.II.1	Środki trwałe		4 276	5 285	5 536
A.II.1.a	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			879	879
A.II.1.b	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		2 348	3 328	3 413
A.II.1.c	- urządzenia techniczne i maszyny		157	109	124
A.II.1.d	- środki transportu		1 761	932	1 071
A.II.1.e	- inne środki trwałe		10	37	49
A.II.2	Środki trwałe w budowie			163	163
A.IV	Inwestycje długoterminowe		3 760	2 050	2 114
A.IV.1	Nieruchomości	14	3 598	1 954	2 023
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe		162	96	91
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach		162	96	91
A.IV.3.b.	- udziały lub akcje	17.1	162	96	91
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		111	112	2 877
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21			2 764
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17.3	111	112	113
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>18 493</b>	<b>19 955</b>	<b>23 995</b>
B.I	Zapasy	16.1	4 440	7 144	7 311
B.I.4	Towary		4 440	7 144	7 311
B.II	Należności krótkoterminowe	17.3	11 314	9 329	13 489
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek		11 314	9 329	13 489
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		10 982	9 016	12 985
B.II.2.a.	- do 12 miesięcy		10 982	9 016	12 985
B.II.2.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych		272	230	249
B.II.2.c	inne		60	83	255
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	17.4	2 480	3 327	2 984
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 480	3 327	2 984
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 480	3 327	2 984
B.III.1.c.	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 479	3 326	759
B.III.1.c.	- inne środki pieniężne		1	1	1
B.III.1.c.	- inne aktywa pieniężne				2 224
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17.3	259	155	211
	<b>Aktywa razem</b>		<b>27 176</b>	<b>28 255</b>	<b>35 427</b>
	<b>PASYWA</b>		<b>27 176</b>	<b>28 255</b>	<b>35 427</b>
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>(43 747)</b>	<b>20 004</b>	<b>25 370</b>
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	18.1	9 000	9 000	9 000
A.IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	18.3	9 846	20 389	20 389
A.V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	18.4	4 159	4 092	4 148
A.VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	18.4		294	294
A.VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	18.4	(2 934)	(2 934)	(2 934)
A.VIII	Zysk (strata) netto	18.4	(63 818)	(10 837)	(5 527)
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>70 923</b>	<b>8 250</b>	<b>10 057</b>
B.I	Rezerwy na zobowiązania		61 192	1 087	922
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	590	630	430
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	20	434	457	492
B.I.2.a	- długoterminowa		434	457	492
B.I.3	Pozostałe rezerwy		60 168		
B.I.3.b	- krótkoterminowe		60 168		
B.II	Zobowiązania długoterminowe	19.1	959	429	3 271

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

B.II.2	Wobec pozostałych jednostek		959	429	3 271
B.II.2.a	kredyty i pożyczki				2 890
B.II.2.c	inne zobowiązania finansowe		959	429	381
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe		8 758	6 677	5 836
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek		8 753	6 676	5 828
B.III.2.a	kredyty i pożyczki	19.1	2 759	2 900	211
B.III.2.c	inne zobowiązania finansowe		2 479	259	409
B.III.2.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19.2	3 096	2 862	4 700
B.III.2.d.	- do 12 miesięcy		3 096	2 862	4 700
B.III.2.g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	19.2	371	632	296
B.III.2.h	z tytułu wynagrodzeń	19.2	16	1	190
B.III.2.i	inne	19.2	31	23	22
B.III.3	Fundusze specjalne		5	1	8
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	19.2	14	56	28
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe		14	56	28
B.IV.2.b	- krótkoterminowe		14	56	28
	<b>Pasywa razem</b>		<b>27 176</b>	<b>28 255</b>	<b>35 427</b>

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym		30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>20 004</b>	<b>30 920</b>	<b>30 920</b>
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
-	korekty błędów			
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>20 004</b>	<b>30 920</b>	<b>30 920</b>
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 000	9 000	9 000
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	-
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 000	9 000	9 000
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	294	294	294
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	(294)	-	-
b.	-zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	294	-	-
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	294	294
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	4 092	4 170	4 170
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	66	(78)	(22)
a.	-zwiększenie z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	66	-	-
b.	-zmniejszenie z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	-	78	22
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	4 159	4 092	4 148
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	20 388	20 389	20 389
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych (pokrycie straty z lat ubiegłych)	(10 542)	-	-
b.	-zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	10 542	-	-
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	9 846	20 389	20 389
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(13 771)	(3 222)	(3 222)
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		288	288
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		288	288
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	13 771	3 222	3 222
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
-	korekty błędów	-	-	-
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	13 771	3 222	3 222
a.	-zmniejszenie z tytułu strat z lat ubiegłych	10 837	-	
b.	-przeniesienie zysku z lat ubiegłych		288	288
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 934	2 934	2 934
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(2 934)	(2 934)	(2 934)
6.	Wynik netto	(63 818)	(10 837)	(5 527)
b.	strata netto	63 818	10 837	5 527
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>(43 747)</b>	<b>20 004</b>	<b>25 370</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>			

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

## RACHUNEK Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	30.09.2023	30.09.2022
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	(63 818)	(5 527)
II. Korekty razem	63 866	3 067
1. Amortyzacja	844	992
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	388	284
5. Zmiana stanu rezerw	60 145	(6)
6. Zmiana stanu zapasów	2 704	580
7. Zmiana stanu należności	(2 326)	1 094
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 042	(417)
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	103	41
10. Inne korekty	(34)	500
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>48</b>	<b>(2 460)</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	283	4 262
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	114	61
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	169	4 201
b) w pozostałych jednostkach	169	4 201
-odsetki	169	101
-zbycie aktywów finansowych	-	4 100
II. Wydatki	-	357
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	357
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)</b>	<b>283</b>	<b>3 904</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	600	-
2. Kredyty i pożyczki	600	-
II. Wydatki	1 778	1 544
4. Spłaty kredytów i pożyczek	761	1 031
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	616	177
8. Odsetki	336	295
9. Inne wydatki finansowe	66	41
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	(1 178)	(1 544)
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>(847)</b>	<b>(99)</b>
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>3 327</b>	<b>3 083</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>2 480</b>	<b>2 984</b>
– o ograniczonej możliwości dysponowania		

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego



**I. INFORMACJE DODATKOWE, OBEJMUJĄCE WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA****1. WPROWADZENIE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2023 ROK**

KRAKCHEMIA S.A. z siedzibą w Krakowie ul. Powstania Listopadowego 14 powstała w wyniku przekształcenia spółki KrakChemia-Hurt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną na podstawie uchwały o przekształceniu podjętej w dniu 02.09.2004r przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników KrakChemia-Hurt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Przedsiębiorców w dniu 01.10.2004r pod nr 0000217348 pod nazwą KrakChemia – Hurt S.A. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 05.11.2004r zmieniono nazwę Spółki na KRAKCHEMIA S.A. W dniu 16.11.2004r dokonano wpisu do KRS zmiany nazwy spółki.

Spółka kontynuuje działalność gospodarczą spółki KrakChemia-Hurt Sp. z o.o. zarejestrowanej w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia pod nr RH/B 9660 w dniu 24.08.2000r, na podstawie aktu notarialnego sporządzonego 18.07.2000r - Rep. A nr 5393/2000. Dnia 19.09.2001r Spółka KrakChemia-Hurt Sp. z o.o. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000045313. i wykreślona z KRS w dniu 30.09.2004r z tytułu przekształcenia w spółkę akcyjną.

Firma spółki : KRAKCHEMIA SA  
Siedziba : Kraków, Polska  
Adres : 30-298 Kraków, ul. Powstania Listopadowego 14  
tel. : +48(12) 652 20 00  
fax. : +48(12) 652 20 01  
e-mail : hurt@krakchemia.pl

Statystyczny numer identyfikacyjny (REGON) : 357220430  
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) : 945-192-35-62  
Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) : 0000217348  
Kapitał zakładowy : 9 000 000,00zł.

**Audytor :** MISTERS AUDYTOR ADVISER SP. Z O.O.

**Władze Spółki****Zarząd :**

Prezes Zarządu - Andrzej Zdebski

**Rada Nadzorcza :**

Przewodniczący Rady Nadzorczej - Jerzy Mazgaj  
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Barbara Mazgaj  
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Władysław Kardasiński  
Sekretarz Rady Nadzorczej - Olga Lipińska-Długosz  
Członek Rady Nadzorczej - Wojciech Mazgaj  
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Matusiak

KRAKCHEMIA SA notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie SA.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

## **2. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2023 ROK**

### **2. 1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe KRAKCHEMIA SA zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału z wyjątkiem instrumentów kapitałowych i pozostałych aktywów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej.

### **2. 2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

Spółka nadmienia, iż na 30 czerwca 2023 zgodnie z zaleceniem UKNF utworzyła rezerwę z tytułu ryzyka podatkowego zgodnie z decyzjami Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie za lata 2013 -2015 w wysokości 58 416 tys. zł. W konsekwencji utworzenia rezerwy zgodnie z zaleceniem UKNF jest powstanie ujemnych kapitałów własnych.

Wobec utworzonej na zalecenie UKNF rezerwy i powstałej straty stosownie do art. 397 KSH Zarząd Spółki zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy (NWZA) i argumentował przed NWZA kontynuowanie działalności Spółki. W dniu 6 listopada 2023 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Krakchemia S.A. podjęło uchwałę o kontynuowaniu działalności Spółki.

Spółka na 30 września 2023 zaktualizowała wartość odsetek z tytułu zawiązanej rezerwy na ryzyko podatkowe i zwiększyła rezerwę o 1 752 tys. zł. Wykazana strata przewyższa sumy składników kapitałów w bilansie sporządzonym na 30 września 2023. Na dzień 30 września 2023 suma utworzonej rezerwy stanowi kwotę 60 168 tys. zł (w tym odsetki 17 010 tys. zł).

Krakchemia S.A. rzetelnie i terminowo reguluje wszystkie zobowiązania, zarówno wobec instytucji finansowych, dostawców jak i Skarbu Państwa oraz nie zalega z żadnymi bieżącymi podatkami i świadczeniami wobec pracowników.

Zarząd Krakchemia S.A. zaznacza, że w razie ziszczenia się wszystkich negatywnych scenariuszy może wystąpić problem z kontynuowaniem działalności, a w ostateczności nawet postępowanie upadłościowe bądź restrukturyzacyjne.

### **2. 3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości i metod obliczeń oraz zgodnie z przekształconą polityką rachunkowości zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) uchwaloną w Spółce 23 września 2020 roku.

Główne zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę:

1. Rokiem obrachunkowym jednostki jest rok kalendarzowy.
2. W ramach roku obrotowego występują pośrednie okresy sprawozdawcze wynoszące:  
Miesiąc – do uzgadniania zapisów ewidencji szczegółowej z zapisami na kontach syntetycznych,

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Kwartał i Półrocze – do dokonania wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku wg przyjętych zasad rachunkowości.

3. Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
4. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie pojedynczego sprawozdania w układzie kalkulacyjnym.
5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej w ramach dwóch oddzielnych dokumentów: przepływy z działalności operacyjnej prezentowane począwszy od pozycji „zysku/ straty netto” oraz przepływy z pozostałych działalności.
6. Waluta prezentacji -PLN
7. Ewidencję i rozliczenie kosztów, zasady organizacji i przeprowadzania inwentaryzacji, zasady wyceny aktywów i pasywów, przyjęte procedury i zasady ochrony danych w systemach informatycznych przyjętych do stosowania w Spółce reguluje instrukcja - „Polityka Rachunkowości”.
8. Zasady sporządzania, obiegu a przede wszystkim kontroli dowodów księgowych regulują odrębne instrukcje operacyjne.
9. Do przeliczeń wartości walutowych zastosowano kurs na ostatni dzień roboczy roku obrotowego ustalonego przez NBP na 30.09.2023 1EUR=4,6356 PLN, a na 30.09.2022 1EUR=4,8698 PLN.

Polityka rachunkowości opisana jest w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 opublikowanym 27.04.2023 roku – dostępna jest na stronie internetowej: <https://krakchemia.pl/2022-v1>

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmują wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) za rok obrotowy zakończony 31.12.2022 r.

## **2.4 INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI**

Działalność spółki nie ma charakteru sezonowego, jednakże spółka podlega naturalnym fluktuacjom koniunkturalnym w trakcie roku, podobnym jak u innych podmiotów mających związek z dystrybucją surowców tworzyw sztucznych i folii opakowaniowych.

Wolumen sprzedaży surowców tworzyw sztucznych jest zmienny w ciągu roku kalendarzowego. Okresowa zmienność sprzedaży nie ma cech sezonowej powtarzalności, czy też cykliczności i wynika głównie ze zmiany cen granulatów oraz warunków rynkowych podaży i popytu.

Należy zauważyć, że wielkość sprzedaży i poziom cen na rynku granulatów sztucznych ma istotny wpływ na realizowane przez Spółkę wyniki finansowe w zakresie przychodów z tytułu sprzedaży towarów oraz realizowanej marży, co bezpośrednio przedkłada się na zrealizowany zysk netto.

Ocena sezonowości, czy też cykliczności w aspekcie polskiego rynku przetwórczego i konsumpcyjnego tworzyw sztucznych jest utrudniona ze względu na naturalny wzrost tego rynku wynikający ze znacznie niższego zużycia tworzyw sztucznych w Polsce w porównaniu do krajów Europy Zachodniej jak również ze względu na politykę cenową i podażową producentów granulatów tworzyw sztucznych zarówno polskich i europejskich.

Sprzedaż surowców i odczynników chemicznych nie posiada wyraźnych cech sezonowości, jednakże w okresie zimowym występuje zauważalny spadek sprzedaży tych produktów.

## **2.5 ISTOTNE ZMIANY POZYCJI SPRAWOZDAWCZYCH, KWOTY MAJĄCE WPŁYW NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB**

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

## **PRZEPLYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ, WYWIERANY WPŁYW LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ.**

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego tj. 2022 roku, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach niniejszego sprawozdania finansowego uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych notach objaśniających. Opis zmian istotnych pozycji sprawozdawczych oraz czynników wpływających na wynik finansowy osiągnięte w okresie sprawozdawczym przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności za III kwartał 2023 roku. Spółka nadmienia, iż na 30 czerwca 2023 zgodnie z zaleceniem UKNF utworzyła rezerwę z tytułu ryzyka podatkowego zgodnie z decyzjami Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie za lata 2013 -2015 w wysokości 58 416 tys. zł ( w tym odsetki 15 258 tys. zł). Konsekwencją utworzenia rezerwy zgodnie z zaleceniem UKNF było powstanie ujemnych kapitałów własnych. Spółka na 30 września 2023 zaktualizowała wartość odsetek z tytułu związanej rezerwy na ryzyko podatkowe i zwiększyła rezerwę o 1 752 tys. zł. Wykazana strata przewyższa sumy składników kapitałów w bilansie sporządzonym na 30 września 2023r. Na dzień 30 września 2023 suma utworzonej rezerwy stanowi kwotę 60 168 tys. zł (w tym odsetki 17 010 tys. zł).

### **2. 6 ZMIANA SZACUNKÓW**

Sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wymaga zastosowania pewnych oszacowań oraz założeń, które mają wpływ zarówno na prezentowane wartości aktywów i pasywów, jak również na prezentowane kwoty przychodów i kosztów za okres sprawozdawczy.

Pomimo tego, że oszacowania i założenia zostały dokonane zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu o bieżących wydarzeniach i działaniach, przyszłe rezultaty tych wydarzeń mogą się różnić od tych oszacowań.

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku nie miały miejsce istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.

### **2. 7 INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH**

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku zdarzenia takie nie wystąpiły.

### **3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

	<b>Za okres 9 miesięcy</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów	236	131
Sprzedaż hurtowa towarów i materiałów	67 459	69 086
Sprzedaż usług	302	305
<b>Razem, przychody ze sprzedaży</b>	<b>67 997</b>	<b>69 522</b>

### **4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI**

	<b>Za okres 9 miesięcy</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
- Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	62 544	62 583
- Koszty sprzedaży i marketingu	4 925	5 086
- Koszty ogólnego zarządu	4 321	4 749
<b>Razem koszty</b>	<b>71 790</b>	<b>72 418</b>

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Koszty operacyjne w układzie rodzajowym	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	844	992
Koszty świadczeń pracowniczych	4 317	4 458
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(141)	(62)
Zużycie surowców i materiałów	600	598
Usługi obce	2 916	2 933
Podatki i opłaty	248	273
Pozostałe koszty	462	643
<b>Razem koszty</b>	<b>9 246</b>	<b>9 835</b>

Koszt świadczeń pracowniczych	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
Koszty wynagrodzeń oraz koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy	3 652	3 796
Koszty ubezpieczeń społecznych	586	598
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	79	64
<b>Razem</b>	<b>4 317</b>	<b>4 458</b>

Koszt sprzedanych towarów i materiałów	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
Koszty sprzedanych towarów i materiałów - Detal	156	88
Koszty sprzedanych towarów i materiałów - Hurt	62 388	62 495
<b>Razem</b>	<b>62 544</b>	<b>62 583</b>

**5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE NETTO**

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	3
Inne przychody operacyjne	2 602	1 208
<b>Razem</b>	<b>2 602</b>	<b>1 211</b>
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 590	1 756
Inne koszty operacyjne	43 596	1 095
<b>Razem</b>	<b>45 193</b>	<b>2 851</b>

W pozycjach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych wg ustawy o rachunkowości ujmowane są odpisy aktualizujące należności, odpisy aktualizujące wartość zapasów, nadwyżki i niedobory aktywów obrotowych, zbycie niefinansowych aktywów trwałych, zysk/strata z inwestycji, darowizny uzyskane i przekazane oraz pozostałe koszty i przychody operacyjne. Na dzień 30 września 2023 roku na wartość inne przychody operacyjne głównie wpłynęły rozwiązanie rezerw na towary w wysokości 2 359 tys. zł oraz rozwiązanie rezerw należności 203 tys. zł, zaś w pozostałych kosztach operacyjnych zaliczono aktualizację wartości aktywów niefinansowych (zapasów) 1 590 tys. zł, a w innych kosztach operacyjnych odniesiono odpisy aktualizujące należności w kwocie 252 tys. zł.

Na dzień 30.09.2023 wartość rezerwy utworzonej zgodnie z zaleceniem UKNF z tytułu ryzyka (zobowiązania) podatkowego opisanego w pkt. 26 niniejszego sprawozdania wynosi 43 158 tys. zł i zaewidencjonowano ją w pozostałe koszty operacyjne.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

**POZOSTAŁE /KOSZTY INCYDENTALNE**

Spółka na dzień 30 września 2023 zaktualizowała wartość odsetek z tytułu zawiązanej rezerwy utworzonej zgodnie z zaleceniem UKNF na ryzyko (zobowiązania) podatkowe opisane w pkt. 26 niniejszego sprawozdania w wysokości 1 752 tys. zł.

Razem na 30 września 2023 Spółka prezentuje rezerwę z tytułu ryzyka podatkowego w wysokości 60 168 tys. zł (odsetki 17 010 tys. zł).

**6. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE - NETTO**

PRZYCHODY FINANSOWE	Za okres 9	Za okres 9
	miesiący 2023	miesiący 2022
Odsetki, w tym:	59	84
-od jednostek powiązanych	-	-
Inne	136	366
<b>Razem</b>	<b>195</b>	<b>450</b>

  

KOSZTY FINANSOWE	2023	2022
	Odsetki, w tym:	17 436
-od jednostek powiązanych	-	-
Inne	234	525
<b>Razem</b>	<b>17 670</b>	<b>937</b>

W przychodach oraz kosztach finansowych ujęte są odsetki od należności, zobowiązań, obligacji, lokat, kredytów i leasingów, różnice kursowe, koszty finansowania działalności oraz pozostałe przychody i koszty finansowe. Na dzień 30 września 2023 roku Spółka odniosła w koszty finansowe odsetki od utworzonej rezerwy z tytułu ryzyka podatkowego opisanego w pkt. 26 niniejszego sprawozdania w wysokości 17 010 tys. zł.

**7. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	(41)	(503)
<b>Razem podatek w wyniku finansowym</b>	<b>(41)</b>	<b>(503)</b>

Podatek od zysku przed opodatkowaniem różni się od teoretycznej kwoty podatku wyliczonej przy zastosowaniu 19%, obecnie obowiązującej stawki podatkowej.

**8. ZYSK NA AKCJE**

Podstawowy zysk z działalności gospodarczej na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności przypadającego na akcjonariuszy spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
Zysk/ Strata netto przypadający/a na akcjonariuszy Spółki	(63 818 125,88)	(5 527 023,01)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 000	9 000

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Zysk/Strata na akcję (w zł na jedną akcję)	(7,09)	(0,61)
--	--------	--------

**Wyliczenia zysku / straty przypadającej na 1 akcję**

Spółka nie zaniechała działalności w III kwartale 2023 roku

- strata netto przypadająca na 1 akcję w III kwartale 2023 roku = - 63 818 125,88zł / 9 000 000 = -7,09zł.

- strata netto przypadająca na 1 akcję w 2022 roku = -10 836 645,52zł / 9 000 000 = -1,20zł.

- strata netto przypadająca na 1 akcję w III kwartale 2022 roku = - 5 527 023,01zł / 9 000 000 = -0,61zł.

Średnia ważona liczby akcji (w tys.) KRAKCHEMIA SA w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wynosi **9 000** tys.Średnia ważona liczby akcji (w tys.) KRAKCHEMIA SA w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku wynosi **9 000** tys.*Rozwodniony*

Zarówno w okresie 9 miesięcy 2023 roku jak też 2022 roku rozwodnienie akcji nie występuje.

**9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI**

Wyodrębniono następujące segmenty: sprzedaż hurtową oraz pozostała działalność.

Główna działalność Spółki to handel hurtowy artykułami z branży chemicznej głównie: granulatai tworzyw sztucznych, foliami opakowaniowymi, tworzywami sztucznymi, odczynnikami i surowcami chemicznymi. Spółka sprzedaje towary handlowe na rynku krajowym jak również w niewielkich ilościach poza granicami kraju.

**Wyniki segmentów za 9 miesięcy 2022 r. przedstawiają się następująco:**

	<b>Sprzedaż hurtowa</b>	<b>Działalność inwestycyjna</b>	<b>Spółka</b>
Przychody segmentu	69 522	-	69 522
Koszty działalności operacyjnej	(72 418)	-	(72 418)
Pozostałe przychody operacyjne	1 191	20	1 211
Pozostałe koszty operacyjne	(2 791)	(60)	(2 851)
<b>Zysk operacyjny</b>	<b>(4 496)</b>	<b>(40)</b>	<b>(4 537)</b>
Przychody finansowe netto	450		450
Koszty finansowe netto	(937)		(937)
Zysk z tytułu emisji akcji przez spółkę zależną			-
Zysk przed opodatkowaniem			(5 024)
Podatek dochodowy			(503)
<b>Zysk netto roku obrotowego</b>			<b>(5 527)</b>

**Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 września 2022r. przedstawiają się w sposób następujący:**

	<b>Sprzedaż hurtowa</b>	<b>Pozostała działalność</b>	<b>Spółka</b>
Aktywa	33 404	2 023	35 427
Zobowiązania	10 057	-	10 057

Sprzedaż wewnątrzunijna i eksportowa w III kwartale 2022 roku była na poziomie 0,13% przychodów z tytułu sprzedaży towarów, materiałów i produktów. Spółka w III kwartale 2022 roku zrealizowała łącznie transakcje eksportowe i wewnątrzunijne na kwotę 87 tys. zł.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

**Wyniki segmentów za 9 miesięcy 2023 r. przedstawiają się następująco:**

	<b>Sprzedaż hurtowa</b>	<b>Działalność inwestycyjna</b>	<b>Spółka</b>
Przychody segmentu	67 997	-	67 997
Koszty działalności operacyjnej	(71 790)	-	(71 790)
Pozostałe przychody operacyjne	2 582	20	2 602
Pozostałe koszty operacyjne	(45 053)	(140)	(45 193)
<b>Zysk operacyjny</b>	<b>(46 264)</b>	<b>(120)</b>	<b>(46 384)</b>
Przychody finansowe netto	195		195
Koszty finansowe netto	(17 670)		(17 670)
Zysk z tytułu emisji akcji przez spółkę zależną			-
Zysk przed opodatkowaniem			(63 859)
Podatek dochodowy			(41)
<b>Zysk netto roku obrotowego</b>			<b>(63 818)</b>

**Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 września 2023r. przedstawiają się w sposób następujący:**

	<b>Sprzedaż hurtowa</b>	<b>Pozostała działalność</b>	<b>Spółka</b>
Aktywa	23 578	3 598	27 176
Zobowiązania	70 923	-	70 923

Sprzedaż wewnątrznijsza i eksportowa w III kwartale 2023 roku była na poziomie 0,03% przychodów z tytułu sprzedaży towarów, materiałów i produktów. Spółka w III kwartale 2023 roku zrealizowała łącznie transakcje eksportowe i wewnątrznijsze na kwotę 20 tys. zł.

Przyjęte przez Zarząd Spółki kryterium określenia segmentów sprawozdawczych to rodzaj świadczonej przez daną Spółkę usług. Wydzielono dwa rodzaje świadczonej usług:

1. Segment sprzedaży hurtowej,
2. Segment pozostała działalność dotyczy działalności inwestycyjnej.

Działalność inwestycyjna to taki segment działalności gdzie, aktywa (nieruchomości inwestycyjne) przynoszą korzyści z tytułu czynszów najmu lub są utrzymywane przez Spółkę ze względu na przewidywany wzrost wartości rynkowej i uzyskanie dochodów ze sprzedaży.

W pozycji przychodów segmentu wykazujemy zarówno sprzedaż bezpośrednią w segmencie (sprzedaż hurtową) jak i pozostałe przychody operacyjne ściśle związane z danym segmentem.

**10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

	<b>Grunty</b>	<b>Budynki i budowle</b>	<b>Maszyny i urządzenia</b>	<b>Środki transportu</b>	<b>Meble, wyposażenie i sprzęt</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>Ogółem</b>
<b>Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2022r.</b>	879	3 669	176	1 257	87	163	6 231
Zakup	-	-	54	323	2	-	379
Zbycie	-	-	(31)	(172)	-	-	(203)
Amortyzacja	-	(341)	(121)	(590)	(52)	-	(1 104)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	-	31	114	-	-	145
<b>Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>879</b>	<b>3 328</b>	<b>109</b>	<b>932</b>	<b>37</b>	<b>163</b>	<b>5 448</b>

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego



**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**  
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

**Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2022r.**

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	879	6 074	1 428	2 796	951	279	12 407
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(2 746)	(1 319)	(1 864)	(914)	(116)	(6 959)
<b>Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2022r.</b>	<b>879</b>	<b>3 328</b>	<b>109</b>	<b>932</b>	<b>37</b>	<b>163</b>	<b>5 448</b>

**Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2023r.**

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	879	3 328	109	932	37	163	5 448
Zakup	-	-	92	1 352	1	(163)	1 282
Likwidacja	-	-	(11)	(207)	-	-	(218)
Amortyzacja	-	(217)	(41)	(403)	(28)	-	(689)
Przeniesienie ŚT na Nieruchomość inwestycyjną	(879)	(763)	(2)	-	-	-	(1 644)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	-	10	87	-	-	97
<b>Wartość księgowa netto na 30 września 2023 r.</b>	<b>-</b>	<b>2 348</b>	<b>157</b>	<b>1 761</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>4 276</b>

**Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2023 r.**

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	-	5 311	1 507	3 941	952	115	11 826
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(2 963)	(1 350)	(2 180)	(942)	(115)	(7 550)
<b>Wartość księgowa netto na 30 września 2023r.</b>	<b>-</b>	<b>2 348</b>	<b>157</b>	<b>1 761</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>4 276</b>

**Odpis amortyzacyjny powiększył:**

	<b>Za okres 9 miesiący 2023</b>	<b>Za okres 9 miesiący 2022</b>
koszty sprzedaży i marketingu	269	496
koszty zarządu	420	336
<b>Razem</b>	<b>689</b>	<b>832</b>

Spółka przyjęła dla wyceny rzeczowych aktywów trwałych model oparty o cenę nabycia lub koszt wytworzenia (cenę historyczną), gdzie cena nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszany jest o zakumulowaną amortyzację i zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Na nieruchomości w Płocku i Kamieniu Krajeńskim ustanowiono hipotekę kaucyjną w kwocie 2 600 tys. zł. celem zabezpieczenia kredytu w ALIOR BANK SA.

Kamień Krajeński w związku z zamiarem sprzedaży nieruchomości wycofano ze środków trwałych i przeniesiono na nieruchomość inwestycyjną, wartość nieruchomości opiewa na 1 644 tys. zł.

## 11. KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH

Nie wystąpiły.

## 12. NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE I OCHRONĘ ŚRODOWISKA

Spółka nie ma w planach ponosić nakłady w 2023 na niefinansowe aktywa trwałe i na ochronę środowiska.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**13. WARTOŚĆ NIEZAMORTYZOWANYCH I NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSATWIE UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM LEASINGÓW.**

Nie dotyczy.

**14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE**

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych wg stanu na 30.09.2023 roku przedstawia się następująco:

	<b>Grunty</b>	<b>Budynki</b>	<b>Maszyny</b>	<b>Ogółem</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2022 r.</b>	-	2 023		2 023
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	(69)		(69)
<b>Stan na 31 grudnia 2022 r.</b>	-	<b>1 954</b>	-	<b>1 954</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2023 r.</b>	-	1 954	-	1 954
Przesunięcie Kamienia Krajeńskiego ze ŚT	879	763	2	1 644
<b>Stan na 30 września 2023 r.</b>	<b>879</b>	<b>2 717</b>	<b>2</b>	<b>3 598</b>

Na nieruchomości w Bydgoszczy ustanowiono hipotekę kaucyjną na zabezpieczenie kredytu w ALIOR BANK SA w wysokości 2 860 tys. zł. Kamień Krajeński w związku z zamiarem sprzedaży nieruchomości wycofano ze środków trwałych i przeniesiono na nieruchomości inwestycyjną, wartość nieruchomości opiewa na 1 644 tys. zł.

**15. AKTYWA NIEMATERIALNE**

	<b>Znaki towarowe i licencje</b>	<b>Oprogramowanie</b>	<b>Wartość firmy</b>	<b>Ogółem</b>
<b>Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2021 r</b>	235	667	-	902
Reklasyfikacja umorzenia wg grup WNiP	151	(151)	-	-
<b>Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2022 r.</b>	386	516	-	902
Amortyzacja	(103)	(109)	-	(212)
<b>Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>283</b>	<b>407</b>	-	<b>690</b>
<b>Stan na 31.12.2022 r.</b>				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	5 044	1 422	9 074	15 540
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(4 761)	(1 015)	(9 074)	(14 850)
<b>Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>283</b>	<b>407</b>	-	<b>690</b>
<b>Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2023 r.</b>	283	407	-	690
Amortyzacja	(73)	(82)	-	(155)
<b>Wartość księgowa netto na 30 września 2023 r.</b>	<b>210</b>	<b>325</b>	-	<b>535</b>

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

**Stan na 1.01.2023 r.**

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	5 044	1 422	9 074	15 540
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(4 834)	(1 097)	(9 074)	(15 005)
<b>Wartość księgowa netto na 30 września 2023 r.</b>	<b>210</b>	<b>325</b>	<b>-</b>	<b>535</b>

Odpis amortyzacyjny powiększył:

	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
koszty sprzedaży i marketingu	-	-
koszty zarządu	155	160
<b>Razem</b>	<b>155</b>	<b>160</b>

Informacje o kosztach prac rozwojowych i badawczych w Spółce nie wystąpiły.

**16. AKTYWA OBROTOWE****16.1 ZAPASY**

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31
Towary	4 440	7 144
<b>Zapasy razem</b>	<b>4 440</b>	<b>7 144</b>

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>3 604</b>	<b>1 691</b>
Zwiększenie - utworzenie	1 124	2 976
Wykorzystanie	(1 917)	(1 062)
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>2 811</b>	<b>3 604</b>

Tytułem zabezpieczenia zaciągniętego kredytu na zapasach (towarach handlowych) ustanowiono cesję w kwocie 5 000 tys. zł na rzecz ALIOR BANK SA. Na dzień 30 września 2023 r nie spełniono tego warunku.

Utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów ujęto w rachunku zysku i strat w pozycji pozostałe przychody / koszty operacyjne.

**17. AKTYWA FINANSOWE**

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

## 17.1 INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej

	<u>Stan na 2023-09-30</u>	<u>Stan na 2022-12-31</u>
Stan na początek okresu	96	120
Odpis aktualizujący instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej	66	(24)
Zmniejszenia	-	-
Stan na koniec okresu	<u>162</u>	<u>96</u>
<b>Minus: część długoterminowa</b>	<b>(162)</b>	<b>(96)</b>

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej obejmują:

	<u>Stan na 2023-09-30</u>	<u>Stan na 2022-12-31</u>
<b>Papiery wartościowe notowane na giełdzie:</b>		
- Kapitałowe papiery wartościowe	<u>162</u>	<u>96</u>
	<u>162</u>	<u>96</u>

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej wyceniana są na każdy dzień bilansowy, a wartość wyceny jest odnoszona na kapitał z aktualizacji wyceny.

Instrumenty kapitałowe są prezentowane w długoterminowych aktywach finansowych w pozycji udziały i akcje.

## 17.2 AKTYWA DŁUŻNE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU

	<u>Stan na 2023-09-30</u>	<u>Stan na 2022-12-31</u>
Stan na początek okresu	-	4 149
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	(4 149)
Stan na koniec okresu	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Część krótkoterminowa</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

Na 30 września 2023 Spółka nie posiada obligacji.

## 17.3 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Aktywa finansowe należności handlowe - pozostałe

<b>III kwartał 2023/2022</b>	<u>Stan na 2023-09-30</u>	<u>Stan na 2022-12-31</u>	<u>Stan na 2022-09-30</u>
Należności handlowe netto	<u>10 982</u>	<u>9 016</u>	<u>12 985</u>
Należności handlowe z tytułu dostaw i usług	<u>10 982</u>	<u>9 016</u>	<u>12 985</u>

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	272	230	249
Pozostałe należności	60	83	255
<b>Razem należności</b>	<b>11 314</b>	<b>9 329</b>	<b>13 489</b>
Rozliczenia międzyokresowe (czynne) krótkoterminowe	259	155	211
<b>Wartość godziwa należności krótkoterminowych</b>	<b>11 573</b>	<b>9 484</b>	<b>13 700</b>

**Inne rozliczenia międzyokresowe**

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31	Stan na 2022-09-30
Inne rozliczenia międzyokresowe	111	112	113
<b>Razem inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>111</b>	<b>112</b>	<b>113</b>

**Odpisy aktualizujące wartość należności**

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31	Stan na 2022-09-30
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>8 350</b>	<b>7 635</b>	<b>7 635</b>
- na należności handlowe	418	1 654	1 125
<b>Razem zwiększenia odpisów</b>	<b>418</b>	<b>1 654</b>	<b>1 125</b>
Razem zmniejszenia odpisów	(384)	(939)	(645)
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>8 384</b>	<b>8 350</b>	<b>8 115</b>

Zaprezentowane powyżej wartości bilansowe należności handlowych i pozostałych należności przedstawiają wartość godziwą tych należności.

Utworzenie i rozwiązywanie odpisów aktualizujących przeterminowane należności ujęto w rachunku zysku i strat w pozycji pozostałe przychody / koszty operacyjne.

Spółka z racji swojej działalności jest narażona na istotne ryzyko z tytułu sprzedaży z odroczonym terminem płatności.

Aby obniżyć to ryzyko spółka zintensyfikowała działania windykacyjne oraz ubezpiecza należności w COFACE POLAND INSURANCE SERVICE Sp. z o.o.

Tytułem zabezpieczenia zaciągniętego kredytu ustanowiono cesję wierzytelności (należności) od wybranej grupy odbiorców w kwocie 5 000 tys. zł na rzecz ALIOR BANK SA. Na dzień 30 września 2023r. nie spełniono tego warunku.

**17.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE**

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31
Środki pieniężne w kasie i w banku	2 479	3 326
Środki pieniężne inne	1	1
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	<b>2 480</b>	<b>3 327</b>

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach vat na 30.09.2023 wynoszą 1 685 tys. zł.

Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych, w skład środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym wchodzi:

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

	<u>Stan na 2023-09-30</u>	<u>Stan na 2022-12-31</u>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 480	3 327
Kredyt w rachunku bieżącym	(2 139)	(2 900)
	<u>341</u>	<u>427</u>

**18. KAPITAŁ WŁASNY****18.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY - PODSTAWOWY**

Według stanu na dzień 30.09.2023 roku kapitał zakładowy spółki wynosi 9 000 tys. zł i składa się z w pełni opłaconych 9 000 000 akcji. W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 nie nastąpiła zmiana w liczbie akcji.

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu KRAKCHEMIA SA, zgodnie z posiadanymi przez spółkę informacjami.

Na dzień 23.11.2023

Akcjonariusze	Liczba akcji i ich struktura w %		Liczba głosów na WZA i ich struktura w %	
Jerzy Mazgaj	3 220 423	35,78%	3 220 423	35,78%
Peter Gyllenhammar AB	1 320 408	14,67%	1 320 408	14,67%
Andrzej Zdebski	1 060 000	11,78%	1 060 000	11,78%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	3 399 169	37,77%	3 399 169	37,77%
<b>Ogólna liczba akcji spółki i głosów z nimi związanych</b>	<b>9 000 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>9 000 000</b>	<b>100,00%</b>

**18.2 KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT**

Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych i Statutem Spółki tworzony jest kapitał przeznaczony na pokrycie strat bilansowych. Na kapitał ten odpisuje się przynajmniej 8% czystego zysku, dopóki nie osiągnie 1/3 wartości nominalnej kapitału akcyjnego Spółki.

Poza wyżej wymienionym nie ma ograniczeń w dysponowaniu zyskiem zatrzymanym. Na dzień 30 września 2023 kapitał wynosi 0 zł.

**18.3 KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO) – KAPITAŁ ZAPASOWY**

Na dzień 1 stycznia 2022 nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wynosi 20 389 tys. zł.

	<u>Ogółem</u>
<b>Kapitał zapasowy na 01.01.2022</b>	<b>20 389</b>
Zmniejszenie/zwiększenie kapitału zapasowego	-
<b>Kapitał zapasowy na 31.12.2022</b>	<b>20 389</b>
<b>Kapitał zapasowy na 01.01.2023</b>	<b>20 389</b>
Pokrycie części straty netto wygenerowanej na 31.12.2022	(10 543)
<b>Kapitał zapasowy na 30.09.2023</b>	<b><u>9 846</u></b>

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

## 18.4 KAPITAŁ REZERWOWY, Z AKTUALIZACJI WYCENY ORAZ ZYSK/STRATA NETTO

	<u>Ogółem</u>	
<b>Kapitał rezerwowy na 01.01.2022</b>	<b>294</b>	
Zmniejszenia / zwiększenia kapitału rezerwowego	-	
<b>Kapitał rezerwowy na 31.12.2022</b>	<b>294</b>	
<b>Kapitał rezerwowy na 01.01.2023</b>	<b>294</b>	
Pokrycie części straty netto wygenerowanej na 31.12.2022	(294)	
<b>Kapitał rezerwowy na 30.09.2023</b>	<b>-</b>	
<b>Zysk / strata netto na 31.12.2022</b>	<b>(10 837)</b>	
<b>Zysk / strata netto na 30.09.2023</b>	<b>(63 818)</b>	
Spółka na 30 września 2023 notuje stratę netto w wysokości 63 818 tys. zł.		
<b>Zysk strata z lat ubiegłych na 31.12.2022</b>	<b>(2 934)</b>	
<b>Zysk strata z lat ubiegłych na 30.09.2023</b>	<b>(2 934)</b>	
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 01.01.2022 r.</b>		4 170
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów		(24)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego		(54)
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 31.12.2022 r.</b>		<b>4 092</b>
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 01.01.2023 r</b>		4 092
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów		67
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego		-
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 30.09.2023 r</b>		<b>4 159</b>

## 18.5 INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ

W okresie sprawozdawczym Spółka nie wypłacała ani nie deklarowała dywidendy.

## 19. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

### 19.1 KREDYTY I POŻYCZKI

	<u>Stan na</u> <u>2023-09-30</u>	<u>Stan na</u> <u>2022-12-31</u>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Kredyty bankowe		
- kredyt w rachunku bieżącym	2 139	2 900
- pożyczka	620	-
<b>Razem krótkoterminowe</b>	<b>2 759</b>	<b>2 900</b>
Długoterminowe	-	-
<b>Kredyty i pożyczki ogółem</b>	<b>2 759</b>	<b>2 900</b>

Wszystkie kredyty są zaciągane w złotych w związku z czym struktura walutowa kredytów jest jednolita. Pożyczka została udzielona Spółce przez akcjonariusza Spółki w wysokości 600 tys. zł. Na 30 września 2023 wartość odsetek należnych od pożyczki wynosi 20 tys. zł.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek długoterminowych przedstawia się w sposób następujący:

	<b>Stan na 2023-09-30</b>	<b>Stan na 2022-12-31</b>
Do 1 roku	2 759	2 900
Powyżej 1 roku	-	-
<b>Razem</b>	<b>2 759</b>	<b>2 900</b>

<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>Stan na 2023-09-30</b>	<b>Stan na 2022-12-31</b>
<b>Długoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	959	429
<b>Razem długoterminowe</b>	<b>959</b>	<b>429</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Zobowiązania finansowe pozostałe	2 082	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	397	259
<b>Razem krótkoterminowe</b>	<b>2 479</b>	<b>259</b>
<b>Zobowiązania finansowe ogółem</b>	<b>3 438</b>	<b>688</b>

W zobowiązaniach finansowych są ujęte leasingi m.in. finansowania samochodów.

**19.2 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

<b>ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>Stan na 2023-09-30</b>	<b>Stan na 2022-12-31</b>
Zobowiązania handlowe	3 096	2 862
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	371	632
Pozostałe zobowiązania	31	23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16	1
Rozliczenia międzyokresowe	-	-
	<b>3 514</b>	<b>3 518</b>
Część krótkoterminowa	<b>3 514</b>	<b>3 518</b>

<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>Stan na 2023-09-30</b>	<b>Stan na 2023-12-31</b>
Inne rozliczenia międzyokresowe	14	56
<b>Razem inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14</b>	<b>56</b>

**19.3 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE PRZEZ WYNIK FINASOWY**

Nie dotyczy

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego



## 20. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA

	Rezerwa na odprawy emerytalne i ryzyko podatkowe	Ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2022 r.</b>	<b>498</b>	<b>498</b>
Ujęte w rachunku zysków i strat:		
- Rozwiązanie dodatkowych rezerw	(41)	(41)
<b>Stan na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>457</b>	<b>457</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2023 r.</b>	<b>457</b>	<b>457</b>
Ujęte w rachunku zysków i strat:		
-Rozwiązanie dodatkowych rezerw	(23)	(23)
-Utworzenie rezerw z tytułu ryzyka podatkowego	60 168	60 168
<b>Stan na 30 września 2023r.</b>	<b>60 602</b>	<b>60 602</b>

Spółka na 30 czerwca 2023 r. utworzyła rezerwę z tytułu ryzyka podatkowego opisanego w pkt. 26 niniejszego sprawozdania w wysokości 58 416 tys. zł. (w tym odsetki 15 258 tys. zł).

Na dzień 30 września 2023r. zaktualizowano wartość odsetek z tytułu ryzyka podatkowego i zwiększono rezerwę o 1 752 tys. zł.

Rezerwa z tytułu ryzyka podatkowego na 30 września 2023r. łącznie opiewa na 60 168 tys. zł.

Rezerwa na urlopy i odprawy emerytalne – rentowe na 30 września 2023r. wynosi 434 tys. zł.

Struktura łącznej kwoty rezerw:

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31
Długoterminowe	434	457
Krótkoterminowe	60 168	
	<b>60 602</b>	<b>457</b>

## 21. PODATEK ODRO CZONY

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentowane są w bilansie odpowiednio w aktywach oraz pasywach.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Utraty wartości aktywa	Inne zmiany	Ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2022 r.</b>	<b>2 001</b>	<b>1 332</b>	<b>3 333</b>
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	-	-	-
(Obciążenie) / uznanie kapitału	(54)	-	(54)
Wycofanie naliczonego aktywa z tytułu podatku odroczonego	(1 947)	(1 332)	(3 279)
<b>Stan na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2023 r.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	-	-	-
(Obciążenie) / uznanie kapitału	-	-	-
Odroczony podatek od straty podatkowej	-	-	-
<b>Stan na 30 września 2023 r.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

W związku z działalnością Spółki w rynku charakteryzującym się wysoką zmiennością (szczególnie nadmierną w 2022 roku) i niekorzystnymi tendencjami ekonomicznymi oraz brakiem jednoznacznych dowodów dla realizacji rozliczenia aktywa w przyszłych okresach, Spółka zaprzestała naliczania i prezentacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Spółka nie prezentuje w III kwartale 2023 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

## KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Przyspieszona amortyzacja podatkowa	Inne zmiany	Ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2022 r.</b>	274	228	502
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	195	(66)	128
(Obciążenie) / uznanie kapitału	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>469</b>	<b>161</b>	<b>630</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2023 r.</b>	469	161	630
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	(41)	-	(41)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	-	-	-
<b>Stan na 30 września 2023 r.</b>	<b>428</b>	<b>161</b>	<b>590</b>

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	-	-
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	-	-
- Odroczonego podatku od straty podatkowej	-	-
<b>Razem aktywa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	590	630
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	-	-
<b>Razem zobowiązania</b>	<b>590</b>	<b>630</b>
<b>Saldo podatku odroczonego</b>	<b>590</b>	<b>630</b>

Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w trakcie roku przedstawia się następująco:

	Stan na 2023-09-30	Stan na 2022-12-31
Stan na początek okresu	630	(2 831)
Obciążenie wyniku finansowego (uznanie)	80	(443)
Powiększenie/zmniejszenie kapitału własnego	13	54
Odroczony podatek od straty podatkowej	(133)	1 947
Wycofanie aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 903
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>590</b>	<b>631</b>

## 22. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

### I. Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej

	Za okres 9 miesięcy	
	2023	2022
<b>Zarządzający</b>	<b>275</b>	<b>495</b>
<b>Nadzorujący</b>	<b>1 140</b>	<b>828</b>

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**II. Zakupy materiałów, towarów i usług oraz środków trwałych**

	<b>Za okres 9 miesięcy</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>Spółki powiązane</i>		
Zakupy usług	<u>334</u>	<u>313</u>
	<u>334</u>	<u>313</u>

**Podmioty powiązane**

- 1) Kancelaria Radcy Prawnego Jolanta Piekarska- Zdebska
  - 2) CLIFFSIDEBROKERS S.A. – powiązany przez Radę Nadzorczą w której skład wchodzi Jerzy Mazgaj
  - 3) PREMIUM CIGARS Sp. z o.o. – powiązany poprzez Jerzego Mazgaja, który posiada 75% udziałów i głosów na Walnym Zgromadzeniu Wspólników.
  - 4) INSSUE TECHNOLOGIES Sp. z o.o. – powiązana poprzez Andrzeja Zdebskiego, który jako wspólnik posiada 10% udziałów.
- Wszystkie zawarte transakcje pomiędzy Spółkami powiązanymi były typowymi i rutynowymi transakcjami, zawieranymi na warunkach rynkowych.

**23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Udzielone pożyczki, oraz poręczenia i gwarancje

	<b>Stan na</b>	<b>Stan na</b>
	<b>2023-09-30</b>	<b>2022-12-31</b>
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	-	-

Nie dotyczy

Innych wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek na 30 września 2023 roku Spółka nie posiada.

**24. INFORMACJE DODATKOWE**

**24.1 UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE BILANSIE W ZAKRESIE NIEZBĘDNYM DO OCENY ICH WPLYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI**

Nie dotyczy

**24.2 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE Z PODZIAŁEM NA GRUPY**

Przeciętne zatrudnienie w III kwartale 2023 roku wynosi 35 zatrudnionych.

Grupy:

Pracownicy umysłowi 26

Pracownicy na stanowiskach fizycznych 9

Uczniowie 0

Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych 0

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

### 24.3 KREDYTY I POŻYCZKI DLA ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

Nie dotyczy

### 24.4 WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ ZA BADNIE ROKU 2023

Wynagrodzenie dla firmy audytorskiej za rok 2023 wynosi 66 796,00 netto.

-za badanie sprawozdania finansowego 42 200,00 zł netto

-za przegląd półrocznego sprawozdania finansowego 24 596,00 zł netto

### 25. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 9 miesięcy	
	30.09.2023	30.09.2022
Zysk	(63 818)	(5 527)
Korekty:	63 866	3 067
- Podatek dochodowy	(41)	503
- Amortyzacja środków trwałych	689	832
- Amortyzacja wartości niematerialnych	155	160
- ( Zysk )/ strata z tytułu sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	7	(3)
- Przychody z tytułu odsetek	(34)	(52)
- Koszty odsetek	422	336
- Zapasy	2 704	580
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	(2 326)	1 094
- Rezerwy	60 145	(6)
- Zmiana rozliczeń międzyokresowych	103	41
-Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	2 042	(417)
<b>Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>48</b>	<b>(2 460)</b>

### 26. ISTOTNE NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI

Zwracamy uwagę na istotne niepewności, których zaistnienie może mieć wpływ na możliwość kontynuacji działalności.

W skutek zalecenia UKNF na dzień 30 czerwca 2023 Zarząd Krakchemia S.A. skorygował bilans o rezerwę z tytułu ryzyka podatkowego w wartości 43 158 tys. zł wraz z odsetkami 15 258 tys. zł. Jedynym powodem powstania ujemnych kapitałów własnych jest wykonanie zalecenia tworzenia rezerwy przez UKNF.

Spółka na 30 września 2023 zaktualizowała wartość odsetek z tytułu ryzyka podatkowego i zwiększyła rezerwę o 1 752 tys. zł. Łącznie utworzona rezerwa z tytułu ryzyka podatkowego na 30 września 2023 roku wynosi 60 168 tys. zł.

Wobec utworzonej na zalecenie UKNF rezerwy i powstałej straty stosownie do art. 397 KSH Zarząd Spółki zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy (NWZA) i argumentował przed NWZA kontynuowanie działalności Spółki.

W dniu 6 listopada 2023 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Krakchemia S.A. podjęło uchwałę o kontynuowaniu działalności Spółki.

Poniżej przedstawiamy kluczowe zagadnienia.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Spółka jest w trakcie toczących się od 2016 roku postępowań kontrolnych w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od marca 2013 do grudnia 2015 roku.

W reakcji na wynik w/w postępowań Naczelnik Małopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Krakowie wydał wobec Spółki trzy decyzje o określeniu zobowiązań podatkowych w podatku od towarów i usług w relatywnych okresach. Na dzień 31 grudnia 2020 roku w stosunku do Spółki wydano trzy decyzje ostateczne dotyczące zobowiązań podatkowych Spółki za lata 2013, 2014 oraz za rok 2015. Analogicznie do stanowiska prezentowanego przez Spółkę we wszystkich wcześniejszych raportach, Spółka kwestionuje ustalenia organu. W ocenie Spółki relatywne decyzje są całkowicie nieuzasadnione.

Łączne zobowiązania Spółki wynikające z prowadzonych postępowań podatkowych wynoszą:

- za rok 2013: 16 314 tys. PLN. Informację o wysokości tej kwoty Spółka powzięła w dniu 24 marca 2020 r., gdy otrzymała decyzje Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie z dnia 9 marca 2020 r. w nawiązaniu do otrzymania w dniu 1 lipca 2019 r. decyzji Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie z dnia 26 czerwca 2019 r. o określeniu zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres od marca 2013 r. do listopada 2013 r. Decyzja organu pierwszej instancji została utrzymana w mocy.

- za rok 2014: 15 791 tys. PLN. Informację o wysokości tej kwoty Spółka powzięła w dniu 24 marca 2020 r., gdy otrzymała decyzje Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie z dnia 9 marca 2020 r. w nawiązaniu do otrzymania w dniu 17 lipca 2019 r. decyzji Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie z dnia 3 lipca 2019 r. o określeniu zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres od stycznia do listopada 2014 r. Decyzja organu pierwszej instancji została utrzymana w mocy.

- za rok 2015: 11 051 tys. PLN. Informację o wysokości tej kwoty Spółka powzięła w dniu 14 lipca 2020 r., gdy otrzymała decyzje Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie z dnia 29 czerwca 2020 r. w nawiązaniu do otrzymanej w dniu 27 grudnia 2019 roku decyzji Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie z dnia 12 grudnia 2019 r. o określeniu zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres od styczeń 2015 - grudzień 2015 r. Decyzja organu pierwszej instancji została utrzymana w mocy.

Odsetki na dzień 30 września 2023 roku od powyższych kwot wskazanych w decyzjach wynoszą 17 010 tys. zł.

Spółka, opierając się m.in. na stanowisku doradcy podatkowego nie zgadza się z podejściem wyrażonym w w/w decyzjach organu drugiej instancji oraz decyzjach Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Krakowie.

W związku z powyższym, w dniu 24 marca 2020 r. Spółka złożyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie dwie skargi na decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie dotyczące lat 2013-2014 zaskarżając je w całości wraz z wnioskiem o wstrzymanie ich wykonalności. Jednocześnie Spółka wystąpiła do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z wnioskami o wstrzymanie wykonania przedmiotowych decyzji motywując prawdopodobieństwem wyrządzenia znacznej szkody lub spowodowania trudnych do odwrócenia skutków dla Spółki.

W odniesieniu do decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 29 czerwca 2020 r., w którym organ ten utrzymał w mocy decyzję zobowiązań podatkowych Spółki za rok 2015, Spółka złożyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracyjnej w Krakowie dotyczącą zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres styczeń 2015 –

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

grudzień 2015 r. zaskarżając ją w całości. Jednocześnie Spółka wystąpiła do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z wnioskiem o wstrzymanie wykonania przedmiotowych decyzji motywując to prawdopodobieństwem wyrządzenia znacznej szkody lub spowodowania trudnych do odwrócenia skutków dla Spółki.

W dniu 1 lipca 2020 Spółka otrzymała dwa postanowienia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 16 czerwca 2020 r. o wstrzymaniu wykonania decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie dotyczących zobowiązań podatkowych za lata 2013 i 2014. Po rozpatrzeniu wniosków Spółki, WSA postanowił wstrzymać wykonanie obu zaskarżonych decyzji.

W dniu 10 września 2020 roku Spółka uzyskała informację o oddaleniu przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie skarg Spółki z dnia 24 marca 2020 roku złożonych przez Spółkę od decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie dotyczących zobowiązań podatkowych Spółki w podatku od towarów i usług za lata 2013–2014.

W dniu 5 października 2020 roku Spółka otrzymała postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 25 września 2020 r. o wstrzymaniu wykonania decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie dotyczących zobowiązań podatkowych za rok 2015. Po rozpatrzeniu wniosku Spółki, WSA postanowił wstrzymać wykonanie zaskarżonej decyzji.

W dniu 5 stycznia 2021 roku Spółce doręczono wyrok z dnia 25 listopada 2020 r. oddalających skargę Spółki od decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 29 czerwca 2020 r. Wyrok został wydany na posiedzeniu niejawnym bez uprzedniego zawiadomienia o nim Spółki.

Spółka, opierając się m.in. na stanowisku doradcy podatkowego, nie zgadza się z w/w wyrokami WSA. Spółka niezwłocznie podjęła dalsze czynności prawne celem obrony swojego stanowiska, wnosząc skargi kasacyjne do Naczelnego Sądu Administracyjnego na decyzje Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie.

Wykonalność w/w decyzji pozostaje wstrzymana do czasu rozpoznania przez Naczelną Sąd Administracyjny w Warszawie skarg kasacyjnych Spółki, a to na mocy postanowień WSA z dnia 16 czerwca 2020 r. oraz z dnia 25 września 2020 r. o wstrzymaniu ich wykonalności. Wcześniejsze zabezpieczenie przez Małopolski Urząd Celno-Skarbowy wskazanych powyżej zobowiązań podatkowych na majątku Spółki w sposób istotny wpłynęłoby na wyniki finansowe Spółki oraz możliwości prowadzenia dalszej działalności. W szczególności poprzez niską ocenę ryzyka kredytowego Spółki w aspekcie zewnętrznego kredytowania obrotu towarowego. W przypadku negatywnych decyzji prawomocnych, ich wymiar może w skrajnych przypadkach znacząco utrudnić lub wręcz uniemożliwić dalsze kontynuowanie działalności.

We wniesionych skargach kasacyjnych Spółka kwestionuje prawidłowość rozstrzygnięć Sądu I instancji. Spółka konsekwentnie nie zgadza się także z ustaleniami zawartymi w decyzjach organów podatkowych, gdyż w opinii Spółki wnioski zawarte w ostatecznych decyzjach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie nie znajdują uzasadnienia na gruncie obowiązujących przepisów prawa, a także dotychczasowego orzecznictwa sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości UE, dotyczącego spraw o zbliżonym stanie faktycznym i prawnym.

Zarzuty wszystkich skarg kasacyjnych dotyczą zarówno wadliwych i niepełnych ustaleń faktycznych poczynionych w toku postępowań podatkowych, przyjętych następnie błędnie przez Sąd I instancji za prawidłowe, jak i naruszeń prawa materialnego, które miały wpływ na wynik postępowania, w tym nieprawidłowego zastosowania tych przepisów, skutkującego naliczeniem – nienależnych zdaniem Spółki - kwot objętych wszystkimi ww. skargami.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Spółka na tym etapie postępowania sądowo-administracyjnego zidentyfikowała dodatkowe, istotne wady orzeczeń Sądu I instancji i zamierza skorzystać z przysługującego jej uprawnienia do popierania oraz rozszerzenia argumentacji zawartej w uzasadnieniu podstaw kasacyjnych wskazanych we wszystkich skargach kasacyjnych, które w jej ocenie zwiększają prawdopodobieństwo uzyskania korzystnych dla niej orzeczeń przed Naczelnym Sądem Administracyjnym. Naczelny Sąd Administracyjny nie wyznaczył jeszcze terminów rozpatrzenia skarg kasacyjnych wniesionych przez Spółkę od ww. wyroków WSA w Krakowie.

Według wiedzy Spółki, do dnia publikacji niniejszego sprawozdania w/w. skargi kasacyjne nie zostały rozpoznane przez Naczelny Sąd Administracyjny.

W ocenie Spółki prawdopodobieństwo podjęcia niekorzystnych dla Spółki rozstrzygnięć przez Naczelny Sąd Administracyjny nie jest wysokie. Spółka ma świadomość, iż najbardziej krytyczne rozstrzygnięcia stanowią istotną niepewność co do możliwości kontynuowania działalności Spółki w długim okresie.

Niezależnie od argumentacji Spółki UKNF zalecił Spółce utworzyć przedmiotową rezerwę. W związku z tym Spółka utworzyła na 30 czerwca 2023 roku rezerwę z tytułu ryzyka podatkowego zgodnie z powyższymi decyzjami Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie (2013- 2015r) w wysokości 58 416 tys. zł ( w tym odsetki 15 258 tys. zł).

Spółka na 30 września 2023 zaktualizowała wartość odsetek z tytułu ryzyka podatkowego i zwiększyła rezerwę o 1 752 tys. zł.

Łącznie utworzona rezerwa z tytułu ryzyka podatkowego na 30 września 2023 roku wynosi 60 168 tys. zł.

## **27. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE PO DACIE SPRAWOZDANIA**

Po dniu 30 września 2023 roku, tj. po dniu kończącym okres sprawozdawczy, zgodnie z posiadaną wiedzą, nie wystąpiły inne niż opisane niżej zdarzenia mogące znacząco wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

Wobec utworzonej na zalecenie UKNF rezerwy i powstałej straty stosownie do art. 397 KSH Zarząd Spółki zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy (NWZA) i argumentował przed NWZA kontynuowanie działalności Spółki.

W dniu 6 listopada 2023 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Krakchemia S.A. podjęło uchwałę o kontynuowaniu działalności Spółki.

W związku z utworzoną rezerwą Spółka prezentuje wpływ utworzonej rezerwy na pozycje rachunku zysków i strat oraz bilansu:

Numer	Nazwa	NOTA	30.09.2023	Utworzona rezerwa	Wynik bez rezerwy na 30.09.2023
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>		(3 793)	-	(3 793)
G	Pozostałe przychody operacyjne	5	2 602	-	2 602
G.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-
G.II	Dotacje		-	-	-
G.III	Inne przychody operacyjne		2 602	-	2 602
H	Pozostałe koszty operacyjne	5	<b>45 193</b>	<b>43 158</b>	<b>2 035</b>
H.I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7	-	7
H.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 590	-	1 590
H.III	Inne koszty operacyjne		43 596	43 158	438
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>		<b>(46 384)</b>	<b>43 158</b>	<b>(3 226)</b>
J	Przychody finansowe	6	195	-	195
J.I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-	-
J.II	- od jednostek powiązanych		-	-	-
J.III	Odsetki, w tym:		59	-	59

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**KRAKCHEMIA SA – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023r.**

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

J.IV	- od jednostek powiązanych		-	-	-
J.VII	Inne		136	-	136
K	Koszty finansowe	6	17 670	17 010	660
K.I	Odsetki, w tym:		17 436	17 010	426
K.II	- dla jednostek powiązanych		-	-	-
K.V	Inne		234	-	234
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>		<b>(63 859)</b>	<b>60 168</b>	<b>(3 691)</b>
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)		-	-	-
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) brutto (L±M)</b>		<b>(63 859)</b>	<b>60 168</b>	<b>(3 691)</b>
O	Podatek dochodowy	7	(41)	-	(41)
<b>Q</b>	<b>Zysk (strata) netto (N-O-P)</b>		<b>(63 818)</b>	<b>60 168</b>	<b>(3 650)</b>

Utworzenie rezerwy zgodnie z zaleceniem UKNF w kwocie 60 168 tys. zł spowodowało powstanie straty netto w wysokości 63 818 tys. zł, a wyłączając wpływ utworzonej rezerwy strata netto wynosiła 3 650 tys. zł.

Numer	BILANS	NOTA	Stan na 30.09.2023	Utworzona rezerwa	Bilans bez rezerwy na 30.09.2023
	<b>PASYWA</b>		<b>27 176</b>		<b>27 176</b>
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>(43 747)</b>	60 168	<b>16 421</b>
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	18.1	9 000	-	9 000
A.IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	18.3	9 846	-	9 846
A.V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	18.4	4 159	-	4 159
A.VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	18.4	(2 934)	-	(2 934)
A.VIII	Zysk (strata) netto	18.4	(63 818)	60 168	(3 650)
A.IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-	-
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>70 923</b>	60 168	<b>10 755</b>
B.I	Rezerwy na zobowiązania		61 192	60 168	1 024
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	590	-	590
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	19	434	-	434
B.I.3	Pozostałe rezerwy	19	60 168	60 168	-
B.I.3.a	- krótkoterminowe		60 168	60 168	-

Krakchemia nie korzystała z państwowych instrumentów wsparcia ze względu na nieregularną sytuację podatkową. Z jednej strony Spółka nie zalega z żadnymi bieżącymi podatkami i innymi zobowiązaniami wobec Skarbu Państwa, jednak ze względu na prowadzone postępowania kontrolne, o których Spółka informowała odrębnymi raportami, nie jest w stanie uzyskać zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami.

**Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe**

.....

**Dariusz Domagała***Zastępca Głównego Księgowego**(Pełniący obowiązki Głównego**Księgowego)***Zarząd Spółki KRAKCHEMIA SA**

.....

**Andrzej Zdebski**

Prezes Zarządu

Kraków, 23 listopada 2023 r.

Noty przedstawione na stronach 12-28 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego