



2022

**FABRYKA OBRABIAREK „RAFAMET” S.A.  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

<b>WYBRANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>4</b>
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU ....</b>	<b>5</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU .....</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU .....</b>	<b>7</b>
<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>9</b>
<b>ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU .....</b>	<b>9</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU .....</b>	<b>10</b>
<b>ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....</b>	<b>11</b>
I. DANE JEDNOSTKI.....	11
II. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI .....	11
III. OKRESY PREZENTOWANE.....	11
IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2022 R. ....	11
V. BIEGLI REWIDENCI.....	12
VI. BANKI.....	12
VII. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM.....	12
VIII. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE: .....	13
IX. INWESTYCJE SPÓŁKI.....	13
X. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	14
XI. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
XII. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.....	14
XIII. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	14
XIV. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH .....	15
XV. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW .....	16
XVI. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	28
NOTA 1. ZMIANY PREZENTACYNE.....	30
NOTA 2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY .....	34
NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ .....	38
NOTA 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE.....	39
NOTA 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE .....	40
NOTA 6. PODATEK DOCHODOWY DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ .....	41
NOTA 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	43
NOTA 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	43
NOTA 9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY.....	43
NOTA 10. PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU/ POKRYCIA STRATY Z LAT UBIEGŁYCH.....	43
NOTA 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	44
NOTA 12. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA - LEASING .....	46
NOTA 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....	49
NOTA 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	50
NOTA 15. UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLKONTROLOWANYCH .....	50
NOTA 16. AKTYWA FINANSOWE .....	51
NOTA 17. POŻYCZKI UDZIELONE .....	52
NOTA 18. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE .....	53
NOTA 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE.....	53
NOTA 20. ZAPASY .....	53
NOTA 21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.....	54
NOTA 22. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI.....	55
NOTA 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	55

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

NOTA 24. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE .....	56
NOTA 25. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	56
NOTA 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	57
NOTA 27. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH .....	57
NOTA 28. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY .....	58
NOTA 29. AKTYWA WARUNKOWE .....	58
NOTA 30. KAPITAŁ ZAKŁADOWY .....	58
NOTA 31. KAPITAŁ ZAPASOWY .....	58
NOTA 32. NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ .....	58
NOTA 33. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY .....	59
NOTA 34. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ ZYSKI/STRATY AKTUARIALNE .....	59
NOTA 35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ROZWODNIONA WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ .....	59
NOTA 36. KREDYTY .....	60
NOTA 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO .....	65
NOTA 38. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE .....	66
NOTA 39. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....	66
NOTA 40. NAKŁADY INWESTYCYJNE .....	68
NOTA 41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	68
NOTA 42. REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH .....	69
NOTA 43. POZOSTAŁE REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE .....	71
NOTA 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM .....	72
NOTA 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH .....	73
NOTA 46. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI .....	75
NOTA 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM .....	78
NOTA 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH .....	79
NOTA 49. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	79
NOTA 50. WYNAGRODZENIE KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ .....	81
NOTA 51. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	82
NOTA 52. ZATRUDNIENIE .....	82
NOTA 53. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO .....	82
NOTA 54. SPRAWY SĄDOWE .....	82
NOTA 55. ROZLICZENIA PODATKOWE .....	83
NOTA 56. WPŁYW COVID NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI .....	83
NOTA 57. WPŁYW SYTUACJI POLITYCZNO – GOSPODARCZEJ W UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI .....	84
NOTA 58. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIE UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM .....	85

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**WYBRANE DANE FINANSOWE**

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EURO	
	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	71 530	73 004	15 257	15 948
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(4 925)	2 034	(1 050)	444
Zysk przed opodatkowaniem	(7 902)	781	(1 685)	171
Zysk (strata) netto	(6 636)	578	(1 415)	126
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 134	(4 417)	1 094	(965)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 124)	(4 176)	(1 520)	(912)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 876	8 248	400	1 802
Przepływy pieniężne netto razem	(114)	(345)	(24)	(75)
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(1,54)	0,13	(0,33)	0,03
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(1,54)	0,13	(0,33)	0,03
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021 (przekształcone)</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021 (przekształcone)</b>
Aktywa razem	195 537	188 737	41 693	41 035
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 704	96 294	23 391	20 936
Zobowiązania długoterminowe	28 160	25 774	6 004	5 604
Zobowiązania krótkoterminowe	81 544	70 520	17 387	15 332
Kapitał własny	85 833	92 443	18 302	20 099
Kapitał zakładowy	43 187	43 187	9 209	9 390
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 księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	19,87	21,41	4,24	4,65
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	19,87	21,41	4,24	4,65
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:**

31.12.2022r. 1 EUR = 4,6899 PLN

31.12.2021r. 1 EUR = 4,5994 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 2022 r. 1 EUR = 4,6883 PLN

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021*
<b>A. Przychody ze sprzedaży</b>	<b>2</b>	<b>71 530</b>	<b>73 004</b>
<b>B. Koszt własny sprzedaży</b>		<b>59 700</b>	<b>53 109</b>
<b>C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>11 830</b>	<b>19 895</b>
Pozostałe przychody operacyjne	4	1 799	562
Koszty sprzedaży	3	1 404	1 577
Koszty ogólnego zarządu	3	16 801	16 059
Pozostałe koszty operacyjne	4	349	787
<b>D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>(4 925)</b>	<b>2 034</b>
Przychody finansowe	5	774	114
Koszty finansowe	5	3 752	1 367
<b>E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(7 902)</b>	<b>781</b>
Podatek dochodowy	6	(1 266)	203
<b>F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(6 636)</b>	<b>578</b>
<b>G. Działalność zaniechana</b>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
<b>H. Zysk (strata) netto</b>		<b>(6 636)</b>	<b>578</b>
<b>Liczba akcji (w szt.)</b>		4 318 701	4 318 701
<b>Rozwodniona liczba akcji (w szt.)</b>		4 318 701	4 318 701
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)</b>	<b>8</b>	<b>(1,54)</b>	<b>0,13</b>
<b>Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)</b>		<b>(1,54)</b>	<b>0,13</b>

\*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2021.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 1.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW  
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

	<b>Nota</b>	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021
<b>A. Zysk (strata) netto</b>		<b>(6 636)</b>	<b>578</b>
Inne całkowite dochody:			
<b>Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>		<b>26</b>	<b>254</b>
zyski (straty) aktuarialne	34	32	314
podatek odroczone od zysków (strat) aktuarialnych		-6	-60
Suma		26	254
<b>Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>		<b>26</b>	<b>254</b>
<b>B. Inne całkowite dochody netto</b>		<b>26</b>	<b>254</b>
<b>C. Całkowite dochody ogółem</b>		<b>(6 610)</b>	<b>832</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021*</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>82 136</b>	<b>77 379</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	11	41 756	43 312
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	12 142	7 898
Wartości niematerialne	13	1 536	1 765
Nieruchomości inwestycyjne	14	95	100
Udziały w jednostkach zależnych	15	18 368	18 369
Pożyczki długoterminowe	17	3 758	2 685
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	4 001	2 728
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	480	522
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>113 401</b>	<b>111 358</b>
Zapasy	20	21 331	22 102
Należności z tytułu dostaw i usług	21	17 127	24 995
Aktywa z tytułu umów z klientami	22	64 439	57 513
Pozostałe należności	23	3 320	3 633
Należności z tytułu podatku dochodowego	23	0	347
Pożyczki krótkoterminowe	17	6 092	1 440
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25	667	799
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	425	529
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>195 537</b>	<b>188 737</b>

\*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2021.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 1.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

PASywa	Nota	31.12.2022	31.12.2021*
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>85 833</b>	<b>92 443</b>
Kapitał zakładowy	30	43 187	43 187
Kapitał zapasowy	31	37 404	37 913
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	32	13 034	13 034
Zyski/straty aktuarialne	34	(1 156)	(1 182)
Zyski zatrzymane	34	(6 636)	(509)
- w tym wynik okresu		(6 636)	578
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>28 160</b>	<b>25 774</b>
Długoterminowe kredyty i pożyczki	36	11 530	10 370
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	37	6 000	3 608
Inne zobowiązania długoterminowe	38	36	36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	5 763	5 749
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	42	4 831	6 011
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>81 544</b>	<b>70 520</b>
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	36	24 837	17 803
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	37	2 444	1 803
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39	11 193	11 815
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	39	32 974	26 322
Zobowiązania pozostałe	39	7 836	9 671
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	6	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	42	1 013	1 396
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	43	1 247	1 710
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>195 537</b>	<b>188 737</b>

\*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2021.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w notcie 1.



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  
ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Zyski/straty aktuarialne	Kapitał własny ogółem
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022r. - dane zatwierdzone</b>	<b>43 187</b>	<b>37 913</b>	<b>13 034</b>	<b>(509)</b>	<b>(1 182)</b>	<b>92 443</b>
Zysk (strata) netto za okres				(6 636)		(6 636)
Inne całkowite dochody za okres					26	26
Całkowity dochód za okres				(6 636)	26	(6 610)
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego						
podział zysku/ wypłata dywidendy						
podział zysku/pokrycie straty z lat ubiegłych		(509)		509		0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego</b>		<b>(509)</b>		<b>(6 127)</b>	<b>26</b>	<b>(6 610)</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022r. dane zatwierdzone</b>	<b>43 187</b>	<b>37 404</b>	<b>13 034</b>	<b>(6 636)</b>	<b>(1 156)</b>	<b>85 833</b>
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021r. - dane zatwierdzone</b>	<b>43 187</b>	<b>36 662</b>	<b>13 034</b>	<b>239</b>	<b>-1 436</b>	<b>91 686</b>
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	1 251	
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego</b>		<b>1 251</b>		<b>-748</b>	<b>254</b>	<b>757</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021 r.- dane zatwierdzone</b>	<b>43 187</b>	<b>37 913</b>	<b>13 034</b>	<b>-509</b>	<b>-1 182</b>	<b>92 443</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

	Nota	Rok zakończony 31.12.2022	Rok zakończony 31.12.2021*
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia</b>			
<b>Zysk / Strata brutto</b>		<b>(7 902)</b>	<b>781</b>
<b>Korekty razem</b>		<b>13 036</b>	<b>(5 198)</b>
Amortyzacja		5 357	5 391
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		(10)	14
Odsetki		3 138	1 068
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(199)	(7)
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	27	(1 994)	(126)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	20	771	(4 102)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności		1 603	(12 345)
Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	27	4 196	4 652
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		174	257
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>		<b>5 134</b>	<b>(4 417)</b>
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>5 134</b>	<b>(4 417)</b>
<b>B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		215	36
Dywidendy otrzymane		212	0
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek		0	373
Odsetki		505	61
Wydatki z tytułu płatności za wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwałe		(2 331)	(3 521)
Wydatki na aktywa finansowe		-	-
Udzielone pożyczki	17	(5 725)	(1 125)
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(7 124)</b>	<b>(4 176)</b>
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	36	14 928	15 612
Dywidendy wypłacone	9	-	-
Płatności z tytułu kredytów i pożyczek		(7 240)	(4 575)
Zapłacone odsetki		(3 296)	(1 014)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(2 516)	(1 775)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>1 876</b>	<b>8 248</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>		<b>(114)</b>	<b>(345)</b>
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(104)	(359)
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych		10	(14)
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>529</b>	<b>888</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>		<b>425</b>	<b>529</b>

\*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2021.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w notcie 1.

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

## 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 31.12.2022 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 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 31.12.2021 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01.01.2021 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.

### IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2022 r.

#### Zarząd:

Prezes Zarządu - E. Longin Wons

#### Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

Dnia 04.11.2022 r. Rada Nadzorcza podjęła decyzję o odwołaniu Pana Macieja Michalika z funkcji Wiceprezesa Zarządu RAFAMET S.A. z dniem 18.11.2022 r. Powyższa decyzja jest następstwem zgłoszonego przez Pana Macieja Michalika zamiaru skorzystania z przysługujących mu uprawnień emerytalnych.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

**Rada Nadzorcza:**

Paweł Sulecki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Paruzel	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Aleksander Gaczek	Członek Rady Nadzorczej
Paweł Wochowski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Mucha	Członek Rady Nadzorczej

**Zmiany w składzie Rady Nadzorczej jednostki dominującej Spółki:**

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 roku nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 18.03.2022 odwołało z rady Pana Marka Kaczyńskiego z dniem 18.03.2022 i Pana Michała Tatarek z dniem 01.04.2022. Z dniem 18.03.2022 powołano do Rady Nadzorczej został Pan Paweł Wochowski, a z dniem 01.04.2022 Pani Renata Oszast.

Dnia 12.05.2022 roku Pani Renata Oszast złożyła rezygnację z zasiadania w Radzie Nadzorczej Spółki.  
Dnia 27.06.2022 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało do Rady Nadzorczej Pana Andrzeja Muchę  
Dnia 31.12.2022 roku Pan Aleksander Gaczek złożył rezygnację z zasiadania w Radzie Nadzorczej Spółki.

**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.  
Pekao S.A.

**VII. Notowania na rynku regulowanym**

**1. Informacje ogólne:**

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

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

<b>3. Kontakty z inwestorami:</b>	<b>RAFAMET S.A.</b> <b>47-420 Kuźnia Raciborska</b> <b>ul. Staszica 1</b>
-----------------------------------	---

Biuro Zarządu e-mail: ir@rafamet.com

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

### VIII. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania tj. na dzień 26.04.2023 roku. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy są:

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. Warszawa	5 008 195	50 081950	93,0%	5 008 195	93,0%

### IX. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych i stowarzyszonych:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale	
			31.12. 2022 r.	31.12. 2021 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%
POREBA Machine Tools – sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Sprzedaż obrabiarek	100%	100%
OOO „STANRUS-RAFAMET”	Rosja	Pośrednictwo handlowe	0%	50%
Hebei Rafamet Machinery Co., LTD	Chiny	Montaż urządzeń mechanicznych i elektrycznych oraz wyposażenia pomiarowego, produkcja, sprzedaż i usługi posprzedażne,	50%	50%

Na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2022 roku wystąpiła zmiana w stosunku do 31 grudnia 2021 roku w posiadanych przez Emitenta udziałach w firmie OOO „Stanrus-RAFAMET” z siedzibą w Moskwie. Dnia 01.06.2022 Zarząd Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. powziął informacje o wykreśleniu Rafamet S.A. z rejestru polskorozyjskiej spółki j.v. OOO STANRUS-RAFAMET z siedzibą w Moskwie.

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 2022 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 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 biegły rewident, 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 26.04.2023 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 2022 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](http://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 31.12.2022 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 2022 oraz ryzyka funkcjonowania firmy w roku 2023 zawarto również w nocie 56 i 57.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2022 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, z zastrzeżeniem, że uległa korekcie prezentacja sprawozdania finansowego i RZiS za 2021 w części dotyczącej MSSF 16 – Leasing a dotycząca prezentacji zobowiązań Emitenta z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów.

#### **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.

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.



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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 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.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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:

	<b>Patenty i licencje</b>	<b>Koszty prac rozwojowych</b>	<b>Oprogramowanie komputerowe</b>	<b>Dokumentacja</b>	<b>Znak towarowy</b>
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 – prawa do użytkowania aktywów (od 2021)**

Spółka jako leasingobiorca

#### Identyfikacja leasingu.

Na początku umowy Spółka ocenia, czy dana umowa jest, czy 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 korekcie, 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.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Prezentacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania odbywa się w tych samych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej, co bazowe składniki aktywów, a więc w aktywach z tytułu prawa do użytkowania.

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.

Prawo użytkowania wieczystego gruntów jest przez Spółkę oceniane jako leasing zgodnie z MSSF 16 i jako taki zostało potraktowane i jest prezentowane w sprawozdaniu finansowym w pozycji ;Aktywa z tytułu prawa do użytkowania”.

### **Leasing (do 2020)**

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 korekcie, 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 2022 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 ujmuje 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.

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce, wtedy gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

- 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 głosów 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 przedsięwzięciach 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 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,

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

- 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                         | • w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;  |
| Produkty gotowe i produkty w toku | • koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego; |
| Towary                            | • 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.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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 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 aktuariusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w 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 oczekiwaniami 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 przyrzczone w umowie dobra i usługi (np., montażu, gwarancje, fundamenty, wyposażenie dodatkowe) traktowane są, jako jedno świadczenie przyrzczone 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.

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.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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 związanego 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 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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

- 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 odroczone 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 odroczonego podatku 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:

- 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 31.12.2021 r., 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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1.01.2022 r.:

**Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2022**

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2022:

- zmiana do MSR 16 – „Rzeczowe aktywa trwałe” - przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania,
- zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych,
- zmiana do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych,
- roczne zmiany do MSSF 2018-2020 w zakresie MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo”, MSSF 16 „Leasing”.

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

**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 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 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego;
- 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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Nota 1. ZMIANY PREZENTACYNE**

W sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31.12.2022 Spółka zastosowała MSSF 16. Spowodowało to konieczność przekształcenia danych porównawczych za 2021 r. które zostały zaprezentowane poniżej i nie miały wpływu na poziom prezentowanego wyniku finansowego.

<b>ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>	<b>Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021 (przed zmianami prezentacyjnymi)</b>	<b>Korekty prezentacyjne</b>	<b>Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021 (po zmianach prezentacyjnych)</b>
<b>za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 rok</b>			
<b>A. Przychody ze sprzedaży</b>	<b>73 004</b>	<b>0</b>	<b>73 004</b>
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>53 109</b>		<b>53 109</b>
<b>C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>19 895</b>		<b>19 895</b>
1. Pozostałe przychody operacyjne	562		562
2. Koszty sprzedaży	1 577		1 577
3. Koszty ogólnego zarządu	16 113	(54)	16 059
4. Pozostałe koszty operacyjne	787		787
<b>D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>1 980</b>	<b>54</b>	<b>2 034</b>
1. Przychody finansowe	114		114
2. Koszty finansowe	1 313	54	1 367
<b>E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>781</b>	<b>0</b>	<b>781</b>
Podatek dochodowy	203		203
<b>F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>578</b>	<b>0</b>	<b>578</b>
<b>G. Działalność zaniechana</b>			
<b>H. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>			
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>239</b>	<b>0</b>	<b>239</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**W sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31.12. 2022 r.**

**Spółka** w związku zastosowaniem MSSF 16 dokonała zmian prezentacyjnych, które spowodowały wzrost sumy bilansowej, dokonała zmiany prezentacji „Należności z tytułu kontraktów” na „Aktywa z tytułu umów z klientami” oraz z sumowała „Zaliczki do kontraktów realizowanych” z ”Zobowiązaniami do kontraktów długoterminowych” i prezentuje te dane w pozycji ”Zobowiązania z tytułu umów z klientami”.

Korekty prezentacyjne zostały zaprezentowane w poniższych tabelach

	<b>31.12.2021</b> (przed zmianami prezentacyjnymi)	<b>Zmiany</b> <b>prezentacyjne</b>	<b>31.12.2021</b> (po zmian prezentacyjn ej)
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>76 101</b>	<b>1 278</b>	<b>77 379</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	49 932	(6 620)	43 312
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	7 898	7 898
Wartości niematerialne	1 765		1 765
Nieruchomości inwestycyjne	100		100
Udziały w jednostkach zależnych	18 369		18 369
Pożyczki długoterminowe	2 685		2 685
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 728		2 728
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	522		522
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>111 358</b>	<b>0</b>	<b>111 358</b>
Zapasy	22 102		22 102
Należności z tytułu dostaw i usług	24 995		24 995
Należności z tytułu kontraktów	57 513	(57 513)	0
Aktywa z tytułu umów z klientami	0	57 513	57 513
Pozostałe należności	3 633		3 633
Należności z tytułu podatku dochodowego	347		347
Pożyczki krótkoterminowe	1 440		1 440
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	799		799
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	529		529
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>187 459</b>	<b>1 278</b>	<b>188 737</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

	31.12.2021 (przed zmianami prezentacyjnymi)	Zmiany prezentacyjne	31.12.2021 (po zmian prezentacyjnej)
<b>PASYWA</b>			
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>92 443</b>	<b>0</b>	<b>92 443</b>
Kapitał zakładowy	43 187		43 187
Kapitał zapasowy	37 913		37 913
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	13 034		13 034
Zyski/straty aktuarialne	-1 182		-1 182
Zyski zatrzymane	-509		-509
- w tym wynik okresu	578		578
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>24 496</b>	<b>1 278</b>	<b>25 774</b>
Długoterminowe kredyty i pożyczki	10 370		10 370
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 330	1 278	3 608
Inne zobowiązania długoterminowe	36		36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 749		5 749
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 011		6 011
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>70 520</b>	<b>0</b>	<b>70 520</b>
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	17 803		17 803
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 803		1 803
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 815		11 815
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0	26 322	26 322
Zaliczki z tytułu kontraktów	25 941	(25 941)	0
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów	381	(381)	0
Zobowiązania pozostałe	9 671		9 671
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-		-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 396		1 396
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	1 710		1 710
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>187 459</b>	<b>1 278</b>	<b>188 737</b>



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

	Rok zakończony 31.12.2021 (zatwierdzony)	Korekta prezentacyj na MSSF 16	Rok zakończony 31.12.2021 (przekształcony)
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia</b>			
<b>Zysk / Strata brutto</b>	<b>781</b>	<b>0</b>	<b>781</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>(5 252)</b>	<b>54</b>	<b>(5 198)</b>
Amortyzacja	5 391		5 391
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	14		14
Odsetki	1 014	54	1 068
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(7)		(7)
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	(126)		(126)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	(4 102)		(4 102)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	(12 345)		(12 345)
Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	4 652		4 652
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	257		257
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>(4 471)</b>		<b>(4 417)</b>
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	0		0
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>(4 471)</b>	<b>54</b>	<b>(4 417)</b>
<b>B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	36		36
Dywidendy otrzymane	0		0
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	373		373
Odsetki	61		61
Wydatki z tytułu płatności za wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwałe	(3 521)		(3 521)
Wydatki na aktywa finansowe	-		-
Udzielone pożyczki	(1 125)		(1 125)
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(4 176)</b>	<b>0</b>	<b>(4 176)</b>
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	15 612		15 612
Dywidendy wypłacone	-		-
Płatności z tytułu kredytów i pożyczek	(4 575)		(4 575)
Zapłacone odsetki	(1 014)		(1 014)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(1 721)	54	(1 775)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>8 302</b>	<b>(54)</b>	<b>8 248</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>(345)</b>		<b>(345)</b>
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(359)		(359)
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych	(14)		(14)
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>888</b>		<b>888</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>529</b>	<b>0</b>	<b>529</b>

## Nota 2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

	01-12.2022 r.	01-12.2021 r.
Sprzedaż produktów i usług	66 504	71 705
Sprzedaż towarów i materiałów	5 026	1 299
w tym :		
- zrealizowane różnice kursowe od należności z tytułu dostaw	(481)	(329)
- różnice kursowe dotyczące wyceny należności z tytułu dostaw	154	(396)
<b>Suma przychodów ze sprzedaży</b>	<b>71 530</b>	<b>73 004</b>

## 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.

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Informacje o poszczególnych segmentach branżowych występujących w 2022 r.**

Rodzaj asortymentu	Obrabiarki	Remonty	Części zamienne	Pozostałe	Koszty nieprzypisane	Ogółem
<b>Przychody ze sprzedaży</b>						
Sprzedaż na zewnątrz	55 862	1 640	3 539	10 489	0	71 530
<b>Koszty segmentu</b>						
Koszty sprzedaży zewnętrznej	49 414	1 372	2 555	7 763	0	61 104
Koszty nieprzypisane/ ogólne					16 801	16 801
<b>Zysk/ (strata) segmentu</b>	<b>6 448</b>	<b>268</b>	<b>984</b>	<b>2 726</b>	<b>(16 801)</b>	<b>(6 375)</b>
Pozostałe przychody operacyjne					1 799	1 799
Pozostałe koszty operacyjne					349	349
Przychody finansowe					775	775
Koszty finansowe					3 752	3 752
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>6 448</b>	<b>268</b>	<b>984</b>	<b>2 726</b>	<b>(18 328)</b>	<b>(7 902)</b>
Podatek dochodowy					(1 266)	(1 266)
<b>Zysk/ (strata) netto</b>	<b>6 448</b>	<b>268</b>	<b>984</b>	<b>2 726</b>	<b>(17 062)</b>	<b>(6 636)</b>

**Informacje o poszczególnych segmentach branżowych występujących w 2021 r. (Przekształcone )**

Rodzaj asortymentu	Obrabiarki	Remonty	Części zamienne	Pozostałe	Koszty nieprzypisane	Ogółem
<b>Przychody ze sprzedaży</b>						
Sprzedaż na zewnątrz	61 468	999	4 208	6 329	0	73 004
<b>Koszty segmentu</b>						
Koszty sprzedaży zewnętrznej	46 887	714	2 657	4 428	0	54 686
Koszty nieprzypisane/ ogólne					16 059	16 059
<b>Zysk/ (strata) segmentu</b>	<b>14 581</b>	<b>285</b>	<b>1 551</b>	<b>1 901</b>	<b>(16 059)</b>	<b>2 259</b>
Pozostałe przychody operacyjne					562	562
Pozostałe koszty operacyjne					787	787
Przychody finansowe					114	114
Koszty finansowe					1 367	1 367
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>14 581</b>	<b>285</b>	<b>1 551</b>	<b>1 901</b>	<b>(17 537)</b>	<b>781</b>
Podatek dochodowy					203	203
<b>Zysk/ (strata) netto</b>	<b>14 581</b>	<b>285</b>	<b>1 551</b>	<b>1 901</b>	<b>(17 740)</b>	<b>578</b>

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Asortyment sprzedaży**

Segmenty	01-12.2022 r.		01-12.2021 r	
	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej
Obrabiarki	55 862	38 291	61 468	55 365
Części i zespoły do maszyn	3 539	2 822	4 208	3 779
Remonty	1 640	310	999	916
Pozostałe	10 489	7 005	6 329	2 863
<b>Ogółem</b>	<b>71 530</b>	<b>48 428</b>	<b>73 004</b>	<b>62 923</b>

**Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna**

	01-12.2022 r.		01-12.2021 r	
	W PLN	w %	w PLN	w %
Kraj	23 102	32,3	10 081	13,8
Eksport	48 428	67,7	62 923	86,2
<b>Razem</b>	<b>71 530</b>	<b>100,00</b>	<b>73 004</b>	<b>100,00</b>

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 KNT Technology / Chiny oraz z Gülermak / Turcja.

W 2021 roku obrotowym Spółka odnotowała dwa przypadki zrealizowania przychodów ze sprzedaży produktów z pojedynczym odbiorcą przekraczający 10% ogółu przychodów. Były to transakcje z HeBei KNT Technology / Chiny oraz z Gülermak / Turcja.

**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.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

Umowy o usługę budowlaną	01-12.2022 r.	01-12.2021 r.
Przychody z tytułu realizowanych kontraktów	57 459	63 108
Poniesione koszty z tytułu realizowanych kontraktów (TKW)	50 883	45 963
	<b>31.12.2022 r.</b>	<b>31.12.2021 r.</b>
Aktywa z tytułu umów z klientami	64 439	57 513
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	32 974	26 322

**Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01-12.2022 r.	01-12.2021 r. (przekształcone)
Amortyzacja	5 357	5 391
Zużycie materiałów i energii	30 152	30 350
w tym, zrealizowane różnice kursowe od :		
- zobowiązań z tytułu dostaw	63	43
- dotyczące wyceny zobowiązań z tytułu dostaw	63	(77)
Usługi obce	5 744	7 088
Podatki i opłaty	1 457	1 363
Wynagrodzenia	25 502	24 359
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 874	5 841
Pozostałe koszty rodzajowe	1 658	2 095
<b>Suma kosztów według rodzaju</b>	<b>75 744</b>	<b>76 487</b>
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych (wzrost wielkość dodatnia, zmniejszenie wielkość ujemna)	(298)	5 074
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	2 586	1 875
Koszty sprzedaży	1 404	1 577
Koszty ogólnego zarządu	16 801	16 059
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>55 251</b>	<b>51 902</b>
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 449	1 207
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>59 700</b>	<b>53 109</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

	01-12.2022 r.	01-12.2021 r.
Wynagrodzenia	25 036	24 048
Świadczenia emerytalne	466	311
Koszty ubezpieczeń społecznych	4 631	4 477
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	1 243	1 364
<b>Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:</b>	<b>31 376</b>	<b>30 200</b>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	20 870	20 718
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	10 506	9 482

**KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W ZYSKU**

	01-12.2022 r.	01-12.2021 r.
<b>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:</b>		
Amortyzacja środków trwałych	4 488	4 426
Amortyzacja aktywów niematerialnych	214	312
	<b>4 702</b>	<b>4 738</b>
<b>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</b>		
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-	-
<b>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:</b>		
Amortyzacja środków trwałych	567	565
Amortyzacja aktywów niematerialnych	88	88
	<b>655</b>	<b>653</b>

**Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

	01-12.2022 r.	01-12.2021 r.
<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	20	12
Rozwiązanie rezerwy na koszty związane z kontraktami długoterminowymi (WHT)	81	
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	203	95
Przychody ze sprzedaży odpadów	-	1
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	199	7
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	2
Zwrot kosztów AC samochodów sprzedanych	3	-
Ujawnienie środków trwałych i zapasów	-	15
Zakończenie umowy leasingu	-	35
Kary i odstępné z tytułu niezrealizowania kontraktu	1 280	382
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	13	13
<b>RAZEM</b>	<b>1 799</b>	<b>562</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>01-12.2022 r.</b>	<b>01-12.2021 r.</b>
Odpis aktualizujący wartość należności	127	452
Darowizny	24	38
Szkody majątkowe	161	13
Koszty zakończenia leasingu	26	-
Inne koszty związane z kontraktami długoterminowymi(WHT)	-	263
Niedobory inwentaryzacyjne	1	11
Koszt ubezpieczenia AC samochodów sprzedanych	3	-
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	7	10
<b>RAZEM</b>	<b>349</b>	<b>787</b>

**Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>01-12.2022 r.</b>	<b>01-12.2021 r.</b>
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	505	61
Różnice kursowych z tytułu wyceny zob. leasingowych	-	-
Otrzymane dywidendy	212	-
Umorzenie odsetek od zobowiązań	14	36
Różnice kursowe z tytułu przewalutowania pożyczki	16	-
Przychody z tytułu prowizji od udzielonych poręczeń	6	8
Przychody z tytułu prowizji od udzielonej pożyczki	18	8
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	4	1
<b>RAZEM</b>	<b>775</b>	<b>114</b>

<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>01-12.2022 r.</b>	<b>01-12.2021 r. (przekształcone)</b>
Odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	2 569	602
Odsetki od zobowiązań handlowych i budżetowych	102	52
Część odsetkowa od leasingu	370	112
Odsetki (czynsz) od leasingu PWUG	54	54
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych na środkach pieniężnych	88	166
Ujemne różnice kursowe od wyceny zobowiązań leasingowych	211	81
Koszty z tytułu prowizji od udzielonych gwarancji	357	300
Odpis aktualizujący wartość akcji i udziałów	1	-
<b>RAZEM</b>	<b>3 752</b>	<b>1 367</b>



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 6. PODATEK DOCHODOWY DOTYCZACY DZIAŁANOSCI KONTYNUOWANEJ**

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31.12.2022r. i 31.12.2021r. przedstawiają się następująco:

<b>PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>01-12.2022 r.</b>	<b>01-12.2021 r.</b>
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>(1 266)</b>	<b>203</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(1 266)	203
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>(1 266)</b>	<b>203</b>
<b>Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody:</b>	<b>6</b>	<b>60</b>
Odroczony podatek dochodowy od zysków (strat) aktuarialnych	6	60

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 31.12.2022 r. i 31.12.2021 r. przedstawia się następująco:

	<b>01-12.2022 r.</b>	<b>01-12.2021 r.</b>
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	<b>(7 902)</b>	<b>781</b>
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
<b>Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>(7 902)</b>	<b>781</b>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(1 501)	148
Efekt podatkowy przychodów i kosztów trwale nie podlegających opodatkowaniu i nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów	139	-
Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w tym:	96	55
- zapłacone kary	-	-
- darowizny	4	7
- PFRON	39	31
- koszty reprezentacji	8	4
- odsetki od zobowiązań budżetowych	17	-
- pozostałe	28	13
Przychody trwale nie będące podstawą do opodatkowania	-	-
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej (16%)</b>	<b>(1 266)</b>	<b>203</b>
<b>Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w zysku lub stracie</b>	<b>(1 266)</b>	<b>203</b>
<b>Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**6.1 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>BIEŻĄCE AKTYWA PODATKOWE</b>	-	-
Należny zwrot podatku	-	347
<b>BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE</b>	-	-
Podatek dochodowy do zapłaty	-	-

**Odroczony podatek dochodowy**

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	
	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Różnica między wartością bilansową i podatkową środków trwałych	3 397	3 359
Wynik wyceny realizowanych kontraktów	2 366	2 390
Pozostałe	-	-
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>5 763</b>	<b>5 749</b>
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>		
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	1 116	1 467
Rezerwy na prowizje	180	141
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	228	158
Odpisy aktualizujące należności	100	160
Rezerwy na koszty	57	133
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów	116	72
Niezapłacone w terminie zobowiązania		
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	2 114	444
Pozostałe	90	153
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>4 001</b>	<b>2 728</b>

**Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4 001	2 728
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 763	5 749
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>(1 762)</b>	<b>(3 021)</b>

#### **Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA**

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2022 r. oraz porównawczym, Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

#### **Nota 8. 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 9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY**

W 2022 roku i 2021 roku nie wypłacono i nie zadeklarowano wypłaty dywidendy z zysku.

#### **Nota 10. PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU/ POKRYCIA STRATY Z LAT UBIEGŁYCH**

Zwyczajne Walne Zgromadzenie, które odbyło się w dniu 3 sierpnia 2022 r. podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2021 i przeznaczenie go w całości na kapitał zapasowy. Podjęło uchwałę pokrycia korekty wyniku finansowego z lat ubiegłych w kwocie 1.087 tys. zł. z kapitału zapasowego.

Strata netto za rok obrotowy 2022 wyniosła 6.636 tys. zł. Zarząd RAFAMET S.A. na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie podjął decyzji co do pokrycia straty.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

**Zmiany Rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.-31.12.2022 r.**

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwale w budowie	Ogółem
<b>Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>690</b>	<b>24 226</b>	<b>73 685</b>	<b>507</b>	<b>2 717</b>	<b>1 512</b>	<b>103 337</b>
<b>Zwiększenie w okresie 01.-12.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>79</b>	<b>1 141</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2 331</b>	<b>3 553</b>
- zakupy			38		2	2 331	2 371
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie			1 091				1 091
- leasing finansowy							
- inne zwiększenia		79	12				91
<b>Zmniejszenie w okresie 01.-12.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>130</b>	<b>1</b>	<b>1 091</b>	<b>1 241</b>
- sprzedaż i likwidacja			19	130	1		150
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie						1 091	1 091
- zakończenie leasingu							
- inne zmniejszenia							0
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>690</b>	<b>24 305</b>	<b>74 807</b>	<b>377</b>	<b>2 718</b>	<b>2 752</b>	<b>105 649</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>94</b>	<b>6 764</b>	<b>50 525</b>	<b>442</b>	<b>2 200</b>	<b>0</b>	<b>60 025</b>
<b>Amortyzacja za okres 01.-12.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>606</b>	<b>3 260</b>	<b>21</b>	<b>116</b>		<b>4 003</b>
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>			<b>18</b>	<b>116</b>	<b>1</b>		<b>135</b>
- sprzedaży i likwidacja			18	116	1		135
- zakończenie umowy leasingu							
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>94</b>	<b>7 370</b>	<b>53 767</b>	<b>347</b>	<b>2 315</b>	<b>0</b>	<b>63 893</b>
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 01.01.2022 r.							
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31.12.2022 r.							
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>596</b>	<b>16 935</b>	<b>21 040</b>	<b>30</b>	<b>403</b>	<b>2 752</b>	<b>41 756</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
<b>Wartość brutto na dzień 01.01.2021 r.</b>	<b>690</b>	<b>24 089</b>	<b>65 772</b>	<b>584</b>	<b>2 806</b>	<b>6 314</b>	<b>100 255</b>
<b>Zwiększenie w okresie 01.-12.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>137</b>	<b>7 939</b>	<b>0</b>	<b>132</b>	<b>1 875</b>	<b>10 083</b>
- zakupy			1 313		132	1 875	3 320
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie			6 577				6 577
- leasing finansowy							
- inne zwiększenia		137	49				186
<b>Zmniejszenie w okresie 01.-12.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>77</b>	<b>221</b>	<b>6 677</b>	<b>7 001</b>
- sprzedaż i likwidacja			26	77	221		324
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie						6 677	6 677
- zakończenie leasingu							0
- inne zmniejszenia							0
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>690</b>	<b>24 226</b>	<b>73 685</b>	<b>507</b>	<b>2 717</b>	<b>1 512</b>	<b>103 337</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2021 r.</b>	<b>94</b>	<b>6 166</b>	<b>47 219</b>	<b>426</b>	<b>2 273</b>	<b>0</b>	<b>56 178</b>
<b>Amortyzacja za okres 01.-12.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>598</b>	<b>3 332</b>	<b>65</b>	<b>148</b>		<b>4 143</b>
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>			<b>26</b>	<b>49</b>	<b>221</b>		<b>296</b>
- sprzedaży i likwidacja			26	49	221		296
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>94</b>	<b>6 764</b>	<b>50 525</b>	<b>442</b>	<b>2 200</b>	<b>0</b>	<b>60 025</b>
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 01.01.2021 r.							
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31.12.2021 r.							
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>596</b>	<b>17 462</b>	<b>23 160</b>	<b>65</b>	<b>517</b>	<b>1 512</b>	<b>43 312</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 12. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA - LEASING**

Spółka w rozumieniu MSSF 16 jest leasingobiorcą w przypadku wieczystego użytkowania gruntów na okres do 2089 roku.

**Zmiany aktywów z tytułu prawa do użytkowania za okres 01-12.2022 r.**

	Grunty PWUG	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
<b>Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>7 727</b>	<b>1 467</b>	<b>10 472</b>
<b>Zwiększenie w okresie 01.-12.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>5 158</b>	<b>235</b>	<b>5 393</b>
- nowa umowa		5 158	235	5 393
- inne zwiększenia		-	-	-
<b>Zmniejszenie w okresie 01.-12.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>761</b>	<b>761</b>
- sprzedaż i likwidacja		-	117	117
- wykup środków trwałych z leasingu			644	644
- inne zmniejszenia				0
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>12 885</b>	<b>941</b>	<b>15 104</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>1 686</b>	<b>888</b>	<b>2 574</b>
<b>Amortyzacja za okres 01.-12.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>753</b>	<b>295</b>	<b>1 048</b>
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>		<b>0</b>	<b>660</b>	<b>660</b>
- sprzedaży i likwidacja		-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu			660	660
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>2 439</b>	<b>523</b>	<b>2 962</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>10 446</b>	<b>418</b>	<b>12 142</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Zmiany aktywów z tytułu prawa do użytkowania za okres 01-12.2021 r.**

	Grunty PWUG	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
<b>Wartość brutto na dzień 01.01.2021 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>6 133</b>	<b>1339</b>	<b>8 750</b>
<b>Zwiększenie w okresie 01.-12.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>1 594</b>	<b>128</b>	<b>1 722</b>
- nowa umowa		1 594	128	1 722
- inne zwiększenia		-	-	-
<b>Zmniejszenie w okresie 01.-12.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- sprzedaż i likwidacja		-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu			-	-
- inne zmniejszenia				0
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>7 727</b>	<b>1 467</b>	<b>10 472</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>1 120</b>	<b>612</b>	<b>1 732</b>
<b>Amortyzacja za okres 01.-12.2021 r.</b>	<b>0</b>	566	276	842
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- sprzedaży i likwidacja		-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu			-	-
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>0</b>	<b>1 686</b>	<b>888</b>	<b>2 574</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>6 041</b>	<b>579</b>	<b>7 898</b>

**Struktura własności**

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE BILANSOWE ORAZ AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) - wartość netto	Własne	Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	Grunty	RAZEM
na dzień 31.12.2022 r.	41 160	12 142	596	53 898
na dzień 31.12.2021 r.	42 716	7 898	596	51 210

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Do największych realizowanych inwestycji w toku należą:**

Nazwa zadania	Wartość na 31.12.2022 r.	Wartość na 31.12.2021 r.
Budowa i modernizacja maszyn i urządzeń	2 752	1 512
<b>RAZEM</b>	<b><u>2 752</u></b>	<b><u>1 512</u></b>

Na dzień 31.12.2022 roku największe realizowane inwestycje własne obejmują modernizację obrabiarek produkcyjnych z parku maszynowego Emitenta .

**Ustanowione obciążenia na majątku**

Na dzień 31.12.2022 r. nieruchomości wpisane do ksiąg wieczystych KW 27489, KW 37404, KW 37416, KW 37417, KW 37418 oraz KW 55444 obciążone są hipoteką do sumy 51.563 tys. zł. Obciążenie to jest wyższe w stosunku do stanu na dzień 31.12.2021 roku o 12.000 tys. zł. co wynika z podwyższenia hipoteki kaucyjnej zabezpieczającej limit kredytowy wielocelowy na rzecz PKO BP S.A.

Zwiększenie obciążenia wynika z różnicy pomiędzy ustanowieniem dotychczas a dokonany przez Spółkę podwyższeniem hipoteki kaucyjnej zabezpieczającej limit kredytowy wielocelowy na rzecz, PKO BP S.A.

**Prawo do użytkowania-leasing**

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	31.12.2022 r.			31.12.2021 r.		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Maszyny i urządzenia	12 884	2 439	10 445	7 727	1 686	6 041
Środki transportu	941	523	418	1 467	888	579
PWUG	1 278	-	1 278	1 278	-	1 278
<b>RAZEM LEASING</b>	<b><u>15 104</u></b>	<b><u>2 962</u></b>	<b><u>12 142</u></b>	<b><u>10 472</u></b>	<b><u>2 574</u></b>	<b><u>7 898</u></b>

Wartość bilansowa maszyn, urządzeń użytkowanych na dzień 31.12.2022 r. na mocy umów leasingu oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wzrosła i wynosi 12.142 tys. zł. Na dzień 31.12.2021 r. wartość bilansowa środków trwałych leasingowanych wynosiła 7.898 tys. zł.



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b>		
a) koszty prac rozwojowych	16	73
b) oprogramowanie, patenty, licencje	221	232
c) dokumentacja	646	727
d) znak towarowy	653	733
<b>RAZEM</b>	<b>1 536</b>	<b>1 765</b>

**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 31.12.2022 r.	1 536	0	1 536
Na dzień 31.12.2021 r.	1 765	0	1 765

**Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2022-31.12.2022 r.**

Rok zakończony dnia 31.12.2022 r.	Koszty prac rozwojowych, dokumentacja	Patenty i licencje	Znak towarowy	Ogółem
<b>Wartość brutto na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>10 815</b>	<b>2 093</b>	<b>1 200</b>	<b>14 108</b>
Nabycia		73		73
Wytworzenie				
Likwidacja				
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>10 815</b>	<b>2 166</b>	<b>1 200</b>	<b>14 181</b>
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>10 016</b>	<b>1 861</b>	<b>466</b>	<b>12 343</b>
Odpis amortyzacyjny za okres	137	84	81	302
Likwidacja				
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>10 153</b>	<b>1 945</b>	<b>547</b>	<b>12 645</b>
<b>Wartość netto na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>799</b>	<b>232</b>	<b>734</b>	<b>1 765</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>662</b>	<b>221</b>	<b>653</b>	<b>1 536</b>

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**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
<b>Wartość brutto na dzień 1.01.2021 r.</b>	<b>10 815</b>	<b>2 078</b>	<b>1 200</b>	<b>14 093</b>
Nabycia		15		15
Wytworzenie				
Likwidacja				
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>10 815</b>	<b>2 093</b>	<b>1 200</b>	<b>14 108</b>
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2021 r.</b>	<b>9 798</b>	<b>1 759</b>	<b>386</b>	<b>11 943</b>
Odpis amortyzacyjny za okres	218	102	80	400
Likwidacja				
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>10 016</b>	<b>1 861</b>	<b>466</b>	<b>12 343</b>
<b>Wartość netto na dzień 1.01.2021 r.</b>	<b>1 017</b>	<b>319</b>	<b>814</b>	<b>2 150</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>799</b>	<b>232</b>	<b>734</b>	<b>1 765</b>

**Nota 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE**

Nieruchomości inwestycyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
<b>Stan na początek okresu</b>	100	106
<b>Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	-	-
- zmiana przeznaczenia środków trwałych	-	-
<b>Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
- amortyzacji bieżącej	5	6
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
<b>Wartość bilansowa</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

Przychody z najmu nieruchomości za 2022 r. wyniosły 74 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	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>18 369</b>	<b>18 369</b>
<b>Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	-	-
- podwyższenie kapitału	-	-
- nabycie udziałów	-	-
<b>Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>1</b>	-
- wyksięgowanie udziałów Stanrus	1	
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>18 368</b>	<b>18 369</b>

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Udziały w jednostkach zależnych  
(struktura walutowa)**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
a) w walucie polskiej	17 553	17 553
b) w walutach obcych	815	816
<b>RAZEM</b>	<b>18 368</b>	<b>18 369</b>

W 2022 roku nie podwyższono kapitału i nie nabyto udziałów w spółkach zależnych, jednocześnie wyksięgowano udziały w OOO STANRUS RAFAMET.

**Udziały w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2022 r.**

<b>Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu</b>	<b>Wartość udziałów wg ceny nabycia</b>	<b>Korekty aktualizujące wartość</b>
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	17 000	
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica1	353	
POREBA Machine Tools – sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica1	200	
OOO STANRUS RAFAMET / Rosja	0	
Hebei Rafamet Machinery Co., Ltd. / Chiny	815	

**Udziały w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2021 r.**

<b>Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu</b>	<b>Wartość udziałów wg ceny nabycia</b>	<b>Korekty aktualizujące wartość</b>
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	17 000	
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica1	353	
POREBA Machine Tools – sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica1	200	
OOO STANRUS RAFAMET / Rosja	1	
Hebei Rafamet Machinery Co., Ltd. / Chiny	815	

**Nota 16. AKTYWA FINANSOWE**

Na dzień 31.12.2021 r. spółka posiadała następujące aktywa finansowe, a na dzień 31.12.2022 poniższe udziały zostały wyksięgowane – likwidacja podmiotów.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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
<b>I</b>	<b>31.12.2022 r.</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
1		Mex-Holding w likwidacji sp. z o.o. Warszawa, ul. Mokotowska 49	0	0	0,00	0	0
2		Len S.A. w likwidacji Kamienna Góra, ul. Nadrzeczna 1a	0	0	0,00	0	0
<b>II</b>	<b>31.12.2021 r.</b>	<b>x</b>	<b>156</b>	<b>-156</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
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.

#### Nota 17. POŻYCZKI UDZIELONE

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Pożyczki udzielone razem	9 850	4 125
<b>Suma pożyczek, w tym:</b>	<b>9 850</b>	<b>4 125</b>
- długoterminowe	3 758	2 685
- krótkoterminowe	6 092	1 440

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

W okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Emitent udzielił spółce zależnej sześć pożyczek krótkoterminowych na łączną kwotę 5.725 tys. zł. W tym samym okresie spółka zależna nie dokonała żadnych spłat z tytułu pożyczek krótkoterminowych.

Na dzień 31.12.2022 roku zadłużenie spółki zależnej z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiło 9.850 tys. zł.

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 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 21.09.2022 roku został podpisany aneks do niniejszej pożyczki przewalutowujący z waluty EUR na PLN. Po dokonaniu przewalutowania kwota pożyczki w PLN wynosi 2.198 TPLN i ustalający nowy termin spłaty na 31.12.2024.

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 30.05.2022 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną ODLEWNIA Rafamet spółka z o.o. na kwotę 100 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 21.06.2022 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną ODLEWNIA Rafamet spółka z o.o. na kwotę 1.500 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 05.08.2022 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną ODLEWNIA Rafamet spółka z o.o. na kwotę 1.800 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.

Pożyczka uruchomiona została w transzach w wysokości 1.227 TPLN.

#### Nota 18. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Należności długoterminowe	-	-

#### Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>Rozliczenia międzyokresowe, w tym:</b>		
Dokumentacja techniczna prototypu / rozliczana w czasie	66	234
Modele rozliczane w czasie	392	273
Opłaty serwisowe	1	1
Pozostałe ubezpieczenia	21	14
<b>Suma długoterminowych rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>480</b>	<b>522</b>

#### 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.

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>Zapasy</b>		
Materiały	4 149	3 065
Półprodukty i produkty w toku	17 182	19 037
Towary	0	0
<b>Zapasy ogółem, w tym:</b>	<b>21 331</b>	<b>22 102</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań 0 0

Zarówno w 2022r. jaki i w 2021r. 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 upłynnienie po obniżonej wartości.

**Nota 21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>Należności handlowe</b>		
od jednostek powiązanych	4 131	5 280
od pozostałych jednostek	13 135	20 144
<b>Należności z tytułu dostaw i usług brutto:</b>	<b>17 266</b>	<b>25 424</b>
odpisy aktualizujące wartość należności	139	429
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>17 127</b>	<b>24 995</b>

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 negocjacom. Z wybranymi kontrahentami Spółka ustala termin spłaty 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**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu</b>	<b>429</b>	<b>79</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>119</b>	<b>429</b>
dokonanie odpisów na należności	120	421
różnice kursowe	(1)	8
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>409</b>	<b>79</b>
wykorzystanie odpisów aktualizujących	401	71
rozwiązanie odpisów aktualizujących	8	8
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu</b>	<b>139</b>	<b>429</b>

**Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
0-90	10 904	8 745
90-180	713	168
180-360	707	1 061
powyżej 360	3 522	14 259
Przeterminowane brutto	1 420	1 191

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

Należności z tytułu dostaw i usług brutto	17 266	25 424
odpis aktualizujący wartość należności	139	429
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>17 127</b>	<b>24 995</b>

**Przeterminowane należności handlowe**

	do 90 dni	91 - 180	181 - 360	pow. 360	RAZEM
31.12.2022 r.					
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto</b>	<b>748</b>	<b>447</b>	<b>171</b>	<b>54</b>	<b>1 420</b>
odpisy aktualizujące wartość należności		119		20	139
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>748</b>	<b>328</b>	<b>171</b>	<b>34</b>	<b>1 281</b>

31.12.2021 r.

<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto</b>	<b>949</b>	<b>207</b>	<b>28</b>	<b>7</b>	<b>1 191</b>
odpisy aktualizujące wartość należności	409		20		429
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>540</b>	<b>207</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>762</b>

Należności przeterminowane ale nie uznane za nieściągalne nie objęto odpisem.

**Nota 22. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>Aktywa z tytułu umów z klientami</b>		
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	64 439	57 513
<b>RAZEM AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI</b>	<b>64 439</b>	<b>57 513</b>

**Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>należności pozostałe od jednostek powiązanych</b>	<b>335</b>	<b>565</b>
- z tytułu zaliczek	335	565
<b>należności pozostałe od jednostek innych</b>	<b>3 371</b>	<b>3 826</b>
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń oraz z tytułu podatku dochodowego	1 055	750
zaliczki na dostawy	1 868	2 628
pozostałe należności	96	96
należności od spółek w postępowaniu upadłościowym, likwidacyjnym	352	352
<b>Pozostałe należności (brutto)</b>	<b>3 706</b>	<b>4 391</b>
<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	<b>386</b>	<b>411</b>
<b>Pozostałe należności (netto)</b>	<b>3 320</b>	<b>3 980</b>

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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 upadłościowymi tych podmiotów należności objęto w 100% odpisem aktualizującym) oraz pozostałe należności zasądzone i należności na drodze sądowej (objęte odpisem aktualizującym) w wysokości 34 tys. zł

**Struktura walutowa należności krótkoterminowych**

	<b>31.12.2022 r.</b>	<b>31.12.2021r. (przekształcone)</b>
w walucie polskiej	9 913	15 430
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	11 059	14 385
waluta – EUR	2 467	3 282
przeliczone na PLN	11 058	14 385
waluta – USD	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta – CZK	9	-
przeliczone na PLN	1	-
pozostałe waluty przeliczone na PLN	-	-
<b>Należności krótkoterminowe brutto</b>	<b>20 972</b>	<b>29 815</b>

**Nota 24. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE**

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka nie posiadała otwartych kontraktów walutowych.

**Nota 25. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

	<b>31.12.2022 r.</b>	<b>31.12.2021 r.</b>
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>		
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	109	89
Oplaty serwisowe , wdrożenie programu, opłaty internetowe	83	122
Prowizja agenta za pośrednictwo	67	131
Dokumentacja rozliczana w czasie	240	240
Modele rozliczane w czasie	161	91
Zaliczka na wynajem powierzchni targowej Berlin 2022 r.	-	103
Pozostałe	7	23
<b>Suma krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>667</b>	<b>799</b>



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Środki pieniężne w banku	375	471
Środki pieniężne w kasie	50	58
<b>RAZEM</b>	<b>425</b>	<b>529</b>

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. 2022 r. wynosi 425 tys. zł. (31.12.2021 r. 529 tys. zł).

**Struktura walutowa środków pieniężnych**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
w walucie polskiej	172	168
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	253	361
waluta – EUR	54	78
przeliczone na PLN	243	341
waluta – USD	2	5
przeliczone na PLN	10	20

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

	rok zakończony 31.12.2022 r.	rok zakończony 31.12.2021 r.
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 751	6 144
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	1 478	(1 591)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(3 033)	99
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-	-
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych/ rachunku przepływów pieniężnych	4 196	4 652
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych	2 026	439
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne odniesiona bezpośrednio na kapitał	(32)	(314)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych/ rachunku przepływów pieniężnych	1 994	125

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 28. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**

Na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. Spółka nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

**Nota 29. AKTYWA WARUNKOWE**

Na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 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
<b>Razem liczba sztuk akcji</b>		<b>4 318 701</b>				
<b>Razem kapitał zakładowy</b>				<b>43 187</b>		

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

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Kapitał zapasowy utworzony ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość	23 517	22 266
Ustawowo wymagana wartość	14 396	14 396
Pokrycie straty z lat poprzednich	(1 087)	
Z podziału zysku za rok poprzedni	578	1 251
<b>RAZEM</b>	<b>37 404</b>	<b>37 913</b>

**Nota 32. NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji powyżej ceny nominalnej	13 034	13 034
<b>RAZEM</b>	<b>13 034</b>	<b>13 034</b>

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.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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

### **Nota 33. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY**

Na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. Spółka nie posiadała kapitału z aktualizacji wyceny.

### **Nota 34. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ ZYSKI/STRATY AKTUARIALNE**

Na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpił niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych.

Strata netto za rok obrotowy wyniosła 6.636 tys. zł. Zarząd RAFAMET S.A. na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie podjął decyzji co do pokrycia straty.

Straty aktuarialne na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 1.156 tys. zł (z uwzględnieniem podatku odroczonego).

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.

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 nocy 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) 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:

<b>Wyliczenie zysku/ straty na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:</b>	<b>Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022</b>	<b>Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2021</b>
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(6 636)	578
Zysk (strata) na działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	(6 636)	578

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Liczba wyemitowanych akcji**

	2022	2021
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)	(1,54)	0,13
Rozwodniony Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(1,54)	0,13

Na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. w Spółce nie występują instrumenty rozwadniające.

**Nota 36. KREDYTY**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Kredyty w rachunku bieżącym	15 380	12 173
Kredyt obrotowy	10 197	5 000
Pożyczka ARP S.A.	10 790	11 000
<b>Suma kredytów i pożyczek, w tym:</b>	<b>36 367</b>	<b>28 173</b>
- długoterminowe	11 530	10 370
- krótkoterminowe	24 837	17 803
	<b>31.12.2022 r.</b>	<b>31.12.2021 r.</b>
Płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	24 837	17 803
W okresie od 1 do 5 lat	11 530	10 370
Powyżej 5 lat	-	-
<b>Suma kredytów i pożyczek</b>	<b>36 367</b>	<b>28 173</b>

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 36.367 tys. zł i obejmuje ono kredyty w rachunku bieżącym na 15.381 tys. zł, kredyt obrotowy na 10.196 tys. zł oraz pożyczki z ARP S.A. zadłużenie 10.790 tys. zł.

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.

Oprocentowanie kredytu, jak również wysokość pobieranych przez Bank prowizji, ustalone zostały w oparciu o ceny rynkowe. Zabezpieczenie linii kredytowej wielocelowej stanowi: - hipoteka łączna kaucyjna do wysokości 18.000 tys. zł, - poddanie się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego, - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 13.056 tys. zł.

Dnia 31.05.2022 roku został podpisany z Bankiem PKO BP S.A. (02-515 Warszawa, ul. Puławska 15) aneks nr 12 do umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego w wysokości 15.000 TPLN. Na mocy niniejszego aneksu limit wielocelowy został podwyższony do 20.000 tys. zł przy czym 15.000 tys. sublimitu przeznaczone zostało jak do tej pory pod kredyt w rachunku bieżącym, zaś 5.000 tys. zł sublimitu przeznaczone zostało pod wszelkiego rodzaju gwarancje bankowe w obrocie krajowym i zagranicznym.

Okres spłaty limitu nie został wydłużony i obowiązuje do dnia do 15.02.2024 roku.

Oprocentowanie kredytu, jak również wysokość pobieranych przez Bank prowizji, ustalone zostały w oparciu o ceny rynkowe. Zabezpieczenie linii kredytowej wielocelowej stanowi: - hipoteka łączna kaucyjna do wysokości 30.000 tys. zł, - poddanie się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego, - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości oraz zastaw rejestrowy na obrabiarce TRB 155 CNC.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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 12.05.2022 r. został podpisany z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) Aneks nr 1 do umowy o kredyt obrotowy w wysokości 1.630 tys. zł. Na mocy niniejszego aneksu kwota kredytu została podwyższona do wysokości 2.598,2 tys. zł. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 2.598 tys. zł.

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.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 435 tys. zł.

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.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 3.738 tys. zł

d) kredyt odnawialny 2 do kwoty 2.000 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 do 31.12.2024r .

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 1.460 tys. zł.

Dnia 12.12.2022 roku RAFAMET S.A. zawarł z HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce (00-124Warszawa ,Rondo ONZ 1) dwa aneksy do umów :

- o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 1.000 tys. EUR – list dotyczy linii kredytowej w rachunku bieżącym nr 29/2021, dostępność kredytu upływa w dniu 26.09.2023r.,

- o gwarancje bankowe do wysokości 2.800 tys. EUR – list dotyczy usług wsparcia handlu nr 30/2021, dostępność umowy upływa z dniem 26.09.2023 r.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 0 tys. EUR.

Dnia 25.08.2022r Emitent zawarł z mBank S.A. w Warszawie aneks nr 9/22 do umowy kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2.000 tys. zł, z terminem spłaty kredytu przypadający na dzień 29.08.2023 roku .

– umowa została zawarta na warunkach finansowych WIBOR O/N + marża banku,

– prowizje od kredytu zostały ustalone w oparciu o ceny rynkowe,

– 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 31.12.2022 r. wynosiło 1.890 tys. zł.

Dnia 30.09.2022 r. została podpisana przez RAFAMET S.A. z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) umowa o kredyt obrotowy w wysokości 2.400 tys. zł. Oprocentowanie kredytu zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża bankowa.

Zabezpieczenie kredytu stanowią: cesja wierzytelności z kontraktów i weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

**Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku**  
**(w tysiącach złotych)**

Zadłużenie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 2.400 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.

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.

Dnia 16.12.2022 roku Spółka zawarła z Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. (Pożyczkodawca) aneks nr 2 do umowy pożyczki polegający na zmianie dotychczasowego harmonogramu spłaty pożyczki, na mocy aneksu pożyczka zostanie spłacona w okresie od 31.01.2024 do 28.02.2026 w 25 ratach po 210 tys. zł i ostatnia rata w kwocie 165 tys. zł

Zadłużenie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 5.415 tys. zł

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.

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.

Dnia 16.12.2022 roku Spółka zawarła z Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. (Pożyczkodawca) aneks nr 1 do umowy pożyczki polegający na zmianie dotychczasowego harmonogramu spłaty pożyczki, na mocy aneksu pożyczka zostanie spłacona w okresie od 31.01.2024 do 31.12.2025 w 23 ratach po 224 tys. zł i ostatnia rata w kwocie 223 tys. zł

Zadłużenie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 5.375 tys. zł.

**Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2022 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	13 056 PLN	WIBOR 1M+ marża	15.02.2024	Hipoteka do wysokości 30 000 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, zastaw rejestr na obrabiarce
mBank S.A. – limit kredytowy w rachunku bieżącym	2 000 PLN	1 890 PLN	WIBOR O/N + marża	28.08.2023	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	2 400 PLN	2 400 PLN	WIBOR 1M+ marża	30.03.2023	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	2 598 PLN	2 598 PLN	WIBOR 1M+ marża	04.01.2023	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	26.09.2023	Cesja z kontraktów poddanie się egzekucji 777 i zastaw rejestr. na 3 obrabiarkach

**Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku**  
**(w tysiącach złotych)**

BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt obrotowy	2 000 PLN	1 460 PLN	WIBOR 3M+ marża	31.12.2024	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt obrotowy	3 738 PLN	3 738 PLN	WIBOR 1M+ marża	22.03.2025	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
BNP Paribas Bank Polska S.A. w rachunku bieżącym	2 000 PLN	435 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	5 415 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
<b>RAZEM:</b>		<b>36 367 PLN</b>			

**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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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
<b>Razem:</b>		<b>28 173 PLN</b>			

**Struktura walutowa kredytów i pożyczek**

	31.12.2022	31.12.2021
w walucie polskiej	36 367	28 173
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	-	-
waluta – EUR		
<b>Kredyty i pożyczki ogółem</b>	<b>36 367</b>	<b>28 173</b>

**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.
- 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 skonsolidowanych.

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 wiarytelności.

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 31.12.2022 r. Spółka nie wypełnia postanowienia umowy kredytowej w obszarze wskaźnika dług netto/EBITDA .

**Warunki wynikające z umowy o kredyt w ramach Limitu Wierzytelności z dnia 29.0.2009 r. z późn. zm. z BNP Paribas Bank Polska S.A. (COVENANTS)**

RAFAMET S.A. jest zobowiązany do:

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

- a) W okresie kredytowania utrzymywania wskaźnika EBITDA/sprzedaż na poziomie nie niższym niż 7%, weryfikacja wskaźnika będzie realizowana w oparciu o dane skonsolidowane oraz o informacje uzupełniające niezbędne do wyliczenia wskaźnika. Weryfikacja będzie odbywała się w okresach kwartalnych.
- b) W okresie kredytowania do utrzymywania wskaźnika zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 4,3. Weryfikacja będzie odbywała się w okresach kwartalnych w oparciu o dane skonsolidowane.
- c) W okresie kredytowania utrzymywania wskaźnika wypłacalności na poziomie nie niższym niż 35%. Weryfikacja będzie odbywała się w okresach kwartalnych w oparciu o dane skonsolidowane.

Zgodnie z zapisami umowy kredytowej w przypadku naruszenia umowy kredytowej bank ma prawo żądania spłaty jakiegokolwiek zadłużenia przed pierwotnie ustalonym w Umowie terminem, zażądać ustanowienia dodatkowego zabezpieczenia, podwyższyć marżę kredytu oraz podwyższyć prowizję.

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka nie wypełnia postanowienia umowy kredytowej w obszarze wskaźnika zadłużenia .

### Nota 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Spółka użytkuje część maszyn, urządzeń oraz środków transportu w ramach leasingu finansowego (podatkowo w ramach leasingu operacyjnego).

#### Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2021 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
	31.12.2022 r.	31.12.2021 r. (przekształcone)	31.12.2022 r.	31.12.2021 r. (przekształcone)
<b>Zobowiązania, z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:</b>				
w ciągu jednego roku	2 734	1 897	2 444	1 803
od 1 do 5 lat	5 162	2 400	4 722	2 330
powyżej 5 lat	1 278	1 278	1 278	1 278
<b>RAZEM</b>	<b>9 174</b>	<b>5 575</b>	<b>8 444</b>	<b>5 411</b>
Pomniejszone o koszty finansowe	730	164	0	0
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>8 444</b>	<b>5 411</b>		

#### Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	
6 obrabiarek		10 446			10 446
7 samochodów			391		391
Wózek widłowy			27		27
PWUG	1 278				1 278
<b>Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu</b>	<b>1 278</b>	<b>10 446</b>	<b>418</b>	<b>0</b>	<b>12 142</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2021 r. (przekształcone)**

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	
4 obrabiarki		6 041			6 041
10 samochodów			538		538
Wózek widłowy			41		41
PWUG	1 278				1 278
<b>Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu</b>	<b>1 278</b>	<b>6 041</b>	<b>579</b>	<b>0</b>	<b>7 898</b>

**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.

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Zobowiązania długoterminowe	36	36

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

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>11 193</b>	<b>11 815</b>
Wobec jednostek powiązanych	6	17
Wobec jednostek pozostałych	11 187	11 798

**Pozostałe zobowiązania**

	31.12.2022	31.12.2021
zobowiązania z tytułu opłat środowiskowych	3	5
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	2 148	1 541
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	451	332
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
pozostałe zobowiązania budżetowe PFRON	15	15
pozostałe zobowiązania budżetowe PPK	27	52
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 680	1 450
pozostałe zobowiązania	191	253
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	815	815
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	249	1 727
zobowiązania z tytułu zatrzymanej kaucji	-	-
zaliczki na dostawy	2 257	3 481
zobowiązania z tytułu umów z klientami	32 974	26 322
<b>RAZEM:</b>	<b>40 810</b>	<b>35 993</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
0-90	5 568	5 844
90-180	923	24
180-360	180	79
powyżej 360	705	542
<b>Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>7 376</b>	<b>6 489</b>

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
0-90	3 817	5 326
90-180	-	-
180-360	-	-
powyżej 360	-	-
<b>Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>7 376</b>	<b>6 489</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<b>11 193</b>	<b>11 815</b>

Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
0-90	39 995	35 178
90-180		
180-360		
powyżej 360	815	815
<b>Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</b>	<b>40 810</b>	<b>35 993</b>

**Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych bez kredytów**

	<b>31.12.2022 r.</b>	<b>31.12.2021 r.</b>
w walucie polskiej	19 464	17 668
w walutach obcych wg walut i po	32 539	30 140
waluta – EUR	7 025	6 650
przeliczone na PLN	32 504	30 140
waluta – USD	8	-
przeliczone na PLN	35	-
waluta – CZK	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta – GBP	-	-
przeliczone na PLN	-	-
<b>Zobowiązania handlowe i pozostałe, ogółem</b>	<b>52 003</b>	<b>47 808</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

### 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.

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Zwiększenie Funduszu z podziału zysku	0	75
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie funduszu socjalnego	24	118
Zobowiązania z tytułu Funduszu	-	-
<b>Saldo po skompensowaniu</b>	-	-
<b>Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym</b>	<b>611</b>	<b>615</b>

### Nota 40. NAKŁADY INWESTYCYJNE

W 2022 na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych zostały poniesione wydatki w wysokości 3.187 TPLN.

W roku 2023 planuje się ponieść wydatki inwestycyjne na poziomie około 8.000 TPLN z przeznaczeniem na zakup, modernizację i kontynuację budowy obrabiarek do własnego parku maszynowego.

### Nota 41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązanie warunkowe z tytułu:	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.	Zmiana (w tys. zł)
Poręczenie gwarancji bankowej udzielonej spółce zależnej	238	732	(494)
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	5 199	7 311	(2 112)
Przystąpienie do długu Odlewni Rafamet	4 125	5 375	(1 250)
<b>Razem zobowiązania warunkowe</b>	<b>9 562</b>	<b>13 418</b>	<b>(3 856)</b>

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2022 r. zmniejszyły się o 3.856 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych, ubezpieczeniowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych zmniejszyły się o 2.112 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).

Dnia 25.11.2022 r. Emitent podpisał aneks nr 2 do poręczenia za spółkę zależną do umowy o udzielenie gwarancji bankowej z dnia 06.08.2015 r. wystawionej przez bank PKO BP S.A., stanowiącej zabezpieczenie spłaty poręczonej przez RAFAMET S.A. pożyczki w WFOŚ i GW. Na mocy podpisanego aneksu obniżono kwotę gwarancji do 238,3 tys. zł oraz wydłużono ważność gwarancji do dnia 30.06.2023r.

Na dzień 31.12.2022 roku Spółka posiada zobowiązanie warunkowe z tytułu udzielonego poręczenia dla spółki zależnej, do umowy o udzielenie gwarancji bankowej do kwoty 238,3 tys. zł. Gwarancja ta stanowi zabezpieczenie spłaty pożyczki w WFOŚ i GW w Katowicach zaciągniętej przez spółkę zależną.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

Poniżej przedstawiono zobowiązania warunkowe wynikające z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych na łączną wartość 5.199 tysięcy złotych na dzień 31 grudnia 2022 r.

L.P.	Bank/ ubezpieczyciel udzielający gwarancji	KWOTA gwarancji w (tys) zł	Przedmiot gwarancji
1.	HSBC	3 359	gwarancja dobrego wykonania , rękojmi , przetargowa
2.	BNP Paribas	1 324	gwarancja dobrego wykonania , rękojmi ,
3.	Hestia	516	gwarancja dobrego wykonania i rękojmi
	<b>RAZEM</b>	<b>5 199</b>	

Zabezpieczenie wiarytelności ubezpieczyciela wystawiającego gwarancje finansowe na zlecenie Spółki stanowią weksle własne in blanco wraz deklaracjami wekslowymi, natomiast wiarytelności banków zabezpieczone są zabezpieczeniami wynikającymi z umów z bankami, w tym przede wszystkim przelewami wiarytelności z kontraktów.

Poniżej przedstawiono zobowiązania warunkowe wynikające z gwarancji bankowych na łączną wartość 7.311 tysięcy złotych na dzień 31 grudnia 2021 r.

L.P.	Bank/ ubezpieczyciel udzielający gwarancji	KWOTA gwarancji w (tys) zł	Przedmiot gwarancji
1.	HSBC	5 933	gwarancja dobrego wykonania , rękojmi
2.	BNP Paribas	1 378	gwarancja dobrego wykonania , rękojmi
	<b>RAZEM</b>	<b>7 311</b>	

Zabezpieczenie wiarytelności banków zabezpieczone są zabezpieczeniami wynikającymi z umów z bankami, w tym przede wszystkim przelewami wiarytelności z kontraktów.

#### Nota 42. REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.	Zmiana 2022 r.
Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	1 443	1 828	(385)
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	4 015	5 035	(1 020)
Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystane urlopów - krótkoterminowe	386	544	(158)
<b>Razem rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym:</b>	<b>5 844</b>	<b>7 407</b>	<b>(1 563)</b>
- długoterminowe	4 831	6 011	(1 180)
- krótkoterminowe	1 013	1 396	(383)

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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:**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Stopa dyskontowa (%)	6,6%	3,1%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	0%	0%

**Zmiany w stanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia**

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
<b>Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu</b>	<b>1 828</b>	<b>2 313</b>
Koszty bieżącego zatrudnienia	62	75
Koszty odsetek	50	24
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
(Zyski) straty aktuarialne	(32)	(314)
Wypłacone świadczenia	(465)	(270)
<b>Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu</b>	<b>1 443</b>	<b>1 828</b>

**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
<b>Na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>1 828</b>	<b>5 035</b>	<b>544</b>	<b>0</b>	<b>7 407</b>
Utworzenie rezerwy	80	476	466	0	1 022
Rozwiązanie rezerw	0	877	81	0	958
Wykorzystanie rezerw	465	619	543	0	1 627
<b>Na dzień 31.12.2022 r., w tym:</b>	<b>1 443</b>	<b>4 015</b>	<b>386</b>	<b>0</b>	<b>5 844</b>
- długoterminowe	1 365	3 466			4 831
- krótkoterminowe	78	549	386	0	1 013
<b>Na dzień 1.01.2021 r.</b>	<b>2 313</b>	<b>5 766</b>	<b>530</b>	<b>240</b>	<b>8 849</b>
Utworzenie rezerwy	0	0	200	0	200
Rozwiązanie rezerw	215	34	0	137	386
Wykorzystanie rezerw	270	697	186	103	1 256
<b>Na dzień 31.12.2021 r., w tym:</b>	<b>1 828</b>	<b>5 035</b>	<b>544</b>	<b>0</b>	<b>7 407</b>
- długoterminowe	1 605	4 406			6 011
- krótkoterminowe	223	629	544	0	1 396

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 43. POZOSTAŁE REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE**

	<b>RAZEM</b>	<b>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</b>	<b>Inne – rezerwy na koszty do poniesienia w trakcie montażu</b>	<b>Inne - rezerwy prowizje</b>	<b>Inne – rezerwy na koszty operacyjne</b>
<b>Na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>1 710</b>	<b>300</b>	<b>403</b>	<b>744</b>	<b>263</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	765	320	-	465	-
Wykorzystane	1 147	300	403	262	182
Rozwiązania	81	20			81
<b>Na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>1 247</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>947</b>	<b>-</b>
- krótkoterminowe	1 247	300	-	947	-
- długoterminowe	-	-	-	-	-
<b>Na dzień 1.01.2021 r.</b>	<b>707</b>	<b>280</b>	<b>105</b>	<b>322</b>	<b>-</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 556	300	461	532	263
Wykorzystane	553	280	163	110	
Rozwiązania					
<b>Na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>1 710</b>	<b>300</b>	<b>403</b>	<b>744</b>	<b>263</b>
- krótkoterminowe	1 710	300	403	744	263
- długoterminowe	-	-	-	-	-

**Zmiana stanu pozostałych rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych**

	<b>Stan na 31.12.2022 r.</b>	<b>Stan na 31.12.2021 r.</b>	<b>Zmiana 2022 r.</b>
Naprawy gwarancyjne/ serwis profilaktyczny	300	300	0
Prowizje	947	744	203
Pozostałe koszty do poniesienia w trakcie montażu	0	403	(403)
Rezerwa na poz. koszty operacyjne związane z kontraktami długoterminowymi	0	263	(263)
<b>Razem</b>	<b>1 247</b>	<b>1 710</b>	<b>(463)</b>

**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 31.12.2022 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 2022 r. roku Spółka zwiększyła zadłużenie kredytowe oraz 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 68%) 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.10% 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.

##### 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 2022 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 2021-2022:



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

Lp.	Rodzaj wskaźnika płynności	2022 r.	2021 r.	Optymalna wartość
1.	Wskaźnik płynności I*	1,43	1,65	1,3-2,0
2.	Wskaźnik płynności II**	1,16	1,32	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 biernie 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 biernie oraz Inne rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. wg daty zapadalności zaprezentowane są w nocie 43.

#### Nota 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

a) Instrumenty pochodne

Na dzień 31.12.2022 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 31.12.2022 r.

Aktywa finansowe	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
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2	(481)	(107)	154		
Pożyczki	505	16				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	(96)		8		
<b>RAZEM</b>	<b>507</b>	<b>(561)</b>	<b>(107)</b>	<b>162</b>		

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

Zobowiązania finansowe	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 z tytułu dostaw oraz pozostałe finansowe	(102)	(63)		(63)		
Kredyty	(1 800)					
Pożyczka	(769)					
Zobowiązania z tytułu leasingu	(424)			(211)		
<b>RAZEM</b>	<b>(3 095)</b>	<b>(63)</b>	<b>0</b>	<b>(274)</b>		

Rok zakończony 31.12.2021 r.

Aktywa finansowe	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
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1	(329)	(440)	(396)		
Pożyczki	61					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	(155)		(10)		
<b>RAZEM</b>	<b>62</b>	<b>(484)</b>	<b>(440)</b>	<b>(406)</b>		

Zobowiązania finansowe	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 z tytułu dostaw oraz pozostałe finansowe	(52)	(43)		77		
Kredyty	(440)					
Pożyczka	(162)					
Zobowiązania z tytułu leasingu	(166)			(81)		
<b>RAZEM</b>	<b>(820)</b>	<b>(43)</b>	<b>0</b>	<b>(4)</b>		

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

### Ryzyko stopy procentowej

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

2022 r.	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Powyżej 5 lat	Ogółem
<b>Oprocentowanie stałe</b>							
<b>Oprocentowanie zmienne</b>							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 444	1 455	1 432	1 253	582	1 278	8 444
Kredyt obrotowy	9 457	740					10 197
Kredyt w rachunku bieżącym	15 380						15 380
Pożyczka ARP S.A.		5 208	5 207	375			10 790
<b>2021 r. (przekształcone)</b>							
2021 r. (przekształcone)	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Powyżej 5 lat	Ogółem
<b>Oprocentowanie stałe</b>							
<b>Oprocentowanie zmienne</b>							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 803	1 459	422	342	107	1 278	5 411
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

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.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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.

**AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE**

Nota	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):					Wartość po przeliczeniu
	EUR	USD	CZK	AUD	GBP	
<b>Stan na 31.12.2022 r. BZ</b>						
<b>Aktywa finansowe (+):</b>						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2 458		9			11 019
Aktywa z tytułu umów z klientami nie pokryte zaliczką	5 868					26 301
Pozostałe aktywa finansowe						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	54	2	-			253
<b>Zobowiązania finansowe (-):</b>						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne						
Leasing finansowy	(698)					(3 425)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(792)	(1)				(3 889)
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>	<b>6 890</b>	<b>1</b>	<b>9</b>			<b>30 259</b>
<b>Stan na 31.12.2021 r.</b>						
<b>Aktywa finansowe (+):</b>						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	3 276	0		0		14 357
Aktywa z tytułu umów z klientami nie pokryte zaliczką	7 690					33 701
Pozostałe aktywa finansowe						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	78	5	-			361
<b>Zobowiązania finansowe (-):</b>						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne						
Leasing finansowy	(275)					(1 318)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(513)					(2 460)
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>	<b>10 256</b>	<b>5</b>				<b>44 641</b>

**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
<b>Stan na 31.12.2022 r. BZ</b>									
Wzrost kursu walutowego	10%	2 450	1	0	0/0	2 451			-
Spadek kursu walutowego	-10%	(2 450)	(1)	0	0/0	(2 451)			-
<b>Stan na 31.12.2021 r. BZ</b>									
Wzrost kursu walutowego	10%	3 614	2	0	0/0	3 616			-
Spadek kursu walutowego	-10%	(3 614)	(2)	0	0/0	(3 616)			-

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

**AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ**

	Nota	Wartość nominalna
<b>Stan na 31.12.2022 r. BZ</b>		
Aktywa finansowe (+):		
Pożyczki	17	9 850
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	21-23	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	375
Zobowiązania finansowe (-):		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	36	(36 367)
Leasing finansowy	37	(8 444)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem		(34 586)
<b>Stan na 31.12.2021 r. (przekształcone)</b>		
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	(5 411)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem		(28 988)

**ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ**

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na inne dochody całkowite:	
		31.12.2022 r.	31.12.2021r. (przekształcone)	31.12.2022 r.	31.12.2021r.
Wzrost stopy procentowej	1%	(280)	(235)		
Spadek stopy procentowej	-1%	280	235		

**AKTYWA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO KREDYTOWE**

	Nota	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Pożyczki		9 850	4 125
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		17 189	25 032
Aktywa z tytułu umów z klientami		64 439	57 513
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		375	471
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń			
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		91 853	87 141

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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		
<b>Stan na 31.12.2022 r. BZ</b>						
Kredyty w rachunku bieżącym oraz obrotowy	24 837	740			25 577	25 577
Pożyczka ARP S.A.	917	5 922	5 858		12 697	10 790
Leasing finansowy	2 734	1 663	3 499	1 278	9 174	8 444
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13 313	36			13 350	13 349
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>41 801</b>	<b>8 361</b>	<b>9 357</b>	<b>1 278</b>	<b>60 797</b>	<b>58 160</b>
<b>Stan na 31.12.2021 r. BZ (przekształcone)</b>						
Kredyty w rachunku bieżącym oraz obrotowy	17 173				17 173	17 173
Pożyczka ARP S.A.	1 123	5 567	5 287		11 977	11 000
Leasing finansowy	1 897	1 505	895	1 278	5 575	5 411
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	15 245	36			15 281	15 281
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>35 438</b>	<b>7 108</b>	<b>6 182</b>	<b>1 278</b>	<b>50 006</b>	<b>48 865</b>

**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 2022 oraz 2021 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.

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Oprocentowane kredyty i pożyczki	36 367	28 173
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	51 429	47 463
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	8 444	5 411
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	425	529

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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

<b>Zadłużenie netto</b>	<b>95 814</b>	<b>80 518</b>
Kapitał własny	85 833	92 443
Zyski/(straty) aktuarialne	-1 156	-1 182
<b>Kapitał razem</b>	<b>86 989</b>	<b>93 625</b>
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>182 803</b>	<b>174 143</b>
Wskaźnik dźwigni	52,4%	46,2%

Wskaźnik dźwigni na dzień 31.12.2022 r. wynosił 52,4% a na dzień 31.12.2021 r. wynosił 46,2% .

#### Nota 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

#### Nota 49. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

##### Transakcje z podmiotami powiązаныmi 2022 / 2021 (w TPLN).

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	za rok zakończony 31.12.2022	za rok zakończony 31.12.2021	za rok zakończony 31.12.2022	za rok zakończony 31.12.2021
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu dostaw i pozostałe	1 628	622			1 602	1 502	1 707	4 869
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu pożyczki	9 850	4 125						
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu przychodów finansowych					525	77		
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu wpłaconych zaliczek	335	565						
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - refaktury					103	94		33
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o.	2 503	4 437	227	1 524	163	5 017	139	1 394
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. - refaktury					7			
OOO STANRUS – RAFAMET - z tytułu dostaw i pozostałe		221		106		211		
Energomontaż Północ Gdynia S.A. – z tytułu dostaw i pozostałe	20	20						
Dozamel Sp. z o. o. Wrocław - z tytułu dostaw i pozostałe				1			18	
Polregio S. A. Warszawa - z tytułu dostaw i pozostałe	6			62	60			
Bydgoskie Zakłady przemysłu Gumowego Stomil – z tytułu dostaw i pozostałe							3	

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 2022 roku**  
**(w tysiącach złotych)**

Grupa CZH S. A. Katowice - z tytułu dostaw i pozostałe	3	3	5	4			47	
ARP S.A. - z tytułu pożyczki			10 790	11 000				
ARP S.A. - z tytułu kosztów finansowych							769	
Zakład Konstrukcji Spawanych Łabedy Sp. z o.o. - z tytułu dostaw i pozostałe						92		
ARP Leasing							282	
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski - z tytułu dostaw i pozostałe	286					3 597		
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski - z tytułu otrzymanych zaliczek			1 750					
<b>RAZEM</b>	<b>14 631</b>	<b>9 993</b>	<b>12 772</b>	<b>12 697</b>	<b>6 149</b>	<b>6 901</b>	<b>2 965</b>	<b>6 296</b>

#### **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 31.12.2022r. (na 31.12.2021r. stan akcji wynosił : 91,27 %).

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 powiązanymi**

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

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

W ciągu 2022 r. zadłużenie spółki zależnej z tytułu pożyczki zwiększyło się o 5.725 tys. zł i wynosiło na dzień 31.12.2022 r. 9.850 tys. zł.

#### **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 2022 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.



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

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

Osoba zarządzająca	łączna liczba akcji	wartość nominalna akcji
Stan na dzień 31.12.2022 r.		
E. Longin Wons	-	-
Paweł Sułcki	-	-
Stan na dzień 31.12.2021 r.		
E. Longin Wons		
Maciej Michalik		
Michał Tatarek	100 szt.	1.000 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 31.12.2022 r.	rok zakończony 31.12.2021 r.
<b>Zarząd</b>	<b>1 120</b>	<b>790</b>
Krótkoterminowe wynagrodzenia i narzuty	650	790
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	470	-
<b>Rada Nadzorcza</b>	<b>425</b>	<b>430</b>
Krótkoterminowe wynagrodzenia i narzuty	425	430
<b>RAZEM</b>	<b>1 545</b>	<b>1 220</b>

**Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej**

	rok zakończony 31.12.2022 r.	rok zakończony 31.12.2021 r.
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	949	939
Nagrody jubileuszowe	14	29
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	50	-
Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadrze kierowniczej (z wyjątkiem członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	1 013	968

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

W 2022r. (oraz w 2021r.) 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/**

	<b>2022 r.</b>	<b>2021 r.</b>
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	26,0	26,0
Przegląd sprawozdania finansowego	14,0	14,0
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	7,0	16,0
<b>RAZEM</b>	<b>47,0</b>	<b>56,0</b>

- Umowa z dnia 09.05.2022 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 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.

**Nota 52. ZATRUDNIENIE**

**Przeciętne zatrudnienie w etatach**

	<b>01-12.2022 r.</b>	<b>01-12.2021 r.</b>
Pracownicy umysłowi	158	167
Pracownicy fizyczni	175	187
<b>RAZEM</b>	<b>333</b>	<b>354</b>

**Nota 53. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO**

W Spółce wszystkie umowy leasingu zaklasyfikowano jako leasing finansowy.

**Nota 54. SPRAWY SĄDOWE**

W prezentowanym okresie 2022 roku nie wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczące zobowiązań oraz wierzytelności Emitenta lub jego jednostki zależnej, poza przypadkiem dotyczącym sprawy anulowania kontraktu przez Seoul Metro

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

Corporation z Korei Południowej na dostawę dwóch obrabiarek UGE 300N (vide raport bieżący nr 30/2020, raport bieżący nr 19/2021 oraz sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2021). W dniu 08.11.2022 r. Sąd Okręgu Wschodniego Miasta Seul wydał orzeczenie w sprawie propozycji ugodowej w przedmiotowej sprawie, z możliwością wniesienia protestu do propozycji orzeczenia w terminie urzędowym. Ugoda przewidywała odstąpienie od realizacji jednej z dwóch maszyn za odszkodowaniem na rzecz Emitenta oraz kontynuowanie budowy drugiej obrabiarki objętej pierwotnym kontraktem na bazie nowego kontraktu, którego parametry finansowo-cenowe (techniczne pozostają bez zmian) strony miały określić w drodze negocjacji ograniczonych wskazaniem Sądu. Nieprzyjęcie przez jedną ze stron propozycji ugodowej zaproponowanej przez sąd skutkowałoby dalszym procedowaniem rozpoczętego przez Emitenta procesu odszkodowawczego przeciwko procesowi Seoul Metro Corporation o zwrot wpłaconej na rzecz RAFAMET S.A. zaliczki.

W dniu 23.12.2022 r. Spółka została poinformowana przez przedstawiciela Seoul Metro Corporation o niewniesieniu przez tę firmę sprzeciwu od decyzji sądu i tym samym uprawomocnieniu się ugody zawartej przed sądem w Seulu pomiędzy RAFAMET S.A. a Seoul Metro Corporation. Ugoda dotyczyła anulowania umowy z dnia 29.06.2020 r. W ramach ugody Spółka zaliczyła kwotę 287.978.438,00 KRW, tj. 982.294,45 PLN z otrzymanej przedpłaty, jako odszkodowanie za anulowanie dostawy jednej z dwóch tokarek podtorowych UGE 300N. Ugoda przewidywała także, iż strony zawarą w ciągu 100 dni nową umowę na dostawę jednej tokarki podtorowej UGE 300N.

#### **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.**

Zarząd Spółki, sytuację związaną z epidemią SARS-CoV-2 (choroba COVID-19) w roku 2022 traktuje jako zdarzenie, które nie powoduje korekt w sprawozdaniu finansowym Emitenta za ten rok. Z uwagi jednak na przeciągający się również na rok 2023 stan epidemiczny przyjmuje „COVID-19” jako zdarzenie po dacie bilansowej wymagające dodatkowych ujawnień.

W 2022 odnotowano kilka przypadków zarażenia koronawirusem SARS-CoV-2 (choroba COVID-19) wśród pracowników Spółki oraz członów ich rodzin.

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

Sygnaly dochodzące z rynków zagranicznych oraz krajowego wskazują na znaczącą poprawę sytuacji związanej z COVID-19, jednak perspektywa stabilnego wzrostu rynku sprzedaży obrabiarek ciężkich na świecie jest wątpliwa przede wszystkim z uwagi na następstwa agresji militarnej Rosji na Ukrainę (nota 57).

Dlatego uważamy, że rok 2023 będzie okresem trudnym w aspekcie precyzyjnego lokowania zdolności produkcyjnych i ludzkich oraz selekcyjonowania 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 wzmacniać będzie 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 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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, chociaż w kilku przypadkach kontraktowych nastąpiło i nastąpi przesunięcie terminów dostaw maszyn od kilku do kilkunastu miesięcy w następstwie nie realizowania w okresie pandemicznym wielu inwestycji budowlanych zaplecza kolejowego przez kontraktorów generalnych np. wykonanie Mega Depo w Singapurze przesunięte zostało o 2 lata.

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. Powyższy czynnik może mieć negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową (wyższe marże bankowe z tytułu nie wykonania kowenantów bankowych za rok 2022) 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 kolejnymi mutacjami COVID-19 oraz przerwania łańcucha dostaw pomiędzy kooperującymi firmami. Może to powodować wahania waluty krajowej w poszczególnych miesiącach 2023 roku.

Plan rzeczowo – finansowy Spółki na 2023 rok uwzględnia wyżej opisane. Utrzymanie płynności finansowej firmy na przestrzeni całego roku 2023 oraz odzyskanie rentowności netto są nadrzędnymi celami tego planu. 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 trwającego stanu epidemicznego w 2023 roku.

#### **Nota 57. WPLYW SYTUACJI POLITYCZNO – GOSPODARCZEJ W UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI**

Agresja militarna Rosji na Ukrainę rozpoczęta w dniu 24.02.2022 roku jest wydarzeniem tragicznym.

W ocenie Spółki najistotniejsze kwestie, które będą dotyczyły najbliższej przyszłości to trudne do przewidzenia decyzje partnerów biznesowych – klientów Spółki w odniesieniu do planowanych inwestycji maszynowych.

W okresie sprawozdawczym obserwowaliśmy przesuwanie klientowskich 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). Ograniczanie ilości realizowanych projektów spowoduje konieczność dostosowania skali prowadzonych działań do możliwości finansowych Spółki.

Obserwowane wydłużanie łańcucha dostaw w następstwie sytuacji geopolitycznej ma wpływ na przerwy w dostawach towarów osiągalnych z preferowanych rynków mogą wywoływać trudności w utrzymaniu rytmu pracy maszyn i ludzi. W 2023r. w następstwie sytuacji w Ukrainie rynek producentów obrabiarek kolejowych oraz wielkogabarytowych obrabiarek specjalnych są konfrontowane ze wzrostem cen, w tym energii, surowców, materiałów stalowych, komponentów elektronicznych, hydrauliki itd. oraz trudnymi warunkami finansowymi potencjalnych dostaw (oczekiwanie wysokich przedpłat a także brakiem gwarancji ich terminowości). Obserwowane w 4 Q 2022 spadki cen na niektóre materiały zaopatrzeniowe do poziomu przed wybuchem wojny w Ukrainie są pozytywnie odbierane przez Emitenta. Sytuacja polityczno-gospodarcza w Ukrainie oraz obawy o ogólnoświatowy kryzys gospodarczy powodują, że perspektywa wzrostu rynku sprzedaży obrabiarek ciężkich na świecie jest nadal niepotwierdzona. Dlatego uważamy, że rok 2023 będzie okresem trudnym w aspekcie precyzyjnego lokowania zdolności produkcyjnych i ludzkich oraz selekcjonowania wypłacalnych płatników. Obawy o pojawienie się silniejszych zjawisk kryzysowych w branży w pierwszym półroczu 2023 opierają się m.in. na analizie ilości zapytań ofertowych oraz przetargów zakupowych na nowe wyroby oferowane przez Emitenta. W naszej ocenie sytuacja r/r jest w tym aspekcie lepsza lecz nadal wymaga potwierdzenia. Sytuacja ta będzie jednak wzmagać walkę cenową pomiędzy firmami konkurującymi, gdyż firmy branży maszynowej odczuły skutki kryzysowych lat 2021-2022.

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

**Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku**  
**(w tysiącach złotych)**

---

w postaci spółki j.v. na rynku rosyjskim. Należy przyjąć, że eksport do Rosji i Białorusi nie będzie w przyszłości realizowany. Militarna agresja rosyjska na Ukrainę powoduje, że przez okres niemożliwy do sprecyzowania obecnie eksport do Ukrainy będzie niemożliwy, jednak wierzymy że w przyszłości w ramach odbudowy Ukrainy będzie wznowiony.

Istnieje ryzyko, że Spółka nie będzie w stanie wypełnić wszystkich warunków umów kredytowych. 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 egzekwowania tych reguł – co niestety nie ma obecnie jeszcze miejsca. Powyższy czynnik może mieć negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową oraz osiągnięte wyniki. Ryzykiem zewnętrznym, na które Spółka nie ma wpływu mogą być zmiany kursowe na przestrzeni roku 2023 związane z napięciami gospodarki światowej w następstwie eskalacji działań wojennych w Ukrainie. Plany rzeczowo – finansowe (PRF) RAFAMET S.A. na 2023 rok będą ulegać zmianom również jako rezultat wpływu wojny w Ukrainie na poszczególne obszary życia gospodarczego i społecznego w kraju i na świecie. Utrzymanie płynności finansowej firmy oraz odzyskanie rentowności działalności gospodarczej są celami priorytetowymi tego planu. Realizacja PRF 2023 roku ma pomóc w utrzymaniu miejsc pracy oraz zdolności produkcyjnych Emitenta. 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. wskazuje na możliwość wystąpienia negatywnych skutków obecnej sytuacji geopolitycznej na funkcjonowanie oraz wyniki ekonomiczno-finansowe Spółki w roku 2023. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie jesteśmy w stanie precyzyjnie oszacować tych skutków tak w wymiarze pieniężnym jak i w postaci prognoz wartości sprzedaży czy wyniku netto z działalności gospodarczej na koniec 2023 roku. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Emitent nie zidentyfikował ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania działalności gospodarczej 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 03.0.2023 r. został podpisany z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) aneks nr do umowy o kredyt obrotowy w wysokości 2.598 TPLN. Na mocy niniejszego aneksu ustalono nowy termin spłaty kredytu przypadający na 28.02.2023r. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie. Kredyt ten został przez Emitenta spłacony .

Dnia 01.02.2023 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną ODLEWNIA Rafamet spółka z o.o. na kwotę 287 TPLN .Pożyczka zostanie spłacona jednorazowo do dnia 31.12.2024 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża . Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 23.02.2023 r. została podpisana z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) aneks nr 1 umowy o kredyt obrotowy w wysokości 2.400 TPLN. Na mocy niniejszego aneksu ustalono nowy harmonogram spłaty kredytu pierwsza rata w kwocie 1.200 TPLN płatna będzie 27.02.2023 ,zaś druga rata kredytu w kwocie 1.200 TPLN płatna będzie do dnia 30.06.2023r. Pozostałe warunki umowy pozostały niezmienione.

Dnia 03.03.2022 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną ODLEWNIA Rafamet spółka z o.o. na kwotę 1.950 TPLN. Pożyczka zostanie spłacona jednorazowo do dnia 31.12.2024 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 19.01.2023r. Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. potwierdziła zamówienie z firmy Alstom Bombardier Transportation India Pvt. Ltd. z Indii (502 A, Cyber Heights, Vibhuti Khand, Gomtinagar, Lucknow, Uttar Pradesh, 226010). Przedmiotem zamówienia jest dostawa tokarki podtorowej typu tandem ZUGE 180 N. Wartość zamówienia wynosi 1.721.000 EUR, tj. 8.097.821,30 PLN. Dostawa maszyny ma nastąpić do grudnia 2023 r.

Dnia 19.01.2023r. Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. podpisała dwie umowy z firmą SNIM - Société Nationale Industrielle et Minière z Mauretanii (DAL – BP 42 – Nouadhibou). Przedmiotem każdej z umów jest dostawa tokarki portalowej UDA 125 N. Łączna wartość umów wynosi 2.616.196,50 EUR, tj. 12.309.989,39 PLN. Dostawa pierwszej z maszyn ma nastąpić w ciągu 8 miesięcy, a drugiej w ciągu 14 miesięcy od wpłaty zaliczki przez klienta.

**Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku**  
**(w tysiącach złotych)**

---

Dnia 15.02.2022r.została podpisana umowa z Stamas Solutions AS z siedzibą w Norwegii na dostawę poziomej tokarki kłowej TRP 93D CNC x 4m , wartość przedmiotu umowy wynosi netto 404 tys. EUR. Umowa przewiduje realizację zadania w okresie 12 miesięcy. Pozostałe zapisy umowy nie odbiegają od warunków rynkowych.

Dnia 28.02.2023r. Emitent zawarł z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A.(dalej jako Inwestor) z siedzibą w Warszawie umowę objęcia akcji nowej emisji. Na mocy umowy Inwestor objął wszystkie oferowane akcje na mocy Uchwały w Sprawie Emisji Akcji tj. 533.333 akcje zwykłe na okaziciela serii G wartości nominalnej 10,0 zł każda oraz 533.333 akcje zwykłe imienne serii H o wartości 10,0 zł każda. Inwestor łącznie objął 1.066.666 akcji serii G i serii H. Akcje nowej emisji zostały objęte przez Inwestora w całości za wkłady pieniężne, a łączna cena emisyjna Akcji Nowej Emisji wynosiła 15.999.990,0 zł. Dnia 24.03.2023 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach ,X Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki dokonanego na podstawie Uchwały nr 13/I/23 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia RAFAMET S.A.

W dniu 09.03.2023 r . podjęto uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki zależnej ODLEWNIA Rafamet sp. z o.o. o podwyższeniu kapitału zakładowego tej spółki o kwotę 12.700.000,0 zł, to jest do kwoty 29.700.000,0 zł. W dniu 13.03.2023r. doszło do objęcia i opłacenia przez Emitenta 25.400 nowych udziałów ODLEWNI Rafamet sp. z o.o. o wartości 500,0 zł każdy. Podwyższony kapitał został w całości pokryty gotówką.

W dniu 28.03.2023 r. została podpisana z KUKI S.A. (00-025 Warszawa, ul. Krucza 50) umowa o udzielenie gwarancji : wadialnych, należytego wykonania kontraktu, usunięcia wad i usterek oraz zwrotu zaliczki. Kwota ustalonego limitu wynosi 3.000 tys. zł. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Zabezpieczenie umowy stanowi deklaracja wekslowa oraz weksle in blanco Emitenta.

Podpis Członka Zarządu

**E. Longin Wons - Prezes Zarządu**

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

**Krzysztof Tkocz - Główny Księgowy**