



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

Nr rejestrowy BDO - 000054309

KRAKCHEMIA SA

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA
III KWARTAŁ 2019 ROKU**

- Kraków, 28 listopada 2019 roku -

INDEKS DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 3 -
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	- 4 -
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	- 5 -
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH	- 7 -
I. INFORMACJE OGÓLNE.....	- 8 -
2. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2019 ROKU	- 9 -
2. 1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	- 9 -
2. 2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	- 9 -
2. 3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	- 10 -
2. 4 NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY	- 12 -
2. 5 INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI.....	- 12 -
2. 6 ISTOTNE ZMIANY POZYCJI SPRAWOZDAWCZYCH, KWOTY MAJĄCE WPŁYW NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPIWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPowe ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ, WYWIERYANY WPŁYW LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ.....	- 13 -
2. 7 ZMIANA SZACUNKÓW	- 13 -
2. 8 INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.....	- 13 -
3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....	- 13 -
4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI	- 14 -
5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE NETTO.....	- 14 -
6. PRZYCHODY / KOSZTY Z INWESTYCJI	- 14 -
7. KOSZTY FINANSOWE - NETTO	- 15 -
8. PODATEK DOCHODOWY	- 15 -
9. ZYSK NA AKCJE	- 15 -
10. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	- 16 -
11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	- 17 -
12. PRAWO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKA AKTYWÓW	- 19 -
13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	- 20 -
14. AKTYWA NIEMATERIALNE.....	- 20 -
15. AKTYWA OBROTOWE	- 21 -
15.1 ZAPASY.....	- 21 -
16. AKTYWA FINANSOWE.....	- 21 -
16.1 INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY	- 21 -
16.2 AKTYWA DŁUŻNE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	- 22 -
16.3 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	- 23 -
16.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	- 23 -
17. KAPITAŁ WŁASNY	- 24 -
17.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	- 24 -
17.2 KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT.....	- 24 -
17.3 KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO)	- 24 -
17.4 ZYSK ZATRZYMANY	- 24 -
17.5 ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 25 -
17.6 INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJE	- 25 -
18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	- 26 -
18.1 KREDYTY I POŻYCZKI.....	- 26 -
18.2 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	- 26 -
18.3 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	- 27 -
18.4 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE PRZEZ WYNIK FINANSOWY.....	- 27 -
19. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA.....	- 27 -
20. PODATEK ODROZCZONY.....	- 28 -
21. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	- 29 -
22. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	- 30 -
23. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	- 30 -
24. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE	- 31 -

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		Za okres 9 miesięcy		III kwartał	
		2019	2018	2019	2018
Przychody ze sprzedaży	3	147 147	171 998	45 188	55 582
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		<u>(137 171)</u>	<u>(160 694)</u>	<u>(42 252)</u>	<u>(51 768)</u>
Zysk / Strata brutto		<u>9 976</u>	<u>11 304</u>	<u>2 936</u>	<u>3 814</u>
Koszty sprzedaży i marketingu	4	(9 340)	(10 304)	(3 114)	(3 310)
Koszty ogólnego zarządu	4	(5 845)	(6 292)	(1 766)	(1 970)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	5	(120)	354	(456)	301
Przychody/koszty z inwestycji	6	(14)	835	(6)	844
Zysk / Strata operacyjny		<u>(5 343)</u>	<u>(4 103)</u>	<u>(2 406)</u>	<u>(321)</u>
Przychody/koszty finansowe	7	(440)	(909)	(134)	(352)
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		<u>(5 783)</u>	<u>(5 012)</u>	<u>(2 540)</u>	<u>(673)</u>
Podatek dochodowy odroczony	8	1 174	1 021	548	277
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		<u>(4 609)</u>	<u>(4 151)</u>	<u>(1 992)</u>	<u>(556)</u>
Zysk / Strata netto		<u>(4 609)</u>	<u>(4 151)</u>	<u>(1 992)</u>	<u>(556)</u>
Inne składniki całkowitego dochodu :					
Pozycje, które mogą zostać przeklasyfikowane do wyniku finansowego					
Skutki wyceny instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (w tym zyski/straty ze sprzedaży instrumentu)					
		(2 204)	(4 444)	258	(5 523)
Odroczony podatek dochodowy dotyczący innych składników całkowitego dochodu	20	<u>1 013</u>	<u>844</u>	<u>(50)</u>	<u>1 049</u>
RAZEM inne składniki całkowitego dochodu, które mogą zostać przeklasyfikowane do wyniku finansowego		<u>(1 191)</u>	<u>(3 600)</u>	<u>208</u>	<u>(4 474)</u>
Całkowite dochody		<u>(5 800)</u>	<u>(7 751)</u>	<u>(1 784)</u>	<u>(5 030)</u>
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom		<u>(4 609)</u>	<u>(4 151)</u>	<u>(1 992)</u>	<u>(556)</u>
Zysk / Strata z działalności kontynuowanej na akcję, przypadający na właścicieli w trakcie okresu (w zł. na jedną akcję)					
– podstawowy	9	<u>(0,51)</u>	<u>(0,18)</u>	<u>(0,22)</u>	<u>(0,06)</u>
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom		<u>(5 800)</u>	<u>(7 751)</u>	<u>(1 784)</u>	<u>(5 030)</u>
Całkowite dochody na akcję, przypadające na właścicieli w trakcie okresu (w zł. na jedną akcję)					
– podstawowy	9	<u>(0,64)</u>	<u>(0,10)</u>	<u>(0,19)</u>	<u>(0,56)</u>

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
AKTYWA			
Aktywa trwale			
Rzeczowe aktywa trwale	11	6 225	8 075
Prawo do użytkowania składnika aktywów	12	7 604	-
Nieruchomości inwestycyjne	13	2 045	2 045
Aktywa niematerialne	14	6 809	6 981
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	4 544	2 357
Aktywa finansowe			
Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	16.1	4 305	16 259
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16.3	118	120
Razem aktywa finansowe		4 423	16 379
Razem aktywa trwale		31 650	35 837
Aktywa obrotowe			
Zapasy	15.1	15 642	18 914
Aktywa finansowe			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16.3	34 407	43 020
Aktywa dłużne wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	16.2	5 458	6 509
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16.4	736	221
Razem aktywa finansowe		40 601	49 750
Razem aktywa obrotowe		56 243	68 664
RAZEM AKTYWA		87 893	104 501
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	17	48 636	54 436
Razem kapitał własny		48 636	54 436
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18.2	5 906	721
Razem zobowiązania finansowe		5 906	721
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	19	440	613
Razem zobowiązania długoterminowe		6 346	1 334
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.3	21 742	27 473
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	1
Kredyty i pożyczki	18.1	9 653	20 932
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18.2	1 516	322
Pozostałe zobowiązania finansowe w wartości godziwej rozliczane przez wynik finansowy	18.4	-	3
Razem zobowiązania finansowe		32 911	48 731
Razem zobowiązania krótkoterminowe		32 911	48 731
Razem zobowiązania		39 257	50 065
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY		87 893	104 501

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Nota	Kapitał zakładowy 17.1	Kapitał tworzony obligatoryjnie na pokrycie strat 17.2	Kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji (agio) 17.3	Zyski zatrzymane 17.4	Zmiany w kapitale własnym z innych całkowitych dochodów 17.5	Razem kapitały przypadające na akcjonariuszy	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2018 r.	9 000	-	26 170	26 164	8 990	70 324	70 324
Całkowity dochód za okres od 01-01-2018 r. do 30-09-2018 r.	-	-	-	(4 151)	(3 600)	(7 751)	(7 751)
Zmiany w okresie	-	-	-	(4 151)	(3 600)	(7 751)	(7 751)
Stan na 30 września 2018 r.	9 000	-	26 170	22 013	5 390	62 573	62 573
Stan na 1 stycznia 2019 r.	9 000	-	26 170	13 303	5 963	54 436	54 436
Całkowity dochód za okres od 01-01-2019 r. do 30-09-2019 r.	-	-	-	(4 609)	(1 191)	(5 800)	(5 800)
Zmiany w okresie	-	-	-	(4 609)	(1 191)	(5 800)	(5 800)
Stan na 30 września 2019 r.	9 000	-	26 170	8 694	4 772	48 636	48 636

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 9 miesięcy	
		2019	2018
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej			
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	23	2 659	(744)
Podatek dochodowy zapłacony		(735)	(70)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 924	(814)
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(229)	(1 326)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		120	1 149
Nabycie wartości niematerialnych		-	(1)
Wpływy z nieruchomości inwestycyjnych		(15)	(14)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		10 484	3 354
Wpływy ze sprzedaży aktywów dłużnych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu		1 000	-
Odsetki otrzymane		332	322
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		11 692	3 484
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tyt. leasingu finansowego		(1 101)	(369)
Odsetki zapłacone		(523)	(1 055)
Inne wydatki finansowe		(198)	(33)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej		(1 822)	(1 457)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym w okresie		11 794	1 213
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek okresu	16.4	(20 711)	(21 157)
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu		(8 917)	(19 944)

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

I. INFORMACJE OGÓLNE

KRAKCHEMIA S.A. z siedzibą w Krakowie ul. Powstania Listopadowego 14 (30 kwietnia 2018 roku uchwałą Zarządu zmieniono adres siedziby – wcześniej ul. Pilotów 10, wpis do KRS nastąpił w dniu 15 maja 2018) 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.

Audytora : PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.

Władze Spółki**Zarząd :**

Do dnia 21 marca 2019 roku skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

Prezes Zarządu - Andrzej Zdebski
Wiceprezes Zarządu - Włodzimierz Oprzędek

W dniu 21 marca 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Zarząd Spółki nowej kadencji w składzie:

Prezes Zarządu - Andrzej Zdebski
Wiceprezes Zarządu - Łukasz Adach

Rada Nadzorcza :

Do dnia 25 czerwca 2019 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 - Katarzyna Siedlecka-Hajbos
Członek Rady Nadzorczej - Marek Frydrych

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało w dniu 25 czerwca 2019 roku członków Rady Nadzorczej nowej kadencji w składzie pięcioosobowym. Rada Nadzorcza na swoim pierwszym posiedzeniu w dniu 4 lipca 2019 roku dokonała wyboru Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego oraz Sekretarza Rady Nadzorczej. Kadencja Rady Nadzorczej trwa trzy lata. Obecny skład Rady Nadzorczej przedstawia 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

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

2. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2019 ROKU

2.1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe KRAKCHEMIA SA zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość finansowa”.

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

2.2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

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

Spółka jest w trakcie toczącego się od 2016 roku postępowania kontrolnego za okres od marca 2013 do grudnia 2015 roku.

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

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

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

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

podatkowej. Protokół wymienia faktury zakupowe Spółki, z których podatek naliczony wynosił ok. 11051 tys. PLN, a także faktury sprzedażowe Spółki o wartości netto 43 484 tys. PLN (objęte stawką 0% VAT w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów).

Analogicznie do stanowiska prezentowanego już przez Spółkę w skróconym sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2019, Spółka kwestionuje ustalenia organu. W ocenie Spółki decyzje są całkowicie nieuzasadnione. Spółka złożyła w ustawowych terminach odwołania od decyzji i ustosunkuje się do oczekiwanej decyzji dotyczącej ustaleń zawartych w protokole otrzymanym w dniu 25 września 2019 roku, o którym mowa powyżej. Uprawnienie decyzji, czy też wcześniejsze zabezpieczenie przez Urząd Celno-Skarbowy wskazanych powyżej zobowiązań podatkowych na majątku Spółki może w sposób istotny wpłynąć na wyniki finansowe Spółki oraz możliwości prowadzenia dalszej działalności. W szczególności w aspekcie kredytowania zewnętrznego obrotu towarowego Spółki poprzez ocenę Spółki w zakresie generowanego ryzyka kredytowego. W przypadku negatywnych decyzji prawomocnych, ich wymiar może w skrajnych przypadkach uniemożliwić dalsze kontynuowanie działalności.

2.3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości i metod obliczeń, jakie były stosowane w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym, z zastrzeżeniem zmian zasad rachunkowości wynikających z zastosowania MSSF 16.

Od 1 stycznia 2019 roku Spółka zastosowała MSSF 16. Nowy standard zastępuje MSR 17 oraz interpretacje: KIMSF 4, SKI 15 i 27 i wprowadza jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy, zgodnie z którym wszystkie umowy spełniające definicję leasingu zawarte na okres dłuższy niż 12 miesięcy będą ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej leasingobiorcy, chyba że wartość składnika aktywów będzie niska.

Spółka dokonała analizy umów pod kątem, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Zgodnie z definicją leasingu zawartą w MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka rozpoznała na dzień 1.01.2019r. z tytułu umów najmu oraz praw wieczystego użytkowania gruntów zakwalifikowanych jako umowy leasingowe aktywo z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości 7 519 tys. zł (przy rocznej stopie dyskontowej w wysokości 3,72%).

W ocenie Zarządu wdrożenie MSSF 16 ma istotny wpływ na sprawozdanie finansów, ponieważ wpływa na wzrost sumy aktywów i zobowiązań a tym samym wskaźniki finansowe. Jednocześnie wdrożenie nowego standardu wpływa na wzrost kosztów amortyzacji i kosztów finansowych przy jednoczesnym zmniejszeniu kosztów sprzedaży i zarządu a co za tym idzie, poprawę EBITDA

Wpływ zastosowania MSSF 16 na wynik finansowy w okresie sprawozdawczym 01-01-2019- do 30-09-2019

	Q32019 opublikowane	Efekt zastosowania MSSF 16	Q32019 bez efektu MSSF 15
Zysk / Strata brutto	9 976	-	9 976
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	15 185	157	15 342
Zysk / Strata operacyjna	-5 343	157	-5 186
Przychody/koszty finansowe	440	-157	283
Zysk / Strata netto	-4 609	-	-4 609

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Wpływ zastosowania MSSF 16 na bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 oraz 30-09-2019 przedstawia się następująco:

Spółka rozpoznała prawo do użytkowania w klasach rzeczowych aktywów trwałych

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2019-01-01	Stan na 2018-12-31
Grunty	776	784	-
Budynki i budowle	5 540	6 354	-
Razem	6 316	7 138	-

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2019-01-01	Stan na 2018-12-31
krótkoterminowe	1 135	1 135	-
długoterminowe	5 181	6 003	-
Razem	6 316	7 138	-

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 z zysku lub straty i innych całkowitych dochodów sporządza się z ukladzie pojedynczego sprawozdania, które podzielone jest na dwie części: zysk/strata netto oraz inne składniki całkowitego dochodu. Rachunek zysków i strat sporządza się w ukladzie funkcjonalnym, natomiast rachunek innych składników całkowitego dochodu według metody brutto.
4. 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.
5. W ramach przyjętych zasad rachunkowości Spółka stosuje wzorcowe rozwiązania określone w MSR/MSSF mając na uwadze cel jakim jest rzetelna i użyteczna prezentacja sprawozdania.
6. Waluta prezentacji – PLN.
7. Ewidencję i rozliczenie kosztów, zasady organizacji i przeprowadzania inwentaryzacji, zasady wyceny aktywów i pasywów, przyjęte procedury i zasady ochrony danych w systemach informatycznych przyjętych do stosowania w Spółce reguluje instrukcja - „Polityka Rachunkowości”.
8. Zasady sporządzania, obiegu a przede wszystkim kontroli dowodów księgowych regulują odrębne instrukcje operacyjne.

Polityka rachunkowości opisana jest w sprawozdaniu finansowym za rok 2018 - dostępna jest na stronie internetowej: <http://www.krakchemia.pl/uploads/Sprawozdanie%20finansowe%20za%202018-sig-sig-sig.pdf>

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF za rok obrotowy zakończony 31.12.2018 r.

2. 4 NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE:

- *MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”*
- *MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”*
- *Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ”* – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).
- *Interpretacja KIMSF 23* - Interpretacja dotyczy ujęcia księgowego w sytuacji niepewności co do sposobu traktowania podatkowego niektórych zdarzeń gospodarczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- *Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”* – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu
- *Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”* – Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.
- *Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)”* – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF

- *Zmiany do MSSF 6 "Połączenia przedsięwzięć"* - definicja przedsięwzięcia,
- *Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8* - definicja terminu "istotny".

Zarząd spółki jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na stosowane zasady rachunkowości, oraz nie podjął decyzji o wcześniejszym zastosowaniu żadnego standardu i interpretacji wraz ze zmianami, które zostały opublikowane ale nie weszły w życie.

2. 5 INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI

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

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

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

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

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. 6 ISTOTNE ZMIANY POZYCJI SPRAWOZDAWCZYCH, KWOTY MAJĄCE WPLYW NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPowe ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ, WYWIERYANY WPLYW LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ.

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego tj. 2018 roku, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach niniejszego sprawozdania finansowego uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych notach objaśniających.

2. 7 ZMIANA SZACUNKÓW

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

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

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2019 roku nie miały miejsca istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.

2. 8 INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2019 roku zdarzenia takie nie wystąpiły.

3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów	43	43
Sprzedaż hurtowa towarów i materiałów	146 319	171 555
Sprzedaż usług	785	400
Razem, przychody ze sprzedaży	147 147	171 998

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
- Koszty sprzedaży i marketingu	9 340	10 304
- Koszty ogólnego zarządu	5 845	6 292
Razem koszty	15 185	16 596

Koszty operacyjne w układzie rodzajowym

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	895	1 462
Amortyzacja prawa do użytkowania składnika aktywów	1 080	-
Koszty świadczeń pracowniczych	5 941	6 257
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(487)	(784)
Zużycie surowców i materiałów	656	656
Usługi obce	6 218	7 826
Podatki i opłaty	272	179
Pozostałe koszty	610	1 000
Razem koszty	15 185	16 596

W III kwartałach 2019 na skutek wdrożenia MSSF 16 koszty amortyzacji wzrosły o 822 tys. natomiast usługi obce są mniejsze o 979 tys.

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE NETTO

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Zyski/straty ze sprzedaży środków trwałych	(32)	300
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej pozostałe	(25)	207
Zysk/Strata na różnicach kursowych	12	(2)
Pozostałe zyski i straty	(75)	(151)
Razem	(120)	354

W pozycjach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych 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.

6. PRZYCHODY / KOSZTY Z INWESTYCJI

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Zysk ze sprzedaży instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	847
Przychody/koszty z tytułu z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych	(14)	(12)
<i>Przychody z tytułu wynajmu</i>	19	19
<i>Koszty z tytułu wynajmu</i>	(33)	(31)
Razem	(14)	835

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

7. KOSZTY FINANSOWE - NETTO

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Koszty odsetek:	(721)	(1 088)
- kredyty bankowe	(523)	(1 055)
-leasing - część odsetkowa dotycząca leasingu aktywów trwałych	(198)	(33)
Pozostałe przychody/ koszty finansowe	281	179
Razem	(440)	(909)

W III kwartałach 2019 na skutek wdrożenia MSSF 16 koszty odsetek leasingu finansowego wyniosły 157 tys.

8. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	1 174	1 021
Razem podatek w wyniku finansowym	1 174	861
Podatek odroczony odniesiony na kapitał	1 013	844
Razem podatek w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 187	1 705

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 9 miesięcy	
	2019	2018
Zysk z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki	(4 610 186,58)	(4 151 194,74)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 000	9 000
Zysk z działalności kontynuowanej na akcję (w zł na jedną akcję)	(0,51)	(0,46)

Wyliczenia zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na 1 akcję

Spółka nie zaniechała działalności w III kwartale 2019 roku

- strata z działalności kontynuowanej przypadająca na w III kwartale 2019 roku = $-4\,610\,186,58\text{ zł} / 9\,000\,000 = -0,51\text{zł}$.
- strata z działalności kontynuowanej przypadająca na 1 akcję w 2018 roku = $-12\,860\,753,46\text{ zł} / 9\,000\,000 = -1,43\text{zł}$.
- strata z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję w III kwartale 2018 roku = $-4\,151\,194,74\text{ zł} / 9\,000\,000 = -0,46\text{zł}$.

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

Średnia ważona liczby akcji (w tys.) KRAKCHEMIA SA w okresie od 1 stycznia do 30 września 2018 roku wynosi **9 000** tys.

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

CALKOWITY DOCHÓD NA AKCJĘ*Podstawowy*

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Zysk z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki	(5 800 638,58)	(7 750 930,66)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 000	9 000
Zysk z działalności kontynuowanej na akcję (w zł na jedną akcję)	(0,64)	(0,86)

Rozwodniony

Zarówno w okresie 9 miesięcy 2019 roku jak też 2018 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: granulatai tworzyw sztucznych, foliami opakowaniowymi, tworzywami sztucznymi, odczynnikami i surowcami chemicznymi. Spółka sprzedaje towary handlowe na rynku krajowym jak również w niewielkich ilościach poza granicami kraju.

Wyniki segmentów za 9 miesięcy 2018 r. przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż hurtowa	Pozostała działalność	Spółka
Przychody segmentu	171 997	866	172 863
Koszty działalności operacyjnej	(176 935)	(31)	(176 966)
Zysk operacyjny	(4 938)	835	(4 103)
Przychody / Koszty finansowe netto	(909)		(909)
Zysk przed opodatkowaniem			(5 012)
Podatek dochodowy			861
Zysk netto roku obrotowego			(4 151)

Wyniki segmentów za 9 miesięcy 2019 r. przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż hurtowa	Działalność inwestycyjna	Spółka
Przychody segmentu	147 147	19	147 166
Koszty działalności operacyjnej	(152 476)	(33)	(152 509)
Zysk operacyjny	(5 329)	(14)	(5 343)
Przychody / Koszty finansowe netto	(440)		(440)
Zysk przed opodatkowaniem			(5 783)
Podatek dochodowy			1 174
Zysk netto roku obrotowego			(4 609)

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 września 2018r. przedstawiają się w sposób następujący:

	Sprzedaż hurtowa	Pozostała działalność	Spółka
Aktywa	117 490	2 416	119 906
Zobowiązania	57 333	-	57 333

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

	Sprzedaż hurtowa	Pozostała działalność	Spółka
Aktywa	85 848	2 045	87 893
Zobowiązania	39 257	-	39 257

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, wyposażenie i sprzęt	Środki trwale w budowie	Ogółem
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2018 r.	879	3 770	2 166	887	1 230	32	8 964
Zakup	-	1 231	176	-	157	1 269	2 833
Zbycie	-	-	(846)	(341)	(2)	-	(1 189)
Likwidacja	-	(34)	(160)	(5)	(2 125)	-	(2 324)
Straty z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	-	(527)	-	-	-	(527)
Zwiększenia z tytułu zakupu w leasingu finansowym	-	-	-	1 152	-	(1 152)	-
Amortyzacja	-	(333)	(463)	(414)	(490)	-	(1 700)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	-	54	258	2	-	314
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	34	160	5	1 505	-	1 704
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2018 r.	879	4 668	560	1 542	277	149	8 075
Stan na 31.12.2018 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	879	7 031	3 451	3 670	1 010	149	16 190
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(2 363)	(2 891)	(2 128)	(733)	-	(8 115)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2018 r.	879	4 668	560	1 542	277	149	8 075

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

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)

Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.	879	4 668	560	337	277	149	6 870
Zakup	-	298	56	-	21	(147)	228
Zbycie	-	-	(45)	(567)	-	-	(612)
Amortyzacja	-	(337)	(198)	(100)	(88)	-	(723)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	-	45	417	-	-	462
Wartość księgowa netto na 30 września 2019 r.	879	4 629	418	87	210	2	6 225

Stan na 30.09.2019 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	879	7 329	3 462	1 655	1 031	2	14 358
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(2 700)	(3 044)	(1 568)	(821)	-	(8 133)
Wartość księgowa netto na 30 września 2019 r.	879	4 629	418	87	210	2	6 225

Odpis amortyzacyjny powiększył:

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
koszty sprzedaży i marketingu	598	818
koszty zarządu	125	453
Razem	723	1 271

W I półroczu 2019 na skutek wdrożenia MSSF 16 koszty amortyzacji zmalały o 163 tys. tj. amortyzacji środków trwałych użytkowanych w leasingu poprzednim kwartale prezentowanych w rzeczowych aktywach trwałych .

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 ustanowiono hipotekę kaucyjną w kwocie 2 600 tys. zł. celem zabezpieczenia kredytu w ALIOR BANK SA.

W III kwartałach 2019 na skutek wdrożenia MSSF 16 koszty amortyzacji zmalały o 257 tys. tj. amortyzacji środków trwałych użytkowanych w leasingu poprzednim kwartale prezentowanych w rzeczowych aktywach trwałych .

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 celem zabezpieczenia kredytu w ALIOR BANK SA.

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

12. PRAWO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKA AKTYWÓW

	Wieczyste użytkowa- nie gruntów	Umowy najmu	Prawa do użytkowania wcześniej prezentowane jako środki trwale w leasingu finansowym	Ogółem
Stan na 31.12.2018 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	-	-	-	-
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2018 r.	-	-	-	-
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.	784	6 354	1 205	8 343
Zakup	-	-	341	341
Amortyzacja	(8)	(814)	(258)	(1 080)
Wartość księgowa netto na 30 września 2019 r.	776	5 540	1 288	7 604
Stan na 30.09.2019 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	784	6 354	1 789	8 927
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(8)	(814)	(501)	(1 323)
Wartość księgowa netto na 30 września 2019 r.	776	5 540	1 288	7 604

Odpis amortyzacyjny powiększył:

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
koszty sprzedaży i marketingu	693	-
koszty zarządu	387	-
Razem	1 080	-

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych wg stanu na 30.09.2019 roku przedstawia się następująco:

	Budynki	Ogółem
Stan na 1 stycznia 2018 r.	2 416	2 416
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	(371)	(371)
Stan na 31 grudnia 2018 r.	2 045	2 045
Stan na 1 stycznia 2019 r.	2 045	2 045
Stan na 30 września 2019 r.	2 045	2 045

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

14. AKTYWA NIEMATERIALNE

	Znaki towarowe i licencje	Oprogramowanie	Wartość firmy	Ogółem
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2018 r.	871	951	6 101	7 923
Zakup	551	-	-	551
Likwidacja	(51)	-	-	(51)
Amortyzacja	(200)	(54)	-	(254)
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	-	-	(1 239)	(1 239)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2018 r.	1 222	897	4 862	6 981
Stan na 31.12.2018 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	5 037	1 422	9 074	15 533
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(3 815)	(525)	(4 212)	(8 552)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2018 r.	1 222	897	4 862	6 981
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2019 r.	1 222	897	4 862	6 981
Amortyzacja	(91)	(81)	-	(172)
Wartość księgowa netto na 30 września 2019 r.	1 131	816	4 862	6 809
Stan na 30.09.2019 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	5 037	1 422	9 074	15 533
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(3 906)	(606)	(4 212)	(8 724)
Wartość księgowa netto na 30 września 2019 r.	1 131	816	4 862	6 809

Odpis amortyzacyjny powiększył:

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
koszty sprzedaży i marketingu	113	1
koszty zarządu	59	190
Razem	172	191

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Na dzień bilansowy w aktywach sprawozdania finansowego prezentowana jest wartość firmy z tytułu przejęcia Spółki Maximex Sp. z o.o. w wysokości 9 074 tys. zł.

Wartość ta jest związana z przejętym rynkiem zbytu i jest testowana na utratę wartości zgodnie z zapisami MSR 36. Test na utratę wartości został skonstruowany w oparciu o obroty ilościowe granulatem tworzyw sztucznych (podstawowa działalność obydwu Spółek). Na podstawie danych historycznych ustalono wartość graniczną obrotów na dzień 31.12.2007 roku dla wskaźnika „Produkcja wyrobów chemicznych” dla przetwórstwa przemysłowego (publikacja GUS-Rocznik Statystyczny za 2007r.). Jeżeli obrót będzie mniejszy od ustalonego wolumenu rocznego skorygowanego o zmianę wskaźnika GUS, nastąpi utrata wartości firmy w wielkości wprost proporcjonalnej do procentowego zmniejszenia obrotu.

Test na utratę wartości sporządza się w oparciu o roczny obrót i zostanie przeprowadzony na koniec roku obrotowego tj. 31-12-2019. Na dzień 30-09-2019 wartość firmy wynosi 4 862 tys.

15. AKTYWA OBROTOWE

15.1 ZAPASY

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Towary	15 642	18 914
Zapasy razem	15 642	18 914

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	Za okres 9 miesięcy 2019	Za rok zakończony 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	3 226	562
Zwiększenie - utworzenie	2 592	2 968
Wykorzystanie	(2 254)	(304)
Stan na koniec okresu	3 564	3 226

Tytułem zabezpieczenia zaciągniętego kredytu na zapasach (towarach handlowych) ustanowiono cesję w kwocie 2 550 tys. zł. na rzecz mBank oraz 18100 tys. zł. na rzecz ALIOR BANK SA.

Utworzenie i rozwiązanie 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 PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Stan na początek okresu	16 259	23 473
Odpis aktualizujący instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej poprzez całkowite dochody	(5 335)	(4 585)
Zmniejszenia	(6 619)	(2 629)
Stan na koniec okresu	4 305	16 259
Minus: część długoterminowa	(4 305)	(16 259)

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody obejmują:

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Papiery wartościowe notowane na giełdzie:		
- Kapitałowe papiery wartościowe	4 184	16 138
Papiery wartościowe nie notowane na giełdzie:		
- Kapitałowe papiery wartościowe	121	121
	4 305	16 259

W dniu 27 maja Krakchemia SA sprzedała 3 000 000 szt. akcji VRG S.A. za łączną kwotę 10 500 tys. zł tj. 3,50 zł. za akcję. Wartość godziwa na dzień sprzedaży wyniosła 4,30 zł wycena na dzień 31-03-2019. W wyniku przeprowadzonej transakcji Spółka poniosła stratę w wysokości 2 400tys. zł do wartości godziwej, natomiast do wartości historycznej osiągnęła zysk w wysokości 3 881 tys..

Celem zbycia akcji było sfinansowanie działalności bieżącej.

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody wyceniana są na każdy dzień bilansowy, a wartość wyceny jest odnoszona na kapitał własny z innych całkowitych dochodów.

W latach poprzednich instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej poprzez całkowite dochody prezentowano w pozycji aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Zmiana wynika z dostosowania do standardu MSSF 9 obowiązującego od 1 stycznia 2018 roku. Wprowadzenie MSSF 9 nie wpłynęło na sposób wyceny tego typu instrumentów kapitałowych posiadanych przez Spółkę.

16.2 AKTYWA DŁUŻNE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Stan na początek okresu	6 509	7 146
Zwiększenia	138	235
Zmniejszenia	(1 189)	(872)
Stan na koniec okresu	5 458	6 509
Część krótkoterminowa	5 458	6 509

Aktywa dłużne wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Papiery wartościowe nie notowane na giełdzie:		
- Obligacje	5 458	6 509
	5 458	6 509

Spółka posiada obligacje o wartości nominalnej 5 458 tys. z tego 4 046 tys. z terminem wykupu 10-06-2020 oraz pozostała część 1.412 tys. zł z terminem wykupu 10.07.2020 roku .Obligacje są oprocentowane oprocentowaniem w wysokości zmiennej obliczanej na podstawie wskaźnika WIBOR 6M+ 2%.

W dniu 25 września 2019 nastąpiło wykupienie 100 sztuk obligacji serii B o wartości 1 mln PLN przez IPOPEMA2 Fundusz inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych.

Naliczone odsetki od obligacji prezentowane są w Sprawozdaniu z wyniku w pozycji Przychody/koszty finansowe oraz w nocie 7 w pozycji Pozostałe przychody / koszty finansowe.

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

16.3 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Należności handlowe	39 232	50 112
Minus: odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(5 925)	(8 291)
Należności handlowe - netto	33 307	41 821
Pozostałe należności	712	729
Pozostałe należności - netto	712	729
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	506	590
Razem należności	34 525	43 140
Minus: część długoterminowa - rozliczenia międzyokresowe	(118)	(120)
Należności-część krótkoterminowa	34 407	43 020
Część długoterminowa - rozliczenia międzyokresowe	118	120
Należności-część długoterminowa	118	120

Odpisy aktualizujące wartość należności

Kwoty dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych należności:

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Stan na początek okresu	8 291	8 130
- na należności handlowe	326	1 658
Razem zwiększenia odpisów	326	1 658
Razem zmniejszenia odpisów	(2 692)	(1 497)
Stan na koniec okresu	5 925	8 291

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

Utworzenie i rozwiązanie 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.

Zgodnie z wymogami MSSf 9 tj wg modelu oczekiwanej straty Spółka po dokonanej analizie nie widzi potrzeby zawiązywania dodatkowych odpisów dla bieżących należności.

16.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Środki pieniężne w kasie i w banku	736	221
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	736	221

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

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

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	736	221
Kredyt w rachunku bieżącym	(9 653)	(20 932)
	<u>(8 917)</u>	<u>(20 711)</u>

17. KAPITAŁ WŁASNY**17.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY**

Według stanu na dzień 30.09.2019 roku kapitał zakładowy spółki wynosi 9 000 tys. zł i składa się z w pełni opłaconych 9 000 000 akcji. W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2019 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 28.11.2019

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 września 2019 kapitał wynosi 0 zł.

17.3 KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO)

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wynosi 26 170 tys. zł.

W roku 2019 jak i 2018 nie było zmian w kapitale.

17.4 ZYSK ZATRZYMANY

	Zyski pozostale	Zysk nie podzielony	Ogółem
Stan na 01.01.2018 r.	34 531	(8 367)	26 164
Zysk netto za okres od 01-01-2018 r. do 30-06-2018 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(3 595)	(3 595)

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

Pokrycie straty	(8 367)	8 367	-
Stan na 30.06.2018 r.	26 164	(3 595)	22 569
Stan na 01.01.2018 r.	34 531	(8 367)	26 164
Zysk netto za okres od 01-01-2018 r. do 31-12-2018 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(12 861)	(12 861)
Pokrycie straty	(8 367)	8 367	-
Stan na 31.12.2018 r.	26 164	(12 861)	13 303
Stan na 01.01.2019 r.	26 164	(12 861)	13 303
Zysk netto za okres od 01-01-2019 r. do 30-09-2019 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(4 609)	(4 609)
Pokrycie straty	(12 861)	12 861	-
Stan na 30.09.2019 r.	13 303	(4 609)	8 694

17.5 ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Kapitał z aktualizacji wartości instrumentów kapitałowych wycenianych w WG przez PCD	Razem kapitał własny z innych całkowitych dochodów
Stan na 01.01.2018 r.	8 990	8 990
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	(4 444)	(4 444)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	844	844
Stan na 30.09.2018 r.	5 390	5 390
Stan na 01.01.2018 r.	8 990	8 990
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	(4 585)	(4 585)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	871	871
Inne	687	687
Stan na 31.12.2018 r.	5 963	5 963
Stan na 01.01.2019 r.	5 963	5 963
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	(5 335)	(5 335)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	1 013	1 013
Inne	3 131	3 131
Stan na 30.09.2019 r.	4 772	4 772

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

W okresie sprawozdawczym Spółka nie wypłacała ani nie deklarowała dywidendy.

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

18.1 KREDYTY I POŻYCZKI

	<u>Stan na</u> <u>2019-09-30</u>	<u>Stan na</u> <u>2018-12-31</u>
Krótkoterminowe		
Kredyty bankowe		
- kredyt w rachunku bieżącym	9 653	20 932
Razem krótkoterminowe	9 653	20 932
Kredyty i pożyczki ogółem	9 653	20 932

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:

	<u>Stan na</u> <u>2019-09-30</u>	<u>Stan na</u> <u>2018-12-31</u>
Do 1 roku	9 653	20 932
Razem	9 653	20 932

18.2 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	<u>Stan na</u> <u>2019-09-30</u>	<u>Stan na</u> <u>2018-12-31</u>
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	5 906	721
Razem długoterminowe	5 906	721
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	1 516	322
Razem krótkoterminowe	1 516	322
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ogółem	7 422	1 043

Struktura zapadalności zobowiązań z tytułu leasingu przedstawia się w sposób następujący:

	<u>Stan na</u> <u>2019-09-30</u>	<u>Stan na</u> <u>2018-12-31</u>	<u>Stan na</u> <u>2018-09-30</u>
Poniżej jednego roku	1 516	322	361
Od jednego do pięciu lat	3 786	721	773
Powyżej pięciu lat	2 120	-	-
Razem	7 423	1 043	1 134

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

18.3 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	<u>Stan na 2019-09-30</u>	<u>Stan na 2018-12-31</u>
Zobowiązania handlowe	20 830	26 170
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	834	699
Pozostałe zobowiązania	34	529
Rozliczenia międzyokresowe	27	75
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	17	-
	<u>21 742</u>	<u>27 473</u>
Część krótkoterminowa	<u>21 742</u>	<u>27 473</u>

18.4 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE PRZEZ WYNIK FINANSOWY

	<u>Stan na 2019-09-30</u>	<u>Stan na 2018-12-31</u>
Terminowe kontrakty walutowe		
- zabezpieczenie wartości godziwej (zobowiązanie)	-	(3)
	<u>-</u>	<u>(3)</u>

Pochodne instrumenty finansowe wynikają z wyceny wartości godziwej zawartych przez Spółkę, transakcji (Forward) zabezpieczających płatności zobowiązań w walutach obcych. Kontrakty te wyceniane są na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w wartości godziwej dokonywanej przez bank, w którym dokonano transakcji.

W III kwartałach 2019 spółka zawarła kontrakty Forward na kwotę 14 329tys. zł (14 276 tys. EUR; 53 tys. USD);. Na dzień 30 września 2019 spółka nie posiada otwartych transakcji.

19. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA

	<u>Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne</u>	<u>Ogółem</u>
Stan na 1 stycznia 2018 r.	124	124
Ujęte w rachunku zysków i strat:		
- Utworzenie dodatkowych rezerw	489	489
Stan na 31 grudnia 2018 r.	613	613
Stan na 1 stycznia 2019 r.	613	613
Ujęte w rachunku zysków i strat:		
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(173)	(173)
Stan na 30 września 2019 r.	440	440

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

20. PODATEK ODROZCZONY

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się ze sobą, jeżeli istnieje możliwe do wyegzekwowania na drodze prawnej prawo do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych, i jeżeli odroczonego podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym.

Podatek odroczonego w sprawozdaniu prezentuje się w dwóch pozycjach; aktyw i zobowiązań z tego tytułu.

W prezentowanych okresach dokonywano kompensaty aktywów i zobowiązań na odroczonego podatek dochodowy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Rezerwy		Ogółem
	utruty wartości	Inne rezerwy	
Stan na 1 stycznia 2018 r.	1 086	938	2 024
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	-	762	762
(Obciążenie) / uznanie kapitału	7	-	7
Odroczony podatek od straty podatkowej	1 604	-	1 604
Stan na 31 grudnia 2018 r.	2 697	1 700	4 397
Stan na 1 stycznia 2019 r.	2 697	1 700	4 397
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	-	(307)	(307)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	5	-	5
Odroczony podatek od straty podatkowej	1 389	-	1 389
Stan na 30 września 2019 r.	4 091	1 393	5 484

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Przyspieszona amortyzacja podatkowa	Zyski z tytułu zmian wartości godziwej	Ogółem
Stan na 1 stycznia 2018 r.	489	2 413	2 902
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	15	(13)	2
(Obciążenie) / uznanie kapitału	-	(864)	(864)
Stan na 31 grudnia 2018 r.	504	1 536	2 040
Stan na 1 stycznia 2019 r.	504	1 536	2 040
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	(79)	(13)	(92)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	-	(1 008)	(1 008)
Stan na 30 września 2019 r.	425	515	940

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	82	82
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	1 373	1 675
- Odroczony podatek od straty podatkowej	4 029	2 640
Razem aktywa	5 484	4 397

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

KRAKCHEMIA SA –ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019r.

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	923	2 010
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	17	30
Razem zobowiązania	940	2 040
Saldo podatku odroczonego	(4 544)	(2 357)

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

	Stan na 2019-09-30	Stan na 2018-12-31
Stan na początek okresu	(2 357)	878
Obciążenie wyniku finansowego (uznanie)	215	(760)
Powiększenie/zmniejszenie kapitału własnego	(1 013)	(871)
Odroczony podatek od straty podatkowej	(1 389)	(1 604)
Stan na koniec okresu	(4 544)	(2 357)

21. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**I. Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej**

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Zarządzający	457	505
Nadzorujący	612	772

II. Zakupy materiałów, towarów i usług oraz środków trwałych

	Za okres 9 miesięcy	
	2019	2018
Spółki powiązane		
Zakupy usług	686	531
	686	531

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
- 5) PREMIUM CIGARS Sp. z o.o. – powiązany poprzez Jerzego Mazgaj, który posiada 75% udziałów i głosów na Walnym Zgromadzeniu Wspólników

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

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

22. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Udzielone pożyczki, oraz poręczenia i gwarancje

	<u>Stan na</u> <u>2019-09-30</u>	<u>Stan na</u> <u>2018-12-31</u>
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	-	6 800

Krakchemia S.A. była poręczycielem wekslowym do kwoty 6 800 tys. zł tytułem zabezpieczenia zobowiązań handlowych Polskiej Grupy Dystrybucyjnej „Polimer Centrum” Sp. z o.o. wobec Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o. .

W maju 2019 weksel został zwrócony, tym samym wygasło zobowiązanie warunkowe.

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

Innych wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek na 30 września 2019 roku Spółka nie posiada.

23. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	<u>Za okres 9 miesięcy</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Zysk za okres	(4 609)	(4 151)
Korekty:	7 268	3 407
- Podatek dochodowy	(1 174)	(861)
- Amortyzacja środków trwałych	723	1 271
- Amortyzacja prawa do użytkowania składnika aktywów	1 080	-
- Amortyzacja wartości niematerialnych	172	191
- (Zysk)/strata z tytułu sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	32	(300)
- Zysk ze zbycia instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	(847)
- 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)	(56)
- Przychody z tytułu odsetek	(281)	(179)
- Koszty odsetek	721	1 088
- Wynik na działalności inwestycyjnej	14	12
Zmiany stanu kapitału obrotowego:		
- Zapasy	3 272	7 427
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	8 615	(2 523)
Rezerwy	(173)	5
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	(5 730)	(1 821)
Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 659	(744)

Noty przedstawione na stronach 8-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

24. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE

Po dniu 30 września 2019 roku, tj. po dniu kończącym okres sprawozdawczy, zgodnie z posiadaną wiedzą, nie wystąpiły inne niż wymienione poniżej, istotne zdarzenia mogące znacząco wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego, które nie byłyby uwzględnione w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku:

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe

.....
Dorota Widz-Szwarc
Główna Księgowa

Zarząd Spółki KRAKCHEMIA SA

.....
Andrzej Zdebski
Prezes Zarządu

.....
Łukasz Adach
Wiceprezes Zarządu

Kraków, 28 listopad 2019 r.