KRAKCHEMIA SPÓŁKA AKCYJNA

RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO
SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2019 ROKU
DO 30 CZERWCA 2019 ROKU

PRO AUDIT

PRO AUDIT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

ul. E. Wasilewskiego 20
30-305 Kraków
Tel: 12/632-80-32
Fax: 12/632-80-64

www.proaudit.pl
e-mail: proaudit@proaudit.pl

PRO AUDIT

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2019 ROKU DO 30 CZERWCA 2019

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Spółki Krakchemia Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki Krakchemia S.A. („Spółka") z siedzibą w Krakowie ul. Powstania Listopadowego 14, 30-298 Kraków, na które składają się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe").

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa" ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy 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 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, 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 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów stosowanych do badania oraz przeglądu. Na skutek tego przegląd nie wystarczy

do 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 stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa" ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 2.2 do załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki przedstawił informacje na temat toczących się kontroli Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od marca 2013 roku do grudnia 2015 roku.

Zarząd Spółki wskazał, iż w dniu 1 lipca 2019 bieżącego roku Spółka otrzymała decyzję Naczelnika Małopolskiego urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie o określeniu zobowiązania podatkowego podatku od towarów i usług za okres od marca do grudnia 2013 roku, w której to do dopłaty przypada kwota główna 16 314 tys. PLN wraz z odsetkami.

Następnie w dniu 17 lipca 2019 bieżącego roku Spółka otrzymała decyzję Naczelnika Małopolskiego urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie o określeniu zobowiązania podatkowego podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 2014 roku, w której to do dopłaty przypada kwota główna 15 791 tys. PLN wraz z odsetkami.

W dniu 25 września 2019 r. Spółka otrzymała protokół z badania ksiąg podatkowych Spółki za okres od stycznia do grudnia 2015 roku w ramach kontroli w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do grudnia 2015 roku prowadzonej przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie. Z protokołu wynika, że w trakcie postępowania kontrolnego księgi rachunkowe oraz ewidencje zakupów i sprzedaży prowadzone dla celów podatku od towarów i usług za miesiące: od stycznia do grudnia 2015 roku uznane zostały za nierzetelne. Treść protokołu nie określa kwoty potencjalnej zaległości podatkowej.

Zarząd Spółki jednocześnie poinformował, że kwestionuje ustalenia organu. W ocenie Spółki decyzje są całkowicie nieuzasadnione. Spółka złożyła w ustawowych terminach odwołania od powyższych decyzji i ustosunkuje się do oczekiwanej decyzji dotyczącej ustaleń zawartych w protokole otrzymanym w dniu 25 września 2019 roku. Uprawomocnienie decyzji, czy też wcześniejsze zabezpieczenie przez Urząd Celno-Skarbowy wskazanych powyżej zobowiązań podatkowych na majątku Spółki może w sposób istotny wpłynąć na wyniki finansowe Spółki oraz możliwości prowadzenia dalszej działalności. Tym samym istnieje niepewność co do końcowych rezultatów, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. W szczególności w aspekcie kredytowania działalności operacyjnej Spółki.

Ponadto biorąc pod uwagę charakter i złożoność prowadzonych postępowań, zwracamy uwagę, iż niekorzystne prawomocne decyzje mogą spowodować istotną niepewność co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie powyższych kwestii.

W imieniu:

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków
nr ewid. 2696

Kluczowy biegły rewident:

PRO AUDIT

Dokument podpisany przez
JOANNA STANIEK-KOCIUBA
Data: 2019.09.30 12:18:22 CEST

Joanna Staniek-Kociuba
biegły rewident
nr ewid. 12730

Kraków, dnia 30 września 2019 roku