

Raport z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska P.S.A.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy RAFAKO Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest RAFAKO Spółka Akcyjna (Spółka Dominująca) z siedzibą w Raciborzu, przy ulicy Łąkowej 33, na które składa się skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*. Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego i w konsekwencji nie umożliwi nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku

W dniu 26 września 2024 roku Zarząd Spółki Dominującej złożył do Sądu Rejonowego w Gliwicach – XII Wydział Gospodarczy wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki Dominującej. W związku z tym Zarząd Spółki

Dominującej podjął decyzję o sporządzeniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przy braku założenia kontynuacji działalności przez Spółkę Dominującą, o czym poinformował w nocy 2 tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wskazując zarazem okoliczności uniemożliwiające przyjęcie założenia o kontynuacji działalności przez Spółkę Dominującą.

W notach 11.5, 11.6, 11.10 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały ujawnione wartości niematerialne, rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania w kwocie 105,6 milionów złotych. W związku ze zmianą założeń odnośnie możliwości dalszej kontynuacji działalności, Spółka Dominująca zaprzestała określania utraty wartości aktywów trwałych na podstawie testu na utratę wartości. Zarząd Spółki Dominującej zlecił dokonanie wycen majątku Spółki Dominującej przez rzeczoznawcę, która stanie się podstawą do określenia możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto przy uwzględnieniu braku założenia kontynuacji działalności przez Spółkę Dominującą, co do dnia wydania niniejszego raportu nie nastąpiło. W związku z powyższym nie możemy się odnieść do poprawności wyceny tych pozycji bilansowych.

W nocy 11.13 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały ujawnione zapasy w kwocie 2,5 milionów złotych. Na dzień wydania niniejszego raportu Zarząd Spółki Dominującej nie zakończył weryfikacji wartości zapasów. Nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów pozwalających na potwierdzenie, że zapasy są wycenione w prawidłowej wartości.

W nocy 10 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki Dominującej zaprezentował wyniki wyceny aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami. W związku ze zmianą założeń odnośnie możliwości dalszej kontynuacji działalności Spółka Dominująca dokona weryfikacji ujęcia aktywów, zobowiązań oraz przychodów i kosztów z tytułu umów w zależności od decyzji dotyczących dalszego kontynuowania realizowanych umów, co nie nastąpiło do dnia wydania niniejszego raportu. W związku z powyższym nie możemy się odnieść do poprawności wyceny tych pozycji bilansowych.

Do dnia zakończenia przeglądu Zarząd Spółki Dominującej nie zakończył identyfikowania oraz szacowania rezerw mogących wyniknąć ze złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości i tym samym nie zostały one uwzględnione w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, które podlegało przeglądowi.

W dniu 13 października 2023 roku została podpisana ugoda w związku z kontraktem Budowa Muzeum „Pamięć i Tożsamość” w Toruniu (Zamawiający). Istotne postanowienia ugody obejmowały waloryzację ceny ofertowej umowy w kwocie 11,3 mln złotych netto, zrzeczenie się wzajemnych roszczeń, m.in. zrzeczenie się przez Zamawiającego ewentualnych roszczeń z tytułu kar umownych za nieterminową realizację kontraktu istniejących na dzień zawarcia ugody. W dniu 13 października 2023 roku strony podpisały protokół odbioru końcowego inwestycji. W dniu 20 grudnia 2023 roku Spółka Dominująca otrzymała od Zamawiającego odstąpienie od umowy i ugody, a w dniu 17 stycznia 2024 roku od umowy oraz ugody w odniesieniu do prac dotychczas niezrealizowanych odstąpiła Spółka Dominująca. Ze względu na wielowątkowość i skomplikowanie sytuacji prawnej niepewność związana z możliwymi skutkami obydwu odstąpień i ich wpływem na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest znacząca.

W dniu 26 września 2024 roku Sąd ustanowił Tymczasowego Nadzorcę Sądowego dla spółki zależnej RAFAKO Engineering Sp. z o.o. Do dnia wydania niniejszego raportu nie uzyskaliśmy podpisanego pakietu konsolidacyjnego na dzień 30 czerwca 2024 roku, zawierającego dane tej spółki zależnej włączone do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz oświadczenia kierownika jednostki zależnej potwierdzającego jego odpowiedzialność za sporządzenie i kompletność pakietu konsolidacyjnego zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej. Nie byliśmy też w stanie przeprowadzić weryfikacji zdarzeń do dnia bilansowego w odniesieniu do tej spółki zależnej.

Odstąpienie od sformułowania wniosku

Wobec istnienia opisanych w Uzasadnieniu odstąpienia od sformułowania wniosku wielu istotnych niepewności znaczących dla skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz ze względu na ich wzajemne oddziaływanie, nie byliśmy w stanie na podstawie przeprowadzonego przez nas

przeglądu wyrazić wniosku, czy nie zwróciło naszej uwagi cokolwiek, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Renata Art-Franke

Biegła Rewident nr 10320
Kluczowa biegła rewident przeprowadzająca przegląd w imieniu
Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, dnia 30 września 2024 roku.