



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

Krakchemia S.A.

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 25.09.2025 roku

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

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Krakchemia S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Krakchemia S.A. („Spółka”) z siedzibą w Krakowie, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 30.06.2025r. , rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025r. oraz informacja dodatkowa („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” - (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1863 z późn. zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („rozporządzenie o informacjach bieżących i okresowych” - Dz. U. z 2025 roku, poz. 755).

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

Zakres przeglądu

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

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby

zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2025 roku, poz. 755).

Objaśnienie – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności Spółki

Nie zgłaszając zastrzeżeń do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w poniżej opisanym zakresie, zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 26 do załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki przedstawił istotne niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę.

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

W reakcji na wynik w/w postępowań Naczelnik Małopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Krakowie wydał wobec Spółki trzy decyzje o określeniu zobowiązań podatkowych w podatku od towarów i usług w relatywnych okresach. Na dzień 31 grudnia 2020 roku w stosunku do Spółki wydano trzy decyzje ostateczne dotyczące zobowiązań podatkowych Spółki za lata 2013, 2014 oraz za rok 2015. Analogicznie do stanowiska prezentowanego przez Spółkę we wszystkich wcześniejszych raportach, Spółka kwestionuje ustalenia organu. W ocenie Spółki relatywne decyzje są całkowicie nieuzasadnione. Łączna wartość zobowiązań podatkowych Spółki wynikających z prowadzonych postępowań podatkowych wynosi 43 157. tys. oraz odsetki na dzień 30 czerwca 2025 roku od powyższych kwot wskazanych w decyzjach w kwocie 27 904 tys. zł.

Kolejną niepewność opisana w notce nr 26 do załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wskazuje na sytuację operacyjną i finansową Spółki. W pierwszym półroczu 2025 roku nastąpił dalszy spadek przychodów o kwotę 12 803 tys. zł (I półrocze 2024) 26 377 tys. zł, (I półrocze 2025) 14 574 tys. zł. Zarząd informuje o podjętych działaniach restrukturyzacyjnych mających na celu ustabilizowanie i poprawę sytuacji finansowej Spółki.

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

Objaśnienie – podjęcie uchwały w sprawie dalszego istnienia Spółki

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2025 roku wykazuje sumę strat przewyższającą sumę kapitału zapasowego i jednej trzeciej kapitału zakładowego, w związku z czym, zgodnie z Art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, jeżeli bilans sporządzony przez zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Do dnia wydania raportu z przeglądu stosowna uchwała nie została jeszcze podjęta.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia odnośnie kwestii opisanych jako Objasnienie.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Mistery Audytor Adviser Spółka z o.o., firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3704:

Renata Makaruk
Nr w rejestrze 2326

Warszawa, 25 września 2025 rok