**KRAKCHEMIA S.A.**

ul. Deszczowa 10
31-985 Kraków

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

www.krakchemia.pl e-mail: hurt@krakchemia.pl

# KRAKCHEMIA SA

# ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2026 ROKU

- Kraków, 24 listopada 2026 roku -

**Spis treści**

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ....4**
**BILANS....5**
**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ....7**
**RACHUNEK Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ....8**
**I. INFORMACJE DODATKOWE, OBEJMUJĄCE WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA....9**
**1. WPROWADZENIE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2026 ROK ....9**
**2. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2026 ROK....10**
**2. 1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ....10**
**2. 2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI ....10**
**2. 3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI ....10**
**2. 4 INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI....11**
**2. 5 ISTOTNE ZMIANY POZYCJI SPRAWOZDAWCZYCH, KWOTY MAJĄCE WPŁYW NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ, WYWIERANY WPŁYW LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ. ....12**
**2. 6 ZMIANA SZACUNKÓW ....12**
**2. 7 INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH....12**
**2. 8 KOREKTA BŁĘDU POPRZEDNIEGO OKRESU……...12**
**3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY ....13**
**4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI....13**
**5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE NETTO....13**
**6. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE - NETTO ....14**
**7. PODATEK DOCHODOWY NETTO ....15**
**8. ZYSK NA AKCJE ....15**
**9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI ....15**
**10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE ....16**
**11. KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH....17**
**12. NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE I OCHRONĘ ŚRODOWISKA……17**
**13. WARTOŚĆ NIEZAMORTYZOWANYCH I NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSATWIE UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM LEASINGÓW ....18**
**14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE ....18**
**15. AKTYWA NIEMATERIALNE ....18**
**16. AKTYWA OBROTOWE ....19**
**16.1 ZAPASY…… 19**
**17. AKTYWA FINANSOWE....20**
**17.1 INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ ……...20**
**17.2 AKTYWA DŁUŻNE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU……...20**
**17.3 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE ……..……...20**
**17.4 STRUKTURA CZASOWA AKTYWÓW FINANSOWYCH ……..21**
**17.5 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY ……..……22**
**18. KAPITAŁ WŁASNY ……22**
**18.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY- PODSTAWOWY……...22**
**18.2 KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT……23**
**18.3 KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO) – KAPITAŁ ZAPASOWY ....23**
**18.4 KAPITAŁ REZERWOWY, Z AKTUALIZACJI WYCENY ORAZ ZYSK/STRATA NETTO ....23**

**18.5 INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJE ....24**
**19. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ....24**
**19.1 KREDYTY I POŻYCZKI....24**
**19.2 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ROZLCZIENIA MIĘDZYOKRESOWE ....25**
**19.3 ZOBOWIĄZANIA I KREDYTY - RYZYKO PŁYNNOŚCI....25**
**19.4 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM ....26**
**19.5 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE PRZEZ WYNIK FINASOWY ....26**
**20. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA ....26**
**21. PODATEK ODROCZONY ....27**
**22. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI....28**
**23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE....28**
**24. INFORMACJEDODATKOWE....28**
**24.1 UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE BILANSIE W ZAKRESIE NIEZBĘDNYM DO OCENY ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI ....28**
**24.2 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE Z PODZIAŁEM NA GRUPY....29**
**24.3 KREDYTY I POŻYCZKI DLA ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH....29**
**24.4 WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ ZA BADNIE ROKU 2026....29**
**25. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ....29**
**26. ISTOTNE NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI....29**
**27. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE PO DACIE SPRAWOZDANIA....32**

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| Numer | Nazwa | NOTA | 01.01.2026-30.09.2026 | 01.01.2025-31.12.2025 | 01.01.2025-30.09.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| A | Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, w tym: | 3 | 10 402 | 25 088 | 19 682 |
| A.I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | | | | |
| A.II | Przychody netto ze sprzedaży towarów | | 10 402 | 25 088 | 19 682 |
| A.III | - od jednostek powiązanych | | | | |
| B | Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | | 8 567 | 22 004 | 16 664 |
| B.I | Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | | | | |
| B.II | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 8 567 | 22 004 | 16 664 |
| B.III | - jednostkom powiązanym | | | | |
| **C** | **Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)** | | **1 834** | **3 084** | **3 018** |
| D | Koszty sprzedaży | 4 | 3 289 | 5 092 | 3 681 |
| E | Koszty ogólnego zarządu | 4 | 3 044 | 5 289 | 4 278 |
| **F** | **Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)** | | **-4 498** | **-7 298** | **-4 942** |
| G | Pozostałe przychody operacyjne | 5 | 5 412 | 5 451 | 1 616 |
| G.I | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | 1 515 | 107 |
| G.II | Dotacje | | | | |
| G.III | Inne przychody operacyjne | | 5 412 | 3 937 | 1 509 |
| H | Pozostałe koszty operacyjne | 5 | 12 011 | 4 392 | 697 |
| H.I | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 1 749 | | |
| H.II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | 101 | 1 017 | 560 |
| H.III | Inne koszty operacyjne | | 10 160 | 3 375 | 137 |
| **I** | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)** | | **-11 097** | **-6 238** | **-4 023** |
| J | Przychody finansowe | 7 | 78 | 272 | 268 |
| J.I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | | |
| J.II | - od jednostek powiązanych | | | | |
| J.III | Odsetki, w tym: | | 78 | 35 | 30 |
| J.IV | - od jednostek powiązanych | | | | |
| J.V | Zysk ze zbycia inwestycji | | | | |
| J.VI | Aktualizacja wartości inwestycji | | | 237 | 237 |
| K.II | - dla jednostek powiązanych | | | | |
| K.III | Strata ze zbycia inwestycji | | 2 | 225 | 225 |
| K.IV | Aktualizacja wartości inwestycji | | | | |
| K.V | Inne | | 45 | 66 | 46 |
| **L** | **Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)** | | **-24 870** | **-12 208** | **-8 687** |
| M | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.) | | | | |
| M.I | Zyski nadzwyczajne | | | | |
| M.II | Straty nadzwyczajne | | | | |
| **N** | **Zysk (strata) brutto (L±M)** | | **-24 870** | **-12 208** | **-8 687** |
| O | Podatek dochodowy | 8 | 193 | 79 | 38 |
| P | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | |
| **Q** | **Zysk (strata) netto (N-O-P)** | | **-24 677** | **-12 129** | **-8 649** |

Noty przedstawione na stronach 12-32 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

## BILANS

| Numer | BILANS | NOTA | Stan na 30.09.2026 | Stan na 31.12.2025 | Stan na 30.09.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **AKTYWA** | | **1 907** | **6 305** | **10 768** |
| **A** | **Aktywa trwałe** | | **556** | **2 596** | **5 066** |
| A.I | Wartości niematerialne i prawne | 14 | 0 | 88 | 125 |
| A.I.3 | Inne wartości niematerialne i prawne | | 0 | 88 | 125 |
| A.II | Rzeczowe aktywa trwałe | 11 | 511 | 983 | 2 785 |
| A.II.1 | Środki trwałe | | 511 | 983 | 2 785 |
| A.II.1.b | - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | 13 | 271 | 1 731 |
| A.II.1.c | - urządzenia techniczne i maszyny | | 0 | 21 | 220 |
| A.II.1.d | - środki transportu | | 449 | 653 | 796 |
| A.II.1.e | - inne środki trwałe | | 49 | 38 | 38 |
| A.II.2 | Środki trwałe w budowie | | 0 | 0 | 0 |
| A.IV | Inwestycje długoterminowe | | 45 | 1 525 | 2 048 |
| A.IV.1 | Nieruchomości | 13 | 0 | 1 480 | 2 048 |
| A.IV.3 | Długoterminowe aktywa finansowe | | 45 | 45 | 0 |
| A.IV.3.b | w pozostałych jednostkach | | 45 | 45 | 0 |
| A.IV.3.b. | - udziały lub akcje | 16.1 | 45 | 45 | 0 |
| A.V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 0 | 0 | 109 |
| A.V.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 16.3 | 0 | 0 | 109 |
| **B** | **Aktywa obrotowe** | | **1 351** | **3 709** | **5 702** |
| B.I | Zapasy | 15.1 | 82 | 1 079 | 1 348 |
| B.I.4 | Towary | | 82 | 1 079 | 1 348 |
| B.II | Należności krótkoterminowe | 16.3 | 1 053 | 2 013 | 3 895 |
| B.II.1 | Należności od jednostek powiązanych | | 272 | 486 | 0 |
| B.II.1.a | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | 272 | 486 | 0 |
| B.II.1.a | - do 12 miesięcy | | 272 | 10 | 0 |
| B.II.1.c | inne | | 0 | 476 | 0 |
| B.II.2 | Należności od pozostałych jednostek | | 782 | 1 528 | 3 895 |
| B.II.2.a | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | 163 | 1 222 | 3 485 |
| B.II.2.a. | - do 12 miesięcy | | 163 | 1 222 | 3 485 |
| B.II.2.b | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych | | 496 | 242 | 357 |
| B.II.2.c | inne | | 123 | 63 | 53 |
| B.III | Inwestycje krótkoterminowe | 16.5 | 27 | 447 | 149 |
| B.III.1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | | 27 | 447 | 149 |
| B.III.1.c | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | | 27 | 447 | 149 |
| B.III.1.c. | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | | 26 | 446 | 148 |
| B.III.1.c. | - inne środki pieniężne | | 1 | 1 | 1 |
| B.IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 16.3 | 189 | 170 | 310 |
| | **Aktywa razem** | | **1 907** | **6 305** | **10 768** |
| | **PASYWA** | | **1 907** | **6 305** | **10 768** |
| **A** | **Kapitał (fundusz) własny** | | **-98 306** | **-73 567** | **-70 087** |
| A.I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 17.1 | 9 000 | 9 000 | 9 000 |
| A.IV | Kapitał (fundusz) zapasowy | 17.3 | 9 846 | 9 846 | 9 846 |
| A.V | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 17.4 | - | - | - |
| A.VII | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 17.4 | -92 476 | -80 285 | -80 285 |
| A.VIII | Zysk (strata) netto | 17.4 | -24 677 | -12 129 | -8 649 |
| A.IX | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | |
| **B** | **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | | **100 213** | **79 872** | **80 855** |
| B.I | Rezerwy na zobowiązania | | 96 017 | 74 419 | 73 500 |
| B.I.1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 20 | 224 | 417 | 459 |
| B.I.2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 19 | 417 | 280 | 562 |

Noty przedstawione na stronach 12-31 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| B.I.2.a | - długoterminowa | | 417 | 280 | 562 |
| B.I.3 | Pozostałe rezerwy | | 95 376 | 73 722 | 72 480 |
| B.I.3.a | - długoterminowe | | - | - | - |
| B.I.3.b | - krótkoterminowe | | 95 376 | 73 722 | 72 480 |
| B.II | Zobowiązania długoterminowe | | 0 | 0 | 0 |
| B.II.2 | Wobec pozostałych jednostek | | 0 | 0 | 0 |
| B.II.2.c | inne zobowiązania finansowe | | 0 | 0 | 0 |
| B.III | Zobowiązania krótkoterminowe | | 3 711 | 4 982 | 7 167 |
| B.III.2 | Wobec pozostałych jednostek | | 3 701 | 4 982 | 7 162 |
| B.III.2.a | kredyty i pożyczki | 18.1 | 1 | 1 | 2 064 |
| B.III.2.c | inne zobowiązania finansowe | | 359 | 967 | 1 051 |
| B.III.2.d | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 18.2 | 2 853 | 3 506 | 3 146 |
| B.III.2.d. | - do 12 miesięcy | | 2 853 | 3 506 | 3 146 |
| B.III.2.g | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 18.2 | 215 | 459 | 562 |
| B.III.2.h | z tytułu wynagrodzeń | 18.2 | 8 | 17 | 310 |
| B.III.2.i | inne | 18.2 | 569 | 32 | 29 |
| B.III.3 | Fundusze specjalne | | 10 | 0 | 4 |
| B.IV | Rozliczenia międzyokresowe | 18.2 | 484 | 472 | 188 |
| B.IV.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | 484 | 472 | 188 |
| B.IV.2.b | - krótkoterminowe | | 484 | 472 | 188 |
| | **Pasywa razem** | | **1 907** | **6 305** | **10 768** |

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

| | Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym | 30.09.2026 | 31.12.2025 | 30.09.2025 |
|---|---|---|---|---|
| **I.** | **Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)** | **(73 567)** | **(61 438)** | **(61 438)** |
| - | zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | - | 0 | - |
| - | korekty błędów | | | |
| **I.a.** | **Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach** | **(73 567)** | **(61 438)** | **(61 438 )** |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 9 000 | 9 000 | 9 000 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | - | 0 | - |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 9 000 | 9 000 | 9 000 |
| 2. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 9 846 | 9 846 | 9 846 |
| 2.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | - | 0 | - |
| b. | -zmniejszenie z tytułu pokrycia straty | - | 0 | - |
| 2.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 9 846 | 9 846 | 9 846 |
| 3. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - |
| 3.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | - | - | - |
| a. | -zwiększenie z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów | - | - | - |
| b. | -zwiększenie z tytułu dokonania odpisu przy trwałej utracie wartości | - | - | - |
| 3.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | - | - | - |
| 4. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | - | - | - |
| 4.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych (pokrycie straty z lat ubiegłych) | - | - | - |
| b. | -zmniejszenie z tytułu pokrycia straty | - | - | - |
| 4.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | - | - | - |
| 5. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | (92 414) | (80 285) | (80 285) |
| 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 | 92 414 | 80 285 | 80 285 |
| - | zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - |
| - | korekty błędów | (62) | - | - |
| 5.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | (92 476) | (80 285) | (80 285) |
| a. | -zmniejszenie z tytułu strat z lat ubiegłych | - | - | - |
| b. | -przeniesienie zysku z lat ubiegłych | - | - | - |
| 5.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | - | - | - |
| 5.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | (92 476) | (80 285) | (80 285) |
| 6. | Wynik netto | (24 677) | (12 129) | (8 649) |
| a. | zysk netto | - | - | - |
| b. | strata netto | 24 677 | 12 129 | 8 649 |
| **II.** | **Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)** | **(98 306)** | **(73 567)** | **(70 087)** |
| **III.** | **Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)** | | | |

## RACHUNEK Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 30.09.2026 | 30.09.2025 |
|---|---|---|
| **A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej** | | |
| I. Zysk (strata) netto | (24 677) | (8 649) |
| II. Korekty razem | 23 037 | 7 969 |
| 1. Amortyzacja | 88 | 784 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | - |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 38 | 196 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 1 752 | 118 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 21 730 | 4 582 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 997 | 496 |
| 7. Zmiana stanu należności | 960 | 1 566 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | (1 031) | 453 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | (6) | 73 |
| 10. Inne korekty | (1 831) | (298) |
| **III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)** | **(1 639)** | **(680)** |
| **B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej** | | |
| I. Wpływy | 1 497 | 311 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 1497 | 130 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | - | - |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | - | 181 |
| b) w pozostałych jednostkach | - | 181 |
| – odsetki | - | 0 |
| II. Wydatki | - | - |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | - | - |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| **III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)** | **1 497** | **311** |
| **C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej** | | |
| I. Wpływy | - | 1 000 |
| 1.Otrzymane kredyty i pożyczki | - | 1 000 |
| II. Wydatki | 228 | 1 115 |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 1 | 692 |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 239 | 228 |
| 8. Odsetki | 111 | 138 |
| 9. Inne wydatki finansowe | 27 | 58 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II) | (228) | (115) |
| **D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)** | **(420)** | **(484)** |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | | |
| – zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| **F. Środki pieniężne na początek okresu** | **447** | **633** |
| **G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:** | **27** | **149** |
| – o ograniczonej możliwości dysponowania | | |

Pozycja 10 inne korekty: uwzględnia strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, podatek dochodowy, odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

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

## 1. WPROWADZENIE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2026 ROKU

KRAKCHEMIA S.A. z siedzibą w Krakowie (do dnia 21.05.2026 r. przy ul. Powstania Listopadowego 14) od dnia 22.05.2026 r. przy ul. Deszczowej 10 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 19.09.2001rSpółka 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. Deszczowa 10 |
| tel. | +48(12) 6522000 |
| fax. | +48(12) 6522001 |
| e-mail : | hurt@krakchemia.pl |

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

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

**Władze Spółki**

**Zarząd :**

Prezes Zarządu - Adam Brodowski

**Rada Nadzorcza :**

W okresie od 1 stycznia 2026 roku do dnia 27 kwietnia 2026 roku:

| | |
|---|---|
| Przewodniczący Rady Nadzorczej - | Maciej Surówka |
| Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | - Maciej Matusiak |
| Członek Rady Nadzorczej | - Andrzej Zdebski |
| Członek Rady Nadzorczej | - Paula Kaczmarczyk |
| Członek Rady Nadzorczej | - Małgorzata Koperna |

Od dnia 28 kwietnia 2026 roku do dnia 5 lipca 2026 roku:

| | |
|---|---|
| Przewodniczący Rady Nadzorczej | - Maciej Surówka |
| Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | - Maciej Matusiak |
| Członek Rady Nadzorczej | - Paula Kaczmarczyk |

Członek Rady Nadzorczej - Małgorzata Koperna

Od dnia 6 lipca 2026 roku do 22 września 2026 roku:
Przewodniczący Rady Nadzorczej - Maciej Surówka
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Maciej Matusiak
Członek Rady Nadzorczej - Andrzej Zdebski
Członek Rady Nadzorczej - Paula Kaczmarczyk
Członek Rady Nadzorczej - Małgorzata Koperna

Od dnia 23 września 2026 roku Rada Nadzorcza pozostaje nieobsadzona.

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

## 2. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DOŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2026 ROKU

### 2. 1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe KRAKCHEMIA SA zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (Dz. U. z 2023 r. poz. 120).
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału z wyjątkiem instrumentów kapitałowych i pozostałych aktywów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej.

### 2. 2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

W dniu 7 września 2026 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o złożeniu do Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych, wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki. Odnośny wniosek został zarejestrowany pod sygnaturą KR1S/GU/1414/2026. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Sąd nie wydał żadnych rozstrzygnięć w sprawie odnośnego wniosku.

Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 26 niniejszego sprawozdania finansowego.

### 2. 3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI

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

Główne zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę:

1. Rokiem obrachunkowym jednostki jest rok kalendarzowy.
2. W ramach roku obrotowego występują pośrednie okresy sprawozdawcze wynoszące:
   Miesiąc – do uzgadniania zapisów ewidencji szczegółowej z zapisami na kontach syntetycznych,
   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 informację i objaśnienia.
4. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie pojedynczego sprawozdania w układzie kalkulacyjnym.
5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej w ramach dwóch oddzielnych dokumentów: przepływy z działalności operacyjnej prezentowane począwszy od pozycji „zysku/ straty netto" oraz przepływy z pozostałych działalności.
6. Waluta prezentacji -PLN
7. Ewidencję i rozliczenie kosztów, zasady organizacji i przeprowadzania inwentaryzacji, zasady wyceny aktywów i pasywów, przyjęte procedury i zasady ochrony danych w systemach informatycznych przyjętych do stosowania w Spółce reguluje instrukcja - „Polityka Rachunkowości".
8. Zasady sporządzania, obiegu a przede wszystkim kontroli dowodów księgowych regulują odrębne instrukcje operacyjne.
9. Do przeliczeń wartości walutowych zastosowano kurs na ostatni dzień roboczy sporządzania sprawozdania finansowego ustalonego przez NBP na 30.09.2026 1EUR = 4,3672 PLN, a na 30.09.2025 1 EUR = 4,2692 PLN.

Polityka rachunkowości opisana jest w sprawozdaniu finansowym za rok 2025 opublikowanym 27.04.2026 roku – dostępna na stronie internetowej: https://www.krakchemia.pl/2025-v3

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuję wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r.

## 2. 4 INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI

Działalność spółki nie ma charakteru sezonowego, jednakże spółka podlega naturalnym fluktuacjom koniunkturalnym w trakcie roku, podobnym jak u innych podmiotów mających związek z dystrybucją surowców tworzyw sztucznych.
Wolumen sprzedaży surowców tworzyw sztucznych jest zmienny w ciągu roku kalendarzowego. Okresowa zmienność sprzedaży nie ma cech sezonowej powtarzalności, czy też cykliczności i wynika głównie ze zmiany cen granulatów oraz warunków rynkowych podaży i popytu.
Należy zauważyć, że wielkość sprzedaży i poziom cen na rynku granulatów sztucznych ma istotny wpływ na realizowane przez Spółkę wyniki finansowe w zakresie przychodów z tytułu sprzedaży towarów oraz realizowanej marży, co bezpośrednio przedkłada się na zrealizowany zysk netto.
Ocena sezonowości, czy też cykliczności w aspekcie polskiego rynku przetwórczego i konsumpcyjnego tworzyw sztucznych jest utrudniona ze względu na naturalny wzrost tego rynku wynikający ze znacznie niższego zużycia tworzyw sztucznych w Polsce w porównaniu do krajów Europy Zachodniej jak również ze względu na politykę cenową i podażową producentów granulatów tworzyw sztucznych zarówno polskich i europejskich.
Sprzedaż surowców i odczynników chemicznych nie posiada wyraźnych cech sezonowości, jednakże w okresie zimowym występuje zauważalny spadek sprzedaży tych produktów.

## 2. 5 ISTOTNE ZMIANY POZYCJI SPRAWOZDAWCZYCH, KWOTY MAJĄCE WPŁYW NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ, WYWIERANY WPŁYW LUBCZĘSTOTLIWOŚĆ.

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego tj. 2025 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 I półrocze 2026.
Spółka nadmienia, iż na 30 czerwca 2023 zgodnie z zaleceniem UKNF utworzyła rezerwę z tytułu ryzyka podatkowego zgodnie z decyzjami Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie za lata 2013 -2015 w wysokości 58 416 tys. zł (w tym odsetki 15 258 tys. zł). We wrześniu 2026 r. wydana została decyzja Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej w Krakowie za rok 2017 kwestionująca odliczenie podatku VAT na kwotę 7 892 tys. zł, do której naliczono odsetki w wysokości 10.335 tys. zł.
Konsekwencją utworzenia rezerwy zgodnie z zaleceniem UKNF było powstanie ujemnych kapitałów własnych.
Spółka na 30 września 2026 zaktualizowała wartość odsetek z tytułu zawiązanej rezerwy na ryzyko podatkowe, suma utworzonej rezerwy stanowi kwotę 95 376 tys. zł (w tym odsetki 44 326 tys. zł).
Wykazana strata przewyższa sumy składników kapitałów w bilansie sporządzonym na 30 września 2026 r.

## 2. 6 ZMIANA SZACUNKÓW

Sporządzenie 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 2026 roku nie miały miejsca istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.

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

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2026 roku zdarzenia takie nie wystąpiły.

## 2. 8 KOREKTA BŁĘDU POPRZEDNIEGO OKRESU

W trakcie prac związanych ze sporządzeniem śródrocznego sprawozdania finansowego za okres zakończony 30 czerwca 2026 r. Spółka zidentyfikowała błąd dotyczący sprawozdania finansowego za 2025 r., polegający na nieujęciu zobowiązań/rezerw związanych z roszczeniami dwóch byłych pracowników.

Roszczenia dotyczą w szczególności wynagrodzenia za pracę, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, odprawy oraz odszkodowania związanego z rozwiązaniem stosunku pracy. Okoliczności będące podstawą roszczeń dotyczyły 2025 r., a informacje dotyczące tych spraw były dostępne przed zatwierdzeniem do publikacji sprawozdania finansowego za 2025 r. W związku z powyższym Spółka uznała, że brak ujęcia powyższych zobowiązań/rezerw stanowi błąd poprzedniego okresu.

Korekta została ujęta retrospektywnie poprzez zwiększenie rezerw na zobowiązania oraz odpowiednie zmniejszenie wyniku z lat ubiegłych. Korekta nie obciąża wyniku finansowego za I półrocze 2026 r.

Łączna wartość ujętej korekty wynosi 62 tys. zł

## 3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów | 162 | 40 |
| Sprzedaż hurtowa towarów i materiałów | 10 060 | 19 378 |
| Sprzedaż usług | 180 | 264 |
| **Razem, przychody ze sprzedaży** | **10 402** | **19 682** |

## 4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| - Koszty sprzedanych towarów, produktów i usług | 8 567 | 16 664 |
| - Koszty sprzedaży i marketingu | 3 289 | 3 681 |
| - Koszty ogólnego zarządu | 3 044 | 4 278 |
| **Razem koszty** | **14 900** | **24 623** |

**Koszty operacyjne w układzie rodzajowym**

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych | 430 | 784 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 2 430 | 3 851 |
| Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych | 278 | 72 |
| Zużycie surowców i materiałów | 326 | 424 |
| Usługi obce | 2 548 | 2 195 |
| Podatki i opłaty | 98 | 298 |
| Pozostałe koszty | 223 | 335 |
| **Razem koszty** | **6 333** | **7 959** |

**Koszt świadczeń pracowniczych**

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| Koszty wynagrodzeń oraz koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy | 2 021 | 3 283 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | 347 | 504 |
| Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników | 62 | 64 |
| **Razem** | **2 430** | **3 851** |

## 5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE NETTO

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| **POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE** | **2026** | **2025** |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 107 |
| Inne przychody operacyjne | 5 412 | 1 509 |
| **Razem** | **5 412** | **1 616** |

Noty przedstawione na stronach 12-32 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

| POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 1 749 | 0 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 101 | 560 |
| Inne koszty operacyjne | 10 160 | 137 |
| **Razem** | **12 011** | **697** |

W pozycjach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych wg ustawy o rachunkowości ujmowane są odpisy aktualizujące należności, odpisy aktualizujące wartość zapasów, nadwyżki i niedobory aktywów obrotowych, zbycie niefinansowych aktywów trwałych, zysk/strata z inwestycji, darowizny uzyskane i przekazane oraz pozostałe koszty i przychody operacyjne. Na dzień 30 września 2026 roku na wartość inne przychody operacyjne głównie wpłynęło zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość zapasów w wysokości 311 tys. zł, zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności w wysokości 3.324 tys. zł, zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość inwestycji w wysokości 1.620 tys. zł oraz pozostałych przychodów operacyjnych wynikających z odzyskania należności sądowych, zwrotów kosztów ubezpieczeń, przychodów z refaktur w łącznej kwocie 157 tys. zł.
W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto aktualizację wartości aktywów niefinansowych (zapasów) 101 tys. zł, a w innych kosztach operacyjnych ujęto koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnej w kwocie 87 tys. zł, aktualizację wartości należności w kwocie 1 489 tys. zł, koszty sprzedaży należności w kwocie 643 tys. zł oraz spisane w koszty zniszczone materiały w kwocie 15 tys. zł. Dodatkowo, została utworzona rezerwa na ryzyko podatkowe, w związku z otrzymaną decyzją z US za 2017 rok, w wysokości 7.892 tys. zł.

**POZOSTAŁE /KOSZTY INCYDENTALNE**

Spółka na dzień 30 września 2026 zaktualizowała wartość odsetek z tytułu zawiązanej rezerwy utworzonej zgodnie z zaleceniem UKNF na ryzyko (zobowiązania) podatkowe, za III kwartały 2026 roku zaewidencjonowała 21 654 tys. zł.

## 6. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE - NETTO

| PRZYCHODY FINANSOWE | Za okres 9 miesięcy 2026 | Za okres 9 miesięcy 2025 |
|---|---|---|
| Odsetki, w tym: | 78 | 30 |
| -od jednostek powiązanych | | |
| Zysk ze zbycia inwestycji | (2) | (225) |
| Aktualizacja wartości inwestycji | - | 237 |
| Inne | - | - |
| **Razem** | **76** | **42** |

| KOSZTY FINANSOWE | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| Odsetki, w tym: | 13 803 | 4 660 |
| -od jednostek powiązanych | - | - |
| Inne | 45 | 46 |
| **Razem** | **13 848** | **4 706** |

W przychodach oraz kosztach finansowych ujęte są odsetki od należności, zobowiązań, obligacji, lokat, kredytów, pożyczek i leasingów, różnice kursowe, koszty finansowania działalności oraz pozostałe przychody i koszty finansowe. Spółka na dzień 30 września 2026 zaktualizowała wartość odsetek z tytułu zawiązanej rezerwy utworzonej zgodnie z zaleceniem UKNF na ryzyko (zobowiązania) podatkowe, za III kwartały 2026 roku zaewidencjonowała 13 762 tys. zł.

## 7. PODATEK DOCHODOWY

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| Podatek bieżący | - | - |
| Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy | (193) | (38) |
| **Razem podatek w wyniku finansowym** | **(193)** | **(38)** |

## 8.ZYSK NA AKCJE

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

| | **Za okres 9 miesięcy** | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| Zysk/ Strata netto przypadający/a na akcjonariuszy Spółki | (24 676 526,79) | (8 648 924,03) |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.) | 9 000 | 9 000 |
| Zysk/Strata na akcję (w zł na jedną akcję) | (2,75) | (0,96) |

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

Spółka nie zaniechała działalności w III kwartale 2026 roku

- strata netto przypadająca na 1 akcję w III kwartale 2025 roku = -8 648 924,03 / 9 000 000=--0,96 zł
- strata netto przypadająca na 1 akcję w 2025 roku = -12 128 997,46 / 9 000 000 = -1,35 zł
- strata netto przypadająca na 1 akcję w III kwartale 2026 roku = -24 676 526,79 / 9 000 000 = -2,75 zł

Średnia ważona liczby akcji (w tys.) KRAKCHEMIA SA w okresie od 1 stycznia do 30 września 2026 roku wynosi **9 000** tys.

Średnia ważona liczby akcji (w tys.) KRAKCHEMIA SA w okresie od 1 stycznia do 30 września 2025 roku wynosi **9 000** tys.

*Rozwodniony*

Zarówno w okresie za III kwartały 2026 roku jak też w 2025 roku rozwodnienie akcji nie występuje.

## 9. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Wyodrębniono następujące segmenty: sprzedaż hurtową oraz pozostała działalność.

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

### Wyniki segmentów za 9 miesięcy 2026 r. przedstawiają się następująco:

| | **Sprzedaż hurtowa** | **Działalność inwestycyjna** | **Spółka** |
|---|---|---|---|
| Przychody segmentu | 10 402 | - | 10 402 |
| Koszty działalności operacyjnej | (14 900) | - | (14 900) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 5 412 | - | 5 412 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (11 925) | (86) | (12 011) |
| **Zysk operacyjny** | **(11 011)** | **(86)** | **(11 097)** |

| | | |
|---|---|---|
| Przychody finansowe netto | 78 | 78 |
| Koszty finansowe netto | (13 851) | (13 851) |
| Zysk przed opodatkowaniem | | (24 870) |
| Podatek dochodowy | | (193) |
| **Zysk netto roku obrotowego** | | **(24 677)** |

**Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 września 2026 r. przedstawiają się w sposób następujący:**

| | Sprzedaż hurtowa | Pozostała działalność | Spółka |
|---|---|---|---|
| Aktywa | 1 907 | - | 1 907 |
| Zobowiązania | 100 213 | - | 100 213 |

Sprzedaż wewnątrzunijna i eksportowa w III kwartałach 2026 roku była na poziomie 0,19% przychodów z tytułu sprzedaży towarów, materiałów i produktów. Spółka w III kwartałach 2026 roku zrealizowała łącznie transakcje eksportowe i wewnątrzunijne na kwotę 20 tys. zł.

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 dzia6alności gdzie, aktywa (nieruchomości inwestycyjne) przynoszą korzyści z tytułu czynszów najmu lub są utrzymywane przez Spółkę ze względu na przewidywany wzrost wartości rynkowej i uzyskanie dochodów ze sprzedaży.

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

## 10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Meble, wyposażenie i sprzęt | Środki trwałe w budowie | Ogółem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2025r.** | **-** | **1 986** | **218** | **1 169** | **41** | **-** | **3 414** |
| Zakup | - | - | - | 1 | - | 23 | 24 |
| Zbycie | - | - | (14) | (531) | - | - | (545) |
| Przeniesienie ŚT na Nieruchomość inwestycyjną | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja | - | (255) | (22) | (352) | (3) | - | (632) |
| Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży | - | - | 14 | 509 | - | - | 523 |
| **Wartość księgowa netto na 30 września 2025 r.** | **-** | **1731** | **196** | **796** | **38** | **23** | **2784** |
| **Stan na 30 września 2025 r.** | | | | | | | |
| Koszt lub wartość z wyceny (brutto) | - | 5311 | 2237 | 4029 | 1040 | 23 | 12640 |
| Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy | - | (3580) | (2041) | (3233) | (1002) | - | 9856 |
| **Wartość księgowa netto na 30 września 2025 r.** | **-** | **1731** | **196** | **796** | **38** | **23** | **2784** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2025r.** | **-** | **1 986** | **218** | **1 169** | **41** | **-** | **3 414** |
| Zakup | | - | 630 | 23 | - | - | 653 |
| Zbycie | - | (2 384) | (71) | (2 780) | (33) | - | (5 268) |
| Odpisy | - | (403) | (133) | | | | (536) |
| Likwidacje | - | - | (1 088) | - | (22) | | (1 110) |
| Amortyzacja | - | (331) | (26) | (428) | (3) | - | (788) |
| Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży | - | 1 403 | 491 | 2 669 | 33 | - | 4 596 |
| Zmniejszenia umorzenia z tytułu likwidacji | - | - | - | - | 22 | - | 22 |
| **Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2025 r.** | **-** | **271** | **21** | **653** | **38** | **-** | **983** |
| | | | | | | | |
| **Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2025 r.** | | | | | | | |
| Koszt lub wartość z wyceny (brutto) | - | 2 927 | 1 721 | 1 802 | 984 | - | 7 434 |
| Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy | - | (2 656) | (1700) | (1 149) | (946) | - | (6 451) |
| **Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2025 r.** | **-** | **271** | **21** | **653** | **38** | **-** | **983** |
| | | | | | | | |
| **Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2026r.** | **-** | **271** | **21** | **653** | **38** | **-** | **983** |
| Zakup | - | - | 1 | 2 | 12 | | 15 |
| Przesunięcie zakupu | - | - | - | - | - | - | - |
| Zbycie | - | (2 232) | (145) | (348) | (190) | - | (2 915) |
| Odpisy | - | 273 | 132 | - | - | - | 405 |
| Likwidacje | - | - | (817) | - | (646) | - | (1 463) |
| Amortyzacja | - | (125) | (9) | (206) | - | - | (340) |
| Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży | - | 1 826 | 43 | 348 | 190 | - | 2 407 |
| Zmniejszenia umorzenia z tytułu likwidacji | **-** | **-** | 774 | - | 645 | - | 1 419 |
| **Wartość księgowa netto na 30 września 2026 r.** | **-** | **13** | **0** | **449** | **49** | **-** | **511** |

**Odpis amortyzacyjny powiększył:**

| | **Za okres 9 miesięcy 2026** | **Za okres 9 miesięcy 2025** |
|---|---|---|
| koszty sprzedaży i marketingu | 120 | 355 |
| koszty zarządu | 220 | 277 |
| **Razem** | **340** | **632** |

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.

## 11. KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH

Nie wystąpiły.

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

Spółka nie ma w planach ponosić nakłady w 2026 na niefinansowe aktywa trwałe i na ochronę środowiska.

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

Nie dotyczy.

## 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych wg stanu na 30.09.2026 roku przedstawia się następująco:

| | Grunty | Budynki | Maszyny | Ogółem |
|---|---|---|---|---|
| **Stan na 1 stycznia 2025r.** | **879** | **1 169** | **-** | **2 048** |
| **Stan na 1 stycznia 2026 r.** | **879** | **1169** | **-** | **2048** |
| **Stan na 1 stycznia 2026 r.** | **879** | **1 169** | **-** | **2 048** |
| Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej | (879) | (1 169) | - | (2 048) |
| **Stan na 30 września 2026 r.** | **-** | **-** | **-** | **-** |

## 15. AKTYWA NIEMATERIALNE

| | Licencje Oprogramowanie | Know-How | Znaki towarowe | Prawa autorskie | Wartość firmy | Ogółem |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wartość księgowa netto** na 1 stycznia 2025r. | 206 | - | 73 | (1) | - | 278 |
| **Amortyzacja** | (88) | - | (66) | 1 | - | (153) |
| **Wartość księgowa netto na 30 września 2025 r.** | **118** | **-** | **7** | **-** | **-** | **125** |
| **Stan na 30 września 2025 r**. | | | | | | |
| Koszt lub wartość z wyceny (brutto) | 1 926 | 2 630 | 1 758 | 157 | 9 074 | 15 544 |
| Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy | (1 808) | (2 630) | (1 751) | (157) | (9 074) | (15 420) |
| **Wartość księgowa netto 30 września 2025r.** | **118** | **-** | **7** | **-** | **-** | **125** |
| **Wartość księgowa netto** na 1 stycznia 2025r. | 206 | - | 73 | (1) | - | 278 |
| **Amortyzacja** | (118) | - | (73) | 1 | - | (190) |
| **Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2025 r.** | **88** | **-** | **-** | **-** | **-** | **88** |
| Stan na **31 grudnia 2025 r.**. | | | | | | |
| Koszt lub wartość z wyceny (brutto) | 1 926 | 2 630 | 1 758 | 157 | 9 074 | 15 544 |
| Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy | (1 838) | (2 630) | (1 758) | (157) | (9 074) | (15 456) |
| **Wartość księgowa netto 31 grudnia 2025r.** | **88** | **-** | **-** | **-** | **-** | **88** |
| **Wartość księgowa netto** na 1 stycznia 2026r. | | | | | | |
| **Amortyzacja** | (88) | - | - | - | - | (88) |
| **Wartość księgowa netto na 30 września 2026 r.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Stan na 30 czerwca 2026 r**. | | | | | | |
| Koszt lub wartość z wyceny (brutto) | 1 926 | 2 630 | 1 758 | 157 | 9 074 | 15 544 |
| Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy | (1 926) | (2 630) | (1 758) | (157) | (9 074) | (15 544) |
| **Wartość księgowa netto 30 września 2026r.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Odpis amortyzacyjny powiększył:

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| koszty zarządu | 88 | 153 |
| **Razem** | **88** | **153** |

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

## 16. AKTYWA OBROTOWE

### 16.1 ZAPASY

| | **Stan na 2026-09-30** | **Stan na 2025-12-31** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|---|
| Towary | 82 | 1 079 | 1 348 |
| **Zapasy razem** | **82** | **1 079** | **1 348** |

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

| | **Stan na 2026-09-30** | **Stan na 2025-12-31** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|---|
| **Stan na początek okresu** | 522 | 2 921 | 2 921 |
| Zwiększenie - utworzenie | 101 | 677 | 560 |
| Wykorzystanie | (311) | (3 076) | (1 306) |
| **Stan na koniec okresu** | **312** | **522** | **2 175** |

W Spółce nie wystąpiły różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym
Utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów ujęto w rachunku zysku i strat w pozycji pozostałe przychody / koszty operacyjne.

## 17. AKTYWA FINANSOWE

## 17.1 INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ

**Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej**

| | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| Stan na początek okresu | 45 | 169 | 169 |
| Odpis aktualizujący instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej | - | - | 237 |
| Zwiększenia | - | 45 | |
| Zmniejszenia | - | (169) | (406) |
| Stan na koniec okresu | 45 | 45 | - |
| **Minus: część długoterminowa** | **(45)** | **(45)** | **-** |

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej obejmują:

| | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| **Papiery wartościowe notowane na giełdzie:** | | | |
| - Kapitałowe papiery wartościowe | - | - | - |
| **Papiery wartościowe nie notowane na giełdzie:** | | | |
| - Kapitałowe papiery wartościowe | 45 | 45 | - |
| | 45 | 45 | - |

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej wyceniana są na każdy dzień bilansowy, a wartość wyceny jest odnoszona w wynik bieżący Spółki.

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

## 17.2 AKTYWA DŁUŻNE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU

Na 30 września 2026 Spółka nie posiada obligacji.

## 17.3 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

**Aktywa finansowe należności handlowe - pozostałe**

| **III kwartał 2026/2025** | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| Należności handlowe netto | 435 | 1 708 | 3 485 |
| Należności handlowe z tytułu dostaw i usług | **435** | **1 708** | **3 485** |
| Należności z tytułu podatków, dotacji ,ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych | **496** | **242** | **357** |
| Pozostałe należności | 123 | 63 | 53 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Razem należności** | **1 053** | **2 013** | **3 895** |
| Rozliczenia międzyokresowe (czynne) krótkoterminowe | 189 | 170 | 310 |
| **Wartość godziwa należności krótkoterminowych** | **1 242** | **2 183** | **4 205** |

**Inne rozliczenia międzyokresowe**

| | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| Inne rozliczenia międzyokresowe | - | - | 109 |
| Razem inne rozliczenia międzyokresowe | **-** | **-** | **109** |

**Odpisy aktualizujące wartość należności**

| | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| **Stan na początek okresu** | **17 428** | **15 363** | **15 363** |
| - na należności handlowe | 16 759 | 14 732 | 14 732 |
| **Razem zwiększenia odpisów** | **1 491** | **2 099** | **71** |
| Razem zmniejszenia odpisów | 3 444 | 34 | 29 |
| **Stan na koniec okresu** | **15 475** | **17 428** | **15 405** |

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.

## 17.4 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.

**III KWARTAŁ 2025**

| | | Należności przeterminowane stan na 2025-09-30 w dniach | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Nieprzeterminowane** | **1-30** | **31-120** | **121-360** | **>360** | **Razem** |
| Należności handlowe netto | 2 483 | 270 | 618 | 114 | - | 3 485 |
| **Należności handlowe z tytułu odstaw i usług** | **2 483** | **270** | **618** | **114** | **-** | **3 485** |
| Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych | 357 | - | - | - | - | 357 |
| Pozostałe należności | 53 | - | - | - | - | 53 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Razem należności** | **2 893** | **270** | **618** | **114** | | **3 895** |
| Rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 310 | - | - | - | - | 310 |
| | **310** | **-** | **-** | **-** | **-** | **310** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe** | - | - | - | - | 109 | 109 |
| | **-** | **-** | **-** | **-** | **109** | **109** |

## III KWARTAŁ 2026

| | | Należności przeterminowane stan na 2026-09-30 w dniach | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Nieprzeterminowane** | **1-30** | **31-120** | **121-360** | **>360** | **Razem** |
| Należności handlowe netto | 433 | 2 | - | - | - | 435 |
| Należności handlowe z tytułu dostaw i usług | **433** | 2 | - | - | - | **435** |
| Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych | 496 | - | - | - | - | 496 |
| Pozostałe należności netto | 123 | - | - | - | - | 123 |
| **Razem należności** | **1 053** | **2** | **-** | **-** | **-** | **1 053** |
| Rozliczenia międzyokresowe (czynne) krótkoterminowe | 189 | - | - | - | - | 189 |
| | **189** | **-** | **-** | **-** | **-** | **189** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe** | - | - | - | - |
| | **-** | **-** | **-** | **-** |

## 17.5 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

| | **Stan na 2026-06-30** | **Stan na 2025-12-31** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|---|
| Środki pieniężne w kasie i w banku | 26 | 446 | 148 |
| Środki pieniężne w drodze | 1 | 1 | 1 |
| **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty** | **27** | **447** | **149** |

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach vat na 30.09.2026 wynoszą 0 zł.

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

| | **Stan na 2026-09-30** | **Stan na 2025-12-31** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|---|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 26 | 446 | 148 |
| Kredyt w rachunku bieżącym | - | - | - |
| | 26 | 446 | 148 |

## 18. KAPITAŁ WŁASNY

## 18.1 KAPITAŁ ZAKŁADOWY - PODSTAWOWY

Według stanu na dzień 30.09.2026 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 2026 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 30.09.2025

| **Akcjonariusze** | **Liczba akcji i ich struktura w %** | | **Liczba głosów na WZA i ich struktura w %** | |
|---|---|---|---|---|
| Jerzy Mazgaj | 4 379 218 | 48,66% | 4 379 218 | 48,66% |
| Andrzej Zdebski | 1 060 000 | 11,78% | 1 060 000 | 11,78% |
| Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów | 3 560 782 | 39,56% | 3 560 782 | 39,56% |
| **Ogólna liczba akcji spółki i głosów z nimi związanych** | **9 000 000** | **100,00%** | **9 000 000** | **100,00%** |

Na dzień 30.09.2026

| **Akcjonariusze** | **Liczba akcji i ich struktura w %** | | **Liczba głosów na WZA i ich struktura w %** | |
|---|---|---|---|---|
| Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów | 9 000 000 | 100% | 9 000 000 | 100% |
| **Ogólna liczba akcji spółki i głosów z nimi związanych** | **9 000 000** | **100,00%** | **9 000 000** | **100,00%** |

## 18.2 KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT

Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych i Statutem Spółki tworzony jest kapitał przeznaczony na pokrycie strat bilansowych. Na kapitał ten odpisuje się przynajmniej 8% czystego zysku, dopóki nie osiągnie 1/3 wartości nominalnej kapitału akcyjnego Spółki.
Poza wyżej wymienionym nie ma ograniczeń w dysponowaniu zyskiem zatrzymanym. Na dzień 30 września 2026 kapitał wynosi 0 zł.

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

| | Ogółem |
|---|---|
| **Kapitał zapasowy na 01.01.2025** | **9 846** |
| **Kapitał zapasowy na 30.09.2025** | **9 846** |
| **Kapitał zapasowy na 01.01.2025** | **9 846** |
| **Kapitał zapasowy na 31.12.2025** | **9 846** |
| **Kapitał zapasowy na 01.01.2026** | **9 846** |
| **Kapitał zapasowy na 30.09.2026** | **9 846** |

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

| | Ogółem |
|---|---|
| **Kapitał rezerwowy na 01.01.2025** | **-** |
| Zmiany w kapitale rezerwowym | - |
| **Kapitał rezerwowy na 30.09.2025** | **-** |

| | |
|---|---|
| **Kapitał rezerwowy na 01.01.2025** | |
| Zmiany w kapitale rezerwowym | - |
| **Kapitał rezerwowy na 31.12.2025** | **-** |
| **Kapitał rezerwowy na 01.01.2026** | **-** |
| Zmiany w kapitale rezerwowym | - |
| **Kapitał rezerwowy na 30.09.2026** | **-** |

| | |
|---|---|
| **Zysk/strata netto na 30.09.2025** | **(8 649)** |
| **Zysk/strata netto na 31.12.2025** | **(12 129)** |
| **Zysk/strata netto na 30.09.2026** | **(24 677)** |

Spółka na 30.09.2026 notuje stratę netto w wysokości 24 677 tys. zł.

| | |
|---|---|
| **Zysk strata z lat ubiegłych na 31.12.2024** | **(66 792)** |
| **-** korekty zysku/straty z lat ubiegłych | - |
| **Zysk strata z lat ubiegłych na 31.12.2024** | **(66 792)** |
| **Zysk strata z lat ubiegłych na 31.12.2025** | **(80 285)** |
| -korekty zysku/straty z lat ubiegłych | **-** |
| **Zysk strata z lat ubiegłych na 31.12.2025** | **(80 285)** |
| **Zysk strata z lat ubiegłych na 01.01.2026** | **(92 414)** |
| -korekty zysku/straty z lat ubiegłych | (62) |
| **Zysk strata z lat ubiegłych na 30.09.2026** | **(92 476)** |

| | |
|---|---|
| **Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 01.01.2025 r** | - |
| Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów | - |
| Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego | - |
| **Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 31.12.2025 r** | **-** |
| **Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 01.01.2026 r** | **-** |
| Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów | - |
| zwiększenie z tytułu dokonania odpisu przy trwałej utracie wartości | - |
| **Kapitał z aktualizacji wyceny stan na 30.09.2026 r** | **-** |

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

W okresie sprawozdawczym Spółka nie wypłacała ani nie deklarowała dywidendy.

## 19. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

## 19.1 KREDYTY I POŻYCZKI

| | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| **Krótkoterminowe** | | | |
| Kredyty bankowe | | | |
| - kredyt w rachunku bieżącym | - | - | 2 064 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| - pożyczka | 1 | 1 | **2 064** |
| **Razem krótkoterminowe** | **1** | **1** | |
| Długoterminowe | | - | **2 064** |
| **Kredyty i pożyczki ogółem** | **1** | **1** | 2 064 |

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

| | **Stan na 2026-09-30** | **Stan na 2025-12-31** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|---|
| Do 1 roku | 1 | 1 | 2 064 |
| Powyżej 1 roku | - | - | - |
| **Razem** | **1** | **1** | **2 064** |

| **Zobowiązania finansowe** | **Stan na 2026-09-30** | **Stan na 2025-12-31** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|---|
| **Długoterminowe** | | | |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu | - | - | - |
| **Razem długoterminowe** | **-** | **-** | **-** |
| **Krótkoterminowe** | | | |
| Zobowiązania finansowe pozostałe | - | 372 | 398 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu | 356 | 595 | 653 |
| **Razem krótkoterminowe** | **356** | **967** | **1 051** |
| **Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ogółem** | **356** | **967** | **1 051** |

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

## 19.2 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ROZLCZIENIA MIĘDZYOKRESOWE

| **ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA** | **Stan na 2026-09-30** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|
| Zobowiązania handlowe | 2 853 | 3 146 |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń | 215 | 562 |
| Pozostałe zobowiązania | 269 | 29 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 8 | 310 |
| Rozliczenia międzyokresowe | - | - |
| | **3 345** | **4 047** |
| Część krótkoterminowa | **3 345** | **4 047** |

| **Inne rozliczenia międzyokresowe** | **Stan na 2026-09-30** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|
| Inne rozliczenia międzyokresowe | 484 | 188 |
| Razem inne rozliczenia międzyokresowe | **484** | **188** |

## 19.3 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE PRZEZ WYNIK FINASOWY - Nie dotyczy

## 19.4 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

**RYZYKO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZYKO WALUTOWE**

W wartościach nominalnych w tys.

| | **Stan na 30.09.2026 r.** | | **Stan na 30.09.2025 r.** | |
|---|---|---|---|---|
| **WALUTA** | EUR | USD | EUR | USD |
| Należności handlowe | 125 | - | 125 | - |
| Zobowiązania handlowe | (210) | - | (218) | - |
| **Wartość bilansowa brutto** | **(85)** | **-** | **(93)** | **-** |

*- 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 dokonuje transakcji typu SPOT..

## 19.5 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ ROZLICZANE PRZEZ WYNIK FINASOWY

Nie dotyczy

## 20. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA

| | **Rezerwa na odprawy emerytalne i ryzyka podatkowe** | **Ogółem** |
|---|---|---|
| **Stan na 1 stycznia 2025r.** | **68 460** | **68 460** |
| Ujęte w rachunku zysków i strat: | | |
| - Utworzenie dodatkowych rezerw | 125 | 125 |
| -Utworzenie rezerwy z tytułu ryzyka podatkowe | 4 457 | 4 457 |
| **Stan na 30 września 2025r.** | **73 042** | **73 042** |
| | | |
| **Stan na 1 stycznia 2025 r.** | **68 460** | **68 460** |
| Ujęte w rachunku zysków i strat: | | |
| - Rozwiązanie dodatkowych rezerw | (157) | (157) |
| - Utworzenie rezerw z tytułu ryzyka podatkowego | 5 699 | 5 699 |
| **Stan na 31 grudnia 2025r.** | **74 002** | **74 002** |
| | | |
| **Stan na 1 stycznia 2026r.** | **74 002** | **74 002** |
| Ujęte w rachunku zysków i strat: | | |
| - Utworzenie dodatkowych rezerw | 137 | 137 |
| - Utworzenie rezerw z tytułu ryzyka podatkowego(odsetki) | 21 654 | 21 654 |
| **Stan na 30 września 2026 r.** | **95 793** | **95 793** |

Spółka na 30 czerwca 2023 r. utworzyła rezerwę z tytułu ryzyka podatkowego opisanego w pkt. 26 niniejszego sprawozdania i dokonała jej aktualizacji (naliczenia odsetek) oraz utworzyła nową rezerwę do decyzji za 2017 rok.. Na dzień 30 września 2026 r. rezerwa ta stanowi kwotę 95 376 tys. zł (w tym odsetki 44 326 tys. zł).

Struktura łącznej kwoty rezerw:

| | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| Krótkoterminowe | 95 376 | 73 722 | 72 480 |
| Długoterminowe | 417 | 280 | 562 |
| | **95 793** | **74 402** | **73 042** |

## 21. PODATEK ODROCZONY

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

W związku z działalnością Spółki w rynku charakteryzującym się wysoką zmiennością i niekorzystnymi tendencjami ekonomicznymi oraz brak jednoznacznych dowodów dla realizacji w przyszłych okresach tego aktywa, Spółka zaprzestała naliczania i prezentacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

| | Przyspieszona amortyzacja podatkowa | Inne zmiany | Ogółem |
|---|---|---|---|
| **Stan na 1 stycznia 2025 r.** | 505 | (9) | 496 |
| (Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego | (63) | 26 | (37) |
| (Obciążenie) / uznanie kapitału | - | - | - |
| **Stan na 30 września 2025 r.** | **442** | **17** | **459** |
| **Stan na 1 stycznia 2025 r.** | 505 | (9) | 496 |
| (Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego | (90) | 11 | (79) |
| (Obciążenie) / uznanie kapitału | - | - | - |
| **Stan na 31 grudnia 2025 r.** | **415** | **2** | **417** |
| **Stan na 1 stycznia 2026 r.** | **415** | **2** | **417** |
| (Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego | (213) | 20 | (193) |
| (Obciążenie) / uznanie kapitału | | - | |
| **Stan na 30 września 2026 r.** | **202** | **22** | **224** |

**Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:**

| | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| - Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy | 224 | 417 | 459 |
| - Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy | - | - | - |
| **Razem zobowiązania** | **224** | **417** | **459** |
| **Saldo podatku odroczonego** | **224** | **417** | **459** |

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

| | Stan na 2026-09-30 | Stan na 2025-12-31 | Stan na 2025-09-30 |
|---|---|---|---|
| Stan na początek okresu | 417 | 496 | 496 |
| Obciążenie wyniku finansowego ( uznanie) | (193) | 79 | (37) |
| Odroczony podatek od straty podatkowej | - | - | - |
| Wycofane aktywa z tytułu odroczonego podatku | | | - |
| **Stan na koniec okresu** | **224** | **417** | **459** |

## 22. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

**I. Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej**

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| **Zarządzający** | **48** | **100** |
| **Nadzorujący** | **199** | **887** |

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

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **2026** | **2025** |
| ***Spółki powiązane*** | | |
| Zakupy usług | **908** | **252** |
| | **908** | **252** |

**Podmioty powiązane**

1) CLIFFSIDEBROKERS S.A. – powiązany poprzez Jerzego Mazgaja
2) PREMIUM CIGARS Sp. z o.o. – powiązany poprzez Jerzego Mazgaja
3) Nova Krakchemia Sp. z o.o.– Krakchemia posiada 24,04% % udziałów w jej kapitale
4) KCH PROPERTIES sp. z o.o.– Krakchemia posiada 100% udziałów w jej kapitale

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

## 23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Udzielone pożyczki oraz poręczenia i gwarancje

| | **Stan na 2026-09-30** | **Stan na 2025-09-30** |
|---|---|---|
| Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | - | - |

Nie dotyczy

Spółka nie posiada wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek na 30 września 2026 roku

## 24. INFORMACJE DODATKOWE

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

Nie dotyczy

## 24.2 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE Z PODZIAŁEM NA GRUPY

Przeciętne zatrudnienie w III kwartałach 2026 roku wynosi 21 zatrudnionych.

Grupy:

Pracownicy umysłowi 16

Pracownicy na stanowiskach fizycznych 5

Uczniowie 0

Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych i wychowawczych 0

## 24.3 KREDYTY I POŻYCZKI DLA ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

Nie dotyczy

## 24.4 WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ ZA BADANIE ROKU 2026

Wynagrodzenie dla firmy audytorskiej za rok 2026 wynosi 62 950,00 netto.

-za badanie sprawozdania finansowego 39 950,00 zł netto

-za przegląd półrocznego sprawozdania finansowego 23 000,00 zł netto

## 25. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

| | Za okres 9 miesięcy | |
|---|---|---|
| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
| Zysk | (24 677) | (8 476) |
| Korekty: | 23 037 | 7 969 |
| - Podatek dochodowy | (193) | (38) |
| - Amortyzacja środków trwałych | 341 | 630 |
| - Amortyzacja wartości niematerialnych | 88 | 154 |
| - ( Zysk )/ strata z tytułu sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych | 1 749 | (107) |
| - Strata z tytułu zmian wartości godziwej pozostałych aktywów wykazywanych według wartości godziwej, z zyskami lub stratami rozliczanymi przez rachunek zysków i strat nie zrealizowane | (1 636) | (35) |
| - Przychody z tytułu odsetek | 38 | 196 |
| - Koszty odsetek | - | - |
| - Zapasy | 997 | 496 |
| - Należności handlowe oraz pozostałe należności | 960 | 1 566 |
| - Rezerwy | 21 730 | 4 582 |
| - Zmiana rozliczeń międzyokresowych | (6) | 73 |
| -Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | (1031) | 453 |
| **Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej** | **(1 639)** | **(680)** |

## 26. ISTOTNE NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę. Na dzień sporządzenia sprawozdania Sąd nie rozpoznał wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki, a Spółka nie została postawiona w stan upadłości ani likwidacji. Zarząd Spółki zwraca jednak uwagę na występowanie istotnej niepewności co do możliwości kontynuowania przez Spółkę działalności

gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, wynikającej z okoliczności opisanych poniżej. Okoliczności te mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt, które byłyby konieczne, gdyby założenie kontynuowania działalności okazało się niezasadne, w szczególności wyceny aktywów według cen sprzedaży netto oraz utworzenia rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności (art. 29 ust. 1 ustawy o rachunkowości). W przypadku ogłoszenia upadłości Spółki kwoty możliwe do uzyskania ze zbycia składników jej majątku mogą istotnie odbiegać od wartości wykazanych w niniejszym sprawozdaniu.

Na dzień 30 września 2026 roku Spółka dokonała przeglądu wartości bilansowych aktywów i zobowiązań z uwzględnieniem informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania oraz opisanych w niniejszej nocie ryzyk i niepewności. W sprawozdaniu ujęto odpisy aktualizujące, rezerwy oraz inne korekty wymagane zgodnie z mającymi zastosowanie MSR/MSSF przy przyjętej podstawie sporządzenia sprawozdania. Ponieważ niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, Spółka nie zastosowała zasad wyceny właściwych dla jednostki, w odniesieniu do której założenie kontynuacji działalności nie jest zasadne.

W przypadku gdy przed zatwierdzeniem sprawozdania do publikacji Zarząd stwierdzi, że założenie kontynuowania działalności przestało być zasadne, Spółka dokona odpowiedniej zmiany podstawy sporządzenia sprawozdania oraz niezbędnych korekt wyceny aktywów i zobowiązań. Analogiczna ponowna wycena zostanie dokonana w przypadku wystąpienia innych zdarzeń powodujących obowiązek zastosowania zasad właściwych dla braku kontynuacji działalności, w tym w przypadku ogłoszenia upadłości Spółki.

**Wniosek o ogłoszenie upadłości**

W dniu 7 września 2026 roku Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych, wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki, z uwagi na utratę przez Spółkę zdolności do wykonywania jej wymagalnych zobowiązań pieniężnych (art. 10 Prawa upadłościowego). Wniosek został zarejestrowany pod sygnaturą KR1S/GU/1414/2026. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Sąd nie rozpoznał wniosku.

**Zabezpieczenia na majątku Spółki i zajęcia rachunków bankowych**

W dniu 29 września 2026 roku doręczono pełnomocnikowi Spółki decyzję Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie z dnia 15 września 2026 roku, znak 358000-CKK1-3.500.32.2021.504, w której określono przybliżoną kwotę zobowiązania podatkowego Spółki w podatku od towarów i usług za 2017 rok wraz z odsetkami za zwłokę na łączną kwotę 38.982.186,00 zł (w tym 10.290.880,00 zł odsetek) oraz orzeczono o zabezpieczeniu na majątku Spółki kwoty 18.183.226,00 zł. Spółka nie jest w stanie wykonać tej decyzji w trybie dobrowolnym.

Na podstawie tej decyzji, w dniach 15 i 16 października 2026 roku, dokonano zajęć zabezpieczających wierzytelności z rachunków bankowych Spółki na łączną kwotę 18.183.226,00 zł, a więc na kwotę wielokrotnie przewyższającą środki pieniężne, którymi Spółka dysponuje (na dzień 30 września 2026 roku środki pieniężne Spółki wynosiły 27 tys. zł). Ponadto w dniu 5 października 2026 roku doręczono Spółce zawiadomienia o wpisie do Rejestru Zastawów Skarbowych z dnia 22 września 2026 roku zastawów skarbowych ustanowionych na składnikach majątku Spółki, w tym na udziałach w spółce zależnej, na łączną kwotę zabezpieczenia 69.194.563,05 zł, na podstawie decyzji dotyczących podatku od towarów i usług za lata 2013 i 2014. W ocenie Spółki ustanowienie tych zastawów narusza postanowienia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie o wstrzymaniu wykonania odnośnych decyzji.

W wyniku powyższych zdarzeń Spółka została istotnie ograniczona w możliwości swobodnego dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych, w tym środkami wpływającymi od odbiorców. W wyniku powyższych zdarzeń Spółka została istotnie ograniczona w możliwości swobodnego dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych, w tym środkami wpływającymi od odbiorców. Dysponowanie środkami z rachunków objętych zajęciem podlega ograniczeniom wynikającym z przepisów o postępowaniu zabezpieczającym, z uwzględnieniem ustawowych wyjątków dotyczących m.in. bieżących wynagrodzeń za pracę oraz związanych z nimi obciążeń publicznoprawnych. Ograniczenia te istotnie utrudniają dokonywanie przez Spółkę płatności na rzecz dostawców, regulowanie pozostałych bieżących zobowiązań oraz finansowanie

zakupu towarów, a w konsekwencji ograniczają skalę prowadzonej działalności handlowej. Okoliczności te istotnie ograniczają możliwość dokonywania przez Spółkę płatności na rzecz dostawców, regulowania bieżących zobowiązań i finansowania zakupu towarów, a w konsekwencji – skalę prowadzonej przez Spółkę działalności handlowej. Możliwość pozyskania przez Spółkę finansowania zewnętrznego jest w obecnej sytuacji znacznie utrudniona.

**Postępowanie restrukturyzacyjne**

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie z dnia 23 marca 2026 roku, sygn. akt KR1S/GRz/14/2026, zatwierdzono układ częściowy Spółki. Zażalenie jednego z wierzycieli na to postanowienie zostało oddalone przez Sąd Okręgowy w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Odwoławczy, w dniu 16 lipca 2026 roku. W dniu 12 października 2026 roku Sąd dokonał w Krajowym Rejestrze Zadłużonych obwieszczenia o prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu, co zgodnie z warunkami układu wyznacza początek biegu terminów płatności rat układowych. W dniu 15 października 2026 roku Spółka poinformowała, że nie będzie w stanie wykonywać postanowień układu. Wobec powyższego należy liczyć się z wystąpieniem przez nadzorcę wykonania układu lub wierzyciela z wnioskiem o uchylenie układu.

**Postępowania podatkowe za lata 2013–2015**

Wobec Spółki prowadzone są postępowania sądowoadministracyjne dotyczące decyzji określających zobowiązania Spółki w podatku od towarów i usług za lata 2013–2015. Łączna wysokość zobowiązań wynikających z tych decyzji wynosi 43 157 tys. zł, natomiast odsetki na dzień 30 września 2026 roku wynosiły 33 991 tys. zł. Decyzje mają charakter ostateczny, jednak ich wykonanie zostało wstrzymane do czasu prawomocnego zakończenia postępowań sądowoadministracyjnych; od wyroków Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie oddalających skargi Spółki wniesione zostały skargi kasacyjne do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W przypadku negatywnych prawomocnych rozstrzygnięć konieczność wykonania tych zobowiązań może uniemożliwić Spółce dalsze kontynuowanie działalności. Szczegółowy opis postępowań przedstawiono w informacji dodatkowej do raportu kwartalnego.

**Postępowanie podatkowe w zakresie VAT za 2017 rok**

Wobec Spółki prowadzone jest przez Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie postępowanie podatkowe, znak 358000-CKK1-3.500.32.2021, dotyczące podatku od towarów i usług za 2017 rok, wszczęte w związku z wynikiem kontroli celno-skarbowej z dnia 16 marca 2026 roku, w którym organ zakwestionował prawo Spółki do odliczenia podatku naliczonego w łącznej kwocie 7.316.469,74 zł. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego za 2017 rok nie została dotychczas wydana; w toku postępowania wydano opisaną powyżej decyzję o zabezpieczeniu. W związku z tym postępowaniem Spółka utworzyła rezerwę na ryzyko podatkowe w kwocie 7.892 tys. zł oraz naliczyła odsetki, które na dzień 30 września 2026 roku wynosiły 10.335 tys. zł.

**Płynność i zdolność do regulowania zobowiązań**

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie jest w stanie terminowo regulować wszystkich wymagalnych zobowiązań; w szczególności Spółka poinformowała o braku możliwości wykonywania zatwierdzonego układu częściowego. Na dzień 30 września 2026 roku zobowiązania i rezerwy na zobowiązania Spółki wynosiły 100 213 tys. zł, przy wartości aktywów ogółem wynoszącej 1 907 tys. zł. Łączna wartość zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług za lata 2013–2015 wraz z odsetkami przekracza 77 mln zł, a przybliżona kwota zobowiązania za 2017 rok określona w decyzji o zabezpieczeniu wynosi 38.982.186,00 zł.

**Podsumowanie**

Łączne występowanie opisanych powyżej okoliczności, w szczególności złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości, zajęcia zabezpieczające rachunków bankowych Spółki, zastawy skarbowe ustanowione na jej majątku, brak możliwości wykonania zatwierdzonego układu częściowego oraz prowadzone postępowania podatkowe, wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności. Dalsze funkcjonowanie Spółki zależy w szczególności od rozstrzygnięcia w przedmiocie wniosku o ogłoszenie upadłości oraz od wyniku postępowań podatkowych. Zarząd podtrzymuje złożony wniosek o ogłoszenie upadłości i kwestionuje zasadność ustanowionych zastawów skarbowych.

Pomimo występowania powyższych okoliczności oraz podtrzymywania wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd ocenia, że do czasu rozstrzygnięcia tego wniosku istnieje możliwość dalszego prowadzenia działalności przez Spółkę, choć w istotnie ograniczonym zakresie. Ocena ta obarczona jest jednak znaczącą niepewnością i zależy przede wszystkim od możliwości utrzymania bieżącej płynności, realizacji sprzedaży oraz rozstrzygnięć dotyczących prowadzonych postępowań.

## 27. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE PO DACIE SPRAWOZDANIA

Po dniu 30 września 2026 roku, tj. po dniu kończącym okres sprawozdawczy, wystąpiły zdarzenia, które w istotny sposób wpływają na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz na możliwość kontynuowania przez nią działalności, a to: doręczenie Spółce w dniu 5 października 2026 roku zawiadomień o wpisie zastawów skarbowych na łączną kwotę zabezpieczenia 69.194.563,05 zł, obwieszczenie w dniu 12 października 2026 roku o prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu częściowego i poinformowanie przez Spółkę w dniu 15 października 2026 roku o braku możliwości wykonania układu, a także dokonane w dniach 15 i 16 października 2026 roku zajęcia zabezpieczające wierzytelności z rachunków bankowych Spółki na łączną kwotę 18.183.226,00 zł. Zdarzenia te zostały opisane w nocie 26 niniejszego sprawozdania finansowego.

**Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe**

Piotr Ruszkowski
**……**
*(Pełniący obowiązki Głównego Księgowego)*

PODPIS ZAUFANY
PIOTR
**RUSZKOWSKI**
24.11.2026 11:17:01 GMT+1
Dokument podpisany elektronicznie podpisem zaufanym

**Zarząd Spółki KRAKCHEMIA SA**

Elektronicznie podpisany przez:
Adam Tadeusz Brodowski
Data:
2026-11-24 11:47:47

.....
**Adam Brodowski**
Prezes Zarządu

Kraków, 24 listopad 2026 r.