



2021

**FABRYKA OBRABIAREK „RAFAMET” S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2021 ROKU**

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU.....	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (W TYS. ZŁ) ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU.....	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU	9
ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	10
I. DANE JEDNOSTKI	10
II. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI.....	10
III. OKRESY PREZENTOWANE	10
IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2021 R.....	10
V. BIEGLI REWIDENCI	11
VI. BANKI.....	11
VII. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM	11
VIII. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE:.....	12
IX. INWESTYCJE SPÓŁKI	12
X. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	13
XI. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
XII. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	13
XIII. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	13
XIV. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH.....	14
XV. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	15
XVI. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	28
NOTA 1. KOREKTA BŁĘDÓW	30
NOTA 2. ZMIANY PREZENTACYNE	34
NOTA 3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	36
NOTA 4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	40
NOTA 5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	41
NOTA 6. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE.....	42
NOTA 7. PODATEK DOCHODOWY DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	42
NOTA 8. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	44
NOTA 9. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	44
NOTA 10. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	44
NOTA 11. PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU/ POKRYCIA STRATY Z LAT UBIEGŁYCH.....	44
NOTA 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	45
NOTA 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	48
NOTA 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	49
NOTA 15. UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLKONTROLOWANYCH.....	49
NOTA 16. AKTYWA FINANSOWE.....	50
NOTA 17. POŻYCZKI UDZIELONE.....	51
NOTA 18. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE.....	52

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

NOTA 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	52
NOTA 20. ZAPASY	52
NOTA 21. NALEŻNOŚCI HANDLOWE	52
NOTA 22. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU KONTRAKTÓW	54
NOTA 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	54
NOTA 24. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	55
NOTA 25. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	55
NOTA 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	55
NOTA 27. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	56
NOTA 28. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	56
NOTA 29. AKTYWA WARUNKOWE	56
NOTA 30. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	56
NOTA 31. KAPITAŁ ZAPASOWY	57
NOTA 32. NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ.....	57
NOTA 33. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	57
NOTA 34. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ ZYSKI/STRATY AKTUARIALNE.....	57
NOTA 35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ROZWODNIONA WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ.....	57
NOTA 36. KREDYTY	58
NOTA 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	63
NOTA 38. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	65
NOTA 39. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	65
NOTA 40. NAKŁADY INWESTYCYJNE	67
NOTA 41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	68
NOTA 42. REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	70
NOTA 43. POZOSTAŁE REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	71
NOTA 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	72
NOTA 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH.....	74
NOTA 46. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI	76
NOTA 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	80
NOTA 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	80
NOTA 49. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	81
NOTA 50. WYNAGRODZENIE KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ	82
NOTA 51. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	83
NOTA 52. ZATRUDNIENIE	83
NOTA 53. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO	84
NOTA 54. SPRAWY SĄDOWE	84
NOTA 55. ROZLICZENIA PODATKOWE	84
NOTA 56. WPŁYW COVID NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI.....	84
NOTA 57. WPŁYW SYTUACJI POLITYCZNO – GOSPODARCZEJ W UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI	85
NOTA 58. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIE UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.	86

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EURO	
	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	73 004	84 096	15 948	18 796
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 980	1 360	433	304
Zysk przed opodatkowaniem	781	163	171	36
Zysk (strata) netto	578	239	126	53
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 471	10 804	-977	2 415
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 176	-2 865	-912	-640
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8 302	-7 510	1 814	-1 679
Przepływy pieniężne netto razem	-345	429	-75	96
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	0,13	0,06	0,03	0,01
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	0,13	0,06	0,03	0,01
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa razem	187 459	171 108	40 757	37 078
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	95 016	79 422	20 658	17 210
Zobowiązania długoterminowe	24 496	19 685	5 326	4 265
Zobowiązania krótkoterminowe	70 520	59 737	15 332	12 945
Kapitał własny	92 443	91 686	20 099	19 868
Kapitał zakładowy	43 187	43 187	9 390	9 358
Liczba akcji (w szt.)	4 318 701	4 318 701	4 318 701	4 318 701
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	4 318 701	4 318 701	4 318 701	4 318 701
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	21,41	21,23	4,65	4,60
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	21,41	21,23	4,65	4,60
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na 1 akcję (w PLN/EUR) z zysku za rok poprzedni	0,00	0,00	0,00	0,00

W tabeli „Wybrane dane finansowe” zostały przyjęte następujące zasady przeliczenia wybranych danych finansowych na EUR:

1. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone wg średniego kursu ogłoszonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień bilansowy:

31.12.2021r. 1 EUR = 4,5994 PLN

31.12.2020r. 1 EUR = 4,6148 PLN

2. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu EUR, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego, odpowiednio za okres:

od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. 1 EUR = 4,5775 PLN

od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. 1 EUR = 4,4742 PLN

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU	Nota	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020* (przekształcone)
A. Przychody ze sprzedaży	3	73 004	84 096
B. Koszt własny sprzedaży		53 109	63 794
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży		19 895	20 302
1. Pozostałe przychody operacyjne	5	562	284
2. Koszty sprzedaży	4	1 577	2 026
3. Koszty ogólnego zarządu	4	16 113	17 013
4. Pozostałe koszty operacyjne	5	787	187
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 980	1 360
1. Przychody finansowe	6	114	62
2. Koszty finansowe	6	1 313	1 259
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		781	163
Podatek dochodowy	7	203	-76
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		578	239
G. Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
H. Zysk (strata) netto		578	239
Liczba akcji (w szt.)		4 318 701	4 318 701
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)		4 318 701	4 318 701
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)	9	0,13	0,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)		0,13	0,06

* dane za rok 2020 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2020.
Szczegółowe informacje przedstawiono w notach 1 i 2.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
 (w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU	Nota	rok zakończony 31.12.2021	rok zakończony 31.12.2020* (przekształcone)
A. Zysk (strata) netto		578	239
Inne całkowite dochody:			
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
zyski (straty) aktuarialne	34	314	-210
podatek odroczone od zysków (strat) aktuarialnych		-60	40
Suma		254	-170
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
B. Inne całkowite dochody netto		254	-170
C. Całkowite dochody ogółem		832	69

* dane za rok 2020 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2020.
 Szczegółowe informacje przedstawiono w notach 1 i 2.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU	Nota	31.12.2021	31.12.2020* (przekształcone)
A k t y w a			
A. Aktywa trwałe		76 101	75 444
1. Rzeczowe aktywa trwałe	12	49 932	49 818
2. Wartości niematerialne	13	1 765	2 150
3. Nieruchomości inwestycyjne	14	100	106
4. Udziały w jednostkach zależnych	15	18 369	18 369
5. Pożyczki długoterminowe	17	2 685	1 540
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	2 728	2 684
7. Pozostałe aktywa trwałe	19	522	777
B. Aktywa obrotowe		111 358	95 664
1. Zapasy	20	22 102	18 000
2. Należności handlowe	21	24 995	16 968
3. Należności z tytułu kontraktów	22	57 513	53 855
4. Pozostałe należności	23	3 633	3 319
5. Należności z tytułu podatku dochodowego	23	347	-
6. Pożyczki krótkoterminowe	17	1 440	1 833
7. Rozliczenia międzyokresowe	25	799	801
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	529	888
A k t y w a r a z e m		187 459	171 108
P a s y w a			
A. Kapitał własny		92 443	91 686
1. Kapitał zakładowy	30	43 187	43 187
2. Kapitał zapasowy	31	37 913	36 662
3. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	32	13 034	13 034
4. Zyski/straty aktuarialne	32	-1 182	-1 436
5. Zyski zatrzymane/strata do pokrycia	34	-509	239
B. Zobowiązania długoterminowe		24 496	19 685
1. Kredyty i pożyczki	36	10 370	4 500
2. Zobowiązania finansowe	37	2 330	2 581
3. Inne zobowiązania długoterminowe	38	36	36
4. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	5 749	5 442
5. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	42	6 011	7 126
C. Zobowiązania krótkoterminowe		70 520	59 737
1. Kredyty i pożyczki	36	17 803	12 575
2. Zobowiązania finansowe	37	1 803	1 651
3. Zobowiązania handlowe	39	11 815	11 710
4. Zaliczki z tytułu kontraktów	39	25 941	23 045
5. Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów	39	381	1 818
6. Zobowiązania pozostałe	39	9 671	6 508
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	7	-	-
8. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	42	1 396	1 723
9. Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne	43	1 710	707
P a s y w a r a z e m		187 459	171 108

* dane za rok 2020 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2020.
Szczegółowe informacje przedstawiono w notach 1 i 2.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (W TYS. ZŁ) ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Zyski/straty aktuarialne	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021r. - dane przekształcone	43 187	36 662	13 034	239	-1 436	91 686
Zysk (strata) netto za okres				578		578
Inne całkowite dochody za okres					254	254
Całkowity dochód za okres				578	254	832
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego				-75		-75
podział zysku/ wypłata dywidendy						
podział zysku/pokrycie straty z lat ubiegłych		1 251		-1 251		0
Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego		1 251		-748	254	757
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021r. dane zatwierdzone	43 187	37 913	13 034	-509	-1 182	92 443
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020r. - dane zatwierdzone	43 187	35 891	13 034	771	-1 266	91 617
Zysk (strata) netto za okres				239		239
Inne całkowite dochody za okres					-170	-170
Całkowity dochód za okres				239	-170	69
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego						
podział zysku/ wypłata dywidendy						
podział zysku/pokrycie straty z lat ubiegłych		771		-771		
Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego		771		-532	-170	69
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r.- dane przekształcone	43 187	36 662	13 034	239	-1 436	91 686

dane za rok 2020 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2020.
Szczegółowe informacje przedstawiono w notach 1 i 2

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 ROKU	Nota	rok zakończony 31.12.2021**	rok zakończony 31.12.2020* (przekształcone)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia			
I. Zysk / Strata brutto		781	163
II. Korekty razem		-5 252	10 641
1. Amortyzacja		5 391	6 141
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		14	-73
3. Odsetki		1 014	1 147
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-7	156
5. Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	27	-126	-1 340
6. Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	20	-4 102	-7 036
7. Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności		-12 345	12 701
8. Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	27	4 652	-563
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		257	-492
III. Gotówka z działalności operacyjnej / środki pieniężne z działalności operacyjnej		-4 471	10 804
10. Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		0	0
IV. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-4 471	10 804
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
1. Wpływy ze zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		36	881
2. Wpływy z tytułu spłaty pożyczek		373	405
3. Odsetki		61	54
4. Wydatki z tytułu płatności za wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwałe		-3 521	-3 005
5. Wydatki na aktywa finansowe		-	-
6. Udzielone pożyczki	17	-1 125	-1 200
I. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-4 176	-2 865
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej			
1. Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	36	15 612	14 000
1. Dywidendy wypłacone	10	-	-
2. Płatności z tytułu kredytów i pożyczek		-4 575	-19 086
3. Zapłacone odsetki		-1 014	-1 147
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-1 721	-1 277
I. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		8 302	-7 510
D. Przepływy pieniężne netto, razem		-345	429
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-359	502
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych		-14	73
F. Środki pieniężne na początek okresu		888	386
G. Środki pieniężne na koniec okresu		529	888

* dane za rok 2020 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2020.

**zmiana prezentacji wpływów i wydatków w działalności inwestycyjnej i finansowej
Szczegółowe informacje przedstawiono w notach 1 i 2.

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

I. Dane jednostki

Nazwa:	FABRYKA OBRABIAREK „RAFAMET” S.A. („RAFAMET S.A.”)
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	47-420 Kuźnia Raciborska ul. Staszica 1
Kraj:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS
Numer statystyczny REGON:	271577318
Numer KRS:	0000069588

Podstawowym przedmiotem działalności RAFAMET S.A. jest:

- produkcja obrabiarek i narzędzi mechanicznych
- działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji obrabiarek i narzędzi mechanicznych do obróbki metalu,
- obróbka mechaniczna elementów metalowych.

II. Czas trwania Jednostki

Czas trwania działalności RAFAMET S.A. jest nieoznaczony. Spółka powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Fabryka Obrabiarek RAFAMET, na mocy aktu notarialnego z dnia 22 maja 1992 r. (Rep. A nr 5815/92).

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane na dzień 31.12.2021 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31.12.2020 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2021 r.

Zarząd:

Wiceprezes Zarządu - Maciej Michalik

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W ciągu okresu sprawozdawczego i do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki nie zmienił się.

Rada Nadzorcza:

Janusz Paruzel	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Paweł Sulecki	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Aleksander Gaczek	Członek Rady Nadzorczej
Marek Kaczyński	Członek Rady Nadzorczej
Michał Tatarek	Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31.12.2021 roku nie nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej.

V. Biegli rewidenci

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.
ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa

VI. Banki

PKO BP S.A
HSBC Continental Europe S.A.(Oddział w Polsce)
BNP PARIBAS Bank Polska S.A. O/Katowice
mBank S.A. O/Rybnik
Millennium Bank S.A.

VII. Notowania na rynku regulowanym

1. Informacje ogólne:

Gielda:	Gielda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ul. Książęca 4 00-498 Warszawa
Symbol na GPW:	RAF
Sektor na GPW:	Przemysł elektromaszynowy

2. System depozytowo – rozliczeniowy: **Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)**
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

3. Kontakty z inwestorami: **RAFAMET S.A.**
47-420 Kuźnia Raciborska
ul. Staszica 1

Biuro Zarządu e-mail: ir@rafamet.com

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

VIII. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania tj. na dzień 27.04.2022 roku, akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. Warszawa	3 941 529*	39 415 290	91,27%	3 941 529	91,27%
Pozostali akcjonariusze	377 172	3 771 720	8,73%	377 172	8,73%

*W dniu 21.12.2021 r. Zarząd Fabryki Obrabiarek Rafamet S.A. otrzymał od Akcjonariusza Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. zawiadomienie o nabyciu znacznego pakietu akcji Rafamet S.A., a tym samym przekroczeniu progu 90% ogólnej liczby głosów w Spółce.

IX. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych i stowarzyszonych:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale	
			31.12. 2021 r.	31.12. 2020 r.
ODLEWNIA RAFAMET sp. z o.o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Produkcja i sprzedaż odlewów żeliwnych i modeli odlewniczych, usługi w zakresie obróbki	100%	100%
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Usługi przemysłowe, serwis pogwarancyjny, usługi projektowo-konstrukcyjne	100%	100%
PORĘBA Machine Tools – sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Sprzedaż obrabiarek	100%	100%
OOO „STANRUS-RAFAMET”	Rosja	Pośrednictwo handlowe	50%	50%
Hebei Rafamet Machinery Co., LTD	Chiny	Montaż urządzeń mechanicznych i elektrycznych oraz wyposażenia pomiarowego, produkcja, sprzedaż i usługi posprzedażne,	50%	50%

Na dzień 31.12. 2021 r. oraz na dzień 31.12.2020 r. udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Dnia 22.11.2017 roku pomiędzy RAFAMET S.A. / Polska a spółką Hebei K.N.T. Technology Development Co.,Ltd / Chiny, została podpisana umowa spółki joint venture pod nazwą Hebei Rafamet Machinery Co., Ltd. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 mln CNY tj. 1.630.500 PLN według kursu z dnia objęcia. Każdy z udziałowców objął 50% kapitału zakładowego. Wartość objętych udziałów przez RAFAMET S.A. w utworzonej spółce wynosi 815.250 zł i na dzień 31 grudnia 2021 roku nie została pokryta. Przedmiotem działalności Spółki jest montaż urządzeń mechanicznych i elektrycznych oraz wyposażenia pomiarowego, produkcja, sprzedaż i usługi posprzedażne, badania i rozwój technologii urządzeń mechanicznych

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

i elektrycznych, doradztwo techniczne, usługi techniczne, a także sprzedaż, wywóz i przywóz wszelkiego rodzaju towarów i technologii.

X. Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Zarząd RAFAMET S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą w dniu 14.05.2021 r. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

XI. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd oraz ogłoszone do publikacji w dniu 27.04.2022 r.

Po publikacji sprawozdania finansowego właściciele jednostki ani Zarząd jednostki nie mają prawa do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym.

XII. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF różnią się od MSSF UE.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

Spółka zastosowała MSSF według stanu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2021 roku.

W celu pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności RAFAMET S.A. jako jednostki dominującej w Grupie kapitałowej niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki powinno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. Sprawozdania te będą dostępne na stronie internetowej Spółki pod adresem www.rafamet.pl/strefa_inwestora/.

XIII. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli 31.12.2021 r. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki stwierdza, że pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 (COVID-19) przy uwzględnieniu bieżącej sytuacji gospodarczej w Polsce i na świecie nie wskazują na istnienie niepewności z zakresie kontynuacja działalności Spółki. Wpływ COVID-19 na wyniki roku 2021 oraz ryzyka funkcjonowania firmy w roku 2022 zawarto również w notce 56. (Wpływ COVID na działalność Spółki).

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2021 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych. Dnia 06.08.2021 r. Emitent został powiadomiony o rozwiązaniu umowy z firmą Seoul Metro Corporation z Korei Południowej na dostawę dwóch obrabiarek typu UGE 300N. Zdarzenie to spowodowało dokonanie korekty bilansowej na 30.06.2020 r., 30.09.2020 r. i na dzień 31.12.2020 r. Korekty zostały zaprezentowane w nocie nr 1. Zdarzenie to nie ma jednak istotnego wpływu na kontynuowanie działalności Spółki.

XIV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Klasyfikacja umów leasingowych, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

Z dniem 1 stycznia 2019 roku został zniesiony podział na leasing operacyjny i finansowy a wszelkie umowy leasingowe są ujmowane jak (dotychczas) leasing finansowy.

Dla każdej umowy Spółka ocenia, czy dana umowa zawiera leasing. Umowa jest leasingiem, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób zrozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Spółce,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz drugostronnie zobowiązanie z tytułu leasingu.

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Ocenie podlega również zasadność kontynuacji ustalonego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie, oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne, z kolei rozwiązanie odpisów zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

Wycena rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 42.

Wycena rezerw na naprawy gwarancyjne oraz rozliczeń międzyokresowych biernych z tytułu premii oraz niewykorzystanych urlopów opiera się na szacunkach Zarządu. Kwoty utworzonych rezerw odzwierciedlają najbardziej właściwy szacunek wydatków pieniężnych niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji poniesionych kosztów do całości kosztów niezbędnych do wykonania kontraktu. Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje aktualizacji szacunków budżetowych całkowitych przychodów oraz kosztów realizacji projektów. Przewidywana całkowita strata na kontrakcie ujmowana jest jako koszty okresu, w którym została rozpoznana.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała zmian okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

XV. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych wycenionych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN (TPLN).

Istotne zasady rachunkowości

Wycena do wartości godziwej

Spółka wycenia w wartości godziwej instrumenty finansowe oraz zobowiązania finansowe na każdy dzień bilansowy. Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na każdy dzień bilansowy :

- a) pozycje pieniężne w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu zamknięcia, tj. kursu zakupu dewiz banku prowadzącego rachunek podstawowy w przypadku należności lub kursu sprzedaży banku w przypadku zobowiązań,
- b) niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji,
- c) niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej, wykazywane są przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w czasie ustalania wartości godziwej.

Różnice kursowe powstające z tytułu rozliczania pozycji pieniężnych lub z tytułu wykazywania pozycji pieniężnych w sprawozdaniu finansowym po kursach innych niż te, w których zostały po raz pierwszy ujęte w

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

danym okresie, lub w których wykazywano je w poprzednich sprawozdaniach finansowych, ujmowane są jako przychód lub koszt w okresie, w którym powstają. W przychodach finansowych wykazywana jest nadwyżka zysków kursowych nad stratami kursowymi, a w kosztach finansowych nadwyżka strat kursowych nad zyskami kursowymi środków pieniężnych.

Zrealizowane oraz naliczone różnice kursowe od należności z tytułu dostaw i usług ujmowane są w przychodach ze sprzedaży a zrealizowane oraz naliczone różnice kursowe od zobowiązań z tytułu dostaw i usług w koszcie wytworzenia.

Jako kurs zamknięcia danej waluty stosowany dla celów wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, Spółka przyjmuje kursy kupna i sprzedaży na dzień bilansowy stosowane i ogłoszone przez bank, z którego usług korzysta.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Okres
Budynki i budowle	12-40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2-15 lat
Urządzenia biurowe	5 lat
Środki transportu	5 lat
Komputery	5 lat

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od stycznia następnego roku.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe i ich grupy do sprzedaży uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, kiedy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji. Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone

do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcyjnych. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu operacyjnego. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Spółkę staje się nieruchomością inwestycyjną, Spółka stosuje zasady opisane w części Rzeczowe aktywa trwałe aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

Wartości niematerialne

Aktywa niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia aktywów niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, aktywa niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika aktywów niematerialnych.

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od stycznia następnego roku.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do aktywów niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Dokumentacja	Znak towarowy
Okresy użytkowania	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	5 lat	5 lat	15 lat	15 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	Amortyzowane przez okres 5 lat.	5 lat metodą liniową	5 lat metodą liniową	15 lat metodą liniową	15 lat metodą liniową
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Wewnętrznie wytworzone	Nabyte	Nabyte	Nabyte
Test na utratę wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczny w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia aktywów niematerialnych z bilansu są kalkulowane jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia z bilansu.

Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu.

Na początku umowy Spółka ocenia, czy dana umowa zawiera leasing. Umowa jest leasingiem, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz drugostronnie zobowiązanie z tytułu leasingu. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania początkowo wycenia się według kosztu, który obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, powiększoną o: - opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed nią; - początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę; - szacunek kosztów, które leasingobiorca ma ponieść w związku z demontażem składnika aktywów/ przeprowadzeniem remontu miejsca, gdzie się znajdował składnik lub remontem samego składnika aktywów. Po dacie rozpoczęcia leasingu składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania podlega amortyzacji oraz ocenie pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Wartość składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania podlega korekcji, jeśli drugostronnie ujęte zobowiązanie z tytułu leasingu zostało zaktualizowane w wyniku zmiany dotychczas stałych rat leasingowych lub w wyniku zmiany lub ponownej oceny leasingu. Zobowiązanie z tytułu leasingu początkowo wycenia się w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostałych do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontowane są z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej, obliczonej dla Spółki. Po dacie rozpoczęcia zobowiązanie z tytułu leasingu ulega zwiększeniu o naliczone odsetki oraz ulega zmniejszeniu o zapłacone opłaty leasingowe. Jak wspomniano powyżej, wartość zobowiązania z tytułu leasingu może zostać zaktualizowana w wyniku zmiany lub ponownej oceny leasingu oraz w wyniku zmiany dotychczas stałych rat leasingowych.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Prezentacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania odbywa się w ramach tej samej pozycji sprawozdawczej, w ramach której przedstawione zostałyby aktywa, gdyby były własnością leasingobiorcy. Oznacza to, że aktywa z tytułu prawa do użytkowania zostały zaprezentowane w poz. „rzeczowe aktywa trwałe” -, ujawniając wartość aktywa z tytułu prawa do użytkowania w notach do sprawozdania finansowego. Zobowiązania z tytułu leasingu Spółka zaprezentowała w linii „Pozostałe zobowiązania finansowe” odpowiednio w części długo i krótkoterminowe, ujawniając wartość zobowiązań z tytułu leasingu w notach do sprawozdania finansowego.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, aktywów niematerialnych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce, wtedy gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Spółka weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich Walnych Zgromadzeniach Akcjonariuszy lub Zgromadzeniach Wspólników.

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, niebędące jednostkami zależnymi ani udziałami we wspólnych przedsiębiorstwach Spółki. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza ona jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką.

Wspólne przedsięwzięcia to ustalenia umowne, na mocy których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontroli. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe,
- środki pieniężne.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe w pozycjach „Pozostałe długoterminowe

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

aktywa finansowe” , „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”, „Pozostałe aktywa finansowe” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany jeżeli jego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty

.Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody obejmują inwestycje w instrumenty kapitałowe niebędące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu ani warunkową zapłatą w ramach połączenia przedsięwzięć, w odniesieniu do których w momencie początkowego ujęcia Spółka dokonała nieodwołalnego wyboru dotyczącego przedstawiania w pozostałych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej tych instrumentów.

Skumulowane zyski lub straty z wyceny w wartości godziwej, uprzednio rozpoznane przez pozostałe całkowite dochody, nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku w żadnych okolicznościach, włączając zaprzestanie ujmowania tych aktywów.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – i są ustalane w następujący sposób:

- | | |
|-----------------------------------|--|
| Materiały | <ul style="list-style-type: none">• w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”; |
| Produkty gotowe i produkty w toku | <ul style="list-style-type: none">• koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego; |
| Towary | <ul style="list-style-type: none">• w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”. |

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz zapasów. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu. Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie kupna ustalonym dla danej waluty przez bank prowadzący rachunek bieżący Spółki.

Rozchód środków pieniężnych w walutach obcych odbywa się metodą FIFO.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych wyrażonych w walutach ujmują się następująco:

- dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,
- ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania
- pochodne instrumenty finansowe.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające.

Spółka zawiera transakcje pochodne w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem kursowym. W tym w celu Spółka wykorzystuje przede wszystkim kontrakty walutowe typu FX forward. Na dzień bilansowy instrumenty pochodne wyceniane są w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych jest szacowana przy użyciu modelu bazującego między innymi na wartości kursów walutowych na dzień bilansowy i / lub różnicach w poziomach stóp procentowych waluty kwotowej i bazowej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania - gdy ich wartość jest

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

ujemna. Skutki wyceny walutowych kontraktów terminowych oraz wyniki ich rozliczenia wykazywane są w zysku lub stracie netto roku obrotowego. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

- wszelkie zobowiązań z tytułu dostaw i usług
- pozostałe zobowiązania o terminie spłaty krótszym niż rok od dnia bilansowego.

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania o terminie spłaty dłuższym niż rok od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług.. Zobowiązania wycenia się w wartości równej kwocie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, która byłaby w chwili obecnej wymagana do uregulowania obowiązku, natomiast zobowiązania finansowe w wartości godziwej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, ubezpieczeń społecznych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Ponowna wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących programów określonych świadczeń obejmująca zyski i straty aktuarialne ujmowana jest w innych całkowitych dochodach i nie podlega późniejszej reklasyfikacji do zysku lub straty.

Spółka rozpoznaje następujące zmiany w zobowiązaniach netto z tytułu określonych świadczeń w ramach kosztów ogólnego zarządu na które składają się:

- koszty zatrudnienia (w tym między innymi koszty bieżącego zatrudnienia, kosztów przeszłego zatrudnienia)
- odsetki netto od zobowiązania netto z tytułu określonych świadczeń.

Skutki obniżenia wieku emerytalnego w kalkulacji rezerw traktowane są jako element wyceny wpływający na rachunek zysków i strat.

Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne

Zgodnie z polską praktyką gospodarczą akcjonariusze jednostek mogą dokonać podziału zysku na cele pracownicze w formie zasilenia funduszu socjalnego oraz na inne fundusze specjalne.

Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Od 1 stycznia 2018 roku Spółka stosuje zapisy MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” zgodnie z którym przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

W większości kontraktów, moment przeniesienia kontroli na klienta następuje po dostarczeniu dóbr. W takich przypadkach, zgodnie z MSSF 15, wszystkie przyrzeczone w umowie dobra i usługi (np., montażu, gwarancje, fundamenty, wyposażenie dodatkowe) traktowane są, jako jedno świadczenie przyrzeczone w umowie i ujmuje się jako przychód jednorazowo w określonym momencie.

W przypadku, gdy wynik kontraktu może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy.

Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do całości szacowanych kosztów kontraktu według sporządzonych kalkulacji. W przypadku natomiast gdy stopień zaawansowania nie zakończonej usługi nie jest możliwy do ustalenia w sposób wiarygodny na dzień bilansowy, to przychód z wykonania usługi ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych od kosztów, których pokrycie przez zamawiającego w przyszłości jest prawdopodobne.

Spółka dopuszcza również inną metodę pomiaru stopnia zaawansowania niezakończonych umów szczególnie do kontraktów, które będą wykonywane etapami i każdy etap będzie fakturowany. Jest to metoda obmiaru wykonanych prac – polegająca na pomiarze wykonanych od rozpoczęcia umowy do dnia bilansowego prac wyrażonych w kwotach bezwzględnych lub w procencie ceny umownej bądź jej składowych. Pomiaru te przeprowadzają specjaliści działów technicznych Spółki posiadający odpowiednią wiedzę techniczną, stosowną do rodzaju realizowanych robót budowlanych oraz dysponujący odpowiednimi informacjami o kosztorysie umowy.

Koszty związane z kontraktem rozpoznawane są jako koszty okresu w jakim zostały poniesione.

W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt.

Aktualizacji kosztów i przychodów na kontrakcie dokonuje się zawsze w przypadku istotnych zmian finansowych realizacji kontraktu, ale nie rzadziej niż raz na kwartał.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Przychód na koniec okresu sprawozdawczego ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu, po odliczeniu przychodów które wpłynęły na wynik finansowy w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Prawidłowość przyjętej metody ustalania stopnia zaawansowania wykonania usługi oraz przewidywanych całkowitych kosztów i przychodów z realizacji usługi jest weryfikowana przez Spółkę najpóźniej na dzień bilansowy. Ewentualne korekty wynikające z weryfikacji wpłyną na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym ich dokonano. Rozliczenie w trakcie realizacji prac następuje zgodnie z postępowaniem prac, najczęściej w okresach miesięcznych, w oparciu o dokumenty rozliczeniowe potwierdzające wykonanie określonych robót lub dostawę (częściowe protokoły odbioru, faktury częściowe, obmiaru rzeczywistego, wyceny eksperckiej), po zakończeniu prac rozliczenie następuje na podstawie końcowych dokumentów rozliczeniowych potwierdzających zakończenie prac i dostaw (końcowy protokół odbioru, faktury końcowe).

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji.

Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanej z nią składnika aktywów.

Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Dane finansowe zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały zaokrąglone do pełnych tysięcy złotych. Z tego powodu w niektórych przedstawionych w sprawozdaniu tabelach suma kwot w danej kolumnie lub wierszu może różnić się nieznacznie od wartości łącznej podanej dla danej kolumny lub wiersza.

XVI. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31.12.2020 r., z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1.01.2021 r.:

Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2021

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2021:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później; oraz reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych Faza 2 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” –definicja wartości szacunkowych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej. Według szacunków Spółki w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach złotych)

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. KOREKTA BŁĘDÓW

W 2021 roku w związku z anulowaniem umowy z firmą Seoul Metro Corporation z Korei Południowej Spółka dokonała następujących korekt, które zostały zaprezentowane w poniższych tabelach.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2020 roku	31.12.2020 (zatwierdzone)	Korekta anulowania umowy	31.12.2020 (przekształcone)
A k t y w a			
A. Aktywa trwałe	75 444	0	75 444
1. Rzeczowe aktywa trwałe	49 818		49 818
2. Wartości niematerialne	2 150		2 150
3. Nieruchomości inwestycyjne	106		106
4. Udziały w jednostkach zależnych	18 369		18 369
5. Pożyczki długoterminowe	1 540		1 540
6. Należności długoterminowe	0		0
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 684		2 684
8. Pozostałe aktywa trwałe	777		777
B. Aktywa obrotowe	97 006	-1 342	95 664
1. Zapasy	14 061	3 939	18 000
2. Należności handlowe	16 968		16 968
3. Należności z tytułu kontraktów	59 136	-5 281	53 855
4. Pozostałe należności	3 319		3 319
5. Należności z tytułu podatku dochodowego	0		
6. Pożyczki krótkoterminowe	1 833		1 833
7. Rozliczenia międzyokresowe	801		801
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	888		888
A k t y w a r a z e m	172 450	-1 342	171 108
P a s y w a			
A. Kapitał własny	92 773	-1 087	91 686
1. Kapitał zakładowy	43 187		43 187
2. Kapitał zapasowy	36 662		36 662
3. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 034		13 034
4. Zyski/straty aktuarialne	-1 436		-1 436
5. Zyski zatrzymane / strata do pokrycia	-		-
6. Zysk (strata) netto	1 326	-1 087	239
B. Zobowiązania długoterminowe	19 940	-255	19 685
1. Kredyty i pożyczki	4 500		4 500
2. Zobowiązania finansowe	2 581		2 581
3. Inne zobowiązania długoterminowe	36		36
4. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 697	-255	5 442
5. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	7 126		7 126
C. Zobowiązania krótkoterminowe	59 737	0	59 737
1. Kredyty i pożyczki	12 575		12 575
2. Zobowiązania finansowe	1 651		1 651
3. Zobowiązania finansowe - pozostałe			
4. Zobowiązania handlowe	11 710		11 710
5. Zaliczki z tytułu kontraktów	25 296	-2 251	23 045
6. Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	1 818		1 818
7. Zobowiązania pozostałe	4 257	2 251	6 508
8. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1 723		1 723
9. Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne	707		707
P a s y w a r a z e m	172 450	-1 342	171 108

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Przekształcenie danych porównawczych na dzień 31.12.2020 r. w rachunku zysków i strat, w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano w tabelach poniżej:

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 (zatwierdzone)	Korekta anulowania umowy	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 (przekształcone)
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku			
A. Przychody ze sprzedaży	89 377	-5 281	84 096
1. Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	85 041	-5 281	79 760
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 336		4 336
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	67 733	-3 939	63 794
1. Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów i usług	64 321	-3 939	60 382
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 412		3 412
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	21 644	-1 342	20 302
1. Pozostałe przychody operacyjne	284		284
2. Koszty sprzedaży	2 026		2 026
3. Koszty ogólnego zarządu	17 013		17 013
4. Pozostałe koszty operacyjne	187		187
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 702	- 1 342	1 360
1. Przychody finansowe	62		62
2. Koszty finansowe	1 259		1 259
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 505	-1 342	163
Podatek dochodowy	179	-255	-76
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 326	-1 087	239
G. Działalność zaniechana			
H. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
I. Zysk (strata) netto	1 326	-1 087	239

Liczba akcji (w szt.)	4 318 701	4 318 701	4 318 701
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	4 318 701	4 318 701	4 318 701
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,31	-0,25	0,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,31	-0,25	0,06

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 (zatwierdzone)	Korekta anulowania umowy	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 (przekształcone)
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku			
Inne całkowite dochody:			
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
zyski (straty) aktuarialne	-210		-210
podatek odroczone od zysków (strat) aktuarialnych	40		40
Suma	-170		-170
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą			
B. Inne całkowite dochody netto	-170		-170
C. Całkowite dochody ogółem	1 156	-1 087	69

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
 (w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (w tys. zł) za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Zyski/straty aktuarialne	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020r. - dane zatwierdzone	43 187	35 891	13 034	771	-1 266	91 617
Zysk (strata) netto za okres				1 326		1 326
Inne całkowite dochody za okres					-170	-170
Całkowity dochód za okres				1 326	-170	1 156
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego						
podział zysku/ wypłata dywidendy						
podział zysku/pokrycie straty z lat ubiegłych		771		-771		
Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego		771		555	-170	1 156
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r.- dane zatwierdzone	43 187	36 662	13 034	1 326	-1 436	92 773
Korekta błędów				-1 087		-1 087
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r.- dane przekształcone	43 187	36 662	13 034	239	-1 436	91 686

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 (zatwierdzone)	Korekta anulowania umowy	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 (przekształcone)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia			
I. Zysk / Strata brutto	1 505	-1 342	163
II. Korekty razem	9 299	1 342	10 641
1. Amortyzacja	6 141		6 141
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-73		-73
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 147		1 147
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	156		156
5. Zmiana stanu rezerw	-1 340		-1 340
6. Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	-3 097	-3 939	-7 036
7. Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	7 420	5 281	12 701
8. Zwiększenie/zmniejszenie stanu zobowiązań (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	-563		-563
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-492		-492
10. Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	0		
11. Pozostałe	0		0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 804	0	10 804
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	1 340	0	1 340
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	881		881
2. Zbycie aktywów finansowych			
3. Spłata pożyczek	405		405
4. Odsetki i dywidendy	54		54
5. Pozostałe wpływy			
II. Wydatki	4 205	0	4 205
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 005		3 005
2. Wydatki na aktywa finansowe	0		0
3. Udzielone pożyczki	1 200		1 200
4. Pozostałe wydatki			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 865	0	-2 865
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej			
I. Wpływy	14 000	0	14 000
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych			
2. Kredyty i pożyczki	14 000		14 000
3. Emisja papierów wartościowych			
4. Pozostałe wpływy			
II. Wydatki	21 510	0	21 510
2. Spłaty kredytów i pożyczek	19 086		19 086
3. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
4. Odsetki	1 147		1 147
5. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 277		1 277
6. Pozostałe wydatki			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7 510	0	-7 510
D. Przepływy pieniężne netto, razem	429	0	429
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	502	0	502
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych	73		73
F. Środki pieniężne na początek okresu	386	0	386
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	888	0	888

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 2. ZMIANY PREZENTACYNE

W sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31.12.2021 Spółka dokonała zmian w sposobie prezentacji przychodów ze sprzedaży i kosztu własnego sprzedaży w rachunku zysków i strat wynikające z rozporządzenia o stosowaniu ESEF. Wskazane zmiany spowodowały konieczność przekształcenia danych porównawczych, które zostały zaprezentowane poniżej i nie miały wpływu na poziom prezentowanego wyniku finansowego.

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 (przed zmianami prezentacyjnymi)	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 (po zmianach prezentacyjnych)
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku		
A. Przychody ze sprzedaży	84 096	84 096
1. Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	79 760	
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 336	
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	63 794	63 794
1. Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów i usług	60 382	
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 412	
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	20 302	20 302
1. Pozostałe przychody operacyjne	284	284
2. Koszty sprzedaży	2 026	2 026
3. Koszty ogólnego zarządu	17 013	17 013
4. Pozostałe koszty operacyjne	187	187
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 360	1 360
1. Przychody finansowe	62	62
2. Koszty finansowe	1 259	1 259
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	163	163
Podatek dochodowy	-76	-76
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	239	239
G. Działalność zaniechana		
H. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		
Zysk (strata) netto	239	239
Liczba akcji (w szt.)	4 318 701	4 318 701
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	4 318 701	4 318 701
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,06	0,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,06	0,06

W sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31.12. 2021 Spółka zsumowała „Zysk bieżący / strata” z „Zyskami / stratą z lat ubiegłych” pod wspólną nazwą „Zyski zatrzymane”. Spowodowało to konieczność przekształcenia sprawozdania finansowego za rok 2020. Zmiany nie miały wpływu na poziom sumy bilansowej.

P a s y w a	31.12.2020 (przed zmianami prezentacyjnymi)	Zmiany prezentacyjne	31.12.2020 (po zmianach prezentacyjnych)
A. Kapitał własny	91 686		91 686
1. Kapitał zakładowy	43 187		43 187
2. Kapitał zapasowy	36 662		36 662
3. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 034		13 034
4. Zyski/straty aktuarialne	-1 436		-1 436
5. Zyski zatrzymane / strata do pokrycia	-	239	239
6. Zysk (strata) netto	239	-239	-

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

W sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony dnia 31.12. 2021 Spółka zsumowała pozycje zyski zatrzymane z zyskiem/stratą netto i zaprezentowała pod wspólną nazwą „Zyski zatrzymane”. Spowodowało to konieczność przekształcenia sprawozdania finansowego za rok 2020. Zmiany nie miały wpływu na wartość kapitałów własnych.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (w tys. zł) za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Zyski/straty aktuarialne	Zysk/strata netto	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020r. - dane zatwierdzone	43 187	35 891	13 034	771	-1 266		91 617
Zysk (strata) netto za okres						239	239
Zmiany prezentacyjne				239		-239	0
Inne całkowite dochody za okres					-170		-170
Całkowity dochód za okres				239	-170	0	69
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego							
podział zysku/ wypłata dywidendy							
podział zysku/pokrycie straty z lat ubiegłych		771		-771			
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r. - dane przekształcone	43 187	36 662	13 034	239	-1 436	0	91 686

Nota 3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

Przychody ze sprzedaży	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Sprzedaż produktów i usług	71 705	79 760
Sprzedaż towarów i materiałów	1 299	4 336
w tym :		
- zrealizowane różnice kursowe od należności z tytułu dostaw	(329)	(426)
- różnice kursowe dotyczące wyceny należności z tytułu dostaw	(396)	691
SUMA przychodów ze sprzedaży	73 004	84 096

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI – BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE

Segmenty operacyjne

Segment operacyjny działalności jest to dający się wyodrębnić obszar działalności gospodarczej Spółki zajmujący się produkcją wyrobów lub świadczeniem usług (segment branżowy) lub działający w określonym środowisku ekonomicznym (segment geograficzny), z działalnością którego jest związane ryzyko charakterystyczne dla danego obszaru działalności Spółki.

Podstawowy wzór sprawozdawczości dla celów zarządczych oparty jest na segmentach branżowych, a uzupełniający na segmentach geograficznych. Organizacja i zarządzanie przedsiębiorstwem odbywają się w podziale na segmenty, odpowiednio do rodzaju oferowanych wyrobów i usług. Każdy z segmentów stanowi strategiczną jednostkę, oferującą inne wyroby i obsługującą inne rynki.

Zostały wydzielone następujące segmenty branżowe:

- produkcja obrabiarek,
- części i zespoły do maszyn,
- remonty,
- pozostałe usługi.

Uzupełniającym segmentem sprawozdawczym jest segment geograficzny określany na podstawie lokalizacji rynków zbytu. Wydzielone zostały segmenty:

- rynek krajowy (Polska),
- zagranica.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności.

Przychody segmentu

Przychody segmentu są przychodami osiąganymi bądź to ze sprzedaży zewnętrznym klientom, bądź z transakcji z innymi segmentami Spółki, które są wykazywane w rachunku zysków i strat Spółki i dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu wraz z odpowiednią częścią przychodów, którą w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do tego segmentu. Do przychodów segmentu nie zalicza się przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych.

Koszty segmentu

Koszty segmentu są kosztami składającymi się z kosztów sprzedaży zewnętrznym klientom oraz kosztów transakcji realizowanych z innymi segmentami Spółki, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu i dają się bezpośrednio przyporządkować do tego segmentu wraz z odpowiednią częścią kosztów, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Do kosztów segmentu nie zalicza się kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych, obciążeń z tytułu podatku dochodowego oraz kosztów, które dotyczą Spółki jako całości.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Jednakże niekiedy koszty występujące na poziomie Spółki ponoszone są na rzecz segmentu. Takie koszty stanowią koszty segmentu, jeżeli dotyczą działalności operacyjnej segmentu i można je w oparciu o racjonalne przesłanki bezpośrednio przyporządkować lub przypisać do segmentu.

Spółka zazwyczaj rozlicza transakcje między segmentami w taki sposób, jakby dotyczyły one podmiotów niepowiązanych – przy zastosowaniu bieżących cen rynkowych.

W bieżącym roku ani w roku ubiegłym nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami.

Zasady zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Spółki.

Zysk segmentu to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty bez alokacji kosztów ogólnozakładowych, przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia segmentów sprawozdawczych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej, które w pewnym zakresie, jak wyjaśniono w tabeli poniżej, są mierzone inaczej niż zysk lub strata na działalności operacyjnej w sprawozdaniu finansowym. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Zarząd nie monitoruje aktywów i zobowiązań z poziomu poszczególnych segmentów sprawozdawczych.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Informacje o poszczególnych segmentach branżowych występujących w 2021 r.

Rodzaj asortymentu		Obrabiarki	Remonty	Części zamienne	Pozostałe	Koszty nieprzypisane	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	61 468	999	4 208	6 329	0	73 004
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	46 887	714	2 657	4 428	0	54 686
Koszty nieprzypisane/ ogólne						16 113	16 113
Zysk/ (strata) segmentu		14 581	285	1 551	1 901	-16 113	2 205
Pozostałe przychody operacyjne						562	562
Pozostałe koszty operacyjne						787	787
Przychody finansowe						114	114
Koszty finansowe						1 313	1 313
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		14 581	285	1 551	1 901	-17 537	781
Podatek dochodowy						203	203
Zysk/ (strata) netto		14 581	285	1 551	1 901	-17 740	578

Informacje o poszczególnych segmentach branżowych występujących w 2020 r. (przekształcone*)

Rodzaj asortymentu		Obrabiarki	Remonty	Części zamienne	Pozostałe	Koszty nieprzypisane	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	66 945*	5 623	2 499	9 029	0	84 096
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	53 213*	4 527	1 869	6 211	0	65 820
Koszty nieprzypisane/ ogólne						17 013	17 013
Zysk/ (strata) segmentu		13 732	1 096	630	2 818	-17 013	1 263
Pozostałe przychody operacyjne						284	284
Pozostałe koszty operacyjne						187	187
Przychody finansowe						62	62
Koszty finansowe							
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		13 732	1 096	630	2 818	-18 113	163
Podatek dochodowy						-76	-76
Zysk/ (strata) netto		13 732	1 096	630	2 818	-18 037	239

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Asortyment sprzedaży

Segmenty	01-12.2021 r.		01-12.2020 r.	
	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej
Obrabiarki	61 468	55 365	66 945	42 229
Części i zespoły do maszyn	4 208	3 779	2 499	1 385
Remonty	999	916	5 623	113
Pozostałe	6 329	2 863	9 029	6 020
Ogółem	73 004	62 923	84 096	49 747

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	01-12.2021 r.		01-12.2020 r.	
	W PLN	w %	w PLN	w %
Kraj	10 081	13,8	34 349	40,8
Eksport	62 923	86,2	49 747	59,2
Razem	73 004	100,00	84 096	100,00

W bieżącym roku obrotowym Spółka odnotowała dwa przypadki zrealizowania przychodów ze sprzedaży produktów z pojedynczym odbiorcą przekraczający 10% ogółu przychodów. Były to transakcje z HeBei K.N.T. Chiny oraz z Gülermak Turcja.

W 2020 roku obrotowym Spółka odnotowała jeden przypadek zrealizowania przychodów ze sprzedaży produktów z pojedynczym odbiorcą przekraczający 10% ogółu przychodów. Była to transakcja z ARP Leasing sp. o.o. jednak dotyczyła zawartego w 2019 roku kontraktu z Intercity Remtrak Sp. z o.o., który został „przejęty – zrefinansowany nabywcą” przez podmiot finansujący.

Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną

Spółka stosuje zapisy MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” zgodnie z którym przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

W większości kontraktów, moment przeniesienia kontroli na klienta następuje po dostarczeniu dóbr. W takich przypadkach, zgodnie z MSSF 15, wszystkie przyrządzone w umowie dobra i usługi (np., montażu, gwarancje, fundamenty, wyposażenie dodatkowe) są traktowane, jako jedno świadczenie przyrządzone w umowie i ujmowane jako przychód jednorazowo w określonym momencie.

Umowy o usługę budowlaną	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Przychody z tytułu realizowanych kontraktów	63 108	71 370
Poniesione koszty z tytułu realizowanych kontraktów (TKW)	45 963	54 296
	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Należności z tytułu kontraktów na dzień bilansowy	57 513	53 855
Zaliczki otrzymane z tytułu kontraktu na dzień bilansowy	25 941	23 045
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	381	1 818

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 4. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Amortyzacja	5 391	6 141
Zużycie materiałów i energii	30 350	41 226
w tym, zrealizowane różnice kursowe od :		
- zobowiązań z tytułu dostaw	43	(26)
- dotyczące wyceny zobowiązań z tytułu dostaw	-77	92
Usługi obce	7 088	10 104
Podatki i opłaty	1 417	1 389
Wynagrodzenia	24 359	23 634
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 841	5 609
Pozostałe koszty rodzajowe	2 095	1 309
Suma kosztów według rodzaju	76 541	89 412
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych (wzrost wielkość dodatnia, zmniejszenie wielkość ujemna)	5 074	7 813
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	1 875	2 178
Koszty sprzedaży	1 577	2 026
Koszty ogólnego zarządu	16 113	17 013
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	51 902	60 382
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 207	3 412
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	53 109	63 794

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Wynagrodzenia	24 048	23 351
Świadczenia emerytalne	311	283
Koszty ubezpieczeń społecznych	4 477	4 305
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	1 364	1 304
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	30 200	29 243
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	20 718	20 453
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	9 482	8 790

KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W ZYSKU

	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	4 426	5 031
Amortyzacja aktywów niematerialnych	312	418
	4 738	5 449
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-	-

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	565	596
Amortyzacja aktywów niematerialnych	88	96
	653	692

Nota 5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	12	6
Wpływ kar	1	57
Wpływ odszkodowań od ubezpieczyciela	94	1
Przychody ze sprzedaży odpadów	1	1
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7	156
Dofinansowanie do cen prądu elektrycznego	-	24
Nadwyżki inwentaryzacyjne	2	-
Zwrot podatku zagranicznego VAT	-	20
Zwrot kosztów AC samochodów sprzedanych	-	12
Ujawnienie środków trwałych i zapasów	15	-
Zakończenie umowy leasingu	35	4
Odstępne z tytułu niezrealizowania kontraktu	382	-
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	13	3
RAZEM	562	284

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Odpis aktualizujący wartość należności (w tym z rynku rosyjskiego)	452	-
Darowizny	38	56
Kary i odszkodowania	-	67
Szkody majątkowe	13	25
Spisanie w koszty wartości materiałów zbędnych	-	1
Inne koszty związane z kontraktami długoterminowymi (WHT)	263	-
Niedobory inwentaryzacyjne	11	-
Koszt ubezpieczenia AC samochodów sprzedanych	-	11
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	10	27
RAZEM	787	187

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 6. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	61	54
Różnice kursowych z tytułu wyceny zob. leasingowych	-	-
Umorzenie odsetek od zobowiązań	36	-
Przychody z tytułu prowizji od udzielonych poręczeń	8	8
Przychody z tytułu prowizji od udzielonej pożyczki	8	-
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	1	-
RAZEM	114	62

KOSZTY FINANSOWE	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	602	725
Odsetki od zobowiązań handlowych i budżetowych	52	37
Część odsetkowa od leasingu	112	124
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych na środkach pieniężnych	166	75
Ujemne różnice kursowe od wyceny zobowiązań leasingowych	81	-
Koszty z tytułu prowizji od udzielonych gwarancji	300	298
RAZEM	1 313	1 259

Nota 7. PODATEK DOCHODOWY DOTYCZACY DZIAŁANOSCI KONTYNUOWANEJ

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31.12.2021r. i 31.12.2020r. przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Odroczony podatek dochodowy	203	(76)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	203	(76)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	203	(76)
Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody:	60	(40)
Odroczony podatek dochodowy od zysków (strat) aktuarialnych	60	(40)

Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat oraz w pozostałych całkowitych dochodach stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych. Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31.12.2021 r. i 31.12.2020 r. przedstawia się następująco:

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

	01-12.2021	01-12.2020
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	781	163
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	781	163
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	148	31
Efekt podatkowy przychodów i kosztów trwale nie podlegających opodatkowaniu i nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, w tym:	55	-107
- zapłacone kary	-	13
- darowizny	7	11
- PFRON	31	28
- odsetki od zobowiązań budżetowych	-	11
- pozostałe	17	10
Przychody trwale nie będące podstawą do opodatkowania	-	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej (26%)	203	(76)
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w zysku lub stracie	203	(76)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-

7.1 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
BIEŻĄCE AKTYWA PODATKOWE	-	-
Należny zwrot podatku	347	-
BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	-	-
Podatek dochodowy do zapłaty	-	-

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	
	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Różnica między wartością bilansową i podatkową środków trwałych	3 359	3 501
Wynik wyceny realizowanych kontraktów	2 390	1 930
Pozostałe	-	11
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 749	5 442
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	1 467	1 682
Rezerwy na prowizje	141	61
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	158	22
Odpisy aktualizujące należności	160	90

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Rezerwy na koszty	133	73
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów	72	345
Niezapłacone w terminie zobowiązania		
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	444	294
Pozostałe	153	117
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 728	2 684

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 728	2 684
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 749	5 442
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	(3 021)	(2 758)

Nota 8. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2021 r. oraz porównawczym, Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

Nota 9. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję nie jest obliczany ponieważ nie ma instrumentów rozwadniających.

Nota 10. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W 2021 roku i 2020 roku nie wypłacono i nie zadeklarowano wypłaty dywidendy z zysku.

Nota 11. PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU/ POKRYCIA STRATY Z LAT UBIEGŁYCH

Zarząd będzie rekomendować przeznaczenie zysku netto za 2021 rok w całości na kapitał zapasowy Spółki, z uwagi na planowaną realizację w 2021 inwestycji zakupowych w postaci kilku obrabiarek produkcyjnych na potrzeby parku maszynowego Spółki. Zwraca się uwagę, iż istnieje ograniczenie wynikające z umowy kredytowej zawartej z bankiem PKO BP S.A, o której mowa w nocie nr 34 KREDYTY, zobowiązującej Zarząd Spółki do nierekomendowania WZA wypłaty dywidendy w wysokości przekraczającej 50% zysku netto za rok obrotowy, za który zysk podlega podziałowi.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Zmiany Rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.-31.12.2021 r.

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2021 r.	690	24 089	71 905	1 923	2 806	6 314	107 727
Zwiększenie w okresie 01.-12.2021 r.	0	137	9 533	128	132	1 875	11 805
- zakupy			1 313		132	1 875	3 320
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie			6 677				6 677
- leasing finansowy			1 494	128			1 622
- inne zwiększenia		137	49				186
Zmniejszenie w okresie 01.-12.2021 r.	0	0	26	77	221	6 677	7 001
- sprzedaż i likwidacja			26	77	221		324
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie						6 677	6 677
- zakończenie leasingu							0
- inne zmniejszenia							0
Wartość brutto na dzień 31.12.2021 r.	690	24 226	81 412	1 974	2 717	1 512	112 531
Umorzenie na dzień 01.01.2021 r.	94	6 166	48 339	1 038	2 273	0	57 910
Amortyzacja za okres 01.-12.2021 r.	0	599	3 898	341	147		4 985
Zmniejszenie z tytułu:			26	49	221		296
- sprzedaży i likwidacja			26	49	221		296
Umorzenie na dzień 31.12.2021 r.	94	6 764	52 211	1 330	2 200	0	62 599
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 01.01.2021 r.							
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31.12.2021 r.							
Wartość netto na dzień 31.12.2021 r.	596	17 462	29 201	644	517	1 512	49 932

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Zmiany Rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.-31.12.2020 r.

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2020 r.	690	23 997	72 320	1 763	2 732	4 447	105 949
Zwiększenie w okresie 01.-12.2020 r.	0	92	799	385	114	2 167	3 557
- zakupy			103	73	114	2 167	2 457
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie			300				300
- leasing finansowy			346	312			658
- inne zwiększenia		92	50				142
Zmniejszenie w okresie 01.-12.2020 r.			1 214	225	40	300	1 779
- sprzedaż i likwidacja			1 194	105	40		1 339
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie						300	300
- zakończenie leasingu				120			120
- inne zmniejszenia			20				20
Wartość brutto na dzień 31.12.2020 r.	690	24 089	71 905	1 923	2 806	6 314	107 727
Umorzenie na dzień 01.01.2020 r.	94	5 567	44 359	894	2 116		53 030
Amortyzacja za okres 01.-12.2020 r.		599	4 500	326	197		5 622
Zmniejszenie z tytułu:			520	182	40		742
- sprzedaży i likwidacja			520	182	40		742
Umorzenie na dzień 31.12.2020 r.	94	6 166	48 339	1 038	2 273		57 910
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 01.01.2020 r.							
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31.12.2020 r.							
Wartość netto na dzień 31.12.2020 r.	596	17 924	23 566	885	533	6 314	49 818

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Struktura własności

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) - wartość netto	Własne	Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	Grunty użytkowane wieczyste	RAZEM
na dzień 31.12.2021 r.	42 716	6 620	596	49 932
na dzień 31.12.2020 r.	41 215	8 007	596	49 818

Do największych realizowanych inwestycji w toku należą:

Nazwa zadania	Wartość na 31.12.2021 r.	Wartość na 31.12.2020 r.
Budowa i modernizacja maszyn i urządzeń	1 512	6 314
RAZEM	1 512	6 314

Na dzień 31.12.2021 roku największe realizowane inwestycje własne obejmują modernizację frezarki bramowej (poniesiono dotychczas nakłady w wysokości 915 TPLN), budowa centrum obróbczego TOS Varnsdorf typ WHQ 13CNC (poniesiono dotychczas nakłady w wysokości 321 TPLN) oraz modernizacje innych obrabiarek parku maszynowego Spółki (poniesiono dotychczas nakłady w wysokości 276 TPLN).

Ustanowione obciążenia na majątku

Na dzień 31.12.2021 r. nieruchomości wpisane do ksiąg wieczystych KW 27489, KW 37404, KW 37416, KW 37417, KW 37418 oraz KW 55444 obciążone są hipoteką do sumy 39.563 tys. zł i była wyższa w stosunku do stanu na dzień 31.12.2020 roku o 3.863 tys. zł.

Zwiększenie obciążenia wynika z różnicy pomiędzy ustanowieniem przez spółkę hipoteki kaucyjnej zabezpieczającej pożyczkę z ARP S.A. do wysokości 8.063 tys. zł, a zwolnieniem hipoteki kredytu inwestycyjnego z PKO BP S.A. do wysokości 4.200 tys. zł.

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2021 r.			31.12.2020 r.		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Maszyny i urządzenia	7 727	1 686	6 041	9 533	2 253	7 280
Środki transportu	1 467	888	579	1 339	612	727
Razem	9 194	2 574	6 620	10 872	2 865	8 007

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31.12.2021 r. na mocy umów leasingu oraz umów dzierżawy z opcją zakupu zmalała i wynosi 6.620 tys. zł. Zmniejszenie wynika z tytułu zakończenia umowy leasingu poziomego centrum frezarskiego Multitec zainstalowanego na Wydziale Obróbki oraz amortyzacji bieżącej. Na dzień 31.12.2020 r. wartość bilansowa środków trwałych leasingowanych wynosiła 8.007 tys. zł.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
a) koszty prac rozwojowych	73	181
b) oprogramowanie, patenty, licencje	232	319
c) dokumentacja	727	836
d) znak towarowy	733	814
Razem	1 765	2 150

Struktura własności

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) – wartość netto	Własne	Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	RAZEM
Na dzień 31.12.2021 r.	1 765		1 765
Na dzień 31.12.2020 r.	2 150		2 150

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2021-31.12.2021 r.

Rok zakończony dnia 31.12.2021 r.	Koszty prac rozwojowych, dokumentacja	Patenty i licencje	Znak towarowy	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1.01.2021 r.	10 815	2 078	1 200	14 093
Nabycia		15		15
Wytworzenie				
Likwidacja				
Wartość brutto na dzień 31.12.2021 r.	10 815	2 093	1 200	14 108
Ujemne zmiany				
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2021 r.	9 798	1 759	386	11 943
Odpis amortyzacyjny za okres	218	102	80	400
Likwidacja				
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021 r.	10 016	1 861	466	12 343
Wartość netto na dzień 1.01.2021 r.	1 017	319	814	2 150
Wartość netto na dzień 31.12.2021 r.	799	232	734	1 765

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2020-31.12.2020 r.

Rok zakończony dnia 31.12.2020 r.	Koszty prac rozwojowych, dokumentacja	Patenty i licencje	Znak towarowy	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1.01.2020 r.	10 815	2 016	1 200	14 031
Nabycia		78		78
Wytworzenie				
Likwidacja		16		16
Wartość brutto na dzień 31.12.2020 r.	10 815	2 078	1 200	14 093
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2020 r.	9 465	1 674	306	11 445
Odpis amortyzacyjny za okres	333	101	80	514
Likwidacja		16		16
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020 r.	9 798	1 759	386	11 943
Wartość netto na dzień 1.01.2020 r.	1 350	342	894	2 586
Wartość netto na dzień 31.12.2020 r.	1 017	319	814	2 150

Nota 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Stan na początek okresu	106	111
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	-
- zmiana przeznaczenia środków trwałych	-	-
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	6	5
- amortyzacji bieżącej	6	5
Stan na koniec okresu	100	106
Wartość bilansowa	100	106

Przychody z najmu nieruchomości za 2021 r. wyniosły 60 tys. zł. Najemca dodatkowo ponosi koszty za dostarczone media oraz inne usługi świadczone przez wynajmującego w oparciu o złożone zamówienie. Czynsz podlega corocznej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu podatku od gruntów i nieruchomości płaconego przez wynajmującego. Koszty konserwacji, bieżące naprawy i remonty zobowiązany jest do ponoszenia zgodnie z umową najemca.

Nota 15. UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLKONTROLOWANYCH

Zmiana stanu udziałów w jednostkach zależnych	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Stan na początek okresu	18 369	18 369
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	-
- podwyższenie kapitału	-	-
- nabycie udziałów	-	-
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	-
Stan na koniec okresu	18 369	18 369

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Udziały w jednostkach zależnych (struktura walutowa)	31.12.2021	31.12.2020
a) w walucie polskiej	17 553	17 553
b) w walutach obcych	816	816
RAZEM	18 369	18 369

W 2021 roku nie podwyższono kapitału i nie nabyto udziałów w spółkach zależnych.

Udziały w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2021 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	17 000	
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	353	
POREBA Machine Tools – sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	200	
OOO STANRUS RAFAMET / Rosja	1	
Hebei Rafamet Machinery Co., Ltd. / Chiny	815	

Udziały w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2020 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	17 000	
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	353	
POREBA Machine Tools – sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	200	
OOO STANRUS RAFAMET / Rosja	1	
Hebei Rafamet Machinery Co., Ltd. / Chiny	815	

Nota 16. AKTYWA FINANSOWE

Na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 31.12.2020 r. spółka posiada następujące aktywa finansowe

Lp.	Stan na	Nazwa i siedziba Jednostki pozostałej	Wartość wg cen nabycia udziałów/ akcji	Trwała utrata wartości	Wartość bilansowa udziałów/ Akcji	% udziału w kapitale jednostki	% głosów w organie stanowiący m Spółki
I	31.12.2021 r.	x	156	-156	0	x	x
1		Mex-Holding w likwidacji sp. z o.o. Warszawa, ul. Mokotowska 49	0	0	0,00	0,05	0,05
2		Len S.A. w likwidacji Kamienna Góra, ul. Nadrzeczna 1a	156	-156	0,00	0,30	0,30

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

II	31.12.2020 r.	x	156	-156	0	x	x
1		Mex-Holding w likwidacji sp. z o.o. Warszawa, ul.Mokotowska 49	0	0	0,00	0,05	0,05
2		Len S.A. w likwidacji Kamienna Góra, ul.Nadrzeczna 1a	156	-156	0,00	0,30	0,30

Akcje w/w spółek nie są notowane na giełdzie. Odpisy aktualizujące tworzy się w pełnej wysokości, w oparciu o uzyskaną informację o negatywnych wynikach finansowych tych spółek.

W 2021 r. oraz w poprzednim roku nie nabyto ani nie sprzedano posiadanych akcji i udziałów.

Nota 17. POŻYCZKI UDZIELONE

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Pożyczki udzielone razem	4 125	3 373
Suma pożyczek, w tym:	4 125	3 373
- długoterminowe	2 685	1 540
- krótkoterminowe	1 440	1 833

Pożyczki zostały udzielone spółce zależnej Odlewnia RAFAMET sp. z o.o.

W okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Emitent udzielił spółce zależnej trzech pożyczek krótkoterminowych na łączną kwotę 1.125 tys. zł. W tym samym okresie spółka zależna dokonała spłat z tytułu pożyczek krótkoterminowych na kwotę 373 tys. zł.

Na dzień 31.12.2021 roku zadłużenie spółki zależnej z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiło 4.125 tys. zł.

Dnia 26.04.2021 roku został podpisany aneks skonsolidowany nr 2 do umowy pożyczki z dnia 04.05.2020 roku, umowy pożyczki z dnia 02.06.2020 oraz aneksu nr 1 do umowy pożyczki z dnia 31.03.2020 roku zawartej ze spółką zależną Odlewnia RAFAMET Sp. z o.o. Na mocy aneksu skonsolidowano wartość zobowiązania z tytułu pożyczek w wysokości 3.193 tys. zł i ustalono nowy termin spłaty pożyczki:

- 1) 8 miesięcznych rat kapitałowych po 20 tys. zł spłata od 30.04.2021 do 30.11.2021 roku,
- 2) 1 miesięczna rata kapitałowa w wysokości 33 tys. zł spłata do 31.12.2021 roku,
- 3) 23 miesięczne raty kapitałowe po 120 tys. zł począwszy od 31.01.2022 roku,
- 4) Ostatnia rata kapitałowa w kwocie 240 tys. zł.
- 5) Oprocentowanie skumulowanych pożyczek ustalono w wysokości średniomiesięcznej stopy WIBOR 3M+marża.

Dnia 29.09.2021 roku została podpisana umowa pożyczki na kwotę 500,00 tys. zł spółką zależną Odlewnia RAFAMET Sp. z o.o. ,na mocy niniejszej umowy pożyczka ta zostanie spłacona w jednorazowo do dnia 30.06.2023 r. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości średniomiesięcznej stopy WIBOR 1M+marża.

Dnia 15.12.2021 roku została podpisana umowa pożyczki na kwotę 400,00 tys. zł spółką zależną Odlewnia RAFAMET Sp. z o.o. ,na mocy niniejszej umowy pożyczka ta zostanie spłacona w jednorazowo do dnia 31.07.2023 r. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości średniomiesięcznej stopy WIBOR 1M+marża.

Dnia 15.12.2021 roku została podpisana umowa pożyczki na kwotę 225,00 tys. zł spółką zależną Odlewnia RAFAMET Sp. z o.o. ,na mocy niniejszej umowy pożyczka ta zostanie spłacona w jednorazowo do dnia 31.07.2023 r. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości średniomiesięcznej stopy WIBOR 1M+marża.

Dnia 30.12.2021 roku został podpisany aneks skonsolidowany nr 3 do umowy pożyczki z dnia 26.04.2021 roku, zawartej ze spółką zależną Odlewnia RAFAMET Sp. z o.o. Na mocy aneksu skonsolidowano wartość zobowiązania z tytułu pożyczek w wysokości 3.000 tys. zł i ustalono nowy harmonogram i termin spłaty pożyczki:

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

- 1 rata kapitałowa w wysokości 1.200 tys. zł płatna będzie do 31.10.2022 roku,
- 13 miesięcznych rat kapitałowych w wysokości 120 tys. zł każda płatne począwszy od 30.11.2022r.,
- ostatnia rata kapitałowa w kwocie 240 tys. zł płatna do dnia 31.12.2023 roku.

Nota 18. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
	-	-

Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
Dokumentacja techniczna prototypu / rozliczana w	234	402
Modele rozliczane w czasie	273	364
Opłaty serwisowe	1	8
Pozostałe ubezpieczenia	14	3
Suma długoterminowych rozliczeń	522	777

Nota 20. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Zapasy	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Materiały	3 065	3 016
Półprodukty i produkty w toku	19 037	14 095
Towary	-	889
Zapasy ogółem, w tym:	22 102	18 000
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	-	-

Zarówno w 2021r. jak i w 2020r. Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość zapasów materiałowych.

Spółka dokonuje oceny przydatności zapasów w sposób regularny. Odpis aktualizujący wartość zapasów, dokonuje się poprzez doprowadzenie wartości tych zapasów do ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy, zapewniający ich upłynięcie po obniżonej wartości.

Nota 21. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Należności handlowe	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
od jednostek powiązanych	5 280	833
od pozostałych jednostek	20 144	16 214
Należności z tytułu dostaw i usług brutto:	25 424	17 047
odpisy aktualizujące wartość należności	429	79
Należności z tytułu dostaw i usług netto	24 995	16 968

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają określony termin płatności. Często warunki płatności są określone w przetargu publicznym i nie podlegają negocjacjom. Z wybranymi kontrahentami Spółka ustala termin

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

splaty należności indywidualnie. Należności z tytułu dostaw i usług prezentowane zawsze są w należnościach krótkoterminowych.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	79	82
Zwiększenia, w tym:	429	
dokonywanie odpisów na należności	421	
różnice kursowe	8	
Zmniejszenia w tym:	79	3
wykorzystanie odpisów aktualizujących		
rozwiązanie odpisów aktualizujących	71	
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	429	79

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka rozwiązała odpisy należności związku z ich przedawnieniem w wysokości 71 tys. zł. oraz zawiązała odpis na należności w wysokości 421 tys. zł. W 2020 r. Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących należności handlowe.

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie splaty

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
0-90	8 745	9 927
90-180	168	1 980
180-360	1 061	3 382
powyżej 360	14 259	1 378
Przeterminowane brutto	1 191	380
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	25 424	17 047
odpis aktualizujący wartość należności	429	79
Należności z tytułu dostaw i usług netto	24 995	16 968

Przeterminowane należności handlowe

	do 90 dni	91 - 180	181 - 360	pow. 360	RAZEM
31.12.2021 r.					
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	949	207	28	7	1 191
odpisy aktualizujące wartość należności	409		20		429
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	540	207	8	7	762
31.12.2020 r.					
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	295		6	79	380
odpisy aktualizujące wartość należności				79	79
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	295		6		301

Należności przeterminowane ale nie uznane za nieściągalne nie objęto odpisem.

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 22. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU KONTRAKTÓW

Należności z tytułu kontraktów	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	57 513	53 855
Należności z tytułu kontraktów brutto:	57 513	53 855
odpisy aktualizujące wartość należności		
Należności z tytułu kontraktów netto	57 513	53 855

Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
należności pozostałe od jednostek powiązanych	565	697
- z tytułu zaliczek	565	697
należności pozostałe od jednostek innych	3 826	3 014
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń oraz z tytułu podatku dochodowego	750	1 718
zaliczki na dostawy	2 628	728
pozostałe należności	96	216
należności od spółek w postępowaniu upadłościowym, likwidacyjnym	352	352
Pozostałe należności (brutto)	4 391	3 711
Odpisy aktualizujące należności	411	392
Pozostałe należności (netto)	3 980	3 319

Należności od spółek będących w postępowaniu upadłościowym i likwidacyjnym wynoszą 352 tys. zł i obejmują należności od FUM Poręba sp. z o.o. w wysokości 263 tys. zł., należności od Fablok Chrzanów S.A. w wysokości 89 tys. zł. (w związku z postępowaniami upadłościowym tych podmiotów należności objęto w 100% odpisem aktualizującym) oraz pozostałe należności zasądzone i należności na drodze sądowej (objęte odpisem aktualizującym) w wysokości 59 tys. zł

Struktura walutowa należności krótkoterminowych

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
w walucie polskiej	72 943	62 008
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	14 385	12 605
waluta – EUR	3 282	2 874
przeliczone na PLN	14 385	12 511
waluta – USD		26
przeliczone na PLN		94
waluta – CZK		
przeliczone na PLN		
pozostałe waluty przeliczone na PLN		
Należności krótkoterminowe brutto	87 328	74 613

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 24. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Na dzień 31.12.2021 r. Spółka nie posiadała otwartych kontraktów walutowych.

Nota 25. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	89	89
Opłaty serwisowe , wdrożenie programu, opłaty internetowe	122	118
Prowizja agenta za pośrednictwo	131	240
Dokumentacja rozliczana w czasie	240	240
Modele rozliczane w czasie	91	91
Zaliczka na wynajem powierzchni targowej Berlin 2022 r.	103	-
Pozostałe	23	23
Suma krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	799	801

Nota 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Środki pieniężne w banku	471	812
Środki pieniężne w kasie	58	76
RAZEM	529	888

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31.12. 2021 r. wynosi 529 tys. zł. (31.12.2020 r. 888 tys. zł).

Struktura walutowa środków pieniężnych

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
w walucie polskiej	168	684
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	361	204
waluta – EUR	78	36
przeliczone na PLN	341	155
waluta – USD	5	14
przeliczone na PLN	20	49
waluta – CZK	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta – AUD	-	-
przeliczone na PLN	-	-

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 27. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

	rok zakończony 31.12.2021 r.	rok zakończony 31.12.2020 r.
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 144	(1 211)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(1 591)	29
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	99	619
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-	-
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych/ rachunku przepływów pieniężnych	4 652	(563)
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych	439	1 130
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne odniesiona bezpośrednio na kapitał	(314)	210
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych/ rachunku przepływów pieniężnych	125	1 340

Nota 28. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 31.12.2021 r. oraz 31.12. 2020 r. Spółka nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

Nota 29. AKTYWA WARUNKOWE

Na dzień 31.12.2021 r. oraz 31.12.2020 r. Spółka nie posiadała aktywów warunkowych.

Nota 30. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji w szt.	Wartość jednostkowa w zł.	Wartość Serii/emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A,B,C,D/ zwykle na okaziciela	brak	1 363 290	10	13 633	Wpłata	01.07.1992
E/ zwykle na okaziciela	brak	76 277	10	763	Wpłata	21.07.1994
F/ zwykle na okaziciela	brak	2 879 134	10	28 791	Wpłata	21.12.2007
Razem liczba sztuk akcji		4 318 701				
Razem kapitał zakładowy				43 187		

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

W trakcie bieżącego i poprzedniego roku obrotowego nie było zmian w kapitale zakładowym Spółki. Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 10,00 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 31. KAPITAŁ ZAPASOWY

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Kapitał zapasowy utworzony ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość	22 266	21 495
Ustawowo wymagana wartość	14 396	14 396
Z podziału zysku za rok poprzedni	1 251	771
RAZEM	37 913	36 662

Nota 32. NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji powyżej ceny nominalnej	13 034	13 034
RAZEM	13 034	13 034

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej została utworzona w 2007 r. z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 14 396 tys. zł, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 1 362 tys. zł.

Zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych kapitał ten nie podlega wypłacie w formie dywidendy dla Akcjonariuszy.

Nota 33. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

Na dzień 31.12.2021 r. oraz 31.12.2020 r. Spółka nie posiadała kapitału z aktualizacji wyceny.

Nota 34. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ ZYSKI/STRATY AKTUARIALNE

Na dzień 31.12.2021r. wystąpiła niepokryta strata wysokości 1 087 tys. zł wynikająca z korekty wyniku finansowego za rok 2020 spowodowanej anulowaniem kontraktu Metro Seoul Korea.

Straty aktuarialne wyniosły 1.182 tys. zł z uwzględnieniem podatku odroczonego.

Na dzień 31.12.2020 r. nie wystąpił niepodzielony wynik finansowy.

Straty aktuarialne wyniosły 1.436 tys. zł z uwzględnieniem podatku odroczonego.

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie; jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Zwraca się uwagę, iż istnieje ograniczenie wynikające z umowy kredytowej z bankiem PKO BP S.A, o której mowa w nocie nr 36 KREDYTY, zobowiązującej Zarząd Spółki do nierekomendowania WZA wypłaty dywidendy w wysokości przekraczającej 50% zysku netto za rok obrotowy, za który zysk podlega podziałowi.

Nota 35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ROZWODNIONA WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ.

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe)

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Działalność kontynuowana

Wyliczenie zysku (straty) netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki zostało oparte na następujących informacjach:

Wyliczenie zysku/ straty na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	578	239
Zysk (strata) na działalności zaniechanej		
Zysk (strata) wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	578	239

Liczba wyemitowanych akcji

	2021	2020
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku (rozwodnionego zysku) na jedną akcję w szt.	4 318 701	4 318 701
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0,13	0,06
Rozwodniony Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0,13	0,06

Na dzień 31.12.2021 r. oraz 31.12.2020 r. w Spółce nie występują instrumenty rozwadniające.

Nota 36. KREDYTY

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Kredyty w rachunku bieżącym	12 173	3 425
Kredyt obrotowy	5 000	3 450
Kredyt inwestycyjny	-	1 200
Pożyczka ARP S.A.	11 000	9 000
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	28 173	17 075
- długoterminowe	10 370	4 500
- krótkoterminowe	17 803	12 575

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	17 803	12 575
W okresie od 1 do 5 lat	10 370	4 500
Powyżej 5 lat	-	-
Suma kredytów i pożyczek	28 173	17 075

Na dzień 31.12.2021 r. Spółka posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 28.173 tys. zł i obejmuje ono kredyty w rachunku bieżącym na 12.173 tys. zł, kredyt obrotowy na 5.000 tys. zł oraz pożyczki z ARP S.A. zadłużenie 11.000 tys. zł.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Spółka wykorzystywała w ciągu roku środki kredytowe (kredyt w rachunku bieżącym) wynikające z umowy o limit kredytowy wielocelowy. Dostępność limitu w ramach ww. linii kredytowej to 15.000 tys. zł.

Dnia 13.02.2020 roku Emitent podpisał z Bankiem PKO BP S.A. Aneks nr 10 do umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego z dnia 17.02.2010 r. Dotychczasowa kwota limitu wielocelowego nie uległa zmianie. Na podstawie zawartego aneksu zmianie uległ końcowy okres spłaty kredytu, który przypada na dzień 15.02.2024 r. Oprocentowanie zostało ustalone na warunkach rynkowych Wibor 1M + marża banku.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 8.744 tys. zł.

Dnia 19.03.2021 r. została podpisana przez RAFAMET S.A. z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) umowa o kredyt obrotowy w wysokości 5.000.000,00 zł. Oprocentowanie kredytu zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża bankowa.

Okres kredytowania upływa w dniu 28.02.2022 r. Zabezpieczenie kredytu stanowią: cesja wierzytelności z kontraktów i weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 23.07.2021 r. został podpisany przez RAFAMET S.A. z mBank S.A. aneks nr 1 do umowy z dnia 19.03.2021 r. o kredyt obrotowy w wysokości 5.000 tys. zł. Na mocy niniejszego aneksu wydłużony został okres wykorzystania kredytu z 30.07.2021r. do 30.08.2021r

Dnia 28.12.2021 r. został podpisany przez RAFAMET S.A. z mBank S.A. aneks nr 2 do umowy z dnia 19.03.2021 r. o kredyt obrotowy w wysokości 5.000 tys. zł. Na mocy niniejszego aneksu ustalono spłatę kredytu w jednej racie w wysokości 5.000,0 tys. zł na dzień 28.02.2022r

Zadłużenie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 5.000 tys. zł

Dnia 11.02.2021 roku został podpisany przez spółkę z Bankiem BNP Paribas S.A. (01-211 Warszawa, ul. Kasprzaka 10/16) aneks nr 23 do umowy o limit wierzytelności z dnia 29.07.2009r. Na podstawie aneksu limit wierzytelności został ustalony na poziomie 8.000 TPLN, a okres wykorzystania limitu został wydłużony do dnia 15.02.2022r. Emitent może wykorzystywać przedmiotowy limit na:

a) gwarancje bankowe: przetargowe, zwrotu zaliczki, dobrego wykonania umowy, rękojmi oraz gwarancje mieszane; w ramach obowiązującego limitu będą wystawiane gwarancje do kwoty 8.000 TPLN z okresem ważności nie przekraczającym 24 miesiące, natomiast gwarancje do kwoty 3.500 TPLN z będą wystawiane z okresem ważności powyżej 24 miesięcy,

b) kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2.000 TPLN w terminie do dnia 15.02.2022 r.; oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża bankowa.

Łączna kwota zadłużenia z tytułu wykorzystania produktów opisanych w pkt. a) i b) nie może przekroczyć równowartości 8.000 TPLN. Przedmiotową umowę zawarto na warunkach rynkowych, które nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Dnia 22.03.2021 roku został podpisany przez RAFAMET S.A. z Bankiem BNP Paribas S.A. (01-211 Warszawa, ul. Kasprzaka 10/16) aneks nr 24 do umowy o limit wierzytelności z dnia 29.07.2009r. Na podstawie aneksu limit wierzytelności został ustalony na poziomie 10.500 TPLN, a okres wykorzystania limitu został wydłużony do dnia 15.02.2022r. Emitent może wykorzystywać przedmiotowy limit na:

a) gwarancje bankowe: przetargowe, zwrotu zaliczki, dobrego wykonania umowy, rękojmi oraz gwarancje mieszane; w ramach obowiązującego limitu będą wystawiane gwarancje do kwoty 8.000 TPLN z okresem ważności nie przekraczającym 24 miesiące, natomiast gwarancje do kwoty 3.500 TPLN z będą wystawiane z okresem ważności powyżej 24 miesięcy,

b) kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2.000 TPLN w terminie do dnia 15.02.2022 r.; oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża bankowa.

c) kredyt odnawialny do kwoty 5.000.000,00 zł oprocentowanie kredytu zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża bankowa, spłata zadłużenia z tytułu kredytów odnawialnych, będzie następowała zgodnie z zaakceptowanym przez Bank harmonogramem dotyczącym finansowanych kontraktów, jednak nie później niż do 15.02.2024 roku.

Zadłużenie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 1.925 tys. zł

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Dnia 26.05.2021 roku Spółka podpisała z HSBC Continental Europe S.A. Oddział w Polsce (00-124 Warszawa, ul. Rondo ONZ 1) aneks nr 25 do umowy z dnia 14.10.2009 r. o udzielenie kredytu w rachunku bieżącym, gwarancji i akredytyw do wysokości 6.000 tys. EUR.

Emitent może wykorzystywać niniejszy limit w następujący sposób:

- na gwarancje bankowe do wysokości 6.000 tys. EUR,
- kredyt w rachunku bieżącym do wysokości 1.000 tys. EUR.

Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym zostało ustalone w oparciu o stawkę EURIBOR 1M + marża bankowa.

Prowizje bankowe zostały ustalone w oparciu o ceny rynkowe.

Zabezpieczenie umowy stanowią :

- cesje wierzytelności przysługujące Emitentowi z tytułu zawartych kontraktów handlowych,
- poddanie się egzekucji w trybie art.777 § 1 pkt. 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego,
- pełnomocnictwo do rachunków bankowych Emitenta w banku.
- zastaw rejestrowy na Karuzelowym Centrum Tokarskim KCI 600/800, Pionowe Centrum Obróbcze TBI VC oraz Wiertarko – frezarka WFM,
- Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej

Określono termin dostępności limitu na dzień 24.09.2021 r.

Dnia 23.09.2021 roku zawarto techniczny aneks nr 26 do umowy z dnia 14.10.2009 r. o udzielenie kredytu w rachunku bieżącym, gwarancji i akredytyw wydłużający dostępność limitu do 22.10.2021 r.

Dnia 11.10.2021 roku RAFAMET S.A. zawarł z HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce (00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1) dwie umowy :

- o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 1.000,00 tys. EUR – list dotyczy linii kredytowej w rachunku bieżącym nr 29/2021, dostępność kredytu upływa z dniem 21.01.2022r., z opcją prolongaty do dnia 21.01.2027r.,

- o gwarancje bankowe do wysokości 5.000,00 tys. EUR – list dotyczy usług wsparcia handlu nr 30/2021, dostępność umowy upływa z dniem 26.09.2022 r.

Umowy powyższe zastępują dotychczasową umowę o kredyt w rachunku bieżącym, gwarancje i akredytywy z dnia 14.10.2009 r z późniejszymi aneksami.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 0,0 EUR.

RAFAMET S.A. posiada kredyt w rachunku bieżącym zgodnie z umową zawartą z mBank S.A. w Warszawie – do kwoty 2.000 tys. zł. Dnia 24.08.2021 roku spółka zawarła z bankiem aneks nr 8 do ww. umowy. Na mocy niniejszego aneksu okres kredytowania upływa w dniu 30.08.2022 r. Umowa została zawarta na warunkach finansowych WIBOR O/N + marża banku, prowizje od kredytu zostały ustalone w oparciu o ceny rynkowe, a zabezpieczenie spłaty kredytu stanowią m.in.: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową Emitenta oraz cesja wierzytelności z kontraktów.

Zadłużenie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 1.504 tys. zł.

Dnia 16.06.2020 roku Spółka RAFAMET S.A. zawarła z Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. (Pożyczkodawca) umowę pożyczki w wysokości 9.000 tys. zł z przeznaczeniem na zasilenie kapitału obrotowego Spółki. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża. Pożyczka będzie spłacana w 24 ratach po 375 tys. zł w okresie 31.01.2021 roku do 31.12.2022 roku.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowią:

- hipoteka umowna łączna na nieruchomości Spółki do wysokości 13.500 tys. zł,
- przelew praw z polisy ubezpieczeniowej,
- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- oświadczenie Spółki w formie aktu notarialnego o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 KPC.

Zadłużenie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 5.625 tys. zł.

Na mocy aneksu nr 1 z dnia 15.11.2021 r. zmieniono pierwotny harmonogram spłaty pożyczki ,który wygląda następująco .Pożyczka będzie spłacana w 26 ratach po 210 tys. zł i ostatnia rata wyrównująca po 165 tys. zł w okresie od 31.10.2022 roku do 31.12.2024 roku.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Dnia 07.12.2021 roku Spółka RAFAMET S.A. zawarła z Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. (Pożyczkodawca) umowę pożyczki w wysokości 5.375 tys. zł z przeznaczeniem na zasilenie kapitału obrotowego Spółki. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża. Pożyczka będzie spłacana w 24 ratach po 375 tys. zł w okresie 31.01.2021 roku do 31.12.2022 roku.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowią:

- hipoteka umowna łączna na nieruchomości Spółki do wysokości 8.063 tys. zł,
- przelew praw z polisy ubezpieczeniowej,
- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- oświadczenie Spółki w formie aktu notarialnego o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 KPC.

Zadłużenie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 5.375 tys. zł.

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2021 r.

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN/EUR]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa [%]	Termin spłaty	Zabezpieczenia
PKO BP S.A – limit kredytowy w rachunku bieżącym	15 000 PLN	8 744 PLN	WIBOR 1M+ marża	15.02.2024	Hipoteka do wysokości 18 000 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia
mBank S.A – limit kredytowy w rachunku bieżącym	2 000 PLN	1 504 PLN	WIBOR O/N + marża	30.08.2022	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	5 000 PLN	5 000 PLN	WIBOR 1M+ marża	30.05.2022	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
HSBC Continental Europe S.A. – kredyt w rachunku bieżącym w EUR	1 000 EUR	-	EURIBOR 1M+marża	21.01.2027	Cesja z kontraktów poddanie się egzekucji 777 i zastaw rejestr. na 3 obrabiarkach
BNP Paribas Bank Polska S.A. w rachunku bieżącym	2 000 PLN	1 925 PLN	WIBOR 1M+ marża	22.03.2023	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
ARP S.A. pożyczka	5 375 PLN	5 375 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.2024	Hipoteka do wysokości 8.063 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji oraz weksel z deklaracją
ARP S.A. pożyczka	9 000 PLN	5 625 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.2024	Hipoteka do wysokości 13.500 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji oraz weksel z deklaracją
Razem:		28 173 PLN			

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2020 r.

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN/EUR]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa [%]	Termin spłaty	Zabezpieczenia
PKO BP S.A – kredyt inwestycyjny	12 000 PLN	1 200 PLN	WIBOR 3M+marża	20.03.2021	Hipoteka do wysokości 4 200 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia
PKO BP S.A – limit kredytowy w rachunku bieżącym	15 000 PLN	3 425 PLN	WIBOR 1M+ marża	15.02.2022	Hipoteka do wysokości 18 000 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia
mBank – limit kredytowy w rachunku bieżącym	2 000 PLN	-	WIBOR O/N + marża	26.08.2021	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	2 500 PLN	950 PLN	WIBOR 1M+ marża	26.02.2021	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	2 500 PLN	2 500 PLN	WIBOR 1M+ marża	15.02.2021 ^{1/}	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
HSBC Bank Polska S.A. – kredyt w rachunku bieżącym w EUR	1 000 EUR	-	EURIBOR 1M+marża	25.06.2021	Cesja z kontraktów poddanie się egzekucji i pełnomocnictwo do rachunków zastaw
BNP Paribas Polska S.A.	2 000 PLN	-	WIBOR 1M+ marża	13.02.2021	Cesja należności z kontraktów i weksel in blanco
ARP S.A. pożyczka	9 000 PLN	9 000 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.2022	Hipoteka do wysokości 13.500 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji
Razem:		17 075 PLN			

^{1/}Dnia 11.02.2021 roku został podpisany aneks do umowy kredytu obrotowego, na mocy którego uległ zmianie końcowy okres spłaty kredytu na dzień 14.04.2021r.

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

	31.12.2021	31.12.2020
w walucie polskiej	28 173	17 075
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN		
waluta – EUR		
Kredyty i pożyczki ogółem	28 173	17 075

Warunki wynikające z umowy o kredyt w ramach linii wielocelowej z dnia 17.02.2010 r. z późn. zm. (COVENANTS).

Z datą 21.08.2015 r. podpisano aneks do umowy o kredyt w ramach linii wielocelowej z dnia 17.02.2010 r. Zgodnie z aneksem do umowy RAFAMET S.A. był zobowiązany do :

- a) Przeprowadzania średniomiesięcznych obrotów w walucie polskiej lub w walucie wymiennej, za pośrednictwem rachunków PKO BP SA, w wysokości nie niższej niż 50% wartości przychodów rocznych. Weryfikacja tego wskaźnika miała następować kwartalnie.

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

- b) Realizacji transakcji wymiany walutowej oraz transakcji zabezpieczających za pośrednictwem PKO BP SA na poziomie nie niższym niż 50% łącznej wartości transakcji walutowych przeprowadzonych. Weryfikacja tego wskaźnika miała następować co pół roku.
- c) Utrzymywania w okresie kredytowania wskaźnika Dług netto/EBITDA, liczonego jako stosunek zadłużenia finansowego netto (zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych instrumentów dłużnych, leasingu finansowego, bieżącej raty leasingu operacyjnego, bez zobowiązań z tytułu wyceny transakcji walutowych, pomniejszone o stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów) do EBITDA (zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację), na poziomie nie wyższym niż 3,5x. Wskaźnik będzie weryfikowany rocznie na podstawie danych jednostkowych.

W przypadku niedotrzymania wymienionych warunków umowy podanych w pkt a, b, i c marża banku miała zostać podwyższona o 1,0 pkt procentowy od kolejnego okresu obrachunkowego. Wykonanie zobowiązania w kolejnym okresie po podwyższeniu marży powodowałaby, że Bank obniży marżę do poziomu obowiązującego w umowie. Ponadto w przypadku pogorszenia się w ocenie PKO BP SA sytuacji ekonomiczno-finansowej kredytobiorcy Bank ma prawo żądać dodatkowego zabezpieczenia wierzytelności.

PKO BP SA ma prawo wypowiedzieć Umowę w przypadku:

- a) Planowane do wypłaty kwoty zysku netto przypadające w okresie realizacji kredytu stanowią zagrożenia terminowości spłaty zobowiązania wobec PKO BP SA.
- b) Wysokość faktycznie dokonanej wypłaty zysku spowoduje zagrożenie terminowości spłaty zobowiązań wobec PKO BP SA.

Zgodnie z zapisami umowy kredytowej w przypadku naruszenia umowy kredytowej bank ma prawo żądania spłaty jakiegokolwiek zadłużenia przed pierwotnie ustalonym w Umowie terminem.

Na dzień 31.12.2021 r. Spółka nie wypełnia postanowienia umowy kredytowej w obszarze wskaźnika dług netto/EBITDA. Bank jednorazowo odstąpił od zastosowania sankcji wynikających z zapisu umowy.

Nota 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Ogólne warunki leasingu

Spółka użytkuje część maszyn, urządzeń oraz środków transportu w ramach leasingu finansowego (podatkowo w ramach leasingu operacyjnego). Średni okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 5 lat za wyjątkiem poz.7,8,9 gdzie podpisano umowę leasingu na 4 lata oraz pozycja 10 gdzie podpisano umowę leasingu na 3 lata.. Z postanowień zawartych umów nie wynikają dodatkowe ograniczenia.

Umowy leasingu według stanu na dzień 31.12.2021 r.:

L.p.	Data zawarcia umowy	Strona umowy	Przedmiot umowy	Warunki finansowe leasingu (stopa finansowa)	Istotne warunki umowy
1.	13.09.2017 r.	Volkswagen Leasing sp. z o.o. Warszawa	2 samochody osobowe	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup
2.	30.11.2017 r.	Alior Leasing sp. z o.o. Wrocław	2 samochody osobowe	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup
3.	07.03.2018 r.	PKO Leasing S.A. Łódź	Wiertarko frezarka WFA3-200	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup
4.	29.11.2018 r.	Mercedes – Benz Leasing Polska Sp. z o.o. Warszawa	1 samochód osobowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup
5.	12.07.2019 r.	Volkswagen Leasing sp. z o.o. Warszawa	1 samochód osobowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup
6.	23.01.2020 r.	Pekao Leasing sp. z o.o. Warszawa	1 samochód osobowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup
7.	14.04.2020 r.	SG Equipment Leasing sp. z o.o. Warszawa	Pionowe Centrum Obróbcze	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup
8.	20.07.2020 r.	Pekao Leasing sp. z o.o. Warszawa	2 samochody osobowe	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup
9.	23.10.2020 r.	m Leasing sp. z o.o. Warszawa	Wózek widłowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykup

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

10.	09.12.2020 r.	m Leasing sp. z o.o. Warszawa	Gwinciarka hydrauliczna	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
11.	18.02.2021 r.	m Leasing sp. z o.o. Warszawa	Centrum obróbkowe marki Spinner	EURIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
12.	24.11.2021r.	Volkswagen Leasing sp. z o.o. Warszawa	1 samochód osobowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu

Umowy leasingu według stanu na dzień 31.12.2020 r.:

L.p.	Data zawarcia umowy	Strona umowy	Przedmiot umowy	Warunki finansowe leasingu (stopa finansowa)	Istotne warunki umowy
1.	10.12.2015 r.	m Leasing sp. z o.o. Warszawa	centrum frezarskie Multitec	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
2.	13.09.2017 r.	Volkswagen Leasing sp. z o.o. Warszawa	2 samochody osobowe	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
3.	30.11.2017 r.	Alior Leasing sp. z o.o. Wrocław	2 samochody osobowe	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
4.	07.03.2018 r.	PKO Leasing S.A. Łódź	Wiertarko frezarka WFA3-200	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
5.	29.11.2018 r.	Mercedes – Benz Leasing Polska Sp. z o.o. Warszawa	1 samochód osobowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
6.	12.07.2019 r.	Volkswagen Leasing sp. z o.o. Warszawa	1 samochód osobowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
7.	23.01.2020 r.	Pekao Leasing sp. z o.o. Warszawa	1 samochód osobowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
8.	14.04.2020 r.	SG Equipment Leasing sp. z o.o. Warszawa	Pionowe Centrum Obróbcze	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
9.	20.07.2020 r.	Pekao Leasing sp. z o.o. Warszawa	2 samochody osobowe	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu
10.	23.10.2020 r.	m Leasing sp. z o.o. Warszawa	Wózek widłowy	WIBOR 1M + marża	Umowa dopuszcza po zakończeniu wykupu

Wszystkie wymienione w tabeli umowy leasingu Emitent realizuje prawidłowo, zgodnie z zaciągniętymi zobowiązaniami. Wszystkie dotychczasowe raty zostały spłacone w terminie.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 31.12.2020 r. przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów przedstawiają się następująco:

	Minimalne opłaty leasingowe	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych
Zobowiązania, z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
w ciągu jednego roku	1 897	1 755	1 803	1 651
od 1 do 5 lat	2 400	2 654	2 330	2 581
powyżej 5 lat				
RAZEM	4 297	4 409	4 133	4 232
Pomniejszone o koszty finansowe	164	177	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	4 133	4 232		

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Oprogramowanie komputerowe	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
4 obrabiarki		6 041			6 041
10 samochodów			538		538
Wózek widłowy			41		41
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu		6 041	579	-	6 620

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Oprogramowanie komputerowe	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
3 obrabiarki		7 279			7 279
9 samochodów			673		673
Wózek widłowy			55		55
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu		7 279	728	-	8 007

Nota 38. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozycja obejmuje zatrzymaną płatność wobec wykonawcy oddanej do użytkowania w 2015 r. Hali Montażu II tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy, płatne do lutego 2025 roku.

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Zobowiązania długoterminowe	36	36

Nota 39. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 815	11 710
Wobec jednostek powiązanych	17	63
Wobec jednostek pozostałych	11 798	11 647

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Pozostałe zobowiązania

	31.12.2021	31.12.2020
zobowiązania z tytułu opłat środowiskowych	5	3
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 541	783
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	332	474
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
pozostałe zobowiązania budżetowe PFRON	15	12
pozostałe zobowiązania budżetowe PPK	52	52
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 450	1 474
pozostałe zobowiązania	253	225
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	815	815
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	1 727	136
zobowiązania z tytułu zatrzymanej kaucji	-	-
zaliczki na dostawy	3 481	283
zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	381	1 818
zaliczki do kontraktów	25 941	25 296
Razem:	35 993	31 371

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2021	31.12.2020
0-90	5 844	5 062
90-180	24	5
180-360	79	10
powyżej 360	542	107
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 489	5 184

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2021	31.12.2020
0-180		
180-360		
powyżej 360		
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 489	5 184
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 815	11 710

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2021	31.12.2020
0-90	35 178	30 556
90-180		
180-360		
powyżej 360	815	815
Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	35 993	31 371

Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych bez kredytów

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
w walucie polskiej	17 668	14 390
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	30 140	28 691
waluta – EUR	6 650	6 477
przeliczone na PLN	30 140	28 691
waluta – USD	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta – CZK	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta – GBP	-	-
przeliczone na PLN	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe, ogółem	47 808	43 081

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego oraz odpisu dla emerytów i rencistów.

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Zwiększenie Funduszu z podziału zysku	75	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie funduszu socjalnego	118	96
Zobowiązania z tytułu Funduszu	-	-
Saldo po skompensowaniu	-	-
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	615	591

Nota 40. NAKŁADY INWESTYCYJNE

W 2021 na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych zostały poniesione wydatki w wysokości 3.521 TPLN.

W roku 2022 planuje się ponieść wydatki inwestycyjne na poziomie około 7.300 TPLN z przeznaczeniem na zakup, modernizację i kontynuację budowy obrabiarek do własnego parku maszynowego.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązanie warunkowe z tytułu:	Stan na	Stan na	Zmiana
	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	(w tys. zł)
Poręczenie gwarancji bankowej udzielonej spółce zależnej	732	732	-
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	7 311	7 841	(530)
Przystąpienie do długu Odlewni Rafamet	5 375	-	5 375
Razem zobowiązania warunkowe	13 418	8 573	4 845

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2021 r. zwiększyły się o 4.845 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych zmniejszyły się o 530 tys. zł.

Dnia 25.08.2021r Spółka RAFAMET S.A. zawarła umowa przystąpienia do długu pomiędzy: RAFAMET S.A. (jako „Przystępującym do Długu”) a Bankiem Millennium S.A. w Warszawie (jako ”Bankiem”), z udziałem spółki zależnej ODLEWNI RAFAMET Sp. z o.o. (jako ”Kredytobiorca).

Poręczenie

Na dzień 31.12.2021 roku Spółka posiada zobowiązanie warunkowe z tytułu udzielonego poręczenia dla spółki zależnej, która dnia 06.08.2015r. podpisała z Bankiem PKO BP S.A. umowę o udzielenie gwarancji bankowej do kwoty 731,5 tys. zł. Gwarancja ta stanowi zabezpieczenie spłaty pożyczki w WFOŚ i GW w Katowicach zaciągniętej przez spółkę zależną.

Poniżej przedstawiono tabelę charakteryzującą zadłużenie pośrednie i warunkowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

L.P.	BENEFICJENT / KRAJ	RODZAJ GWARANCJI	KWOTA w (tys) zł	TERMIN WAŻN.	ZABEZPIECZENIE
1.	CRRC Qingdao/Chiny	gwarancja rękojmi	485	31.12.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
2.	Sinochem International/Chiny	gwarancja dobrego wykonania	532	27.01.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
3.	PKP Intercity	gwarancja dobrego wykonania	87	20.12.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
4.	Kolin/Turcja	regwarancja dobrego wyk.	1 412	15.07.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
5.	ODIG/Niemcy	gwarancja dobrego wykonania	409	10.09.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
6.	DB Cargo Polska SA	gwarancja dobrego wyko.i rękojmi	531	25.12.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
7.	Voith/Niemcy	regwarancja na dobre wykonanie	429	15.02.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
8.	Metro Warszawskie	gwarancja dobrego wykonania	42	15.07.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
9.	Colas Rail/Egipt	gwarancja redukcyjna	453	30.04.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
10.	Colas Rail/Egipt	gwarancja redukcyjna	293	30.04.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
11.	PKP Intercity	gwarancja dobrego wykon i rękojmi	111	30.06.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
12.	SNCF Voyageus/Francja	regwarancja należytego wykon.	570	15.04.2026 r.	cesja globalna z kontraktów
13.	Swastik/Indie	regwarancja dobrego wykonania	391	14.07.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
14.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	48	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
15.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	60	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
16.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	63	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
17.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	29	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
18.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	34	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
19.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	35	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
20.	Maharashtra Metro/Indie	regwarancja na dobre wykonanie	229	25.05.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
21.	Tangshang Baichuan/Singapur	regwarancja na dobre wykonanie	1 068	28.04.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
...	7 311	...	

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Poniżej przedstawiono tabelę charakteryzującą zadłużenie pośrednie i warunkowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

L.P.	BENEFICJENT / KRAJ	RODZAJ GWARANCJI	KWOTA w (tys) zł	TERMIN WAŻN.	ZABEZPIECZENIE
1.	Beijing World Trade/Chiny	gwarancja przetargowa	115	17.06.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
2.	STEP LLC/Rosja	gwarancja dobrego wykonania	190	27.01.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
3.	PKP Intercity	gwarancja dobrego wykonania	289 ^{1/}	20.12.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
4.	Przewozy Regionalne Warszawa	gwarancja dobrego wyk. I rękojmi	84	15.07.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
5.	ODIG/Niemcy	gwarancja dobrego wykonania	411	10.09.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
6.	DB Cargo Polska SA	gwarancja dobrego wykonania i rękojmi	531	25.12.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
7.	Voith/Niemcy	regwarancja na dobre wykonanie	429	15.02.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
8.	Metro Warszawskie	gwarancja dobrego wykonania	42	15.07.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
9.	Colas Rail/Egipt	gwarancja redukcyjna	454	30.04.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
10.	Colas Rail/Egipt	gwarancja redukcyjna	294	30.04.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
11.	PKP Intercity	gwarancja dobrego wykon kontraktu i rękojmi	111	30.06.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
12.	ZARMEN FPA	gwarancja należytego wykonania	658	07.10.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
13.	Swastik/Indie	regwarancja dobrego wykonania	392	14.07.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
14.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	160 ^{2/}	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
15.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	200 ^{3/}	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
16.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	210 ^{4/}	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
17.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	95 ^{5/}	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
18.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	115 ^{6/}	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
19.	PKP Intercity Remtrak	gwarancja dobrego wykonania	118 ^{7/}	27.01.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
20.	Maharashtra Metro/Indie	regwarancja na dobre wykonanie	767	25.05.2023 r.	cesja globalna z kontraktów
21.	Tangshang Baichuan/Singapur	regwarancja na dobre wykonanie	1 071	28.04.2022 r.	cesja globalna z kontraktów
22.	deNB Mechelem/Belgia	gwarancja dobrego wykonania	239	31.01.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
23.	SNCB Belgia	gwarancja dobrego wykonania	283	21.02.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
24.	POSCO Engineering/Korea Południowa	gwarancja dobrego wykonania i usunięcia wad	341	08.02.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
25.	MTR Corporation / Australia	regwarancja dobrego wykonania kontraktu	242	14.05.2021 r.	cesja globalna z kontraktów
...	7 841	...	

^{1/} Dnia 05.01.2021 roku obniżono zobowiązanie do kwoty 87 tys. zł.

^{2/} Dnia 28.01.2021 roku obniżono zobowiązanie do kwoty 48 tys. zł.

^{3/} Dnia 28.01.2021 roku obniżono zobowiązanie do kwoty 60 tys. zł.

^{4/} Dnia 28.01.2021 roku obniżono zobowiązanie do kwoty 63 tys. zł.

^{5/} Dnia 28.01.2021 roku obniżono zobowiązanie do kwoty 29 tys. zł.

^{6/} Dnia 28.01.2021 roku obniżono zobowiązanie do kwoty 34 tys. zł.

^{7/} Dnia 28.01.2021 roku obniżono zobowiązanie do kwoty 35 tys. zł.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 42. REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	Stan na 31.12.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Zmiana 2021 r.
Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	1 828	2 313	(485)
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	5 035	5 766	(731)
Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystane urlopów - krótkoterminowe	544	530	14
Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu premii - krótkoterminowe	-	240	(240)
Razem rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym:	7 407	8 849	(1 442)
- długoterminowe	6 011	7 126	(1 115)
- krótkoterminowe	1 396	1 723	(327)

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

Główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Stopa dyskontowa (%)	3,1%	1,3%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	0%	0%

Zmiany w stanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu	2 313	2 205
Koszty bieżącego zatrudnienia	75	74
Koszty odsetek	24	33
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
(Zyski) straty aktuarialne	(314)	210
Wypłacone świadczenia	(270)	(209)
Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego	1 828	2 313

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Zmiana stanu rezerw i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych

	Rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystanych urlopów	Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu premii	Ogółem
Na dzień 1.01.2021 r.	2 313	5 766	530	240	8 849
Utworzenie rezerwy	0	0	200	0	200
Rozwiązanie rezerw	215	34	0	137	386
Wykorzystanie rezerw	270	697	186	103	1 256
Na dzień 31.12.2021 r., w tym:	1 828	5 035	544	0	7 407
- długoterminowe	1 605	4 406			6 011
- krótkoterminowe	223	629	544	0	1 396
Na dzień 1.01.2020 r.	2 205	5 853	442	0	8 500
Utworzenie rezerwy	365	822	654	240	2 081
Rozwiązanie rezerw			120		120
Wykorzystanie rezerw	257	909	446		1 612
Na dzień 31.12.2020 r., w tym:	2 313	5 766	530	240	8 849
- długoterminowe	1 889	5 237			7 126
- krótkoterminowe	424	529	530	240	1 723

Nota 43. POZOSTAŁE REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	RAZEM	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Inne – rezerwy na koszty do poniesienia w trakcie montażu	Inne - rezerwy prowizje	Inne – rezerwy na koszty operacyjne
Na dzień 1.01.2021 r.	707	280	105	322	0
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 556	300	461	532	263
Wykorzystane	553	280	163	110	
Rozwiązania					
Na dzień 31.12.2021 r.	1 710	300	403	744	263
- krótkoterminowe	1 710	300	403	744	263
- długoterminowe					
Na dzień 1.01.2020 r.	2 187	170	1 207	810	0
Utworzone w ciągu roku obrotowego	974	110	172	692	
Wykorzystane	2 454		1 274	1 180	
Rozwiązania					
Na dzień 31.12.2020 r.	707	280	105	322	0
- krótkoterminowe	707	280	105	322	0
- długoterminowe		-		-	

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Zmiana stanu pozostałych rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych

	Stan na 31.12.2021 r.	Stan na 31.12.2020 r.	Zmiana 2021 r.
Naprawy gwarancyjne/ serwis profilaktyczny	300	280	20
Prowizje	744	322	422
Pozostałe koszty do poniesienia w trakcie montażu	403	105	298
Rezerwa na poz. koszty operacyjne związane z kontraktami długoterminowymi	263		263
Razem	1 710	707	1 003

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży i jedno rocznym lub dwu letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty. Na dzień 31.12.2021 r. Spółka oszacowała wartość rezerw na gwarancje na poziomie 300 TPLN.

Rezerwa na prowizje

Pozycja obejmuje przede wszystkim rezerwę na prowizję dotyczącą pośrednictwa w sprzedaży maszyn.

Nota 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka RAFAMET S.A. z uwagi na charakter prowadzonej działalności, narażona jest na ryzyko. Główne rodzaje ryzyka finansowego obejmują:

- ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko cen towarów,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko związane z płynnością.

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka. Zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

Spółka wykorzystuje zewnętrzne finansowanie o oprocentowaniu zmiennym. W 2020 r. roku Spółka zmniejszyła zadłużenie kredytowe oraz obniżyła zadłużenie z tytułu leasingu.

Ryzyko walutowe

Spółka RAFAMET S.A. narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych kontraktów głównie EUR. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny.

Wysoki udział sprzedaży eksportowej w przychodach Spółki (ponad 86%) generuje ryzyko kursowe, szczególnie istotne w przypadku kontraktów zawartych na dłuższe okresy czasu.

Na ograniczenie ryzyka kursowego wpływa realizacja zakupów komponentów i materiałów w walutach sprzedaży wyrobów gotowych. Materiały importowane lub wyrażone w walucie stanowią ok.20% materiałów stosowanych w produkcji.

Spółka prowadzi politykę w zakresie zabezpieczenia ryzyka kursowego. Strategia zabezpieczeń zmian kursowych realizowana jest poprzez bilansowanie wydatków walutowych (import) z wpływami walutowymi (eksport) oraz poprzez zabezpieczanie pozostałej ekspozycji walutowej narażonej na ryzyko niekorzystnych zmian kursowych poprzez możliwość zawierania terminowych transakcji walutowych typu forward.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Ryzyko cen materiałów

Produkcja Spółki ma charakter materiałochłonny, a udział wyrobów hutniczych i komponentów w postaci części maszyn i urządzeń elektrotechnicznych w kosztach produkcji jest wysoki. Dlatego wzrost cen materiałów zaopatrzeniowych w istotny sposób może wpływać na ryzyko wzrostu kosztów produkcji i kształtowania się rentowności sprzedaży.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe RAFAMET S.A. jest ściśle związane z działalnością podstawową Spółki. Klienci poddawani są wstępnej weryfikacji i zobowiązani są do przedstawienia zabezpieczeń finansowych w postaci zaliczek oraz otwieranych akredytyw bankowych. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak umowy leasingu finansowego oraz kredyt kupiecki.

W 2020 r. i w latach poprzednich Spółka nie posiadała problemów z utrzymaniem płynności finansowej.

Pomimo obniżenia się wartości wskaźników płynności ich poziom w dalszym ciągu świadczy, że Spółka ma zdolność do regulowania zobowiązań bieżących.

W poniższej tabeli została zaprezentowana analiza porównawcza podstawowych wskaźników płynności za okres 2020-2021:

Lp.	Rodzaj wskaźnika płynności	2021 r.	2020 r.	Optymalna wartość
1.	Wskaźnik płynności I*	1,65	1,67	1,3-2,0
2.	Wskaźnik płynności II**	1,32	1,36	1,00

* Do kalkulacji wskaźnika płynności I użyto następującego wzoru

Aktywa obrotowe

Zobowiązania krótkoterminowe pomniejszone o krótkoterminowe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne oraz Inne rozliczenia międzyokresowe

** Do kalkulacji wskaźnika płynności II użyto następującego wzoru

Aktywa obrotowe - Zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe pomniejszone o krótkoterminowe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne oraz Inne rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 31.12.2020 r. wg daty zapadalności zaprezentowane są w nocie 45.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

a) Instrumenty pochodne

Na dzień 31.12.2021 roku. Spółka nie posiada umów typu forward.

b) Pozostałe instrumenty finansowe

Spółka korzysta z innych instrumentów finansowych obejmujących: kredyty, umowy leasingu finansowego z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki.

Spółka posiada też takie instrumenty finansowe jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Rok zakończony 31.12.2021 r.

	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1	(329)	(440)	(396)		
Pożyczki	61					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	(155)		(10)		
RAZEM	62	(484)	(440)	(406)		

	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe finansowe	(52)	(43)		77		
Kredyty	(440)					
Pożyczka	(162)					
Zobowiązania z tytułu leasingu	(112)			(81)		
RAZEM	(766)	(43)	0	(4)		

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Rok zakończony 31.12.2020 r.

	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	(426)	6	691		
Pożyczki	54					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	(161)		85		
RAZEM	54	(587)	6	776		

	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe finansowe	(37)	26		(92)		
Kredyty	(609)					
Pożyczka	(116)					
Zobowiązania z tytułu leasingu	(124)					
RAZEM	(886)	26	0	(92)		

Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

2021 r.	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Powyżej 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe							
Onrocentowanie zmienne							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 803	1 459	422	342	107		4 133
Kredyt obrotowy	5 000						5 000
Kredyt w rachunku bieżącym	12 173						12 173
Pożyczka ARP S.A.	630	5 208	5 162				11 000

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
stanowią jego integralną część

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

2020 r.	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Powyżej 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe							
Oprocentowanie zmienne							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 651	1 412	1 079	87	3		4 232
Kredyt inwestycyjny	1 200						1 200
Kredyt obrotowy	3 450						3 450
Kredyt w rachunku bieżącym	3 425						3 425
Pożyczka ARP S.A.	4 500	4 500					9 000

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

Nota 46. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut i stóp procentowych. Stopień wrażliwości Spółki na 10-proc. wzrost i spadek kursu wymiany PLN na waluty obce przedstawiony jest w poniższej tabeli. 10% to stopa wrażliwości wykorzystywana w wewnętrznych raportach dotyczących ryzyka walutowego. Analiza wrażliwości obejmuje nierozliczone pozycje denominowane w walutach obcych. Wartość dodatnia poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku i zwiększenie kapitału własnego towarzyszące wzmocnieniu się kursu wymiany PLN na waluty obce o 10%. W przypadku 10-proc. osłabienia PLN w stosunku do danej waluty obcej wartość ta byłaby ujemna, a wpływ na zysk i kapitały własne byłby odwrotny.

Wrażliwość instrumentów finansowych na ryzyko walutowe obliczono jako różnicę pomiędzy pierwotną wartością księgową instrumentów finansowych (z wyłączeniem instrumentów pochodnych) a ich potencjalną wartością księgową przy założonych wzrostach/spadkach kursów walut. Wrażliwość Spółki na ryzyko walutowe wzrosło w bieżącym okresie.

Narażenie Spółki na ryzyko stopy procentowej związane jest z aktywami i zobowiązaniami finansowymi. Wrażliwość instrumentów finansowych na ryzyko stóp procentowych obliczono jako iloczyn salda pozycji księgowych wrażliwych na stopy procentowe (z wyłączeniem instrumentów pochodnych) oraz adekwatnego odchylenia stopy procentowej.

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Grupa oszacowała następująco:

- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej USD (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej).

Wrażliwość Spółki na ryzyko stopy procentowej wzrosło w bieżącym okresie.

Poniżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu rocznym.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE

	Nota	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):					Wartość po przeliczeniu
		EUR	USD	CZK	AUD	GBP	
Stan na 31.12.2021 r. BZ							
Aktywa finansowe (+):							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		3 276	0		0		14 357
Należności kontraktowe nie pokryte zaliczką		7 690					33 701
Pozostałe aktywa finansowe							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		78	5	-			361
Zobowiązania finansowe (-):							
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne							
Leasing finansowy		(275)					(1 318)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		(513)					(2 460)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		10 256	5				44 641
Stan na 31.12.2020 r.							
Aktywa finansowe (+):							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		2 865	26	-			12 567
Należności kontraktowe nie pokryte zaliczką		6 840		-			29 777
Pozostałe aktywa finansowe							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		36	14	-			204
Zobowiązania finansowe (-):							
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne							
Leasing finansowy							
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		(653)					(3 112)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		9 088	40				39 436

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE

	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:					Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	CZK	AUD/GBP	razem	EUR	USD	razem
Stan na 31.12.2021 r. BZ									
Wzrost kursu walutowego	10%	3 614	2	0	0/0	3 616			--
Spadek kursu walutowego	-10%	(3 614)	(2)	0	0/0	(3 616)			-
Wzrost kursu walutowego	10%	3 183	12	0	0/0	3 194			--
Spadek kursu walutowego	-10%	(3 183)	(12)	0	0/0	(3 194)			-

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

	Nota	Wartość nominalna
Stan na 31.12.2021 r. BZ		
Aktywa finansowe (+):		
Pożyczki	17	4 125
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	21-23	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	471
Zobowiązania finansowe (-):		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	36	(28 173)
Leasing finansowy	37	(4 133)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem		(27 710)
Stan na 31.12.2020 r.		
Aktywa finansowe (+):		
Pożyczki	17	3 373
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	21-23	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	812
Zobowiązania finansowe (-):		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	36	(17 075)
Leasing finansowy	37	(4 232)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem		(17 122)

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na inne dochody całkowite:	
		31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Wzrost stopy procentowej	1%	(224)	(139)		
Spadek stopy procentowej	-1%	224	139		

AKTYWA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO KREDYTOWE

	Nota	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Pożyczki		4 125	3 373
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		82 545	70 999
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		471	812
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń			
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		87 141	75 184

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO PŁYNNOŚCI

	Nota	Krótkoterminowe:	Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
		do 12 m-cy	od 1 do 2 lat	2 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 31.12.2021 r. BZ							
Kredyty w rachunku bieżącym oraz obrotowy		17 173				17 173	17 173
Pożyczka		1 123	5 567	5 287		11 977	11 000
Leasing finansowy		1 897	1 505	895		4 297	4 133
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		15 245	36			15 281	15 281
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		35 438	7 108	6 182	-	48 728	47 587
Stan na 31.12.2020 r. BZ							
Kredyt inwestycyjny		1 207				1 207	1 200
Kredyty w rachunku bieżącym oraz obrotowy		6 875				6 875	6 875
Pożyczka ARP S.A		4 618	4 541			9 159	9 000
Leasing finansowy		1 755	1 464	1 190		4 409	4 232
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		13 545	36			13 581	13 581
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		28 000	6 041	1 190	-	35 231	34 888

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku 2021 oraz 2020 nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje akcje nieuprzywilejowane.

Kapitał własny należny akcjonariuszom pomniejszony jest o kapitały z tytułu zysków/strat aktuarialnych.

	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Oprocentowane kredyty i pożyczki	28 173	17 075
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	47 463	41 299
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	4 133	4 232
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	529	888
Zadłużenie netto	79 240	61 718
Kapitał własny	92 443	91 686
Zyski/(straty) aktuarialne	-1 182	(1 436)
Kapitał razem	93 625	93 122
Kapitał i zadłużenie netto	172 865	154 840
Wskaźnik dźwigni	45,8%	39,9%

Wskaźnik dźwigni na dzień 31.12.2021 r. wynosił 45,8% a na dzień 31.12.2020 r. wynosił 39,9% .

Nota 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 49. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje z podmiotami powiązаныmi 2021 / 2020 (w TPLN).

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	za rok zakończony 31.12.2021	za rok zakończony 31.12.2020	za rok zakończony 31.12.2021	za rok zakończony 31.12.2020
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu dostaw i pozostałe	622	614			1 502	1 499	4 869	3 698
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu pożyczki	4 125	3 373						
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu przychodów finansowych					77	62		
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu wpłaconych zaliczek	565	697						
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - refaktury					94	81	33	1
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o.	4 437		1 524	63	5 017	125	1 394	267
OOO STANRUS – RAFAMET - z tytułu dostaw i pozostałe	221	219	106		211	33	0	235
Energomontaż Pólnoc Gdynia S.A. - z tytułu dostaw i pozostałe	20							
Dozamel Sp. z o. o. Wrocław - z tytułu dostaw i pozostałe			1					
Polregio S. A. Warszawa - z tytułu dostaw i pozostałe			62					
Grupa CZH S. A. Katowice - z tytułu dostaw i pozostałe	3		4					
ARP S.A. - z tytułu pożyczki			11 000					
Razem	9 993	4 903	12 697	63	6 901	1 800	6 296	4 201

Podmiot o znaczącym wpływie

Agencja Rozwoju Przemysłu SA z siedzibą w Warszawie jest właścicielem 91,27% akcji zwykłych RAFAMET S.A. według stanu na dzień 31.12.2021r. (na 31.12. 2020r. : 47,29 %).

W dniu 21.12.2021 r. Zarząd Fabryki Obrabiarek Rafamet S.A. otrzymał od Akcjonariusza Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. zawiadomienie o nabyciu znacznego pakietu akcji Rafamet S.A., a tym samym przekroczeniu progu 90% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Wszelkie transakcje z podmiotami powiązаныmi są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez Spółkę w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązаныmi, mają charakter rynkowy i są dokonywane wyłącznie na warunkach rynkowych.

Pożyczki udzielona spółce zależnej Odlewni RAFAMET sp. z o.o.

W ciągu 2021 r. zadłużenie spółki zależnej z tytułu pożyczki zwiększyło się o 752 tys. zł i wynosiło na dzień 31.12.2021 r. 4.125 tys. zł.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Transakcje z członkami Zarządu

W okresie sprawozdawczym nie udzielono zaliczek, pożyczek, kredytów, gwarancji i poręczeń osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich bliskim.

Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W 2021 r. Spółka nie zawierała istotnych transakcji nabycia lub sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych ze spółkami zależnymi

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie sprawozdawczym Spółka nie prowadziła żadnych transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.

Ilość akcji Spółki będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących przedstawia się następująco:

Osoba zarządzająca	łączna liczba akcji	wartość nominalna akcji
Stan na dzień 31.12.2021 r.		
E. Longin Wons	-	-
Maciej Michalik	-	-
Michał Tatarek	100 szt.	1.000 zł
Paweł Sułecki	-	-
Stan na dzień 31.12.2020 r.		
E. Longin Wons	31.770 szt.	317.770 zł
Maciej Michalik	5.000 szt.	50.000 zł
Michał Tatarek	216 735 szt.	2.167.350 zł
Paweł Sułecki	7.729 szt.	77.290 zł

Nota 50. WYNAGRODZENIE KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ

Wynagrodzenie, z tytułu umowy o zarządzanie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz wynagrodzenie Rady Nadzorczej Spółki;

	rok zakończony 31.12.2021 r.	rok zakończony 31.12.2020 r.
Zarząd	790	687
Krótkoterminowe wynagrodzenia i narzuty	790	687
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Rada Nadzorcza	430	425
Krótkoterminowe wynagrodzenia i narzuty	430	425
Razem	<u>1 220</u>	<u>1 112</u>

Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

	rok zakończony 31.12.2021 r.	rok zakończony 31.12.2020 r.
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	939	998
Nagrody jubileuszowe	29	48
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadry kierowniczej (z wyjątkiem członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	968	1 046
---	-----	-------

Żadna część wynagrodzenia nie została wypłacona w formie akcji ani opcji na akcje.

W 2021r. (oraz w 2020r.) członkowie Zarządu RAFAMET S.A. z tytułu zasiadania w Radzie Nadzorczej Odlewni Rafamet Sp. z o.o. oraz z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie POREBA Machine Tools Sp. z o.o. nie pobierali żadnych wynagrodzenia.

Nota 51. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. /w tys. zł netto/

	2021 r.	2020 r.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	26,0	22,0
Przegląd sprawozdania finansowego	14,0	13,0
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	16,0	-
Razem	56,0	35,0

- Umowa z dnia 10.06.2021 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30.06.2021 r., 30.06.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. i badania jednostkowego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021, 2022 oraz 2023.
- Umowa z dnia 18.05.2021 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie usługi atestacyjnej – ocena sprawozdania o wynagrodzeniach.
- Umowa z dnia 21.09.2021 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie usługi atestacyjnej – potwierdzenie rozliczeń księgowych kosztów kontraktów.
- Umowa z dnia 05.06.2019 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30.06.2019 r. oraz na dzień 30.06.2020 r. i badania jednostkowego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019 oraz 2020.

Nota 52. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie w etatach

	01-12.2021 r.	01-12.2020 r.
Pracownicy umysłowi	167	168
Pracownicy fizyczni	187	187
RAZEM	354	355

Nota 53. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

W Spółce wszystkie umowy leasingu zaklasyfikowano jako leasing finansowy.

Nota 54. SPRAWY SĄDOWE

W okresie objętym raportem Emitent nie był stroną postępowań dotyczących zobowiązań albo wierzytelności toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego i organem administracji publicznej, których wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

Nota 55. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Nota 56. WPLYW COVID NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI.

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W okresie 2020-2021 kolejne mutacje wirusa rozprzestrzeniały się na całym świecie a jego negatywny wpływ na gospodarkę był widoczny. Kierownictwo Spółki uważa jednak tę sytuację za zdarzenie, które nie powoduje korekt w sprawozdaniu finansowym Emitenta za rok 2021. Jednakże z uwagi na przeciągający się również na rok 2022 stan pandemiczny przyjmuje „COVID-19” jako zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień.

W aktualnej ocenie Spółki najistotniejsze kwestie, które będą dotyczyły najbliższej przyszłości to trudne do przewidzenia decyzje partnerów handlowych w zależności od dynamicznie zmieniającej się sytuacji rynkowej. W następstwie przerywania przez COVID-19 międzynarodowego łańcucha dostaw mogą wystąpić przerwy w dostawach towarów osiągalnych z preferowanych rynków i trudności w utrzymaniu rytmu pracy maszyn i ludzi.

W 2021 odnotowano kilka przypadków zarażenia koronawirusem SARS-CoV-2 (choroba COVID-19) wśród pracowników Spółki oraz członów ich rodzin.

W 2022 tj. w okresie COVID-19, rynek przemysłowy będzie charakteryzował się dalszym wzrostem cen, trudnymi warunkami finansowymi potencjalnych dostaw, brakiem gwarancji ich terminowości. Większy niż COVID-19 wpływ na opisane tendencje i trendy będzie miała (ma już obecnie) sytuacja w Ukrainie w następstwie agresji na ten kraj Rosji. Wpływ tych wydarzeń na GK RAFAMET opisujemy w rozdziale następnym.

Sygnaly dochodzące z rynków zagranicznych oraz krajowego wskazują na pewną poprawę sytuacji związanej z COVID-19, jednak sytuacja polityczno-gospodarcza w Ukrainie powoduje, że perspektywa stabilnego wzrostu rynku sprzedaży obrabiarek ciężkich na świecie jest wątpliwa. Dlatego uważamy, że rok 2022 będzie okresem trudnym w aspekcie precyzyjnego lokowania zdolności produkcyjnych i ludzkich oraz selekcjonowania wypłacalnych płatników. Obawy o pojawienie się jeszcze silniejszych zjawisk kryzysowych w branży niż w roku ubiegłym są uzasadnione i dotyczą gospodarki światowej. Sytuacja ta dodatkowo może wzmacniać walkę cenową pomiędzy firmami konkurującymi o spadające wolumeny zamówień, co z kolei musi powodować spadek rentowności wyrobów.

Emitent w swoich działaniach handlowych na rynkach międzynarodowych korzysta z usług pośredników handlowych i lokalnych agentów, zatem potencjalnym czynnikiem ryzyka jest nietrafny dobór agentów handlowych na obsługiwany rynku i ewentualne konsekwencje w zakresie skutecznego konkurowania na danym rynku. Zamknięcie

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

lub ograniczenia swobodnego przepływu towarów i ludzi w następstwie COVID-19 może powodować przedkładanie przez klientów lokalnych dostaw nad zagranicznymi na wybranych rynkach sprzedaży obrabiarek.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka RAFAMET S.A. nie odczuła istotnego, bezpośredniego wpływu skutków pandemii na jej działalność operacyjną i umiarkowany na sytuację finansową.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie zidentyfikowała ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania zapewniające płynność finansową.

Istnieje ryzyko, że Spółka nie będzie w stanie wypełnić wszystkich warunków umów kredytowych (covenants). Wpływ COVID-19 na możliwość uzyskania uzgodnionych z bankami kowenantów jest negatywny, jednak należy przyjąć, iż banki finansujące gospodarkę w okresie „kryzysu COVID-19” odstąpią od przestrzegania tych reguł. Powyższy czynnik może mieć jednak negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową oraz osiągnięte wyniki.

Ryzykiem zewnętrznym, na które Spółka nie ma wpływu mogą być skokowe zmiany kursowe na przestrzeni roku 2022 związane z napięciami gospodarki światowej w następstwie skutków wywoływanych COVID-19 oraz przerwania łańcucha dostaw pomiędzy kooperującymi firmami. Może to powodować duże wahania waluty krajowej w poszczególnych miesiącach roku 2022.

Plan rzeczowo – finansowy Spółki na 2022 rok będzie ulegał stałym zmianom również jako rezultat wpływu COVID-19 na poszczególne obszary życia. Utrzymanie płynności finansowej firmy na przestrzeni całego roku 2022 jest nadrzędnym, celem zarządczym firmy w dobie COVID-19. Jego realizacja ma pomóc w utrzymaniu miejsc pracy oraz zdolności produkcyjnych firmy oraz sprzyjać rozwojowi RAFAMET S.A. w długim okresie.

Z uwagi na brak możliwości oszacowania czasu trwania obecnej sytuacji oraz dalszego jej rozwoju, a także z uwagi na nieprzewidywalność czynników zewnętrznych, w tym w zakresie zmian o charakterze prawnym, Zarząd RAFAMET S.A. nie wyklucza wystąpienia negatywnych skutków pandemii w na przestrzeni roku 2022.

Nota 57. WPŁYW SYTUACJI POLITYCZNO – GOSPODARCZEJ W UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Agresja militarna Rosji na Ukrainę rozpoczęta w dniu 23.02.2022 roku jest wydarzeniem tragicznym. Mamy ogromną trudność w chłodnej ocenie wydarzenia o tej skali oddziaływania na ludzkość pod kątem jego wpływu na działalność w roku 2022 Spółki.

W aktualnej ocenie Spółki najistotniejsze kwestie, które będą dotyczyły najbliższej przyszłości to trudne do przewidzenia decyzje partnerów biznesowych – klientów Spółki w odniesieniu do planowanych inwestycji maszynowych. Spodziewany się, że nastąpi okres przesuwania decyzji inwestycyjnych w oczekiwaniu na poprawę sytuacji geopolitycznej. RAFAMET S.A. ma corocznie otwartych około 40-50 projektów produkcyjno – handlowych, których większość wynika z realizowanych kontraktów (pozostałe projekty to tzw. produkcja w toku przygotowywana wyprzedzająco pod przyszłe kontrakty). Ograniczenie ilości realizowanych projektów spowoduje konieczność dostosowania skali prowadzonych działań do możliwości finansowych Spółki. Obserwowane wydłużanie łańcucha dostaw w następstwie sytuacji geopolitycznej mogą wywoływać przerwy w dostawach towarów osiągalnych z preferowanych rynków (w tym przykładowo rynków wschodnich objętych konfliktem zbrojnym) a co za tym idzie mogą one wywoływać trudności w utrzymaniu rytmu pracy maszyn i ludzi.

W 2022, w następstwie sytuacji w Ukrainie rynek przemysłowy będzie charakteryzował się dalszym, skokowym wzrostem cen, w tym przede wszystkim surowców, trudnymi warunkami finansowymi potencjalnych dostaw, brakiem gwarancji ich terminowości.

Sytuacja polityczno-gospodarcza w Ukrainie powoduje, że perspektywa wzrostu rynku sprzedaży obrabiarek ciężkich na świecie jest mało realna. Dlatego uważamy, że rok 2022 będzie okresem trudnym w aspekcie precyzyjnego lokowania zdolności produkcyjnych i ludzkich oraz selekcjonowania wypłacalnych płatników. Obawy o pojawienie się jeszcze silniejszych zjawisk kryzysowych w branży niż w pierwszym kwartale br. są uzasadnione i dotyczą całej gospodarki światowej. Sytuacja ta dodatkowo może wzmacniać walkę cenową pomiędzy firmami konkurującymi o spadające wolumeny zamówień, co z kolei musi powodować spadek rentowności wyrobów.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Emitent w swoich działaniach handlowych na rynkach międzynarodowych korzysta z usług pośredników handlowych czy wspólnych podmiotów typu j.v. Emitent podjął decyzje o definitywnym wycofaniu się z wspólnego przedsięwzięcia w postaci spółki j.v. na rynku rosyjskim. Należy przyjąć, że przez okres niemożliwy do sprecyzowania obecnie ale nie krótszy niż kilka lat eksport do Rosji i Białorusi nie będzie realizowany. Zostały zerwane w inicjatywy Spółki dalsze negocjacje i uzgodnienia techniczne dotyczące planowanych przez stronę rosyjską i białoruską zakupów obrabiarek podtorowych dla metra w Petersburgu oraz Metra w Mińsku.

Militarna agresja rosyjska na Ukrainę powoduje, że przez okres niemożliwy do sprecyzowania obecnie ale nie krótszy niż kilka lat eksport do Ukrainy będzie niemożliwy, jednak wierzymy że w przyszłości w ramach odbudowy Ukrainy będzie możliwy, w tym w odniesieniu do przygotowywanego w 2021, a obecnie zaniechanego przez ukraińskiego partnera biznesowego dużego projektu wyposażenia nowoprojektowanego warsztatu naprawy wagonów kolejowych w tym kraju w obrabiarki produkcji RAFAMET. Sytuacja gospodarcza i polityczna w Ukrainie powoduje, że przesunięciu ulega również potencjalny projekt wyposażenia obrabiarkowego nowoprojektowanego warsztatu naprawczego na Łotwie, przy czym w tym przypadku doszło do częściowej likwidacji firmy z powodu zmian w strukturze właścicielskiej (udziały rosyjskie).

Utrata wyżej opisanych, potencjalnych zamówień nie wywołała obecnie skutków finansowych dla Emitenta, gdyż były to przyszłe projekty, jednak w przypadku nie pozyskania nowych klientów w miejsce tych planowanych utrudniona w stopniu znaczącym będzie realizacja Planów Rzeczowo – Finansowych spółek GK RAFAMET w 2022 roku.

Istnieje ryzyko, że Spółka nie będzie w stanie wypełnić wszystkich warunków umów kredytowych (covenants). Wpływ aktualnej sytuacji w Ukrainie na możliwość uzyskania uzgodnionych z bankami kowenantów jest negatywny, jednak należy przyjąć, iż banki finansujące gospodarkę w okresie działań militarnych w Ukrainie, w zakresie ich wpływu na bieżącą sytuację Spółki odstąpią od przestrzegania tych reguł. Powyższy czynnik może mieć jednak negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową oraz osiągnięte wyniki.

Ryzykiem zewnętrznym, na które Spółka nie ma wpływu mogą być skokowe zmiany kursowe na przestrzeni roku 2022 związane z napięciami gospodarki światowej w następstwie skutków wywoływanych agresją Rosji na Ukrainę. Może to powodować (co zostało już potwierdzone) duże wahania waluty krajowej w stosunku do EUR i USD w poszczególnych miesiącach roku 2022.

Plany rzeczowo – finansowe (PRF) Spółki na 2022 rok będzie ulegał stałym zmianom również jako rezultat wpływu wojny w Ukrainie na poszczególne obszary życia gospodarczego i społecznego w kraju i na świecie. Utrzymanie płynności finansowej firmy na przestrzeni całego roku 2022 będzie priorytetowe. Realizacja PRF 2022 ma pomóc w utrzymaniu miejsc pracy oraz zdolności produkcyjnych Spółki

Z uwagi na brak możliwości oszacowania czasu trwania obecnej sytuacji oraz dalszego jej rozwoju, a także z uwagi na nieprzewidywalność czynników zewnętrznych (eskalacja konfliktu militarnego) oraz innych zdarzeń nadzwyczajnych Zarząd RAFAMET S.A. nie wyklucza wystąpienia negatywnych skutków obecnej sytuacji geopolitycznej na funkcjonowanie oraz wyniki ekonomiczno-finansowe Spółki w roku 2022. Możliwy jest również scenariusz, że Emitent zdoła przezwyciężyć obecną sytuację i zrealizują w dużej części zamierzenia planistyczne na rok 2022. Obecnie jednak nie jesteśmy w stanie oszacować w wymiarze pieniężnym czy w postaci prognoz wartości sprzedaży czy wyniku netto z działalności gospodarczej.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Emitent nie zidentyfikował ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania zapewniające płynność finansową.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka RAFAMET S.A. nie odczuła innego wpływu skutków sytuacji gospodarczo-politycznej w Ukrainie poza wyżej opisanymi na jej działalność operacyjną i sytuację finansową.

Nota 58. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIE UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

Dnia 10.02.2022 roku został podpisany z Bankiem PKO BP S.A. (02-515 Warszawa, ul. Puławska 15) aneks nr 11 do umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego w wysokości 15.000 TPLN. Na mocy niniejszego aneksu okres spłaty limitu został wydłużony do 15.02.2024 roku. Pozostałe warunki kredytowania nie uległy zmianie.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Dnia 25.02.202 r. został podpisany z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) aneks nr 3 do umowy o kredyt obrotowy w wysokości 5.000 TPLN. Na mocy niniejszego aneksu ustalono nowy harmonogram pozostałej do spłaty kwoty kredytu w wysokości 3.369,3 TPLN. Pierwsza rata w kwocie 2.400 TPLN płatna będzie do dnia 15.04.2022 r, ostatnia rata w kwocie 969,3 TPLN płatna będzie do dnia 30.05.2022r. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Dnia 26.01.2022 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną ODLEWNIA Rafamet spółka z o.o. na kwotę 500 TPLN. Pożyczka zostanie spłacona jednorazowo do dnia 31.07.2023 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 25.02.2022 r. została podpisana z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) aneks nr 3 umowa o kredyt obrotowy w wysokości 5.000 TPLN z której do spłaty pozostało 3.370 TPLN. zł. Na mocy niniejszego aneksu ustalono nowy termin spłaty kredytu upływający w dniu 30.05.2022r. Pozostałe warunki umowy pozostały niezmienione

Dnia 01.03.2022 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną ODLEWNIA Rafamet spółka z o.o. na kwotę 200 TPLN. Pożyczka zostanie spłacona jednorazowo do dnia 31.07.2023 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową

Dnia 28.02.2022 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną ODLEWNIA Rafamet spółka z o.o. na kwotę 466 TEUR. Pożyczka zostanie spłacona jednorazowo do dnia 31.07.2023 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę EURIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 07.03.2022 r. została podpisana z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) umowa o kredyt obrotowy w wysokości 1.630. zł. Oprocentowanie kredytu zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża bankowa. Okres kredytowania upływa w dniu 04.01.2023 r. Zabezpieczenie kredytu stanowią: cesja wierzytelności z kontraktów i weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 17.03.2022r. została podpisana umowa z Tabor Dębica Spółka z o.o. na dostawę tokarki kołowej typ UDA 125N, wartość przedmiotu umowy wynosi netto 4.497 tys. zł. Umowa przewiduje realizację zadania do 31.05.2023r. Pozostałe zapisy umowy nie odbiegają od warunków rynkowych.

Dnia 17.03.2022r. została podpisana umowa z VEXSI s.r.o.(Słowacja) na dostawę sterowanej numerycznie tokarki kłowo-uchwytovej do obróbki zestawów kołowych typ UBF 112N, wartość przedmiotu umowy wynosi netto 817,2 tys. EUR. Umowa przewiduje realizację zadania do 28.02.2023r. Pozostałe zapisy umowy nie odbiegają od warunków rynkowych.

Dnia 23.03.2022 roku został podpisany z Bankiem BNP Paribas S.A. (01-211 Warszawa, ul. Kasprzaka 10/16) aneks nr 25 do umowy o limit wierzytelności z dnia 29.07.2009r. Na podstawie aneksu limit wierzytelności został ustalony na poziomie 12.500 TPLN, a okres wykorzystania limitu został wydłużony do dnia 22.03.2023r. Emitent może wykorzystywać przedmiotowy limit na:

a) gwarancje bankowe: przetargowe, zwrotu zaliczki, dobrego wykonania umowy, rękojmi oraz gwarancje mieszane; w ramach obowiązującego limitu będą wystawiane gwarancje do kwoty 10.500 TPLN z okresem ważności nie przekraczającym 24 miesiące, natomiast gwarancje do kwoty 3.500 TPLN z będą wystawiane z okresem ważności powyżej 24 miesięcy,

b) kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2.000 TPLN w terminie do dnia 22.03.2023 r.; oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża bankowa.

c) kredyt odnawialny 1 do kwoty 5.000 TPLN oprocentowanie kredytu zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża bankowa, spłata zadłużenia z tytułu kredytów odnawialnych, będzie następowała zgodnie z zaakceptowanym przez Bank harmonogramem dotyczącym finansowanych kontraktów, jednak nie później niż do 22.03.2025 roku.

d) kredyt odnawialny 2 do kwoty 5.000 TPLN oprocentowanie kredytu zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 3M plus marża bankowa, spłata zadłużenia z tytułu kredytu odnawialnego, będzie następowała zgodnie z zaakceptowanym przez Bank harmonogramem w 33 ratach miesięcznych .

Po dacie bilansu nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy Spółki.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
(w tysiącach złotych)

Podpisy Członków Zarządu

E. Longin Wons - Prezes Zarządu

Maciej Michalik - Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Krzysztof Tkocz - Główny Księgowy