

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

z przeglądu śródrocznego skróconego
skonsolidowanego sprawozdania
finansowego obejmującego okres
od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET

w Kuźni Raciborskiej

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2025 R. DO 30 CZERWCA 2025 R.

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Grupy Kapitałowej RAFAMET
z siedzibą w Kuźni Raciborskiej, ul. Staszica 1

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GRUPY KAPITAŁOWEJ RAFAMET (dalej „Grupa Kapitałowa”), której Jednostką Dominującą jest FABRYKA OBRABIAREK RAFAMET S.A. w restrukturyzacji (dalej „Jednostka Dominująca”) z siedzibą w Kuźni Raciborskiej, ul. Staszica 1, na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2025 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku, wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego 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*” przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności oraz wyceny

Zwracamy uwagę na notę nr 4 „Kontynuacja działalności” dodatkowych not objaśniających do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której przedstawiono informacje dotyczące straty netto poniesionej przez Grupę Kapitałową w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r. oraz spadku kapitałów własnych. Według wstępnych szacunków Zarządu, okoliczności te mogą prowadzić w IV kwartale 2025 r. do naruszenia niektórych postanowień umowy inwestycyjnej zawartej przez Spółkę Dominującą z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A.

Powyższe okoliczności wskazują na istnienie znaczącej niepewności co do zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności. Jednocześnie w notce nr 4 Spółka Dominująca przedstawiła argumenty uzasadniające utrzymanie założenia kontynuacji działalności oraz ocenę wpływu niepewności związanej z wyceną aktywów Spółki Zależnej.

Ponadto, w notce tej ujawniono, że w dniu 26 sierpnia 2025 r. Odlewnia RAFAMET sp. z o.o. (Spółka Zależna) złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego, co stanowi warunek konieczny dla kontynuacji działalności tej Spółki Zależnej, zaś brak jego otwarcia może powodować niepewność wyceny składników majątku tej Spółki Zależnej ze względu na brak kontynuacji jej działalności.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w zakresie tych kwestii.

Krzysztof Oczko
Kluczowy Biegły Rewident
Numer w rejestrze 11891

Działający w imieniu:

Moore Polska Audyt sp. z o.o.
00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87,
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4326

Bielsko-Biała, dnia 19 września 2025 roku