



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
I PÓŁROCZE 2020 ROKU

- Kraków, 30 września 2020 roku -

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	- 3 -
BILANS.....	- 4 -
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	- 6 -
RACHUNEK Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	- 7 -
I. INFORMACJE DODATKOWE, OBEJMUJĄCE WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	- 8 -
1. WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA I PÓŁROCZE 2020 ROKU	- 8 -
2. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA I PÓŁROCZE 2020 ROKU.....	- 9 -
2. 1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	- 9 -
2. 2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	- 9 -
2. 3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI	- 9 -
2. 4 INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI.....	- 18 -
2. 5 ISTOTNE ZMIANY POZYCJI SPRAWOZDAWCZYCH, KWOTY MAJĄCE WPŁYW NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ, WYWIERANY WPŁYW LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ.	- 19 -
2. 6 ZMIANA SZACUNKÓW	- 19 -
2. 7 INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.....	- 19 -
3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....	- 20 -
4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI.....	- 20 -
5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE NETTO	- 20 -
6. PRZYCHODY / KOSZTY Z INWESTYCJI	- 21 -
7. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE - NETTO.....	- 21 -
8. PODATEK DOCHODOWY	- 22 -
9. ZYSK NA AKCJE	- 22 -
10. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	- 23 -
11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	- 24 -
12. PRAWO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKA AKTYWÓW	- 26 -
13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	- 27 -
14. AKTYWA NIEMATERIALNE.....	- 27 -
15.1 ZAPASY	- 28 -
16. AKTYWA FINANSOWE	- 29 -
16.1 INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ.....	- 29 -
16.2 AKTYWA DŁUŻNE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU.....	- 30 -
16.3 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	- 30 -
16.4 STRUKTURA CZASOWA AKTYWÓW FINANSOWYCH	- 31 -
16.5 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	- 33 -
17. KAPITAŁ WŁASNY	- 33 -
17.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY - PODSTAWOWY.....	- 33 -
17.2 KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT	- 33 -
17.3 KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO) – KAPITAŁ ZAPASOWY.....	- 33 -
17.4 KAPITAŁ REZERWOWY, Z AKTUALIZACJI WYCENY ORAZ ZYSK/STRATA NETTO	- 34 -
17.5 INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJE.....	- 35 -
18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	- 35 -
18.1 KREDYTY I POŻYCZKI.....	- 35 -
18.2 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	- 36 -
18.3 ZOBOWIĄZANIA I KREDYTY - RYZYKO PŁYNNOŚCI.....	- 36 -
18.4 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	- 37 -
18.5 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE PRZEZ WYNIK FINANSOWY.....	- 37 -
19. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA.....	- 38 -
20. PODATEK ODROZCZONY	- 38 -
21. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	- 40 -
22. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	- 40 -
23. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	- 41 -
24. NIEPEWNOŚĆ CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI.....	- 41 -
25. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE	- 42 -

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Numer	Nazwa	NOTA	30.06.2020	30.06.2019 wg Uor	30.06.2019 wg MSSF
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3	59 403	101 959	101 959
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów				
A.II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		59 403	101 959	101 959
A.III	- od jednostek powiązanych				
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		54 579	94 919	94 919
B.I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów				
B.II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		54 579	94 919	94 919
B.III	- jednostkom powiązanym				
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		4 824	7 040	7040
D	Koszty sprzedaży	4	4 735	6226	6226
E	Koszty ogólnego zarządu	4	3 765	4079	4079
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		-3 676	-3 265	-3265
*	Pozostałe przychody/koszty operacyjne				336
*	Przychód/koszt z inwestycji				-8
G	Pozostałe przychody operacyjne	5	2 682	1650	
G.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		188		
G.II	Dotacje				
G.III	Inne przychody operacyjne		2 494	1650	
H	Pozostałe koszty operacyjne	5	2 349	1440	
H.I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			52	
H.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 389	1241	
H.III	Inne koszty operacyjne		960	147	
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		-3 344	-3 055	-2937
*	Przychody/koszty finansowe				-306
J	Przychody finansowe	7	242	553	
J.I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
J.II	- od jednostek powiązanych				
J.III	Odsetki, w tym:		126	280	
J.IV	- od jednostek powiązanych				
J.V	Zysk ze zbycia inwestycji				
J.VI	Aktualizacja wartości inwestycji				
J.VII	Inne		117	273	
K	Koszty finansowe	7	626	741	
K.I	Odsetki, w tym:		209	396	
K.II	- dla jednostek powiązanych				
K.III	Strata ze zbycia inwestycji				
K.IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
K.V	Inne		417	345	
L	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)		-3 727	-3 243	-3243
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)				
M.I	Zyski nadzwyczajne				
M.II	Straty nadzwyczajne				
N	Zysk (strata) brutto (L±M)		-3 727	-3 243	-3243
O	Podatek dochodowy	8	-663	626	626
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
Q	Zysk (strata) netto (N-O-P)		-3 065	-2 617	-2617

Pozycje w rachunku zysków i strat oznaczone * prezentują wyniki ze sporządzonego sprawozdania na 30.06.2019 wg MSSF ujęte w bieżącym sprawozdaniu w celach porównawczych. Na dzień 30.06.2020 rachunek zysków i strat prezentowany jest zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.

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

BILANS

Numer	BILANS	NOTA	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019 wg Uor	Stan na 31.12.2019 wg MSSF	Stan na 30.06.2019 wg Uor	Stan na 30.06.2019 wg MSSF
	AKTYWA		52 191	61 241	72 905	88 391	98 867
A	Aktywa trwałe		20 618	21 913	29 140	27 371	36 459
A.I	Wartości niematerialne i prawne	14	1 778	1 890	5 909	2 003	6 865
A.I.2	Wartość firmy				4019		4 862
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne		1 778	1 890	1 890	2 003	2 003
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	11	6 436	6 880	5 685	7 762	6 379
A.II.1	Środki trwałe		6 436	6 764	5 569	7 760	6 377
A.II.1.a	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		879	879	879	879	879
A.II.1.b	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		4 057	4 057	4 059	4 704	4 701
A.II.1.c	- urządzenia techniczne i maszyny		269	370	370	468	468
A.II.1.d	- środki transportu		1 059	1 268	74	1 487	104
A.II.1.e	- inne środki trwałe		172	190	187	222	225
A.II.2	Środki trwałe w budowie			116	116	2	2
*	Prawo do użytkowania składnika aktywów	12			6 809		7 949
A.IV	Inwestycje długoterminowe		8 790	10 560	1 958	12 531	2 045
A.IV.1	Nieruchomości	13	1 958	1 958	1 958	2 045	2 045
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne						
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe		6 832	8 602		10 486	
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach		6 832	8 602		10 486	
A.IV.3.b.	- udziały lub akcje	16.1	2 377	4 114		4 047	
A.IV.3.b.	- inne papiery wartościowe	16.2	4 456	4 488		6 439	
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		3 613	2 583		5 075	
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	3 496	2 465	1 737	4 956	4 046
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	16.3	117	118		119	
*	Aktywa dłużne wyceniane wg zamortyzowanego kosztu						5 009
*	Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochodu				4 114		4 047
*	Należności handlowe oraz pozostałe należności				2 928		119
B	Aktywa obrotowe		31 573	39 328	43 765	61 021	62 408
B.I	Zapasy	15.1	8 967	13 717	13 717	17 068	17 068
B.I.4	Towary		8 967	13 717	13 717	17 068	17 068
B.I.5	Zaliczki na dostawy						
B.II	Należności krótkoterminowe	16.3	20 972	24 810	24 968	42 852	43 068
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek		20 972	24 810		42 852	
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		20 273	24 148		41 764	
B.II.2.a.	- do 12 miesięcy		20 273	24 148		41 764	
B.II.2.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych		328	402		715	
B.II.2.c	inne		370	260		373	
B.II.2.d	dochodzone na drodze sądowej						
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	16.5	1 368	591	591	842	842
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 368	591		842	
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 368	591		842	
B.III.1.c.	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 367	590		816	
B.III.1.c.	- inne środki pieniężne		1	1		26	
*	Aktywa dłużne wyceniane wg zamortyzowanego kosztu				4 489		1 430
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16.3	266	210		258	
	Aktywa razem		52 191	61 241	72 905	88 391	98 867
	PASYWA		52 191	61 241	72 905	88 391	98 867
A	Kapitał (fundusz) własny		32 388	36 860	40 082	45 558	50 420
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	17.1	9 000	9 000		9 000	
A.IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	17.3	26 169	26 169		26 169	
A.V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	17.4	3 211	4 619		4 565	
A.VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	17.4	295	13 303		13 303	
A.VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	17.4	-3 222	-4 862		-4 862	
A.VIII	Zysk (strata) netto	17.4	-3 065	-11 369		-2 617	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		19 802	24 381	32 823	42 834	48 447
B.I	Rezerwy na zobowiązania		1 397	1 319		1 454	
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	931	892		910	
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	19	467	427		544	544

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.

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

B.I.2.a	- długoterminowa		467	427	427	544	544
B.I.2.b	- krótkoterminowa						
B.II	Zobowiązania długoterminowe		546	724	8 112	825	6 256
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych						
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek		546	724		825	
B.II.2.c	inne zobowiązania finansowe		546	724		825	
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe		17 855	22 295		40 525	
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek		17 822	22 262		40 483	
B.III.2.a	kredyty i pożyczki	18.1	7 897	8 765	8 766	10 514	10 514
B.III.2.c	inne zobowiązania finansowe		1 286	407	2 242	373	1 508
B.III.2.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18.2	8 019	12 602	13 276	28 287	29 625
B.III.2.d.	- do 12 miesięcy		8 019	12 602		28 287	
B.III.2.g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	18.2	589	453		1 257	
B.III.2.h	z tytułu wynagrodzeń	18.2	7	14		17	
B.III.2.i	inne	18.2	23	21		34	
B.III.3	Fundusze specjalne		33	33		42	
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	18.2	4	43		29	
B.IV.1	Ujemna wartość firmy						
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe		4	43		29	
B.IV.2.a	- długoterminowe						
B.IV.2.b	- krótkoterminowe		4	43		29	
Pasywa razem			52 191	61 241	72 905	88 391	98 867

Pozycje w bilansie oznaczone * prezentują wyniki ze sporządzonego sprawozdania na 30.06.2019 wg MSSF ujęte w bieżącym sprawozdaniu w celach porównawczych. Na dzień 30.06.2020 bilans prezentowany jest zgodnie z ustawą o rachunkowości.

KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym		30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	40 082	54 436	54 436
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-3 222	-4 862	-4 862
-	korekty błędów			
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	36 861	49 573	49 573
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	26 169	26 169	26 169
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-	-
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	26 169	26 169	26 169
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	4 619	5 963	5 963
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-1 408	-1 344	-1 398
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	3 211	4 619	4 565
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	13 303	26 164	26 164
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych (pokrycie straty z lat ubiegłych)	-13 009	-12 861	-12 861
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	294	13 303	13 303
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-13 009	-12 861	-12 861
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-3 222	-4 862	-4 862
-	korekty błędów			
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-16 231	-17 723	-17 723
5.6.	Zmiany straty z lat ubiegłych (przeniesienia do pokrycia)	13 009	12 861	12 861
5.7.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 222	-4 862	-4 862
5.8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 222	-4 862	-4 862
6.	Wynik netto	-3 065	-11 369	-2 617
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	32 388	36 860	45 558
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)			

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

RACHUNEK Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	30.06.2020	30.06.2019
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	5 454	1 711
Podatek dochodowy zapłacony	-	-735
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 454	976
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-172	-511
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	296	98
Wpływy z nieruchomości inwestycyjnej		-8
Wpływ ze sprzedaży aktywów finansowych		10 484
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-11	
Odsetki otrzymane	114	262
Przepływy pieniężne netto z kontynuowanej działalności inwestycyjnej	228	10 325
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	228	10 325
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tyt. leasingu finansowego	-3 819	153
Odsetki zapłacone	-195	-389
Inne wydatki finansowe	-22	-27
Przepływy pieniężne netto z kontynuowanej działalności finansowej	-4 036	-263
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 036	-263
(Zmniejszenie)/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym w okresie	1 646	11 039
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek okresu	-8 175	-20 711
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	-6 529	-9 672

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

I. INFORMACJE DODATKOWE, OBEJMUJĄCE WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA I PÓŁROCZE 2020 ROKU

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.

Audytór : MISTERS AUDYTOR ADVISER SP.Z O.O.

Władze Spółki

Zarząd :

Prezes Zarządu - Andrzej Zdebski
Wiceprezes Zarządu - Łukasz Adach

Rada Nadzorcza :

Do dnia 30 czerwca 2020 roku skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

Przewodniczący Rady Nadzorczej - Jerzy Mazgaj
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Barbara Mazgaj
Sekretarz Rady Nadzorczej - Władysław Kardasiński
Członek Rady Nadzorczej - Marek Hajbos
Członek Rady Nadzorczej - Wacław Andruszko

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało w dniu 30 czerwca 2020 roku członów Rady Nadzorczej nowej kadencji w składzie pięciosobowym. Kadencja Rady Nadzorczej trwa trzy lata. Obecny skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Przewodniczący Rady Nadzorczej	- Jerzy Mazgaj
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	- Barbara Mazgaj
Sekretarz Rady Nadzorczej	- Władysław Kardasiński
Członek Rady Nadzorczej	- Andrzej Szumański
Członek Rady Nadzorczej	- Maciej Matusiak

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

2. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA I PÓŁROCZE 2020 ROKU

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 2019 r. poz. 351).

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. Podjęto uchwałą z dnia 30 czerwca 2020 zmieniającą prezentację sprawozdania finansowego za rok 2020 z Międzynarodowych Standardów Sprawozdania Finansowego na prezentację wg ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2.2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

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

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 2019 r. poz. 351) uchwaloną w Spółce w bieżącym 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,
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

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

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.

Polityka rachunkowości

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Patenty, licencje, znaki firmowe 2 - 20 lat

Oprogramowanie komputerowe 3 - 5 lat

Pozostałe wartości niematerialne i prawne – 5 lat.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Planowane odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych ujmowane są jako koszt amortyzacji i dokonywane są według następujących zasad:

- odpisy dokonywane są począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym wartość ta wprowadzona została do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono ją w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór;
- w ewidencji ujmowane są wszystkie wartości niematerialne i prawne, natomiast składniki o wartości niższej niż 3.000,00 PLN są amortyzowane jednorazowo i odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- dla składników wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej lub równej 3.000,00 PLN odpisy amortyzacyjne są ustalane na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności;

Środki trwałe

Wycena stanu aktywów trwałych następuje wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o zakumulowane odpisy amortyzacyjne przy uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Koszt wytworzenia uwzględnia wydatki bezpośrednio związane z wytworzeniem danych aktywów, ich instalacją, koszty finansowania oraz koszty demontażu, renowacji i usunięcia innego składnika aktywów, które

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

są konieczne do poniesienia z tytułu instalacji i użytkowania danych aktywów trwałych. System operacyjny komputera lub program komputerowy obsługujący urządzenie sterowane komputerowo, które nie może pracować bez konkretnego programu (systemu), są traktowane jako integralne części tego składnika rzeczowych aktywów trwałych.

Późniejsze nakłady poniesione w celu zwiększenia przydatności składnika aktywów, zamiany części lub jego bieżącej obsługi uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko, gdy koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć.

Ewidencja analityczna rzeczowych aktywów trwałych prowadzona jest w ujęciu ilościowo-wartościowym. Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Odpisy amortyzacyjne rzeczowych aktywów trwałych dokonywane są metodą liniową według stawek odzwierciedlających szacowane następujące okresy użytkowania odpowiednich aktywów trwałych prezentowanych w zasadniczych grupach:

Budynki i budowle 20 – 40 lat

Urządzenia techniczne i maszyny 3 - 12 lat

Środki transportu 5 - 7 lat

Inne środki trwałe 2 – 12 lat

Planowane odpisy amortyzacyjne środków trwałych ujmowane są jako koszt amortyzacji i dokonywane są według następujących zasad:

- amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych, metoda ta nie może być zmieniana;
- odpisy dokonywane są począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzony został do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono go w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór;
- w ewidencji środków trwałych ujmowane są wszystkie środki trwałe, natomiast składniki o wartości niższej niż 10.000,00 PLN są amortyzowane jednorazowo i odnoszone w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- dla środków trwałych o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 PLN odpisy amortyzacyjne są ustalane na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności;

Inwestycje długoterminowe

Do inwestycji długoterminowych zalicza się:

- 1) nieruchomości,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe:
 - udziały lub akcje,
 - inne papiery wartościowe (dłużne papiery wartościowe),
 - udzielone pożyczki,
 - inne aktywa finansowe,
- 4) inne inwestycje,

które są posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, które nie są użytkowane przez jednostkę.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują aktywa finansowe, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

Jednostka wycenia według przepisów ustawy o rachunkowości następujące inwestycje:

- nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne;

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

- udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych;
- inne inwestycje (np. dzieła sztuki).

Aktywa finansowe zaliczone do instrumentów finansowych są natomiast wyceniane według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, zwanego dalej rozporządzeniem o instrumentach finansowych.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia ustalonych zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości. Po początkowym ujęciu na każdy dzień bilansowy jednostka wycenia je według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Wartość godziwa jest ustalana na koniec każdego roku obrotowego przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego.

Wszelkie przychody i koszty związane z utrzymywaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, w tym także związane z aktualizacją wartości tych inwestycji, jak również z ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą, prezentowane są w pozostałych kosztach bądź przychodach operacyjnych. Koszty ulepszeń, trwałej utraty wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, różnice pomiędzy wartością początkową inwestycji a wartością godziwą na dzień bilansowy wpływają zawsze na wynik okresu, w którym wystąpiły, i korygują pozycje pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych

Na dzień nabycia udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych są wyceniane według ceny nabycia, tj. ceny zakupu powiększonej o koszty związane bezpośrednio z przeprowadzeniem transakcji nabycia. Do kosztów tych zalicza się np.: prowizje maklerskie, opłaty giełdowe i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem transakcji, prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów.

Na dzień bilansowy udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych są wyceniane według wartości godziwej (w tym rynkowej).

Inne inwestycje (np. dzieła sztuki)

Na dzień nabycia inne inwestycje niż:

- nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych,
- aktywa finansowe zaliczane do instrumentów finansowych,

są wyceniane według ceny nabycia, tj. ceny zakupu powiększonej o koszty związane bezpośrednio z przeprowadzeniem transakcji nabycia. Do kosztów tych zalicza się np.: prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem transakcji. Na dzień bilansowy inne inwestycje są wyceniane według ceny nabycia (tj. wartości początkowej ustalonej na dzień wprowadzenia inwestycji do ksiąg rachunkowych) pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Test na utratę wartości tych inwestycji jest przeprowadzany na koniec każdego okresu sprawozdawczego (kwartału). Odpisu z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się w kwocie doprowadzającej wartość inwestycji do ceny sprzedaży netto lub inaczej określonej wartości godziwej.

Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Zapasy

Zapasy materiałowe i towarowe wycenia się wg cen zakupu, nie wyższych od wartości netto możliwej do uzyskania.

Stany i rozchody towarów i materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się:

- a) towary w sprzedaży hurtowej – w cenach zakupu, koszt ustala z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”(FIFO),
- b) produkty wykazywane są w koszcie wytworzenia. Koszt wyrobów gotowych obejmuje koszty surowca, koszty bezpośrednie i koszty pośrednie produkcji (oparte o normalne zdolności produkcyjne),
- c) materiały według cen zakupu.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest różnicą między szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku. W razie, gdy cena nabycia lub zakupu zapasów przekracza wartość netto możliwą do uzyskania, Spółka dokonuje odpisów aktualizujących i zalicza je w pozostałe koszty operacyjne.

Odpisanie wartości zapasu składników rzeczowych aktywów obrotowych do poziomu cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy może nastąpić również, gdy:

- składnik został uszkodzony lub utracił całkowicie lub częściowo swoją przydatność (zapasy niemodne, zbędne, przeterminowane);
- wzrosły przewidywane koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, takie jak: koszty opakowania, transportu, składowania, załadunku i wyładunku, a w przypadku produktów w toku – także koszty dokończenia produkcji.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczoną zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

<i>Kategoria</i>	<i>Sposób wyceny</i>
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.
2. Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski lub straty z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

1. w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
2. w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
3. w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Należności krótkoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Odpisy aktualizujące wartość należności są szacowane według poniższych zasad:

- 1) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności;
- 3) dla należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – odpis do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
- 4) dla należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – odpis do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- 5) dla należności przeterminowanych – odpis ogólny, należności przeterminowane:
 - powyżej roku – 100% kwoty należności;
 - powyżej pół roku do roku – według indywidualnej oceny;
- 6) dla należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny kierownika jednostki – odpis w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu,
- 7) ze względu na zasadę ostrożności naliczone odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności przez odbiorców są obejmowane odpisem aktualizującym w wysokości 100% kwoty naliczonej od razu w momencie naliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych odsetek (odpis ujmowany jest w ciężar kosztów finansowych).

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne.

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zalicza się wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów niż ten, w którym je poniesiono. Koszty te w konsekwencji zwiększają liniowo koszty późniejszych okresów. Są one odroczone do rozliczenia w czasie pod warunkiem, że spełniają definicję aktywów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne są należnościami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane / wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, oraz zobowiązaniami przyszłymi wynikającymi z bieżącej działalności Spółki oszacowanymi zgodnie z

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

przyjętymi zasadami rachunkowości. Szacunki są wykonane w taki sposób, aby w sposób całkowicie wiarygodny odzwierciedlały przyszłe skutki finansowe. Rozliczenia zawierają również kwoty przyszłe należne pracownikom. Wszystkie pozycje prezentowane są w wartościach godziwych tak jak należności i zobowiązania. Zmiany wartości szacunkowych dokonywane są poprzez odniesienie na bieżący wynik finansowy w chwili zrealizowania zobowiązań, na które wcześniej był utworzony odpis lub poprzez dokonanie nowych, wiarygodniejszych oszacowań.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się i tworzy, stosując podejście bilansowe. Wycena aktywów i rezerw na odroczonego podatku dochodowego jest dokonywana na koniec każdego kwartału.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się od wszystkich występujących przejściowych różnic ujemnych oraz poniesionych strat podatkowych, a następnie, zgodnie z zasadą ostrożności, na każdy dzień bilansowy jest przeprowadzany test na utratę wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ustalana jest wysokość ewentualnego odpisu aktualizującego. Nie nalicza się odpisów aktualizujących, gdy:

- istnieją wystarczające dodatnie różnice przejściowe, na które utworzono rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, lub
- osiągnięcie dochodu na poziomie pozwalającym na potrącenie ujemnych różnic przejściowych oraz odliczenie strat podatkowych jest prawdopodobne (przy czym osiągnięcie wystarczającego dochodu uznaje się za prawdopodobne, gdy wynika to z planów finansowych na lata następne i w ciągu ostatnich 3 lat taki dochód przynajmniej raz wystąpił).

Przyszłe stawki podatkowe określa się na podstawie obowiązujących na dzień bilansowy przepisów podatkowych, żadne projekty zmian przepisów nie stanowią podstawy ustalania stawki podatkowej. W sytuacji gdy dla danego okresu realizacji różnic przejściowych w obowiązujących przepisach nie są ustalone stawki podatkowe, należy stosować stawkę określoną przez przepisy podatkowe dla ostatniego okresu.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane.

Kapitały

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem tj. właściwymi ustawami oraz Statutem Spółki.

Kapitał zakładowy wynika z objęcia akcji spółki przez jej akcjonariuszy i jest wykazany według wartości nominalnej, w wysokości stanowiącej iloczyn wyemitowanych i objętych oraz należycie opłaconych akcji i wartości nominalnej jednej akcji zgodnej ze Statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Spółek.

Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

Do pozycji zyski (straty) z lat ubiegłych odnosi się skutki istotnych błędów lat poprzednich lub/i skutki zmian przyjętych zasad rachunkowości.

Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu, kredyty i pożyczki wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty oznacza obowiązek naliczenia odsetek np. z tytułu zaległej zapłaty przypadających do zapłaty na dzień bilansowy..

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania, o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują całość zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część zobowiązań wymagalnych w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty oznacza obowiązek naliczenia odsetek np. z tytułu zaległej zapłaty przypadających do zapłaty na dzień bilansowy. Na dzień powstania zobowiązania te ujmują się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu.

Zobowiązania handlowe oddane do faktoringu odwrotnego prezentowane są w ramach pozycji bilansu „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” w zobowiązaniach krótkoterminowych, jeżeli w związku z oddaniem zobowiązania do faktoringu nie doszło do zasadniczej zmiany warunków płatności.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Rezerwy

Rezerwy są tworzone wówczas, gdy spełnione są następujące warunki:

- na Spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz
- można dokonać wiarygodnego szacunku nakładów niezbędnych do wypełnienia tego obowiązku.

W kwocie tworzonej rezerwy uwzględnia się wpływ przyszłych zdarzeń, które mogą wpłynąć na wysokość kwoty niezbędnej do wypełnienia obowiązku, jeżeli jest wystarczająco prawdopodobne, że zdarzenia te wystąpią.

Kwoty rezerw wykazuje się w bieżącej wartości nakładów, które jak się oczekuje, będą niezbędne do wypełnienia obowiązku, używając stopy procentowej przed opodatkowaniem, odzwierciedlającej bieżącą ocenę rynku odnośnie do wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe.

Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień bilansowy poprzez korektę w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Zmiany rezerw wynikające z korekt ujmują się w rachunku zysków i strat.

Rezerwy są rozwiązywane, gdy wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne niezbędnych do wypełnienia obowiązku przestanie być prawdopodobny lub, gdy powstaną zobowiązania dotyczące obowiązku, na które utworzono rezerwę.

Świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze obejmują krótkoterminowe świadczenia pracownicze (między innymi: wynagrodzenia, wypłaty premii, świadczenia niepieniężne) oraz długoterminowe świadczenia pracownicze, które obejmują wypłaty odpraw emerytalnych. Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne przewidziane kodeksem pracy.

Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów, towarów i praw są uznawane w momencie dostarczenia towaru, materiału i przeniesienia prawa jeżeli Spółka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów.

Przychody z tytułu sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi wtedy gdy:

- kwotę przychodów można ocenić w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób

Wysokość przychodów ustala się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów. W przychodach nie uwzględnia się podatku od towarów i usług.

Wartość godziwa przychodów w większości przypadków jest równa kwocie środków pieniężnych otrzymanych lub należnych.

W przypadku wystąpienia w umowach handlowych zapisów dotyczących bonusów sprzedażowych uzależnionych od ilości sprzedaży szacuje prawdopodobieństwo wystąpienia bonusów czy premii dla klientów i rozpoznaje ich wartość na koniec każdego miesiąca sprawozdawczego jako korektę przychodów ze sprzedaży. Z tytułu nierozliczonych korekt bonusowych Spółka pomniejsza przychody

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się pod datą wystawienia not odsetkowych jednocześnie tworząc odpis aktualizujący w ciężar kosztów.

Przychody z tytułu dywidend ujmuje się w momencie nabycia prawa do otrzymania płatności.

Podatek dochodowy

Należności lub zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego wynikają z kalkulacji podatku podlegającego zapłacie lub zwrotowi od dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) według ogólnych zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązujących w danym roku podatkowym.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

Informacje na temat zobowiązań warunkowych są ujawniane w informacji dodatkowej wtedy, gdy w wyniku zdarzeń przeszłych może nastąpić wpływ środków zawierających w sobie przyszłe korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia:

- możliwego obowiązku, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, nad którymi Spółka nie w pełni ma kontrolę lub
- obecnego obowiązku, ale: albo wpływ środków nie jest prawdopodobny albo niemożliwa jest wiarygodna wycena obowiązku (zobowiązania).

Informacje na temat aktywów warunkowych są ujawniane w informacji dodatkowej wtedy, gdy w wyniku zdarzeń przeszłych powstaje możliwy składnik aktywów, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, nad którymi Spółka nie w pełni ma kontrolę.

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.

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

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.

Sprzedaż folii opakowaniowych charakteryzuje się niewielkimi fluktuacjami wynikającymi z sezonowości przypadającymi na okres wiosenno-letni. Ocenę sezonowości sprzedaży folii utrudnia fakt istotnego powiązania rynku folii opakowaniowych z rynkiem granulatów tworzyw sztucznych stanowiących surowiec do ich produkcji. 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 WPLYW NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ, WYWIERANY WPLYW LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ.

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego tj. 2019 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 rok 2020.

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 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 roku miały miejsca istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe. Podjęto uchwałę z dnia 30 czerwca 2020 zmieniającą prezentację sprawozdania finansowego za rok 2020 z Międzynarodowych Standardów Sprawozdania Finansowego na prezentację wg ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

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

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 roku zdarzenia takie nie wystąpiły.

3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 6 miesięcy		MSSF
	2020	2019	2019
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów	73	29	29
Sprzedaż hurtowa towarów i materiałów	59 157	101 408	101 408
Sprzedaż usług	173	522	522
Razem, przychody ze sprzedaży	59 403	101 959	101 959

MSSF 15 nie miał zastosowania w Spółce, w związku z powyższymi przedstawionymi danymi, MSSF 15 nie miał wpływu na dane po przekształceniu na ustawę o rachunkowości.

4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI

	Za okres 6 miesięcy		MSSF
	2020	2019	2019
- Koszty sprzedaży i marketingu	4 735	6 226	6 226
- Koszty ogólnego zarządu	3 765	4 079	4 079
Razem koszty	8 500	10 305	10 305

Koszty operacyjne w układzie rodzajowym

	UOR	UOR	MSSF
	Za okres 6 miesięcy		
	2020	2019	2019
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	619	628	628
Amortyzacja prawa do użytkowania składnika aktywów	-	735	735
Koszty świadczeń pracowniczych	3 561	3 928	3 928
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(176)	(117)	(117)
Zużycie surowców i materiałów	282	475	475
Usługi obce	3 281	4 201	4 201
Podatki i opłaty	517	255	255
Pozostałe koszty	416	200	200
Razem koszty	8 500	10 305	10 305

Koszt świadczeń pracowniczych

	UOR	UOR	MSSF
	Za okres 6 miesięcy		
	2020	2019	2019
Koszty wynagrodzeń oraz koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy	3 008	3 287	3 287
Koszty ubezpieczeń społecznych	488	571	571
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	65	70	70
Razem	3 561	3 928	3 928

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE NETTO

	6 miesięcy 2019 MSSF
Zyski/straty ze sprzedaży środków trwałych	(52)
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej pozostałe	469
Zysk/Strata na różnicach kursowych	(15)
Pozostałe zyski i straty	(66)
Razem	336

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

W pozycjach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych ujętych wg MSSF na dzień 30.06.2019 ujmowane są odpisy aktualizujące należności, odpisy aktualizujące wartość zapasów, koszty i przychody z tytułu odsetek od należności i zobowiązań, darowizny uzyskane i przekazane oraz pozostałe koszty i przychody operacyjne.

Prezentacja wg MSSF na 30.06.2019 pozostałe przychody i koszty operacyjne były prezentowane wynikowo.

Powyższe składniki elementu rachunku wyników wg ustawy o rachunkowości na 30.06.2019 zostały reklasyfikowane w pozostałe przychody operacyjne, pozostałe koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe.

	Za okres 6 miesięcy	
	2020	2019
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	188	-
Dotacje	-	-
Inne przychody operacyjne	2 494	1 650
Razem	2 682	1 650
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
	2020	2020
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	52
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 389	1 241
Inne koszty operacyjne	960	147
Razem	2 349	1 440

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

6. PRZYCHODY / KOSZTY Z INWESTYCJI

	Za okres 6 miesięcy 2019 MSSF
Przychody/koszty z tytułu z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych	(8)
<i>Przychody z tytułu wynajmu</i>	13
<i>Koszty z tytułu wynajmu</i>	(21)
Razem	(8)

Przychody/koszty inwestycyjne wg ustawy o rachunkowości zostały zaliczone do pozostałych przychodów/kosztów operacyjnych.

7. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE - NETTO

	Za okres 6 miesięcy 2019 MSSF
Koszty odsetek:	(497)
- kredyty bankowe	(389)
-leasing - część odsetkowa dotycząca leasingu aktywów trwałych	(108)
Pozostałe przychody/ koszty finansowe	191
Razem	(306)

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Prezentacja przychodów i kosztów finansowych wg ustawy o rachunkowości.

PRZYCHODY FINANSOWE	Za okres 6 miesiący 2020	Za okres 6 miesiący 2019
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	-	-
-od jednostek powiązanych	-	-
Odsetki, w tym:	125	280
-od jednostek powiązanych	-	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Inne	117	273
Razem	242	553

KOSZTY FINANSOWE	2020	2019
Odsetki, w tym:	209	396
-od jednostek powiązanych	-	-
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Inne	417	345
Razem	626	741

W przychodach oraz kosztach finansowych ujęte są odsetki od należności, zobowiązań oraz obligacji, różnice kursowe, koszty finansowania działalności oraz pozostałe przychody i koszty finansowe.

W wyniku przejścia na ustawę o rachunkowości w bilansie spółki wycofana została wycena subleasingu (wprowadzonego MSSF 16). Odsetki od subleasingu zostały skorygowane w wysokości 97 tys zł i odniesione na wynik z lat ubiegłych.

8. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 6 miesięcy 2020	2019
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	663	626
Razem podatek w wyniku finansowym	663	626

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

9. ZYSK NA AKCJE

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

	Za okres 6 miesięcy 2020	2019
Strata netto przypadająca na akcjonariuszy Spółki	(3 064 754,41)	(2 617 201,92)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 000	9 000
Strata na akcję (w zł na jedną akcję)	(0,34)	(0,29)

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Wyliczenia straty przypadającej na 1 akcję

Spółka nie zaniechała działalności w I półroczu 2020 roku

- strata netto przypadająca na 1 akcję w I półroczu 2020 roku = $-3\,064\,754,41\text{zł} / 9\,000\,000 = -0,34\text{zł}$.
- strata netto przypadająca na 1 akcję w 2019 roku przed przekształceniem na uor = $-13\,008\,788,59\text{zł} / 9\,000\,000 = -1,45\text{zł}$.
- strata netto przypadająca na 1 akcję w 2019 roku po przekształceniu na uor = $-11\,368\,512,28\text{zł} / 9\,000\,000 = -1,26\text{zł}$.
- strata netto przypadająca na 1 akcję w I półroczu 2019 roku = $-2\,617\,201,92\text{zł} / 9\,000\,000 = -0,29\text{zł}$.

Średnia ważona liczby akcji (w tys.) KRAKCHEMIA SA w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku wynosi **9 000** tys.

Średnia ważona liczby akcji (w tys.) KRAKCHEMIA SA w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku wynosi **9 000** tys.

Rozwodniony

Zarówno w okresie I półrocza 2020 roku jak też 2019 roku rozwodnienie akcji nie występuje.

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Wyodrębniono następujące segmenty: sprzedaż hurtową oraz pozostała działalność.

Główna działalność Spółki to handel hurtowy artykułami z branży chemicznej głównie: granulatami 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 6 miesięcy 2019 r. przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż hurtowa	Działalność inwestycyjna	Spółka
Przychody segmentu	101 959		101 959
Koszty działalności operacyjnej	(105 224)		(105 224)
Pozostałe przychody operacyjne	1 637	13	1 650
Pozostałe koszty operacyjne	(1 419)	(21)	(1 440)
Zysk operacyjny	(3 047)	(8)	(3 055)
Przychody finansowe netto	553		553
Koszty finansowe netto	(741)		(741)
Zysk przed opodatkowaniem			(3 243)
Podatek dochodowy			626
Zysk netto roku obrotowego			(2 617)

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 czerwca 2019r. przedstawiają się w sposób następujący:

	Sprzedaż hurtowa	Pozostała działalność	Spółka
Aktywa	86 346	2 045	88 391
Zobowiązania	42 834	-	42 834

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Wyniki segmentów za 6 miesięcy 2020 r. przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż hurtowa	Działalność inwestycyjna	Spółka
Przychody segmentu	59 403	-	59 403
Koszty działalności operacyjnej	(63 079)	-	(63 079)
Pozostałe przychody operacyjne	2 667	15	2 682
Pozostałe koszty operacyjne	(2 323)	(26)	(2 349)
Zysk operacyjny	(3 332)	(11)	(3 343)
Przychody finansowe netto	242		242
Koszty finansowe netto	(626)		(626)
Zysk z tytułu emisji akcji przez spółkę zależną			-
Zysk przed opodatkowaniem			(3 727)
Podatek dochodowy			663
Zysk netto roku obrotowego			(3 064)

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 czerwca 2020r. przedstawiają się w sposób następujący:

	Sprzedaż hurtowa	Pozostała działalność	Spółka
Aktywa	50 233	1 958	52 191
Zobowiązania	19 802	-	19 802

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

11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Meble, wypośaenie i sprzęt	Środki trwale w budowie	Ogółem
---------------	----------------------------------	---------------------------------	------------------------------	---	--	---------------

Wpływ wdrożenia MSSF 16

Stan na 01.01.2019 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	-	-	-	(1 448)	-	-	(1 448)
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	-	-	243	-	-	243
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.	-	-	-	(1 205)	-	-	(1 205)

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.

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

Wartość księgowa netto na 01 stycznia 2019r.	879	4 668	560	337	277	149	6 870
Zakup	-	257	45	-	15	(147)	170
Zbycie	-	-	(24)	(391)	-	-	(415)
Amortyzacja	-	(224)	(137)	(84)	(67)	-	(512)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	-	24	242	-	-	266
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	879	4 701	468	104	225	2	6 379

Stan na 01.01.2019 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	879	7 288	3 472	1 831	1 025	2	14 497
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(2 587)	(3 004)	(1 727)	(800)	-	(8 118)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	879	4 701	468	104	225	2	6 379

Przejsie na ustawę o rachunkowości

Stan na 01.01.2019 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	-	-	-	1 448	-	-	1 448
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	-	-	(243)	-	-	(243)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.	-	-	-	1 205	-	-	1 205

Wartość księgowa netto na 01 stycznia 2019r.	879	4 668	560	337	277	149	6 870
Zakup	-	257	45	-	15	(147)	170
Zbycie	-	-	(24)	(391)	-	-	(415)
Amortyzacja	-	(224)	(137)	(84)	(67)	-	(512)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	-	24	242	-	-	266
Korekta związana z przejściem na uor:				1 383			1 383
w tym stan na 01.01.2019				1 205			1 205
w tym umorzenie				163			163
w tym zakup				(341)			(341)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	879	4 701	468	1 487	225	2	7 762

Stan na 01.01.2019 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	879	7 288	3 472	3 279	1 025	2	15 945
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(2 587)	(3 004)	(1 792)	(800)	-	(8 183)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	879	4 701	468	1 487	225	2	7 762

Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2019 r.	879	4 056	370	74	190	115	5 685
Przejsie na uor na 01.01.2020 korekty				1 194			1 194

Wartość księgowa netto na 01 stycznia 2020r.	879	4 056	370	1 268	190	115	6 880
Zakup	-	244	25	-	18	(115)	172
Zbycie	-	(429)	(1 253)	(575)	(59)	-	(2 316)
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Straty z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu zakupu w leasingu finansowym	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	(177)	(93)	(209)	(29)	-	(508)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	360	1 219	574	54	-	2 207
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2020 r.	879	4 054	268	1 059	174	-	6 436

Stan na 30.06.2020 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	879	6 595	2 235	2 517	962	-	13 188
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(2 538)	(1 966)	(1 458)	(790)	-	(6 752)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2020 r.	879	4 057	269	1 059	172	-	6 436

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

W wyniku przejścia na ustawę o rachunkowości Spółka prezentuje umowy leasingowe samochodów w kolumnie środki transportu. W związku z powyższym wartość rzeczowych aktywów trwałych wzrosła o wartość przeniesionych samochodów leasingowych, które były prezentowane wg MSSF 16 w prawach do użytkowania składnika aktywów. W 1 półroczu 2020 amortyzacja samochodów powiększyła koszty o 209 tys. zł.

Odpis amortyzacyjny powiększył:

Odpis amortyzacyjny powiększył:

	Za okres 6 miesięcy	
	2020	2019
koszty sprzedaży i marketingu	242	387
koszty zarządu	265	125
Razem	507	512

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 4 160 tys. zł. celem zabezpieczenia kredytu w ALIOR BANK SA.

12. PRAWO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKA AKTYWÓW

	Wieczyste użytkowa- nie gruntów	Umowy najmu	Prawa do użytkowania wcześniej prezentowane jako środki trwale w leasingu finansowym	Ogółem
Wpływ wdrożenia MSSF 16				
Stan na 01.01.2019 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	784	6 354	1 448	8 586
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	-	(243)	(243)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.	784	6 354	1 205	8 343
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.				
Zakup	-	-	341	341
Amortyzacja	(6)	(566)	(163)	(735)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	778	5 788	1 383	7 949
Stan na 30.06.2019 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	784	6 354	1 789	8 927
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(6)	(566)	(406)	(978)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	778	5 788	1 383	7 949

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Przejście na ustawę o rachunkowości

Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.	778	5 788	1 383	7 949
Zakup	-	-	-	-
Zwiększenia/zmniejszenia inne wartości	(778)	5 788	(1 383)	(7 949)
Amortyzacja	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	-	-	-	-

W wyniku przejścia na ustawę o rachunkowości w bilansie spółki wycofana została wycena wieczystego użytkowania jako prawo do użytkowania składnika aktywów (wprowadzonego MSSF 16). Od 01.01.2020r. w koszty operacyjne – podatki i opłaty – ujmowane są bieżące opłaty z tytułu posiadania tego prawa.

Odpis amortyzacyjny powiększył:

	Za okres 6 miesięcy	
	2020	2019
koszty sprzedaży i marketingu	-	391
koszty zarządu	-	344
Razem	-	735

13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych wg stanu na 30.06.2020 roku przedstawia się następująco:

	Grunty	Budynki	Ogółem
Stan na 1 stycznia 2019 r.	-	2 045	2 045
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	(130)	(130)
Przesunięcia z rzeczowego majątku	-	43	43
Stan na 31 grudnia 2019 r.	-	1 958	1 958
Stan na 1 stycznia 2020 r.	-	1 958	1 958
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2020 r.	-	1 958	1 958

Na nieruchomości w Bydgoszczy ustanowiono hipotekę kaucyjną na zabezpieczenie kredytu w ALIOR BANK SA w wysokości 1 300tys. zł.

14. AKTYWA NIEMATERIALNE

	Znaki towarowe i licencje	Oprogramowanie	Wartość firmy	Ogółem
Prezentacja wg. MSSF				
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.	1 222	897	4 862	6 981
Amortyzacja	(89)	(27)	-	(116)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	1 133	870	4 862	6 865

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Stan na 30.06.2019 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	5 037	1 422	9 074	15 533
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(3 904)	(552)	(4 212)	(8 668)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	1 133	870	4 862	6 865

Przejście na ustawę o rachunkowości

Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.	1 222	897	4 862	6 981
Amortyzacja	(89)	(27)	-	(116)
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	-	-	(4 862)	(4 862)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	1 133	870	-	2 003

Stan na 30.06.2019 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	5 037	1 422	9 074	15 533
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(3 904)	(552)	(9 074)	(13 530)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2019 r.	1 133	870	-	2 003

Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2019 r.	1 020	870	4 019	5 909
Przejście na uor 01.01.2020 korekty			(4 019)	(4 019)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2020 r.	1 020	870	-	1 890
Amortyzacja	(46)	(66)	-	(112)
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2020 r.	974	804	-	1 778

Stan na 30.06.2020 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	5 037	1 422	9 074	15 533
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(4 063)	(618)	(9 074)	(13 755)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2020 r.	974	804	-	1 778

Odpis amortyzacyjny powiększył:

	Za okres 6 miesięcy	
	2020	2019
koszty zarządu	112	116
Razem	112	116

Na dzień bilansowy w aktywach trwałych sprawozdania finansowego została skorygowana wartość firmy Maximex, która zgodnie z ustawą o rachunkowości powinna być zamortyzowaną zgodnie z możliwą do zastosowania stawką amortyzacyjną 20% i przez okres nie dłuższy niż 5lat. Wartość 4 019 tys. zł korygowanej firmy została odniesiona na wynik z lat ubiegłych.

15. AKTYWA OBROTOWE

15.1 ZAPASY

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Towary	8 967	17 068
Zapasy razem	8 967	17 068

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	Za okres 6 miesięcy 2020	Za rok zakończony 31 grudnia 2019	Za okres 6 miesięcy 2019
Stan na początek okresu	3 505	3 226	3 226
Zwiększenie - utworzenie	1 389	3 678	1 241
Wykorzystanie	(2 293)	(3 399)	(1 611)
Stan na koniec okresu	2 601	3 505	2 856

Tytułem zabezpieczenia zaciągniętego kredytu na zapasach (towarach handlowych) ustanowiono cesję w kwocie 2 550 tys. zł. na rzecz mBank oraz 18 100 tys. zł. na rzecz ALIOR BANK SA.

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

16. AKTYWA FINANSOWE

16.1 INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Stan na początek okresu	4 114	16 259
Odpis aktualizujący instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej	(1 737)	(5 526)
Zmniejszenia	-	(6 619)
Stan na koniec okresu	2 377	4 114
Minus: część długoterminowa	(2 377)	(4 114)

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej obejmują:

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Papiery wartościowe notowane na giełdzie:		
- Kapitałowe papiery wartościowe	2 256	3 993
Papiery wartościowe nie notowane na giełdzie:		
- Kapitałowe papiery wartościowe	121	121
	2 377	4 114

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.

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

16.2 AKTYWA DŁUŻNE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Stan na początek okresu	4 489	6 509
Zwiększenia	81	169
Zmniejszenia	(114)	(2 189)
Stan na koniec okresu	4 456	4 489
Minus: część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	4 456	4 489

Spółka posiada obligacje o wartości nominalnej 4 400 tys. z tego 3 000tys. z terminem wykupu 10-06-2021 oraz pozostała część 1.400 tys. zł z terminem wykupu 10.07.2020 roku .Obligacje są oprocentowane oprocentowaniem w wysokości zmiennej obliczanej na podstawie wskaźnika WIBOR 6M+ 2%.

Naliczone odsetki od obligacji prezentowane są w rachunku zysków i strat w pozycji przychody finansowe.

Obligacje są prezentowane w bilansie w długoterminowych aktywach finansowych w pozycji udziały i akcje.

16.3 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

PIERWSZE PÓŁROCZE 2019/2020	Stan na 2019-06-30 MSSF/MSR	2019-06-30 KOREKTY UOR	Stan na 2019-06-30 UOR	Stan na 2020-06-30 UOR
Należności handlowe netto	41 846	(82)	41 764	20 273
Należności handlowe z tytułu dostaw i usług	41 846	(82)	41 764	20 273
Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	-	715	715	329
Pozostałe należności	964	(591)	373	370
Fundusz specjalny (reklasyfikacja)	-	(42)	(42)	-
Razem należności	42 810	-	42 810	20 972
Rozliczenia międzyokresowe (czynne) krótkoterminowe	377	(119)	258	266
	43 187	(119)	43 068	21 238
Minus: część długoterminowa - rozliczenia międzyokresowe	(119)	119	-	-
Pozycja bilansowa należności krótkoterminowych	43 068	-	43 068	21 238
Wartość godziwa należności krótkoterminowych	43 068	-	43 068	21 238
Inne rozliczenia międzyokresowe				
	Stan na 2019-06-30 MSSF/MSR	2019-06-30 KOREKTY UOR	Stan na 2019-06-30 UOR	Stan na 2020-06-30 UOR
Inne rozliczenia międzyokresowe	-	119	119	117
Razem inne rozliczenia międzyokresowe	-	119	119	117

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Aktywa finansowe należności handlowe - pozostałe

	Stan na 2019-06-30 MSSF/MSR	2019-06-30 KOREKTY UOR	Stan na 2019-06-30 UOR	Stan na 2020-06-30 UOR
Należności handlowe oraz pozostałe należności	119	(119)	-	-
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	119	(119)	-	-

W wyniku przejścia na ustawę o rachunkowości Spółka prezentuje należności handlowe oraz pozostałe należności w rozbiu na: należności handlowe z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz inne. W bilansie zaprezentowano inne rozliczenia międzyokresowe o wartości 119 tys zł, które zgodnie z MSSF były prezentowane w należnościach pozostałych.

Odpisy aktualizujące wartość należności

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-06-30
Stan na początek okresu	7 980	8 291
- na należności handlowe	716	239
Razem zwiększenia odpisów	716	239
Razem zmniejszenia odpisów	(1 310)	(204)
Stan na koniec okresu	7 386	8 326

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.

W odpisach aktualizujących wartość należności został rozwiązany odpis na straty kredytowe w wysokości 864tys zł, który był prezentowany na 31.12.2019 w sprawozdaniu wg MSSF. Strata kredytowa została odniesiona na wynik z lat ubiegłych.

16.4 STRUKTURA CZASOWA AKTYWÓW FINANSOWYCH

Ryzyko kredytowe

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.

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Odpis tworzy się w ciężar kosztów w rachunku zysków i strat.

Klasyfikacja należności wg długości okresu przeterminowania.

1 półrocze 2019 zostało przedstawione na stan danych wg MSSF:

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

PIERWSZE PÓŁROCZE 2019 MSSF

Należności przeterminowane

stan na 2019-06-30 w dniach

	Nieprzeterminowane	1-30	31-120	121-360	>360	Razem
Należności handlowe brutto	29 155	6 283	4 422	1 693	8 619	50 172
Minus: odpis aktualizujący wartość należności	(72)	-	(113)	(168)	(7 973)	(8 326)
Należności handlowe - netto	29 083	6 283	4 309	1 525	646	41 846
Pozostałe należności	964	-	-	-	-	964
Pozostałe należności netto	964	-	-	-	-	964
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	377	-	-	-	-	377
	30 424	6 283	4 309	1 525	646	43 187
Minus: część długoterminowa - rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	(1)	(118)	(119)
Pozycja bilansowa należności krótkoterminowych	30 424	6 283	4 309	1 524	528	43 068
Wartość godziwa należności krótkoterminowych	30 424	6 283	4 309	1 524	528	43 068

Klasyfikację należności długoterminowych według okresu ich zapadalności przedstawiono w tabelach poniżej:

	Nieprzeterminowane	1-30	31-120	121-360	>360	Razem
Część długoterminowa - rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	1	118	119
Pozycja bilansowa należności długoterminowych	-	-	-	1	118	119

Na 30.06.2020 klasyfikacja należności wg długości okresu przeterminowania została zaprezentowana wg danych po przekształceniu na ustawę o rachunkowości:

PIERWSZE PÓŁROCZE 2020

Należności przeterminowane

stan na 2020-06-30 w dniach

	Nieprzeterminowane	1-30	31-120	121-360	>360	Razem
Należności handlowe netto	14 547	2 471	1 211	1 119	926	20 273
Należności handlowe z tytułu dostaw i usług	14 547	2 471	1 211	1 119	926	20 273
Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	329	-	-	-	-	329
Pozostałe należności netto	370	-	-	-	-	370
Razem należności	15 246	2 471	1 211	1 119	926	20 972
Rozliczenia międzyokresowe (czynne) krótkoterminowe	266	-	-	-	-	266
	15 512	2 471	1 211	1 119	926	21 238

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

16.5 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 368	591
Środki pieniężne w drodze	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 368	591

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

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 368	591
Kredyt w rachunku bieżącym	(7 897)	(8 766)
	(6 529)	(8 175)

17. KAPITAŁ WŁASNY

17.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY - PODSTAWOWY

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku kapitał zakładowy spółki wynosi 9 000 tys. zł i składa się z w pełni opłaconych 9 000 000 akcji.
W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 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 30.09.2020

Akcjonariusze	Liczba akcji i ich struktura w %		Liczba głosów na WZA i ich struktura w %	
Jerzy Mazgaj	2 962 386	32,92%	2 962 386	32,92%
Peter Gyllenhammar AB	1 901 242	21,12%	1 901 242	21,12%
Andrzej Zdebski	1 060 000	11,78%	1 060 000	11,78%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	3 076 372	34,18%	3 076 372	34,18%
Ogólna liczba akcji spółki i głosów z nimi związanych	9 000 000	100,00%	9 000 000	100,00%

17.2 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 czerwca 2020 kapitał wynosi 0 zł.

17.3 KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO) – KAPITAŁ ZAPASOWY

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wynosi 26 170 tys. zł.
W I półroczu roku 2020 jak i 2019 roku nie było zmian w kapitale.

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

17.4 KAPITAŁ REZERWOWY, Z AKTUALIZACJI WYCENY ORAZ ZYSK/STRATA NETTO

	Zyski pozostałe	Zysk nie podzielony	Ogółem
Prezentacja wg MSSF			
Stan na 01.01.2019 r.	26 164	(12 861)	13 303
Zysk netto za okres od 01-01-2019 r. do 30-06-2019 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(2 617)	(2 617)
Pokrycie straty	(12 861)	12 861	-
Stan na 30.06.2019 r.	13 303	(2 617)	10 686
Przejsie na uor 30.06.2019 Korekty	(13 303)	2 617	(10 686)
Zyski zatrzymane na 30.06.2019	-	-	-
Kapitał rezerwowy na 30.06.2019 MSSF	-	-	-
Kapitał rezerwowy na 30.06.2019 UOR	13 303	-	13 303
Zysk/strata Netto na 30.06.2019 MSSF	-	-	-
Zysk/strata netto na 30.06.2019 UOR	-	(2 617)	(2 617)
Zyski zatrzymane na 31.12.2019 r. MSSF	13 303	(13 009)	294
Przejsie na uor korekty 31.12.2019	(13 303)	13 009	(294)
Zyski zatrzymane na 01.01.2020 uor	-	-	-
Stan na 30.06.2020 r. Kapitał rezerwowy	294	-	294
Stan na 30.06.2020 r. Zyski strata netto	-	(3 065)	(3 065)
Na 30.06.2020 w sprawozdaniu Spółka zaprezentowała dwie pozycje tj. kapitał rezerwowy oraz zysk/strata netto, które zostały wydzielone po przekształceniu sprawozdania z MSSF na ustawę o rachunkowości z zysków zatrzymanych. Spółka na 30.06.2020 notuje stratę netto w wysokości 3 065tys. zł.			
Pozostałe kapitały MSSF			
Stan na 01.01.2019 r.	-	5 963	5 963
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	-	(5 593)	(5 593)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	-	1 063	1 063
Inne	-	3 131	3 131
Stan na 30.06.2019 r.	-	4 564	4 564
Przejsie na uor 30.06.2019 Korekty	-	(4 564)	(4 564)
Pozostałe kapitały na 30.06.2019	-	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na 30.06.2019	-	4 564	4 564
Pozostałe kapitały na 31.12.2019 r.	-	4 619	4 619
Przejsie na uor korekty 31.12.2019	-	(4 619)	(4 619)
Pozostałe kapitały na 01.01.2020	-	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na 31.12.2019r.	-	4 619	4 619
Stan na 01.01.2020 r.	-	4 619	4 619
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	-	(1 737)	(1 737)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	-	330	330
Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 30.06.2020	-	3 212	3 212

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Zysk /strata z lat ubiegłych MSSF	-
Zysk /strata z lat ubiegłych 30.06.2019	(4 862)
Zysk /strata z lat ubiegłych 01.01.2020	(3 222)
Zysk /strata z lat ubiegłych 30.06.2020 uor	(3 222)

Na stratę z lat ubiegłych stan na dzień 30.06.2020 wchodzi:

- skorygowana wartość firmy – 4019tyś PLN
- skorygowane straty kredytowe 864 tyś PLN
- skorygowany podatek odroczone od strat kredytowych -164 tyś PLN
- wycofanie subleasingu 97 tyś PLN

Na 30.06.2020 Spółka zaprezentowała w sprawozdaniu kapitały z aktualizacji wyceny oraz zysk/strata z lat ubiegłych, które zostały wydzielone po przekształceniu sprawozdania z MSSF na ustawę o rachunkowości ze zmian kapitału własnym. Na 30.06.2020 w stracie z lat ubiegłych zostały odniesione transakcje przekształcenia sprawozdania na ustawę o rachunkowości.

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

W okresie sprawozdawczym Spółka nie wypłacała ani nie deklarowała dywidendy.

18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

18.1 KREDYTY I POŻYCZKI

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Krótkoterminowe		
Kredyty bankowe		
- kredyt w rachunku bieżącym	7 897	8 766
Razem krótkoterminowe	7 897	8 766
Kredyty i pożyczki ogółem	7 897	8 766

Wszystkie kredyty są zaciągane w złotych w związku z czym struktura walutowa kredytów jest jednolita.

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

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Do 1 roku	7 897	8 766
Razem	7 897	8 766

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

18.2 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na 2019-06-30 MSSF/MSR	2019-06-30 KOREKTY UOR	Stan na 2019-06-30 UOR	Stan na 2020-06-30 UOR
Zobowiązania handlowe	28 268	19	28 287	8 019
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	1 257	-	1 257	589
Pozostałe zobowiązania	44	(10)	34	23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	17	17	7
Rozliczenia międzyokresowe	29	(29)	-	-
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	27	(27)	-	-
	29 625	(30)	29 595	8 638
Część krótkoterminowa	29 625	(30)	29 595	8 638

Inne rozliczenia międzyokresowe

	Stan na 2019-06-30 MSSF/MSR	2019-06-30 KOREKTY UOR	Stan na 2019-06-30 UOR	Stan na 2020-06-30 UOR
Inne rozliczenia międzyokresowe	-	30	30	4
Razem inne rozliczenia międzyokresowe	-	30	30	4

18.3 ZOBOWIĄZANIA I KREDYTY - RYZYKO PŁYNNOŚCI

Zakłada się utrzymywanie w Spółce odpowiedniego poziomu środków płynnych oraz dostępności finansowania dzięki wystarczającej kwocie zabezpieczonych instrumentów kredytowych oraz zdolności do zamykania pozycji rynkowych. Służby finansowe Spółki zachowują i będą zachowywać odpowiednią elastyczność finansowania w ramach posiadanych dostępnych środków finansowych i przyznanych linii kredytowych.

Ryzyko płynności - terminy zapadalności zobowiązań finansowych.

	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2019-06-30 w dniach/latach					
PIERWSZE PÓŁROCZE 2019 MSSF	-	1-30	31-120	121-360	>360	RAZEM
Zobowiązania handlowe	6 656	17 462	4 150	-	-	28 268
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	-	1 257	-	-	-	1 257
Pozostałe zobowiązania	44	-	-	-	-	44
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	-	27	-	-	-	27
Część krótkoterminowa	6 700	18 746	4 150	-	-	29 596
Rozliczenia międzyokresowe RMB	29	-	-	-	-	29
Pozycja bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	6 729	18 746	4 150	-	-	29 625
Zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu:						
Zabezpieczone bankowe kredyty w rachunku bieżącym.	-	-	10 514	-	-	10 514
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego -inne	95	125	279	1 009	4 030	7 764
Razem zobowiązania kredytowe	95	125	10 793	1 009	4 030	18 278

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2020-06-30 w dniach/latach					
	-	1-30	31-120	121-360	>360	>5 lat RAZEM
PIERWSZE PÓŁROCZE 2020						
Zobowiązania handlowe	1 110	5 752	1 156	-	-	8 019
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	-	589	-	-	-	589
Pozostałe zobowiązania	-	23	-	-	-	23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	7	-	-	-	7
Część krótkoterminowa	1 110	6 371	1 156	-	-	8 638
Rozliczenia międzyokresowe RMB	4	-	-	-	-	4
Pozycja bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	1 114	6 371	1 156	-	-	8 642
Zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu:						
Zabezpieczone bankowe kredyty w rachunku bieżącym.	-	-	7 897	-	-	7 897
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego-inne	-	37	113	1 136	546	1 832
Razem zobowiązania kredytowe	-	37	8 010	1 136	546	9 729

18.4 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

RYZYO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZYKO WALUTOWE

W wartościach nominalnych w tys. CCY

WALUTA	Stan na 30.06.2020 r.		Stan na 31.12.2019 r.	
	EUR	USD	EUR	USD
Należności handlowe	2 972	-	2 075	-
Zobowiązania handlowe	(4 892)	-	(6 115)	-
Wartość bilansowa brutto	(1 920)	(1 195)	(4 040)	-

- Ryzyko zmiany kursu walut.

Spółka prowadzi działalność międzynarodową polegającą przede wszystkim na zakupie i sprzedaży towarów z i do krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego i spoza obszaru Unii Europejskiej, co naraża ją na ryzyko zmiany kursu walut (EUR i USD). Ryzyko zmiany kursu walut wynika z dokonywanych transakcji zakupu i sprzedaży towarów handlowych, za które płatność następuje w terminie późniejszym niż zamówienie.

Spółka podejmuje działania w celu zabezpieczenia zobowiązań walutowych przed aprecjacją EUR, poprzez zawieranie transakcji zabezpieczających typu Forward.

Kontrakty te wyceniane są na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w wartości godziwej dokonywanej przez bank, w którym dokonano transakcji.

18.5 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE PRZEZ WYNIK FINASOWY

Nie dotyczy

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

19. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA

	Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	Ogółem
stan na 1 stycznia 2019 r.	613	613
Ujęte w rachunku zysków i strat:		
- Rozwiązanie dodatkowych rezerw	(186)	(186)
Stan na 31 grudnia 2019 r.	427	427
Stan na 1 stycznia 2020 r.	427	427
Ujęte w rachunku zysków i strat:		
- Utworzenie dodatkowych rezerw		
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	40	40
Stan na 30 czerwca 2020 r.	467	467

Struktura łącznej kwoty rezerw:

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Długoterminowe	467	427
	467	427

20. PODATEK ODROZCZONY

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Rezerwy utruty wartości	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 1 stycznia 2019 r.	2 697	1 700	4 397
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	-	42	42
(Obciążenie) / uznanie kapitału	5	-	5
Odroczony podatek od straty podatkowej	(1 815)	-	(1 815)
Stan na 31 grudnia 2019 r.	887	1 742	2 629
Stan na 1 stycznia 2020 r.	887	1 742	2 629
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	-	(295)	(295)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	410	-	410
Odroczony podatek od straty podatkowej	752	-	752
Stan na 30 czerwca 2020 r.	2 050	1 446	3 496

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2020r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Przyspieszona amortyzacja podatkowa	Zyski z tytułu zmian wartości godziwej	Ogółem
Stan na 1 stycznia 2019 r.	504	1 536	2 040
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	(99)	(4)	(103)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	-	(1 045)	(1 045)
Stan na 31 grudnia 2019 r.	405	487	892
Stan na 1 stycznia 2020 r.	405	487	892
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	(35)	(6)	(41)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	-	80	80
Stan na 30 czerwca 2020 r.	370	561	931

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	495	83
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	1 424	1 721
- Odroczonego podatku od straty podatkowej	1 577	825
Razem aktywa	3 496	2 629

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	911	866
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	20	26
Razem zobowiązania	931	892
Saldo podatku odroczonego	(2 565)	(1 737)

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

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Stan na początek okresu	(1 737)	(2 357)
Obciążenie wyniku finansowego (uznanie)	254	(145)
Powiększenie/zmniejszenie kapitału własnego	(330)	(1 050)
Odroczony podatek od straty podatkowej	(752)	1 815
Stan na koniec okresu	(2 565)	(1 737)

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

21. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

I. Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej

	Za okres 6 miesięcy	
	2020	2019
Zarządzający	290	302
Nadzorujący	475	413

II. Zakupy materiałów, towarów i usług oraz środków trwałych

	Za okres 6 miesięcy	
	2020	2019
<i>Spółki powiązane</i>		
Zakupy usług	295	464
	295	464

Podmioty powiązane

- 1) Kancelaria Radcy Prawnego Jolanta Piekarska- Zdebska
- 2) Barbara Mazgaj
- 3) ADAH Sp. z o.o. – powiązany poprzez Łukasza Adach, który pełni funkcję prezesa zarządu w spółce ADAH Sp. z o.o.
- 4) CLIFFSIDEBROKERS S.A. – powiązany przez Radę Nadzorczą w której skład wchodzi Andrzej Zdebski oraz Jerzy Mazgaj

Wszystkie zawarte transakcje pomiędzy Spółkami powiązanymi były typowymi i rutynowymi transakcjami, zawieranymi na warunkach rynkowych.

22. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Udzielone pożyczki, oraz poręczenia i gwarancje

	Stan na 2020-06-30	Stan na 2019-12-31
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	-	-

Nie dotyczy

Spółka posiada wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek pracownikom w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Innych wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek na 30 czerwca 2020 roku Spółka nie posiada.

23. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 6 miesięcy	
	2020	2019
Zysk za okres	(3 065)	(2 617)
Korekty:	8 519	4 329
- Podatek dochodowy	(663)	(626)
- Amortyzacja środków trwałych	507	675
- Amortyzacja prawa do użytkowania składnika aktywów	-	-
- Amortyzacja wartości niematerialnych	112	116
- (Zysk)/strata z tytułu sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	(188)	52
- Zyski z tytułu zmian wartości godziwej pozostałych aktywów wykazywanych według wartości godziwej, z zyskami lub stratami rozliczanymi przez rachunek zysków i strat nie zrealizowane	-	(3)
- Przychody z tytułu odsetek	16	(191)
- Koszty odsetek	217	416
- Wynik na działalności inwestycyjnej	11	8
Zmiany stanu kapitału obrotowego:		
- Zapasy	4 750	1 846
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	7 405	(89)
Rezerwy	40	(69)
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	(3 689)	2 194
Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 454	1 711

24. ISTOTNE NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI

Zwracamy uwagę na istotne niepewności, których zaistnienie może mieć wpływ na możliwość kontynuacji działalności. W opinii Zarządu prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest tak niewielkie, że Spółka nie zastosowała w sprawozdaniu żadnych korekt na tę okoliczność.

Poniżej przedstawiamy kluczowe zagadnienia.

Pierwszym istotnym czynnikiem jest fakt, że w dniu 10 września 2020 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie, w dwóch wyrokach, 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 26 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 Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Celno – Skarbowego w Krakowie z dnia 26 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 Spółki opierając się m.in. na stanowisku doradcy podatkowego, nie zgadza się z wyrokami WSA. Spółka 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 nie może oszacować terminu wydania rozstrzygnięcia przez NSA na jej skargi kasacyjne. Z obecnej praktyki wynika, że czas rozpatrywania skarg przez NSA, 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.

Drugim istotnym czynnikiem, który może mieć wpływ na kontynuację działalności Spółki, jest oczekiwane 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.

Zarząd Spółki, wnosząc skargę na tę decyzję, wniósł 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 wstrzymaniu wykonania zaskarżonych decyzji podatkowych. Spółka zatem, spodziewa się podobnego rozstrzygnięcia również w tej sprawie, o tożsamym stanie faktycznym i prawnym, dotyczącym przesłanek wstrzymania wykonania zaskarżonych decyzji.

25. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE PO DACIE SPRAWOZDANIA

Po dniu 30 czerwca 2020 roku, tj. po dniu kończącym okres sprawozdawczy, zgodnie z posiadaną wiedzą, wystąpiły inne zdarzenia mogące znacząco wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego, m.in. decyzje które były przedstawione w pkt. 24 oraz do obecnych czynników zagrożeń i ryzyka należy również dodać wpływ epidemii COVID-19 na działalność Spółki.

Krakchemia stale monitoruje sytuację gospodarczą w skali mikro i makro, analizuje działania organów Państwowych w zakresie ograniczania pandemii oraz ich potencjalny wpływ na działalność Spółki.

Do tej pory Spółka odnotowała następujące, kluczowe zdarzenia i ryzyka:

Noty przedstawione na stronach 20-41 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

1. Wpływ pandemii SARS-Covid-02 na Spółkę był zarówno pozytywny jak i negatywny, przy czym efekt netto jest ujemny.
2. W wyniku pandemii część klientów Spółki – dostarczający swoje produkty do segmentu HoReCa znacząco obniżyło, bądź zaprzestało zakupów granulatów. Z drugiej strony, klienci, którzy swoją produkcję lokowali w sektorze konsumpcyjnym, spożywczym, detalu zwiększyli swoje zamówienia. Efekt netto był jednak ujemny.
3. Jednocześnie Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne, w wyniku których zwiększyła procentową marżę netto, co jednak nie skompensowało spadku marży wynikającej ze spadku sprzedaży.
4. Spółka nie odnotowała znaczących zmian dotyczących spływu należności. Prawdopodobnie w wyniku prowadzonych zmian w zakresie zarządzania należnościami, jakość należności nie pogorszyła się pomimo pojawiających się problemów u niektórych Klientów.
5. Krakchemia doświadczyła też przejściowych trudności związanych z organizacją transportu oraz zakupu towaru.
6. Nie odnotowano nowych ryzyk.

Spółka przewiduje, że w najbliższych miesiącach jej sytuacja ekonomiczna będzie się stabilizować i szacuje, że w pierwszej połowie przyszłego roku nastąpi niewielki wzrost gospodarczy. W efekcie wpływ pandemii na Spółkę nie powinien ulec zmianie i nie powinny się pojawić istotne negatywne ryzyka.

To czego Spółka nie może oszacować w kontekście analizy wpływu pandemii na jej działalność to:

1. Ryzyko wprowadzenia kolejnego lockdown'u. Wprowadzenie przepisów utrudniających prowadzenie działalności gospodarczej może mieć krytyczne znaczenie dla operacji Spółki. W zależności od warunków wprowadzonych przez rząd, ich wpływ może być różnie dolegliwy dla Spółki.
2. Ryzyko zmian w planach produkcyjnych czołowych producentów granulatów. W przypadku istotnego ograniczenia produkcji, może wystąpić niska podaż surowca na rynku, co wpłynie na kłopoty z zaopatrzeniem i w konsekwencji obniży sprzedaż.

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 trzymać zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami.

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe

.....
Dariusz Domagała

Zastępca Głównego Księgowego

Zarząd Spółki KRAKCHEMIA SA

.....
Andrzej Zdebski

Prezes Zarządu

.....
Łukasz Adach

Wiceprezes Zarządu

Kraków, 30 września 2020 r.