

**OCENA RADY NADZORCZEJ
FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A. W RESTRUKTURYZACJI**

**dotycząca skorygowanego sprawozdania finansowego
Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji za rok 2024,
skorygowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2024
oraz skorygowanego sprawozdania Zarządu z działalności Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A.
w restrukturyzacji za rok 2024 i skorygowanego sprawozdania Zarządu z działalności
Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2024
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) skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji za rok 2024,
- 2) skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2024,
- 3) skorygowane sprawozdanie finansowe Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji za rok 2024,
- 4) skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2024, w oparciu o oraz przy uwzględnieniu:
 - skorygowanych sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta, tj. Moore Polska Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, z badania skorygowanego jednostkowego sprawozdania finansowego Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji oraz skorygowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej RAFAMET na dzień 31 grudnia 2024 r.,

- skorygowanego sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu z dnia 17.06.2025 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,
- uzasadnień wskazujących przyczyny dokonania korekt, zawartych w Uchwale Nr 38/IX/25 Zarządu Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji z dnia 17.06.2025 r. oraz w Uchwale Nr 40/IX/25 Zarządu Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji z dnia 17.06.2025 r.,
- rekomendacji Komitetu Audytu Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji z dnia 17.06.2025 r.,
- informacji udzielonych przez Zarząd Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji,
- wyników innych czynności sprawdzających wykonanych w wybranych obszarach finansowych i operacyjnych w trakcie całego roku 2024 oraz po jego zamknięciu.

III. Wyniki oceny skorygowanego sprawozdania Zarządu z działalności Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A w restrukturyzacji za rok 2024 oraz skorygowanego sprawozdania finansowego Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A w restrukturyzacji za rok 2024.

Rada Nadzorcza poddała ocenie skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji za 2024 rok oraz zapoznała się z przedstawionymi przez firmę audytorską Moore Polska Audyt Sp. z o.o. skorygowanym sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania oraz skorygowanym sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu.

Rada Nadzorcza poddała ocenie skorygowane jednostkowe sprawozdanie finansowe Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji za rok zakończony 31 grudnia 2024 r., na które składają się następujące elementy:

- a) rachunek zysków i strat za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. wykazujący stratę netto w wysokości 56 116 tys. zł,
- b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. wykazujące stratę w wysokości 56 292 tys. zł,
- c) sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 160 979 tys. zł,
- d) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 56 292 tys. zł,
- e) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 3 462 tys. zł,
- f) zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

oraz zapoznała się ze skorygowanym sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania tego sprawozdania.

Rada Nadzorcza według swojej najlepszej wiedzy stwierdza, że skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A w restrukturyzacji za 2024 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.

Rada Nadzorcza, według swojej najlepszej wiedzy ocenia, że skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A w restrukturyzacji za 2024 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 według swojej najlepszej wiedzy, że skorygowane jednostkowe sprawozdanie finansowe Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A w restrukturyzacji za 2024 r. zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i jest zgodne z księgami, dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2024 r. i skorygowane sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2024 r. oraz rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu RAFAMET S.A. ich zatwierdzenie.

IV. Wyniki oceny skorygowanego sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2024 oraz skorygowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok 2024.

Rada Nadzorcza poddała ocenie skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za 2024 rok oraz zapoznała się z przedstawionymi przez firmę audytorską Moore Polska Audyt Sp. z o.o.: skorygowanym sprawozdaniem biegłego rewidenta oraz skorygowanym sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu.

Rada Nadzorcza poddała ocenie skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok zakończony 31 grudnia 2024 r., na które składają się następujące elementy:

- a) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. wykazujący stratę netto w wysokości 58 798 tys. zł,
- b) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. wykazujące stratę w wysokości 59 042 tys. zł,

- c) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 191 450 tys. zł,
 - d) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 59 042 tys. zł,
 - e) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 3 162 tys. zł,
 - f) zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające,
- oraz zapoznała się ze skorygowanym sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania.

Rada Nadzorcza stwierdza, że skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za 2024 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.

Rada Nadzorcza, wedle jej najlepszej wiedzy stwierdza, że skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RAFAMET za 2024 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, według swojej najlepszej wiedzy, że skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAFAMET za 2024 r., które zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, we wszystkich istotnych aspektach jest zgodne z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia skorygowane sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za 2024 r. i skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RAFAMET za rok zakończony 31 grudnia 2024 r. oraz rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu RAFAMET S.A. ich zatwierdzenie.

Przewodnicząca Rady Nadzorczej – Aleksandra Rybak

Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Bartosz Matan

Członek Rady Nadzorczej – Elżbieta Cius

Członek Rady Nadzorczej – Grzegorz Pazura

Członek Rady Nadzorczej – Daniel Wiśniowski

.....