

## **Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego**

**Dla Walnego Zgromadzenia oraz dla Rady Nadzorczej spółki RAFAKO S.A.**

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego spółki RAFAKO S.A. („Spółka”) z siedzibą w Raciborzu, 47-400, ul. Łąkowa 33, sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 roku, na które składają się: śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku, śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2016 roku, śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Za sporządzenie i prezentację śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”), odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

### *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. IAASB) („standard”). Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej i na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w przypadku badania. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.



*Wniosek*

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku było przedmiotem naszego badania i z datą 21 marca 2016 roku wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem o tym sprawozdaniu finansowym. Zastrzeżenie dotyczyło braku wystarczającej dokumentacji potwierdzającej poprawność wyceny należności od jednostki powiązanej w upadłości układowej.

Na dzień bilansowy, w ramach śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka prezentuje należności w łącznej kwocie 36 milionów złotych od jednostki powiązanej, w odniesieniu do której szczegółowe informacje dotyczące statusu postępowania upadłościowego, zawarcia układu oraz jego realizacji przedstawiono w nocy 23 dodatkowych not objaśniających do załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. W trakcie naszych prac Zarząd Spółki nie był w stanie przedstawić nam wystarczającej dokumentacji wskazującej na prawdopodobieństwo realizacji tej należności, w związku z tym nie jesteśmy w stanie ocenić wpływu tej kwestii na załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, w tym śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem potencjalnych skutków kwestii opisaney w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

w imieniu:  
Ernst & Young Audyt Polska  
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.  
Rondo ONZ 1  
00-124 Warszawa  
nr ewid. 130

Kluczowy biegły rewident



Marcin Ficek  
Biegły rewident nr 12393

Warszawa, 31 sierpnia 2016 roku

Ernst & Young Audyt Polska  
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
spółka komandytowa  
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa  
NIP 526-020-79-76