

OCENA RADY NADZORCZEJ RAFAMET S.A.

**dotycząca sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. za rok 2023,
skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2023
oraz sprawozdania Zarządu z działalności RAFAMET S.A. za rok 2023
i sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2023
w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami oraz stanem faktycznym**

I. Podstawa prawna oceny Rady Nadzorczej.

Ocena Rady Nadzorczej stanowi wypełnienie obowiązków Rady wynikających z:

- art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych,
- § 70 ust. 1 pkt 14, § 71 ust. 1 pkt 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim,
- § 18 ust. 7 pkt 6) Statutu Spółki.

II. Przedmiot oceny Rady Nadzorczej.

Ocenie Rady Nadzorczej poddano następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie Zarządu z działalności RAFAMET S.A za rok 2023,
- 2) sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2023,
- 3) sprawozdanie finansowe RAFAMET S.A. za rok 2023,
- 4) skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2023,

w oparciu o oraz przy uwzględnieniu:

- sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta, tj. UHY ECA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, z badania jednostkowego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej RAFAMET na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu z dnia 11.04.2024 r., sporządzonego na podstawie art. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz stosownie do przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,

- spotkań z przedstawicielami firmy audytorskiej, w tym z kluczowym biegłym rewidentem,
- rekomendacji Komitetu Audytu RAFAMET S.A. z dnia 11.04.2024 r.,
- informacji udzielonych przez Zarząd RAFAMET S.A.,
- wyników innych czynności sprawdzających wykonanych w wybranych obszarach finansowych i operacyjnych w trakcie całego roku 2023 oraz po jego zamknięciu.

III. Wyniki oceny sprawozdania Zarządu z działalności RAFAMET S.A. za rok 2023 oraz sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. za rok 2023.

Rada Nadzorcza poddała ocenie Sprawozdanie Zarządu z działalności RAFAMET S.A. za 2023 rok oraz zapoznała się z przedstawionymi przez firmę audytorską UHY ECA Audyt Sp. z o.o. badającą to sprawozdanie wynikami przeprowadzonego badania, sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania oraz sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu i stwierdza, że sprawozdanie Zarządu z działalności RAFAMET S.A. za 2023 rok zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Audytor oświadczył, że w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdzono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

Ponadto audytor wskazał, iż w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w § 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Rada Nadzorcza poddała ocenie jednostkowe sprawozdanie finansowe RAFAMET S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2023 r., na które składają się następujące elementy:

- a) rachunek zysków i strat za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości 7.221 tys. zł,
- b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujące stratę w wysokości 7.088 tys. zł,
- c) sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 218.732 tys. zł,
- d) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 8.825 tys. zł,
- e) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 112 tys. zł,
- f) zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające,

oraz zapoznała się z wynikami badania przedstawionymi przez firmę audytorską UHY ECA Audyt Sp. z o.o. badającą jednostkowe sprawozdanie finansowe RAFAMET S.A. za 2023 r.

Zgodnie z opinią wydaną przez biegłego rewidenta, jednostkowe sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz Statutem Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Rada Nadzorcza stwierdza, że sprawozdanie Zarządu z działalności RAFAMET S.A. za 2023 rok rzetelnie przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową i majątkową Spółki i jest zgodne z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Rada Nadzorcza stwierdza ponadto, że jednostkowe sprawozdanie finansowe RAFAMET S.A. za 2023 r. zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i jest zgodne z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2023 r. i sprawozdanie finansowe RAFAMET S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. oraz rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu RAFAMET S.A. ich zatwierdzenie.

IV. Wyniki oceny sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2023 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2023.

Rada Nadzorcza poddała ocenie Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za 2023 rok oraz zapoznała się z przedstawionymi przez firmę audytorską UHY ECA Audyt Sp. z o.o. badającą to sprawozdanie wynikami przeprowadzonego badania, sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania oraz sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu i stwierdza, że sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za 2023 rok zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Audytor oświadczył, że w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdzono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej istotnych zniekształceń.

Ponadto audytor wskazał, iż w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa Kapitałowa zawarła informacje określone w § 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Rada Nadzorcza poddała ocenie skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok zakończony 31 grudnia 2023 r., na które składają się następujące elementy:

- a) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości 7.197 tys. zł,
- b) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujące stratę w wysokości 7.204 tys. zł,
- c) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 252.497 tys. zł,
- d) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 8.709 tys. zł,
- e) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 2.804 tys. zł,
- f) zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające,

oraz zapoznała się z wynikami badania przedstawionymi przez firmę audytorską UHY ECA Audyt Sp. z o.o. badającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe RAFAMET S.A. za 2023 r.

Zgodnie z opinią wydaną przez biegłego rewidenta, skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz Statutem Jednostki dominującej,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Rada Nadzorcza stwierdza, że sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za 2023 rok rzetelnie przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową i majątkową Grupy Kapitałowej i jest zgodne z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Rada Nadzorcza stwierdza ponadto, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAFAMET za 2023 r. zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i jest zgodne z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za 2023 r. i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. oraz rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu RAFAMET S.A. ich zatwierdzenie.

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Paweł Sułecki

Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej – Klaudia Budzisz

Członek Rady Nadzorczej – Janusz Paruzel

Członek Rady Nadzorczej – Andrzej Mucha

Członek Rady Nadzorczej – Paweł Wochowski