



2022

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE.....	5
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	11
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające.....	12
1. Informacje ogólne.....	12
2. Skład Grupy Kapitałowej RAFAMET (GK RAFAMET).....	12
3. Skład Zarządu jednostki dominującej.....	13
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	13
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	13
5.1. Profesjonalny osąd.....	13
5.2. Niepewność szacunków i założeń.....	14
6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	15
6.1. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalności sprawozdań finansowych.....	15
6.2. Oświadczenie o zgodności.....	15
6.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych.....	16
7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	16
8. Zasady konsolidacji.....	17
8.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach.....	18
9. Istotne zasady rachunkowości.....	19
9.1. Wycena do wartości godziwej.....	19
9.2. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	19
9.3. Rzeczowe aktywa trwałe.....	20
9.3.1. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	20
9.4. Nieruchomości inwestycyjne.....	21
9.5. Wartości niematerialne.....	21
9.6. Leasing – prawa do użytkowania aktywów (od 2021).....	23
9.7. Leasing (do 2020).....	23
9.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych.....	24
9.9. Koszty finansowania zewnętrznego.....	24
9.10. Aktywa finansowe.....	25
9.11. Utrata wartości aktywów finansowych.....	26
9.12. Zapasy.....	26
9.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	26
9.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	26
9.15. Zobowiązania finansowe.....	27
9.16. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	27
9.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	27
9.18. Rezerwy.....	28
9.19. Świadczenia pracownicze.....	28
9.20. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne.....	28
9.21. Przychody.....	28
9.21.1. Sprzedaż towarów i produktów.....	29
9.21.2. Świadczenie usług.....	29
9.21.3. Odsetki.....	29
9.21.4. Dywidendy.....	30

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

9.21.5. Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego).....	30
9.21.6. Dotacje rządowe	30
9.22. Podatki	30
9.22.1. Podatek bieżący	30
9.22.2. Podatek odroczoney	30
9.22.3. Podatek od towarów i usług	31
9.23. Zysk netto na akcję	31
10. Segmenty operacyjne	31
11. Korekta błędów	33
12. Przychody i koszty	39
12.1. Przychody ze sprzedaży	39
12.2. Pozostałe przychody operacyjne	42
12.3. Pozostałe koszty operacyjne	43
12.4. Przychody finansowe	43
12.5. Koszty finansowe	43
12.6. Koszty według rodzajów	43
12.7. Koszty amortyzacji, odpisów aktualizujących, różnic kursowych ujęte w zysku lub stracie	44
12.8. Koszty świadczeń pracowniczych	44
13. Składniki innych całkowitych dochodów	45
14. Podatek dochodowy	45
14.1. Obciążenie podatkowe	45
14.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	46
14.3. Odroczone podatek dochodowy	46
15. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	47
16. Zysk przypadający na jedną akcję	47
17. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	48
18. Rzeczowe aktywa trwałe	48
19. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - Leasing	51
19.1. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - leasing	52
20. Nieruchomości inwestycyjne	54
21. Wartości niematerialne	54
22. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności	55
23. Długoterminowe aktywa finansowe	55
24. Należności długoterminowe	56
25. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57
26. Zapasy	57
27. Aktywa z tytułu umów z klientami	58
28. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	58
28.1. Należności handlowe	58
28.2. Pozostałe należności	59
28.3. Struktura walutowa należności krótkoterminowych brutto	60
29. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60
30. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	60
31. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	61
32. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe	61
32.1. Kapitał zakładowy	61
32.1.1. Prawa akcjonariuszy	61
32.1.2. Znaczący akcjonariusze	62
32.2. Kapitał zapasowy	62
32.3. Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	62

32.4. Niepodzielony zysk/(strata) oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	62
33. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	63
34. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne.....	71
34.1. Zmian stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych z tytułu świadczeń pracowniczych.....	72
35. Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne.....	73
35.1. Zmiany stanu pozostałych rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych.....	73
35.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne.....	73
35.3. Rezerwy na prowizje.....	74
36. Zobowiązania długoterminowe.....	74
37. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu umów z klientami oraz pozostałe zobowiązania.....	74
38. Przychody przyszłych okresów.....	75
39. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami ze sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	76
40. Nakłady inwestycyjne.....	76
41. Zobowiązania warunkowe.....	77
42. Sprawy sądowe.....	78
43. Rozliczenia podatkowe.....	78
44. Informacje o podmiotach powiązanych.....	78
44.1. Jednostka dominująca wobec GK RAFAMET.....	80
44.2. Jednostka stowarzyszona.....	80
44.3. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	80
44.4. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu i Rady Nadzorczej.....	80
44.5. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu.....	80
44.6. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej GK-R.....	80
44.6.1. Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej GK RAFAMET.....	81
44.6.2. Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej.....	81
45. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	81
46. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	83
46.1. Ryzyko stopy procentowej.....	83
46.2. Ryzyko walutowe.....	83
46.3. Ryzyko cen materiałów.....	83
46.4. Ryzyko kredytowe.....	83
46.5. Ryzyko związane z płynnością.....	83
47. Instrumenty finansowe.....	84
47.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	85
47.2. Analiza wrażliwości.....	86
47.3. Ryzyko stopy procentowej.....	90
48. Zarządzanie kapitałem.....	92
49. Struktura zatrudnienia.....	92
50. Wpływ COVID-19 na działalność GK RAFAMET.....	93
51. Wpływ sytuacji polityczno - gospodarczej w Ukrainie na działalność GK RAFAMET.....	94
52. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym.....	95

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	okres zakończony 31.12.2022	okres zakończony 31.12.2021 (przekształcone)	okres zakończony 31.12.2022	okres zakończony 31.12.2021 (przekształcone)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	116 456	103 218	24 840	22 549
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(4 468)	2 252	(953)	492
Zysk przed opodatkowaniem	(9 793)	(193)	(2 089)	(42)
Zysk (strata) netto	(8 509)	(288)	(1 815)	(63)
Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(8 509)	(288)	(1 815)	(63)
Całkowity dochód	(8 529)	5	(1 819)	1
Całkowity dochód przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(8 529)	5	(1 819)	1
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 134	476	2 588	104
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12 060)	(6 762)	(2 572)	(1 477)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	812	6 729	173	1 470
Przepływy pieniężne netto razem	886	443	189	97
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	(1,97)	(0,07)	(0,42)	(0,01)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(1,97)	(0,07)	(0,42)	(0,01)
	31.12.2022	31.12.2021 (przekształcone)	31.12.2022	31.12.2021 (przekształcone)
Aktywa razem	233 872	220 860	49 867	48 019
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	150 362	128 821	32 061	28 008
Zobowiązania długoterminowe	40 636	33 467	8 665	7 276
Zobowiązania krótkoterminowe	109 726	95 354	23 396	20 732
Kapitał własny	83 510	92 039	17 806	20 011
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 księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	19,34	21,31	4,12	4,63
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	19,34	21,31	4,12	4,63
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na 1 akcję (w zł/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 skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone wg średniego kursu ogłoszonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień bilansowy:

31.12.2022 r. 1 EUR = 4,6899 zł

31.12.2021 r. 1 EUR = 4,5994 zł

2. Poszczególne pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego 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 zł

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

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

	Nota	rok zakończony 31 grudnia 2022	rok zakończony 31 grudnia 2021*
A. Przychody ze sprzedaży	12.1	116 456	103 218
B. Koszt własny sprzedaży	12.6	99 341	78 309
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży		17 115	24 909
Pozostałe przychody operacyjne	12.2	3 275	1 399
Koszty sprzedaży	12.6	2 066	2 204
Koszty ogólnego zarządu	12.6	22 265	20 840
Pozostałe koszty operacyjne	12.3	527	1 012
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(4 468)	2 252
Przychody finansowe	12.4	308	96
Koszty finansowe	12.5	5 633	2 541
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(9 793)	(193)
Podatek dochodowy	14	(1 284)	95
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	16	(8 509)	(288)
G. Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		(8 509)	(288)
Zysk przypadająca na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(8 509)	(288)
Udziały niekontrolujące		0	0
Zysk na jedną akcję:			
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	16	(1,97)	(0,07)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	16	(1,97)	(0,07)

*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanej w raporcie za rok 2021
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 11.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

	Nota	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021*
A. Zysk (strata) netto		(8 509)	(288)
Inne całkowite dochody:			
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		(20)	293
zyski (straty) aktuarialne		(25)	362
podatek odroczony od zysków (strat) aktuarialnych		5	(69)
Suma		(20)	293
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0	0
różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą		0	0
B. Inne całkowite dochody netto	13	(20)	293
C. Całkowite dochody ogółem		(8 529)	5
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		(8 529)	5

*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanej w raporcie za rok 2021
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 11.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2022

	Nota	31.12.2022	31.12.2021*
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe		104 490	93 765
Rzeczowe aktywa trwałe	18	81 080	75 343
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	19	15 623	11 673
Wartości niematerialne	21	1 541	1 814
Nieruchomości inwestycyjne	20	95	100
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych/wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności.	22	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	23	126	126
Należności długoterminowe	24	23	17
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14.3	5 582	4 231
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25	420	461
B. Aktywa obrotowe		129 382	127 095
Zapasy	26	26 609	27 105
Aktywa z tytułu umów z klientami	27	71 847	62 200
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28	26 188	33 466
Należności z tytułu podatku dochodowego	28.2	0	347
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29	1 164	1 299
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	3 574	2 678
AKTYWA RAZEM		233 872	220 860

*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanej w raporcie za rok 2021
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 11.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2022

	Nota	31.12.2022	31.12.2021*
PASYWA			
A. Kapitał własny		83 510	92 039
Kapitał zakładowy	32.1	43 187	43 187
Kapitał zapasowy	32.2	39 039	39 951
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	33.3	13 034	13 034
Pozostałe kapitały rezerwowe		(1 799)	(1 779)
Zyski zatrzymane		(9 951)	(2 354)
- w tym wynik okresu		(8 509)	(288)
B. Zobowiązania długoterminowe		40 636	33 467
Długoterminowe kredyty i pożyczki	33	13 050	10 370
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	19.1	6 723	4 641
Inne zobowiązania długoterminowe	36	36	36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14.3	7 754	7 720
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34	6 674	7 983
Przychody przyszłych okresów	38	6 399	2 717
C. Zobowiązania krótkoterminowe		109 726	95 354
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	33	35 031	29 156
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	19.1	2 768	2 171
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	37	35 734	33 789
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	37	32 974	26 322
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	37	4	6
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34	1 812	1 955
Rezerwy na zobowiązania	35	1 248	1 710
Przychody przyszłych okresów	38	155	245
Zobowiązania razem		150 362	128 821
PASYWA RAZEM		233 872	220 860

*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanej w raporcie za rok 2021
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 11.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

	Nota	31.12.2022	31.12.2021*
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia			
I. Zysk / Strata brutto		(9 793)	(193)
II. Korekty razem		21 956	693
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
Amortyzacja		8 304	8 368
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		(10)	11
Odsetki		4 924	1 519
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(198)	(19)
Zmiana stanu rezerw	39	(1 938)	(116)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	39	368	(5 106)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	39	(2 027)	(14 546)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zobowiązań (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	39	9 232	9 350
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		3 301	1 232
Pozostałe		0	0
III. Gotówka z działalności operacyjnej		12 163	500
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		(29)	(24)
IV. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		12 134	476
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		216	48
Zbycie aktywów finansowych		0	304
Odsetki i dywidendy		2	1
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(12 278)	(7 115)
I. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(12 060)	(6 762)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Kredyty i pożyczki		16 928	15 612
Spląty kredytów i pożyczek		(8 878)	(5 310)
Odsetki		(4 345)	(1 382)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(2 893)	(2 191)
I. Środki pieniężne netto z działalności finansowej		812	6 729
D. Przepływy pieniężne netto, razem		886	443
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		896	432
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych		10	(11)
F Środki pieniężne na początek okresu	30	2 678	2 246
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	30	3 574	2 678

*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanej w raporcie za rok 2021

Szczegółowe informacje przedstawiono w notcie 11.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022**

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski/straty aktuarialne	Zyski za- trzymane/ niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r. – dane za- twierdzone	43 187	39 951	13 034	(1 779)	(1 983)	92 410
Korekta błędów					(371)	(371)
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r. – dane przekształcone	43 187	39 951	13 034	(1 779)	(2 354)	92 039
<i>Zysk (strata) netto za okres</i>					(8 509)	(8 509)
<i>Inne całkowite dochody za okres</i>				(20)		(20)
Całkowity dochód za okres				(20)	(8 509)	(8 529)
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego						
podział zysku/ wypłata dywidendy					(212)	(212)
pokrycie straty/przeniesienie z kapitału zapasowego		(1 743)			1 743	0
podział zysku/przeniesienie na kapitał zapasowy		619			(619)	0
korekty konsolidacyjne		212				212
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	(912)	0	(20)	(7 597)	(8 529)
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022 r. - dane zatwierdzone	43 187	39 039	13 034	(1 799)	(9 951)	83 510
	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski/straty aktuarialne	Zyski za- trzymane/ niepokryte straty (przekształ- cone)	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021 r. – dane przekształcone	43 187	41 308	13 034	(2 072)	(3 348)	92 109
<i>Zysk (strata) netto za okres</i>					(288)	(288)
<i>Inne całkowite dochody za okres</i>				293		293
Całkowity dochód za okres				293	(288)	5
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego					(75)	(75)
podział zysku/ wypłata dywidendy						
pokrycie straty/przeniesienie z kapitału zapasowego		(2 690)			2 690	0
podział zysku/przeniesienie na kapitał zapasowy		1 333			(1 333)	0
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	(1 357)	0	293	994	(70)
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021 r. -dane przekształcone	43 187	39 951	13 034	(1 779)	(2 354)	92 039

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A. („Grupa”, „Grupa RAFAMET”) składa się ze spółki akcyjnej Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”, „RAFAMET S.A.”, „Emitent”) i jej spółek zależnych (patrz Nota 2). **Siedziba Spółki dominującej znajduje się: 47-420 Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1, Polska.** Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Polska, pod numerem KRS0000069588.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 271577318.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podstawowym miejscem działalności jest Polska.

Podstawowym przedmiotem działania Grupy 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, produkcja i sprzedaż odlewów żeliwnych i modeli odlewniczych oraz świadczenie usług przemysłowych.

W bieżącym okresie nie wystąpiły żadne zmiany w nazwie jednostki ani w innych danych identyfikacyjnych.

Podmiotem bezpośrednio dominującym wobec Fabryki Obrabiarek „RAFAMET” S.A. oraz Grupy Kapitałowej RAFAMET jest Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie, Polska.

2. Skład Grupy Kapitałowej RAFAMET (GK RAFAMET)

W skład Grupy kapitałowej wchodzi Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A. oraz następujące spółki zależne:

<i>Jednostka</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Podstawowy przedmiot działalności</i>	<i>Procentowy udział Grupy w kapitale</i>	
			<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
ODLEWNIA RAFA-MET sp. z o.o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Produkcja i sprzedaż odlewów żeliwnych i modeli odlewniczych, usługi w zakresie obróbki	100%	100%
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Usługi przemysłowe, serwis pogwarancyjny, usługi projektowo-konstrukcyjne	100%	100%
PORĘBA Machine Tools sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Sprzedaż obrabiarek	100%	100%
HEBEI RAFAMET Machinery Co.,LTD	Chiny	Montaż urządzeń mechanicznych i elektrycznych oraz wyposażenia pomiarowego, produkcja, sprzedaż i usługi posprzedażne.	50%	50%

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Od 2017 roku RAFAMET S.A. posiada 50% udziałów w spółce joint venture pod nazwą Hebei Rafamet Machinery Co., Ltd, w Chinach. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 mln CNY tj. 1.630.500 PLN według kursu z dnia objęcia. Wartość udziałów RAFAMET S.A. w utworzonej spółce wynosi 815.250 zł i na dzień 31.12.2022 roku nie została pokryta. RAFAMET S.A. planuje dezinwestycję w odniesieniu do tej pozycji.

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.

Rafamet S.A. posiada 100% udziałów w spółce POREBA Machine Tools - Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością objętych w 2016 roku. Przedmiotem działalności spółki jest sprzedaż obrabiarek.

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2022 roku wystąpiła zmiana w posiadanych przez Emitenta udziałach w stosunku do 31 grudnia 2021 roku polegająca na wyśięgowaniu udziałów przez RAFAMET S.A. 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 rejestrów handlowych polsko-rosyjskiej spółki j.v.

3. Skład Zarządu jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodzi:

Prezes Zarządu - E. Longin Wons

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.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 26 kwietnia 2023 roku.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej 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 wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

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 Grupa 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 Grupie,

- czy Grupa ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Grupa ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

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

Spółki Grupy amortyzują 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

5.2. Niepewność szacunków i założeń

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. Grupa przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Grupy. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje 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 35.

Wycena rezerw na naprawy gwarancyjne, 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

Grupa 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

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

Gdyby szacunek łącznych kosztów realizacji kontraktów wzrósł o 10%, w stosunku do oszacowania Grupy, kwota przychodu zostałaby zmniejszona o około 5.333 tys. zł.

Stawki amortyzacyjne

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

6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem instrumentów finansowych i aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

6.1. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalności sprawozdań finansowych.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki GK RAFAMET w dającej się przewidzieć przyszłości tj. nie krócej niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2022 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki GK RAFAMET (GK-R).

Pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 (COVID-19) przy uwzględnieniu bieżącej sytuacji w tym zakresie w Polsce i na świecie nie wskazują na istnienie niepewności co do kontynuacji działalności GK-R. Wpływ COVID-19 na wyniki roku 2022 oraz ryzyka funkcjonowania firmy w roku 2023 zawarto również w nocie 50. 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 wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych. Spółka zależna dokonała korekty wyniku finansowego za 2021 rok z tytułu błędnej klasyfikacji rozliczania badań przemysłowych realizowanych w ramach projektu współfinansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, oraz GK-R dokonała korekt prezentacyjnych sprawozdania finansowego i RZiS w części dotyczącej MSSF 16-Leasing. Zmianom uległa prezentacja zobowiązań z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów. Korekty zostały zaprezentowane w nocie nr 11. Zdarzenie to nie ma jednak istotnego wpływu na kontynuowanie działalności

6.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane 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”).

Dwie spółki zależne prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych tej jednostki wprowadzone w celu doprowadzenia jej sprawozdań finansowych do zgodności z MSSF.

6.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy zostały przedstawione w PLN, które są również walutą funkcjonalną jednostki dominującej. Dla każdej z jednostek zależnych ustalana jest waluta funkcjonalna i aktywa oraz zobowiązania danej jednostki są mierzone w tej walucie funkcjonalnej. Grupa stosuje metodę konsolidacji bezpośredniej i wybrała sposób rozliczania zysków lub strat z przeliczenia, który jest zgodny z tą metodą.

7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów i zmian do standardów, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

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 użytkownika,
- zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych,
- 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 Grupy.

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 niezatwierdzony 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 niezatwierdzony 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.

Grupa 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.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe Zarząd podjął decyzję, iż żaden ze Standardów bądź interpretacji nie będzie wcześniej stosowany.

8. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce, wtedy, gdy:

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

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

W sytuacji, gdy spółka posiada mniej niż większość praw 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, Spółką 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 momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

8.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami.

Wspólne przedsięwzięcia to ustalenia umowne, na mocy, których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontrolce.

Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć i jednostki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone i Wspólne przedsięwzięcia stosują zasady rachunkowości zawarte w lokalnych standardach rachunkowości. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie, Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 39. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną z wartością bilansową. Ujęta utrata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Grupa przestaje stosować metodę praw własności w dniu, kiedy dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz w sytuacji, gdy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży. Różnicę między wartością bilansową jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień zaprzestania stosowania metody praw własności a wartością godziwą zatrzymanych udziałów i wpływów ze zbycia części udziałów w tym podmiocie uwzględnia się przy obliczaniu zysku lub straty ze zbycia danej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.

Jeżeli Grupa zmniejsza udział w jednostce stowarzyszonej lub we wspólnym przedsięwzięciu, ale nadal rozlicza go metodą praw własności, przenosi na wynik finansowy część zysku lub straty uprzednio ujmowaną w pozostałych całkowitych dochodach, odpowiadającą zmniejszeniu udziału, jeżeli ten zysk lub strata podlega reklasyfikacji na wynik finansowy w chwili zbycia związanych z nim aktywów lub zobowiązań.

9. Istotne zasady rachunkowości

9.1. Wycena do wartości godziwej

Grupa 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 Grupy.

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.

Grupa 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 Grupa 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.

9.2. 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.

9.3. 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.

Na każdy kolejny dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według kosztu zakładanego, ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

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

Typ	Okres
Budynki i budowle	12-40lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2-15 lat
Urządzenia biurowe	5 lat
Środki transportu	5 lat
Komputery	5 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	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.

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

Jeśli Grupa chce dokonać transakcji zbycia, w wyniku której utraciłaby kontrolę nad swoją jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży niezależnie od tego, czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji.

Jeżeli Grupa jest zobowiązana do realizacji planu sprzedaży, polegającego na sprzedaży inwestycji we wspólne przedsięwzięcie lub jednostkę stowarzyszoną lub części takiej inwestycji, inwestycję lub jej część przeznaczoną do sprzedaży klasyfikuje się jako przeznaczoną do sprzedaży po spełnieniu w/w kryteriów, a Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności do rozliczania części inwestycji sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży. Pozostała część inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie, niesklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży, nadal jest rozliczana metodą praw własności. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w chwili zbycia, jeżeli transakcja zbycia powoduje utratę znaczącego wpływu na jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie.

Po dokonaniu transakcji sprzedaży Grupa rozlicza zachowane udziały zgodnie z MSR 39, chyba że udziały te umożliwiają dalszą klasyfikację tego podmiotu jako jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia; w takim przypadku Grupa nadal stosuje metodę praw własności.

9.4. 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 - Grupę staje się nieruchomością inwestycyjną, Grupa stosuje zasady opisane w części *Rzeczowe aktywa trwale* aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

9.5. 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.

Grupa ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych o określonym 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/ kosztów wytworzenia 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 Grupy przedstawia się następująco:

	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Dokumentacja	Znak towarowy
Okresy użytkowania	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	5 lat	4 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.

9.6. Leasing – prawa do użytkowania aktywów (od 2021)

Spółki wchodzące w skład Grupy jako leasingobiorcy.

Identyfikacja leasingu.

Na początku umowy Spółki Grupy oceniają, 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 Spółki Grupy 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 Spółek Grupy. 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.

Spółki Grupy stosują 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 Spółki Grupy zaprezentowały 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 Grupę 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”.

9.7. Leasing (do 2020)

Spółki wchodzące w skład Grupy jako leasingobiorcy.

Identyfikacja leasingu.

Na początku umowy Spółki Grupy oceniają, 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 Spółki Grupy 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 Spółek Grupy. 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.

Prezentacja

Grupa prezentuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania 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 Grupa zaprezentowała w linii „Pozostałe zobowiązania finansowe” odpowiednio w części długo i krótkoterminowe, ujawniając wartość zobowiązań z tytułu leasingu w notach do sprawozdania finansowego.

9.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

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

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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, Grupa 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 ujmują 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.

9.9. 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.

9.10. 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,
- 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.

9.11. Utrata wartości aktywów finansowych

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

9.12. 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.

9.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

9.14. 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 Grupy.

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 ujmuje się następująco:

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

9.15. 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 Grupa wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Grupa 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 Grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające.

Spółki Grupy zawierają transakcje pochodne w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem kursowym. W tym w celu Grupa 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. GK RAFAMET nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do transakcji pochodnych zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

9.16. 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 i papiery dłużne 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.

9.17. 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 krótkoterminowe 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 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.

9.18. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie 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 Grupa 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.

9.19. Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy 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. Grupa 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 aktuarium. 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.

Grupa rozpoznaje następujące zmiany w zobowiązaniach netto z tytułu określonych świadczeń w ramach odpowiednio kosztu własnego sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży 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.

9.20. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne

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

9.21. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa 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 Grupa stosuje zapisy MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” zgodnie z którym przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

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

W przypadku, gdy wynik kontraktu może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do całości szacowanych kosztów kontraktu według sporządzonych kalkulacji. W przypadku natomiast gdy stopień zaawansowania niezakończonych usług 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.

Grupa 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 Spółek Grupy 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 Spółki 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).

9.21.1. 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.

9.21.2. Świadczenie usług

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

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

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

9.21.3. 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.

9.21.4. Dywidendy

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

9.21.5. Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

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

9.21.6. 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.

9.22. Podatki

9.22.1. 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.

9.22.2. Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku

dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek 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.

Grupa 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.

9.22.3. 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.

9.23. 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.

Nie występują rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

10. Segmenty operacyjne

Segment operacyjny działalności jest to dający się wyodrębnić obszar działalności gospodarczej Grupy 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 Grupy.

Podstawowy wzór podziału sprawozdawczości Grupy 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.

Grupa prowadzi działalność w następujących segmentach:

- produkcja obrabiarek
- odlewów
- modeli
- części i zespoły do maszyn
- remonty
- pozostałe usługi

Segmenty produkcji obrabiarek, części i zespoły maszyn, remonty są przyporządkowane do Spółki „RAFAMET” S.A., natomiast segment odlewy oraz modele do spółki Odlewni „Rafamet” sp. z o.o. Segment pozostałe usługi jest przyporządkowany do spółek Fabryka Obrabiarek „Rafamet” S.A., Odlewnia „Rafamet” sp. z o.o. oraz „Rafamet-Service & Trade sp. z o. o.

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

Uzupełniającym segmentem sprawozdawczym jest segment geograficzny określony na podstawie lokalizacji rynków zbytu. Wydzielono następujące segmenty:

- Rynek krajowy (Polska)
- Zagranica

Przychody segmentu

Przychody segmentu są przychodami osiąganymi bądź to ze sprzedaży zewnętrznym klientom, bądź z transakcji z innymi segmentami Grupy, które są wykazywane w rachunku zysków i strat Grupy 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:

- a) przychodów finansowych,
- b) pozostałych przychodów operacyjnych.

Koszty segmentu

Koszty segmentu są kosztami składającymi się z kosztów sprzedaży zewnętrznym klientom oraz kosztów transakcji realizowanych z innymi segmentami Grupy, 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:

- a) kosztów finansowych,
- b) pozostałych kosztów operacyjnych,
- c) obciążeń z tytułu podatku dochodowego,
- d) kosztów, które dotyczą poszczególnych spółek Grupy jako całości.

Jednakże niekiedy koszty występujące na poziomie Grupy 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.

Zysk segmentu to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty bez alokacji kosztów ogólnozakładowych, udziału w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności, przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

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

Żaden z segmentów operacyjnych Grupy 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, są mierzone inaczej niż zysk lub strata na działalności operacyjnej w sprawozdaniu finansowym. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

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

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

11. Korekta błędów

W 2022 roku Spółka zależna Odlewnia Rafamet Sp. z o. o. dokonała korekty wyniku finansowego za 2021 rok z tytułu błędnej klasyfikacji rozliczania badań przemysłowych realizowanych w ramach projektu współfinansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju. W wyniku korekty na dzień 31.12.2022 r. wystąpiła niepokryta strata w wysokości 371 tys. zł. GK Rafamet dokonała zmian prezentacyjnych związanych zastosowaniem MSSF 16, które nie miały wpływu na poziom prezentowanego wyniku finansowego, ale spowodowały wzrost sumy bilansowej. Grupa Kapitałowa Rafamet 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 zostały zaprezentowane w poniższych tabelach

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021	rok zakończony 31 grudnia 2021 (zatwierdzone)	Korekta rozliczenia badań przemysłowych	Korekta prezentacyjna	rok zakończony 31 grudnia 2021 (przekształcone)
A. Przychody ze sprzedaży	103 218			103 218
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	77 472	837		78 309
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	25 746	(837)	0	24 909
Pozostałe przychody operacyjne	933	466		1 399
Koszty sprzedaży	2 204			2 204
Koszty ogólnego zarządu	20 917		-77	20 840
Pozostałe koszty operacyjne	1 012			1 012
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 546	(371)	77	2 252
Przychody finansowe	96			96
Koszty finansowe	2 464		77	2 541
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności	0			0
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	178	(371)	0	(193)
Podatek dochodowy	95		0	95
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	83	(371)	0	(288)
G. Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej				
Zysk (strata) netto	83	(371)	0	(288)
Zysk przypadająca na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	83	(371)	0	(288)
Udziały niekontrolujące	0			0
Zysk na jedną akcję:				
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,02	(0,09)	0	(0,07)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,02	(0,09)	0	(0,07)

**Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021**

	Rok zakończony 31 grudnia 2021 (zatwierdzone)	Korekta rozliczenia ba- dań przemysł- owych	rok zakończony 31 grudnia 2021 (przekształcone)
A. Zysk (strata) netto	83	(371)	(288)
Inne całkowite dochody:			
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	293		293
zyski (straty) aktuarialne	362		362
podatek odroczone od zysków (strat) aktuarial- nych	(69)		(69)
Suma	293		293
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
różnice kursowe z przeliczenia jednostek działa- jących za granicą	0		0
B. Inne całkowite dochody netto	293		293
C. Całkowite dochody ogółem	376	(371)	5

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
na dzień 31 grudnia 2021**

	31.12.2021 (zatwierdzone)	Korekta rozliczenia badań przemysłowych	Korekta prezentacyjna	31.12.2021 (przekształcone)
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe	92 774	(837)	1 828	93 765
Rzeczowe aktywa trwałe	86 025	(837)	(9 845)	75 343
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania			11 673	11 673
Wartości niematerialne	1 814			1 814
Nieruchomości inwestycyjne	100			100
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych/wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności.	0			0
Długoterminowe aktywa finansowe	126			126
Należności długoterminowe	17			17
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 231			4 231
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	461			461
B. Aktywa obrotowe	127 095	0	0	127 095
Zapasy	27 105			27 105
Aktywa z tytułu umów z klientami	4 687		57 513	62 200
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	33 466			33 466
Należności z tytułu kontraktów	57 513		(57 513)	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	347			347
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 299			1 299
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 678			2 678
AKTYWA RAZEM	219 869	(837)	1 828	220 860

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

PASYWA	31.12.2021 (zatwierdzone)	Korekta rozliczenia badań przemysłowych	Korekta prezentacyjna	31.12.2021 (przekształcone)
A. Kapitał własny	92 410	(371)	0	92 039
Kapitał zakładowy	43 187			43 187
Kapitał zapasowy	39 951			39 951
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	13 034			13 034
Pozostałe kapitały rezerwowe	(1 779)			(1 779)
Zyski zatrzymane	(1 983)	(371)		(2 354)
- w tym wynik okresu	83	(371)		(288)
B. Zobowiązania długoterminowe	32 105	(466)	1 828	33 467
Długoterminowe kredyty i pożyczki	10 370			10 370
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 813		1 828	4 641
Inne zobowiązania długoterminowe	36			36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 720			7 720
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 983			7 983
Przychody przyszłych okresów	3 183	(466)		2 717
C. Zobowiązania krótkoterminowe	95 354	0	0	95 354
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	29 156			29 156
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 171			2 171
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33 789			33 789
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 z tytułu podatku dochodowego	6			6
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 955			1 955
Rezerwy na zobowiązania	1 710			1 710
Przychody przyszłych okresów	245			245
PASYWA RAZEM	219 869	(837)	1 828	220 860

**Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku**

	Kapitał wkładowy	Kapitały zapa- sowy	Nadwyżka ze sprze- daży akcji powyżej ich warto- ści Nominal- nej	Zyski/ Straty Aktua- rialne	Zyski zatrzy- mane/ nie- pokryte straty	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021 r. – dane przekształcone	43 187	41 308	13 034	(2 072)	(3 348)	92 109
<i>Zysk (strata) netto za okres</i>					83	83
<i>Inne całkowite dochody za okres</i>				293		293
Całkowity dochód za okres				293	83	376
podział zysku/ zasilenie funduszu socjal- nego					(75)	(75)
podział zysku/ wypłata dywidendy						
pokrycie straty/przeniesienie z kapitału zapasowego		(2 690)			2 690	0
podział zysku/przeniesienie na kapitał za- pasowy		1 333			(1 333)	0
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021 r. – dane zatwierdzone	<u>43 187</u>	<u>39 951</u>	<u>13 034</u>	<u>(1 779)</u>	<u>(1 983)</u>	<u>92 410</u>
Korekta błędów					(371)	(371)
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021 r. – dane przekształcone	<u><u>43 187</u></u>	<u><u>39 951</u></u>	<u><u>13 034</u></u>	<u><u>(1 779)</u></u>	<u><u>(2 354)</u></u>	<u><u>92 039</u></u>

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021**

	31.12.2021 (zatwierdzone)	Korekta rozliczenia badań przemysłowych	Zmiany prezentacyjne MSSF 16	31.12.2021 (przekształcone)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia				
I. Zysk / Strata brutto	178	(371)	0	(193)
II. Korekty razem	1 082	(466)	77	693
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0			0
Amortyzacja	8 368			8 368
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	11			11
Odsetki	1 442		77	1 519
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(19)			(19)
Zmiana stanu rezerw	(116)			(116)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	(5 106)			(5 106)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	(14 546)			(14 546)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zobowiązań (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	9 350			9 350
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 698	(466)		1 232
Pozostałe	0			0
III. Gotówka z działalności operacyjnej	1 260	(837)	77	500
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	(24)			(24)
IV. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	<u>1 236</u>	<u>(837)</u>	<u>77</u>	<u>476</u>
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	48			48
Zbycie aktywów finansowych	304			304
Odsetki i dywidendy	1			1
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(7 952)	(837)		(7 115)
	<u>(7 59)</u>	<u>83</u>	<u>0</u>	<u>(6 76)</u>
I. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	<u>9</u>	<u>7</u>		<u>2</u>
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Kredyty i pożyczki	15 612			15 612
Spląty kredytów i pożyczek	(5 310)			(5 310)
Odsetki	(1 382)			(1 382)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(2 114)		(77)	(2 191)
I. Środki pieniężne netto z działalności finansowej	<u>6 806</u>	<u>0</u>	<u>(77)</u>	<u>6 729</u>
D. Przepływy pieniężne netto, razem	443		0	443
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	432			432
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych	(11)			(11)
F Środki pieniężne na początek okresu	2 246	0		2 246

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	2 678	0	0	2 678
---	-------	---	---	-------

12. Przychody i koszty

12.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01-12.2022	01-12.2021
Sprzedaż produktów i usług	111 150	101 057
Sprzedaż towarów i materiałów	5 306	2 161
w tym:		
- zrealizowane różnice kursowe od należności z tytułu dostaw	(481)	(329)
- różnice kursowe dotyczące wyceny należności z tytułu dostaw	154	(396)
SUMA przychodów ze sprzedaży	116 456	103 218

Asortyment sprzedaży

Segmenty	01-12.2022		01-12.2021	
	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej
Obrabiarki	55 862	38 291	56 618	55 365
Odlewy	43 681	30 822	33 406	24 155
Modele	1 344	780	1 769	1 305
Części i zespoły do maszyn	3 385	2 822	4 066	3 779
Remonty	1 640	310	999	916
Pozostałe	10 544	7 886	6 360	3 150
Ogółem	116 456	80 911	103 218	88 670

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	01-12.2022		01-12.2021	
	w PLN	w %	w PLN	w %
Kraj	35 545	30,5%	14 548	14,1%
Eksport	80 911	69,5%	88 670	85,9%
Razem	116 456	100,0%	103 218	100,0%

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.

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

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 o poszczególnych segmentach branżowych wg stanu na 31.12.2022 r.

Rodzaj asortymentu	Obra- biarki	Odlewy	Modele	Remonty	Części zamiennie	Przy- chody i koszty niefaktu- rowane	Pozostałe	Koszty nieprzy- pisane	Ogółem
Przychody ze sprzedaży									
Sprzedaż na zewnątrz	55 862	40 960	1 344	1 640	3 385	2 721	10 544	-	116 456
Sprzedaż pomiędzy segmentami	-	1 442	127	-	154	-	1 863	-	3 586
Koszty segmentu									
Koszty sprzedaży ze- wnętrznej	49 414	37 000	1 528	1 372	2 396	2 444	6 591	-	100 745
Koszty sprzedaży pomię- dzy segmentami	-	1 381	98	-	158	-	2 132	-	3 769
Koszty nieprzypisane/ ogólne									
								22 927	22 927
Zysk/ (strata) segmentu	6 448	3 960	(184)	268	989	277	3 953	(22 927)	(7 216)
Pozostałe przychody ope- racyjne								3 275	3 275
Pozostałe koszty opera- cyjne								527	527
Przychody finansowe								308	308
Koszty finansowe								5 633	5 633
Udziały w zyskach/ stra- tach jednostek stowarzy- szonych i wspólnych przedsiębiorstw rozlicza- nych zgodnie z metoda praw własności								0	0
Zysk/(strata) przed ope- datkowaniem	6 448	3 960	(184)	268	989	277	3 953	(25 504)	(9 793)
Podatek dochodowy								(1 284)	(1 284)
Zysk/ (strata) netto	6 448	3 960	(184)	268	989	277	3 953	(24 220)	(8 509)

Informacje o poszczególnych segmentach branżowych wg stanu na 31.12.2021 r. (przekształcone)

Rodzaj asortymentu	Obra- biarki	Odlewy	Modele	Remonty	Części zamienne	Przy- chody i koszty niefaktu- rowane	Pozo- stałe	Koszty nieprzy- pisane	Ogółem
Przychody ze sprze- daży									103
Sprzedaż na ze- wnątrz	56 618	33 349	1 769	999	4 066	57	6 360	0	218
Sprzedaż pomiędzy segmentami	4 850	3 609	1 134		142		3 037		12 772
Koszty segmentu									
Koszty sprzedaży zewnętrz- nej	43 257	29 479	1 485	714	2 527	33	1 554	0	79 049
Koszty sprzedaży pomiędzy segmentami	3 630	2 878	723		130		5 309		12 670
Koszty nieprzypisane/ ogólne								22 304*	22 304
Zysk/ (strata) segmentu	13 361	3 870	284	285	1 539	24	4 806	(22 304)	1 865
Pozostałe przychody opera- cyjne								1 399*	1 399
Pozostałe koszty operacyjne								1 012	1 012
Przychody finansowe								96	96
Koszty finansowe								2 541*	2 541
Udziały w zyskach/ stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z me- toda praw własności								0	0
Zysk/(strata) przed opo- datkowaniem	13 361	3 870	284	285	1 539	24	4 806	(24 362)	(193)
Podatek dochodowy								95	95
Zysk/ (strata) netto	13 361	3 870	284	285	1 539	24	4 806	(24 457)	(288)

*dane za rok 2021 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanej w raporcie za rok 2021

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

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

Umowy o usługę budowlaną	01-12.2022 r.	01-12.2021 r.
Przychody z tytułu realizowanych kontraktów	60 180	63 108
Poniesione koszty z tytułu realizowanych kontraktów (tkw)	53 327	45 963
	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
		(przekształcone)
Aktywa z tytułu umów z klientami	71 847	62 200
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	32 974	26 322

12.2. Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01-12.2022	01-12.2021
		(przekształcone)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	20	12
Rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	159	148
Rozwiązane rezerwy na koszty związane z kontraktami długoterminowymi (WHT)	81	-
Kary i odstępne z tytułu niezrealizowania kontraktu	1 280	382
Wpływ odszkodowań od ubezpieczyciela	235	94
Przedawnienie, umorzenie zobowiązań	13	43
Przychody za sprzedaży odpadów	-	1
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	199	19
Zakończenie umowy leasingu	-	35
Ujawnienie środków trwałych	-	15
Zwrot kosztów ubezpieczenia AC samochodów sprzedanych	3	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	2
Rekompensata URE	166	-
Dotacja rozliczana w czasie	1 103	621
Wpływ kar	-	-
Pozostałe przychody	16	27
RAZEM	3 275	1 399

12.3. Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01-12.2022	01-12.2021
Odpis aktualizujący wartość należności (w tym z rynku rosyjskiego)	127	452
Odpis aktualizujący wartość zapasów	25	122
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Darowizny	33	41
Niedobory inwentaryzacyjne	4	11
Koszty zaniechanej produkcji	41	62
Zasadzone odszkodowanie	48	-
Koszty ubezpieczenia AC sprzedanych samochodów	3	-
Inne koszty związane z kontraktami długoterminowymi (WHT)	-	263
Koszty postępowania spornego	16	8
Koszty zakończenia leasingu	26	-
Likwidacja materiałów	-	6
Niezawinione niedobory aktywów	-	10
Szkody	182	13
Pozostałe koszty	22	24
RAZEM	527	1 012

12.4. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	01-12.2022	01-12.2021
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów	3	7
Przychody z tytułu leasingu	267	18
Zysk ze sprzedaży aktywów finansowych	-	33
Różnice kursowe z tytułu przewalutowania pożyczki	16	-
Umorzenie odsetek od zobowiązań	14	36
Przychody z tytułu prowizji od udzielonych poręczeń	3	-
Pozostałe	5	2
RAZEM	308	96

12.5. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	01-12.2022	01-12.2021 (przekształcone)
Odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	3 628	929
Odsetki od zobowiązań handlowych i budżetowych	102	76
Część odsetkowa od leasingu	400	155
Część odsetkowa (czynsz) od leasingu (PWUG)	77	77
Ujemne różnice kursowe od wyceny zobowiązań leasingowych	211	81
Nadwyżka ujemne różnice kursowe	765	690
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych na środkach pieniężnych	92	165
Koszty prowizji od otrzymanych gwarancji	357	300
Koszty prowizji odzyskiwanych wierzytelności	-	68
Odpis aktualizujący wartość akcji i udziałów	1	-
RAZEM	5 633	2 541

12.6. Koszty według rodzajów

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01-12.2022	01-12.2021 (przekształcone)
Amortyzacja	8 304	8 368
Zużycie materiałów i energii	52 943	39 905
w tym:		
- zrealizowane różnice kursowe od zobowiązań z tytułu dostaw	63	43
- różnice kursowe dotyczące wyceny zobowiązań z tytułu dostaw	63	(77)
Usługi obce	9 973	10 555
Podatki i opłaty	2 084	1 966
Koszty świadczeń pracowniczych	48 233	44 802
Pozostałe koszty rodzajowe	1 924	2 431
Suma kosztów według rodzaju	123 461	108 027
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych (wzrost wielkość dodatnia, zmniejszenie wielkość ujemna)	(226)	4 957
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	4 568	3 350
Koszty sprzedaży	2 066	2 204
Koszty ogólnego zarządu	22 265	20 840
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	94 788	76 676
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 553	1 633
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	99 341	78 309

12.7. Koszty amortyzacji, odpisów aktualizujących, różnic kursowych ujęte w zysku lub stracie

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	7 286	7 201
Amortyzacja wartości niematerialnych	214	312
	<u>7 500</u>	<u>7 513</u>
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych		
Amortyzacja wartości niematerialnych		
	<u> </u>	<u> </u>
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	669	703
Amortyzacja wartości niematerialnych	135	152
	<u>804</u>	<u>855</u>

12.8. Koszty świadczeń pracowniczych

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Wynagrodzenia	38 089	35 390
Koszty ubezpieczeń społecznych	7 405	6 858
Koszty świadczeń emerytalnych	599	341
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	2 140	2 213
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	48 233	44 802
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	34 143	31 781
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	14 090	13 021

13. Składniki innych całkowitych dochodów

Składniki innych całkowitych dochodów przedstawiają się następująco:

	rok zakończony 31 grudnia 2022	rok zakończony 31 grudnia 2021
(Straty) aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia brutto	(25)	362
Podatek dochodowy dotyczący strat aktuarialnych	5	(69)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0	0
	(20)	293

14. Podatek dochodowy

14.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY	31.12.2022	31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy:	29	24
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	29	24
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Podatek odroczone:	(1 313)	71
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(1 313)	71
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	(1 284)	95
Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	(5)	69
Podatek dotyczący zysków (strat) aktuarialnych	(5)	69

14.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku/(straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021 (przekształcone)
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(9 793)	(193)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem stawką 19%	(10 107)	(470)
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem stawką 9%	314	277
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(1 920)	(89)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 9% (2021-9%)	28	25
<u>Wykorzystanie strat podatkowych z tytułu których nie utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</u>	139	16
<u>Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (efekt podatkowy), w tym:</u>	469	143
- zapłacone kary/ koszty spraw sądowych	-	-
- nieodzyskany VAT		
- odsetki budżetowe	26	4
- koszty reprezentacji	14	10
- składki PFRON	42	34
- darowizny	4	7
- pozostałe	383	88
<u>Przychody trwale nie będące podstawą do opodatkowania</u>		
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	(1 284)	95
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w zysku lub stracie	(1 284)	95
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	0

14.3. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczonego podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	
	31.12.2022	31.12.2021
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Różnica między wartością bilansową i środków trwałych	5 184	5 178
Wynik wyceny realizowanych kontraktów	2 365	2 390
Rezerwa z tytułu dostaw niefakturowanych	205	152
Pozostałe	0	0
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7 754	7 720
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	1 512	1 881
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	364	268
Odpisy aktualizujące należności udziałów i zapasów	107	193
Rezerwy na koszty	57	133
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów	116	72
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	2 521	879
Pozostałe	905	805
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 582	4 231

Aktywa / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 582	4 231
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	7 754	7 720
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	-	-
Aktywa / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	(2 172)	(3 489)

15. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 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. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego oraz odpisu dla emerytów i rencistów. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa nie skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Grupy.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	31.12.2022	31.12.2021
Zwiększenie funduszu z zysku	-	75
Środki pieniężne	44	154
Zobowiązania z tytułu Funduszu	12	28
Saldo po skompensowaniu	-	-
	rok zakończony 31 grudnia 2022	rok zakończony 31 grudnia 2021
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	940	935

16. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej 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.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję:

	rok zakończony 31 grudnia 2022	rok zakończony 31 grudnia 2021 (przekształcone)
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	(8 509)	(288)
Zysk/ Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk / Strata netto	(8 509)	(288)

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

	rok zakończony 31 grudnia 2022	rok zakończony 31 grudnia 2021
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	<u>4.318.701</u>	<u>4.318.701</u>
Zysk / Strata na jedną akcję (w złotych)	rok zakończony 31 grudnia 2022	rok zakończony 31 grudnia 2021 (przekształcone)
- podstawowy z zysku za okres przypadającego udziałowcom jednostki dominującej	(1,97)	(0,07)
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres przypadającego udziałowcom jednostki dominującej	(1,97)	(0,07)

17. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W 2022 roku spółka zależna Rafamet Service & Trade wypłaciła spółce dominującej dywidendę z zysku za rok 2021 w wysokości 211,8 tys. zł. W roku 2021 nie wypłacono dywidendy.

18. Rzeczowe aktywa trwale

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 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 użytkowane wieczyste	RAZEM
na dzień 31.12.2022 r.	80 183	15 623	897	96 703
na dzień 31.12.2021 r. (przekształcone)	74 442	11 673	901	87 016

Ustanowione obciążenia na majątku

Łączna wartość ustanowionych hipotek na nieruchomościach z tytułu umów kredytowych i leasingowych na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 54.279 tys. zł i była wyższa w stosunku do stanu na dzień 31.12.2020 roku o 3.863 tys. zł.

Zwiększenie obciążenia wynika z różnicy pomiędzy ustanowieniem hipoteki kaucyjnej zabezpieczającej pożyczkę z ARP S.A. do wysokości 8.063 tys. zł, a zwolnieniem hipoteki kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w PKO BP S.A. na budowę hali montażu II do wysokości 4.200 tys. zł.

Nieruchomości Emitenta wpisane do ksiąg wieczystych KW 27489, KW 37404, KW 37416, KW 37417, KW 37418, KW 55444 są obciążone hipoteką do sumy 39.563 tys. zł oraz nieruchomości Odlewni Rafamet sp. z o.o. wpisane do księgi wieczystej GL 1R/00032536/6 są obciążone do sumy 14.716 tys. zł.

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2022 -31.12.2022 r.

Rok zakończony dnia 31.12.2022 r.	Grunty	Budynki i bu- dowle	Maszyny i urzą- dzenia	Środki trans- portu	Pozo- stałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2022	1 026	37 962	111 220	1 213	9 926	4 156	165 503
Zwiększenie w okresie 01.-12.2022	0	379	2 415	0	193	7 878	10 865
- zakupy	0		62		54	7 878	7 994
- przyjęcia ze środków trwałych z budowy		300	2 341		139		2 780
- pozostałe zwiększenia		79	12	-	-		91
Zmniejszenie w okresie 01.-12.2022	0	0	67	130	93	3 086	3 376
- sprzedaż i likwidacja			42	130	93		265
- przyjęcia ze środków trwałych z budowy						2 780	2 780
- zakończenie leasingu				-			0
- pozostałe zmniejszenia			25			-	25
- wyłączenia konsolidacyjne						306	306
Wartość brutto na dzień 31.12.2022	1 026	38 341	113 568	1 083	10 026	8 948	172 992
Umorzenie na dzień 01.01.2022	163	10 282	71 734	989	6 991	0	90 159
Amortyzacja za okres 01.-12.2022	3	908	5 146	48	480		6 585
Zmniejszenie z tytułu:			41	116	91		248
- sprzedaży i likwidacji			41	116	91		248
Umorzenie na dzień 31.12.2022	166	11 190	76 839	921	7 380	0	96 496
Wartość netto na dzień 01.01.2022 r.	863	27 680	39 486	223	2 935	4 156	75 343
Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.	860	27 151	36 729	162	2 646	8 948	76 496

W 2022 roku zaciągnięto zaliczkę na środki trwałe w budowie o wartości 4.584 tys. zł.

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2021 -31.12.2021 r. (prze-kształcone)

Rok zakończony dnia 31.12.2021 r.	Grunty	Budynki i budowle	Ma- szyny i urządze- nia	Środki trans- portu	Pozo- stałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie *	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2021	1 026	37 416	102 098	1 271	9 776	7 718	159 305
Zwiększenie w okresie 01.-12.2021	0	546	9 319	20	380	4 931	15 196
- zakupy	0		1 462		232	4 931	6 625
- przyjęcia ze środków trwałych z budowy		409	7 808	20	144		8 381
- pozostałe zwiększenia		137	49		4		190
Zmniejszenie w okresie 01.-12.2021	0	0	198	78	230	8 493	8 999
- sprzedaż i likwidacja			198	78	230		506
- przyjęcia ze środków trwałych z budowy						8 482	8 482
- pozostałe zmniejszenia						11	11
Wartość brutto na dzień 31.12.2021	1 026	37 962	111 219	1 213	9 926	4 156	165 502
Umorzenie na dzień 01.01.2021	159	9 393	66 677	941	6 697		83 867
Amortyzacja za okres 01.-12.2021	4	889	5 255	97	524		6 709
Zmniejszenie z tytułu:			198	49	230		477
- sprzedaży i likwidacji			198	49	230		477
Umorzenie na dzień 31.12.2021	163	10 282	71 734	989	6 991		90 159
Wartość netto na dzień 01.01.2021 r.	867	28 023	35 421	330	3 079	7 718	75 438
Wartość netto na dzień 31.12.2021 r.	863	27 680	39 485	224	2 935	4 156	75 343

Do największych realizowanych inwestycji w toku oraz nakładów na prace B+R należą:

Nazwa zadania	Wartość na 31.12.2022	Wartość na 31.12.2021 (przekształcone)
Modernizacja 3 obrabiarek z parku maszynowego	2 466	1 236
Modernizacja linii transportu pneumatycznego	0	138
Modernizacja pieca indukcyjnego	0	119
Modernizacja zespołów modelowych	0	118
Modernizacja oświetlenia hali Odlewnia Nowa	236	250
Budowa pola formierskiego (w nawie IV)	1 300	638
I etap inwestycji wymiany ogrzewania węglowego na gazowe	286	276
Termomodernizacja	181	181
Nakłady na prace badawcze B+R w ramach projektu NCBiR	3 967	704
Modernizacja suwnic	133	332
Pozostałe modernizacje	379	164
RAZEM	8 948	4 156

W 2022 roku zakończono budowę centrum obróbczego TOS Varnsdorf typ WHQ 13 CNC oraz frezarki bramowej TBI SDV-H 4224S. Wszystkie w/w obrabiarki zostały przekazane do eksploatacji.

19. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - Leasing

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania (wg grup rodzajowych) - za okres 01.01.-31.12.2022 r.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Grunty PWUG	Maszyny i urządzenia	Środki trans- portu	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.	1 828	11 382	1 809	15 019
Zwiększenia, w tym:	0	5 157	235	5 392
-nowa umowa		5 157	235	5 392
-transfery				0
Zmniejszenia, w tym	0	0	761	761
-wykup środków trwałych z leasingu			644	644
-likwidacja i sprzedaż			117	117
				0
Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.	1 828	16 539	1 283	19 650
				0
Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.	0	2 225	1 121	3 346
-amortyzacja za okres 01-12.2022 r.	0	987	354	1 341
- transfer				0
-zmniejszenia, w tym:		0	660	660
-wykup środków trwałych z leasingu			660	660
-likwidacja i sprzedaż			0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.	0	3 212	815	4 027
Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.	1 828	13 327	468	15 623

Zmiany w aktywach z tytułu praw do użytkowania (wg grup rodzajowych) - za okres 01.01.-31.12.2021 r.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Grunty PWUG	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2021 r.	1 828	9 788	1 615	13 231
Zwiększenia, w tym:		1 594	194	1 788
-nowa umowa		1 594	194	1 788
-transfery				
Zmniejszenia, w tym	0	0	0	0
-wykup środków trwałych z leasingu			0	0
-likwidacja i sprzedaż				
Wartość brutto na dzień 31.12.2021 r.	1 828	11 382	1 809	15 019
				0
Umorzenie na dzień 01.01.2021 r.	0	1 423	768	2 191
Amortyzacja za okres 01-12.2021 r.	0	801	354	1 155
Zmniejszenia, w tym:		0	0	0
-wykup środków trwałych z leasingu			0	0
-likwidacja i sprzedaż			0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2021 r.	0	2 224	1 122	3 346
Wartość netto na dzień 31.12.2021 r.	1 828	9 158	687	11 673

19.1. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - leasing

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Maszyny i urządzenia	15 980	3 142	12 838	10 823	2 173	8 650
Środki transportu	1 283	815	468	1 809	1 122	687
Suwnice	559	70	489	559	51	508
PWUG	1 828	-	1 828	1 828	-	1 828
Razem	19 650	4 027	15 623	15 019	3 346	11 673

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2022 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 15 623 tys. zł. Na dzień 31.12.2021 r. pozycja ta wynosiła 9.845 tys. zł.

Grupa korzystała z uproszczenia dla umów leasingowych o krótkim terminie. Umowa wynajmu została zawarta na czas nieokreślony.

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	Nominalne raty leasingowe	Nominalne raty leasingowe (przekształ- cone)	Wartość bieżąca mi- nimalnych rat leasin- gowych	Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych (przekształcone)
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania, z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:				
w ciągu jednego roku	3 069	2 285	2 768	2 171
od 1 do 5 lat	5 336	2 895	4 895	2 813
powyżej 5 lat	1 828	1 828	1 828	1 828
RAZEM	10 233	7 008	9 491	6 812
Pomniejszone o przyszłe odsetki	742	196		-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	9 491	6 812		

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki	
6 obrabiarek		10 446			10 446
Oczyszczarka hakowa		2 392			2 392
Samochody			391		391
Suwnice		489			489
Wózki widłowe			77		77
PWUG	1 828				1 828
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	1 828	13 327	468		15 623

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2021 r. (przekształcone)

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki	
4 obrabiarki		6 041			6 041
Oczyszczarka hakowa		2 609			2 609
Samochody			587		587
Suwnice		508			508
Wózki widłowe			100		100
PWUG	1 828				1 828
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	1 828	9 158	687		11 673

20. Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Stan na początek okresu	100	106
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	-
- zmiana przeznaczenia środków trwałych	-	-
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	5	6
- amortyzacji bieżącej	5	6
Stan na koniec okresu	95	100

W roku zakończonym 31.12.2022 przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych wyniosły 74 tys. zł a w roku poprzednim przychody z wynajmu wyniosły 60 tys. zł. Najemca dodatkowo ponosi koszty za dostarczone media oraz inne usługi świadczone przez wynajmującego w oparciu o złożone zamówienie. Czynsz podlega corocznej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu podatku od gruntów i nieruchomości płaconego przez wynajmującego. Koszty konserwacji, bieżące naprawy i remonty zobowiązany jest do ponoszenia zgodnie z umową najemca.

21. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2022	31.12.2021
a) prace rozwojowe	18	92
b) oprogramowanie, patenty i licencje	224	262
c) dokumentacja	646	727
d) znak towarowy	653	733
Razem	1 541	1 814

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie patenty i licencje</i>	<i>Znak towa- rowy</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	11 596	2 468	1 200	15 264
Nabycia		76		76
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie				
Wytworzenie				
Reklasyfikacja				
Likwidacja				
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	11 596	2 544	1 200	15 340
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	10 778	2 206	466	13 450
Odpis amortyzacyjny za okres	154	114	81	349
Reklasyfikacja				
Likwidacja				
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	10 932	2 320	547	13 799
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	818	262	734	1 814
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	664	224	653	1 541

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2020-31.12.2021 r.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie patenty i licencje	Znak towarowy	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	11 596	2 447	1 200	15 243
Nabycia		21		21
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie				
Wytworzenie				
Reklasyfikacja				
Likwidacja				
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	11 596	2 468	1 200	15 264
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	10 544	2 057	386	12 987
Odpis amortyzacyjny za okres	234	149	80	463
Reklasyfikacja				
Likwidacja				
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	10 778	2 206	466	13 450
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 052	390	814	2 256
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	818	262	734	1 814

22. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności

RAFAMET S.A. posiada 50% udziałów w spółce joint venture pod nazwą Hebei Rafamet Machinery Co.Ltd. z siedzibą w Chinach. Każdy z udziałowców objął 50% kapitału zakładowego. Wartość objętych udziałów przez RAFAMET S.A. w utworzonej spółce wynosi 815 tys. zł. Na dzień 31.12.2022 roku udziały nie zostały pokryte.

Zmiana stanu udziałów w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach	Rok zakończony dnia 31.12.2022	Rok zakończony dnia 31.12.2021
Stan na początek okresu	-	-
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	-
- udział w zysku	-	-
- przeliczenie udziału w zysku/ stracie jednostki działającej za granicą	-	-
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	-
- przeliczenie udziału w zysku/ stracie jednostki działającej za granicą	-	-
- udział w stracie	-	-
Stan na koniec okresu	-	-

23. Długoterminowe aktywa finansowe

Grupa posiada udziały w niżej wymienionej spółce, która nie jest notowana na giełdzie. Aktywa te wyceniane są w wartości godziwej. Odpisy aktualizujące tworzy się w pełnej wysokości, w oparciu o uzyskaną informację o negatywnych wynikach finansowych tych spółek.

W 2022 roku Spółka dominująca wyksięgowała udziały i rozwiązała odpisy na akcje firmy Len i Med.-Holding w związku z likwidacją podmiotów.

W 2021 roku Spółka zależna sprzedała akcje firmy Polfer S.A..

Długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2022	31.12.2021
a) udziały i akcje (nie notowane na giełdzie)	126	126
b) akcje (notowane na giełdzie)	-	-
c) rozwiązanie odpisu aktualizującego	-	-
RAZEM	126	126

Wykaz posiadanych akcji i udziałów

Stan na	Nazwa i siedziba Spółki	Wartość wg cen nabycia akcji	Trwała utrata wartości	Wartość bilansowa akcji	% udziału w kapitale jednostki	% głosów w organie stanowią- cym Spółki
31.12.2022		126	-	126	x	x
	Ferrex sp. z o.o. Poznań, ul. R.Maya 1	126	-	126	1,42	1,42
31.12.2021		282	-156	126	x	x
	Ferrex sp. z o.o. Poznań, ul. R.Maya 1	126	-	126	1,42	1,42
	Mex-Holding sp. z o.o. w likwi- dacji Warszawa, ul. Mokotowska 49	-	-	-	0,05	0,05
	Len S.A. w likwidacji Kamienna Góra, ul. Nadrzeczna 1a	156	-156	-	0,30	0,30

24. Należności długoterminowe

	31.12.2022	31.12.2021
Kaucja gwarancyjna	23	17

W należnościach długoterminowych na dzień 31.12.2022 r. prezentowana jest wpłacona przez Spółkę zależną kaucja gwarancyjna na zabezpieczenie zwrotu przedmiotu leasingu wynikającego z umowy leasingu nr K 261592 z dnia 18.04.2018 r. podpisaną z Millennium Leasing Sp. z o.o. Przedmiotem leasingu jest suwnica o wartości 275 tys. zł. Okres trwania leasingu wynosi 5 lat. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel in blanco oraz hipoteka na nieruchomości położonej w Kuźni Raciborskiej, objętej księgą wieczystą nr GL1R/00032536/6 do kwoty 466 tys. Zł

Należności długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	31.12.2022	31.12.2021
Od 1 roku do 3 lat	23	17
Od 3 lat do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Należności długoterminowe brutto	23	17
odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Należności długoterminowe netto	23	17

25. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2022	31.12.2021
Dokumentacja techniczna prototypu / rozliczana w czasie	66	234
Modele rozliczane w czasie	332	212
Pozostałe ubezpieczenia	21	14
Opłaty serwisowe, wdrożenie programu, opłaty internetowe	1	1
Suma długoterminowych rozliczeń międzyokresowych	420	461

26. 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	31.12.2021
Zapasy		
Materiały netto	9 293	8 658
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	16 750	18 410
Produkty gotowe	0	0
Towary	566	37
Zapasy ogółem netto	26 609	27 105
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	38	173
Zapasy ogółem brutto, w tym	26 647	27 278
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	4 800	4 800

W okresie zakończonym dnia 31.12.2022 r. w związku ze sprzedażą odlewów Spółka zależna rozwiązała odpis aktualizujący w wysokości 157 tys. zł oraz zawiązała odpis aktualizujący na odlewach znajdujących się na wyrobach gotowych w wysokości 22 tys. zł.

W okresie zakończonym dnia 31.12.2021 r. w związku ze złomowaniem odlewów na wyrobach gotowych i przeniesieniem odlewów znajdujących na stanie wyrobów gotowych i produkcji w toku na inwestycję związaną z wykonaniem pola formierskiego na nawie IV Spółka zależna dokonała rozwiązania odpisu aktualizującego wyrobów gotowe w wysokości 86 tys. zł i produkcji w toku w wysokości 62 tys. zł. Na dzień 31.12.2021 r. Spółka zależna dokonała odpisów aktualizujących na materiały w wysokości 5 tys. zł. oraz na odlewy znajdujące się w produkcji w toku w wysokości 117 tys. zł.

W roku zakończonym dnia 31.12.2022 roku zapasy do kwoty 4.800 tys. zł stanowiły zabezpieczenie umowy kredytowej zawartej z Bankiem Milenium S.A. dnia 14.09.2017 roku.

27. Aktywa z tytułu umów z klientami

	31.12.2022	31.12.2021*
Aktywa z tytułu umów z klientami	71 847	62 200
RAZEM	71 847	62 200

W związku ze stosowaniem przez Grupę od 01.01.2018 roku zapisów MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” z poz. „Zapasy” wyodrębniono poz. „Aktywa z tytułu umów z klientami”.

28. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

28.1. Należności handlowe

	31.12.2022	31.12.2021
od jednostek powiązanych	-	221
od pozostałych jednostek	21 982	28 990
Należności z tytułu dostaw i usług brutto:	21 982	29 211
odpisy aktualizujące wartość należności	347	637
Należności z tytułu dostaw i usług netto	21 635	28 574

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 Spółki Grupy ustalają termin spłaty należności indywidualnie. Należności z tytułu dostaw i usług są prezentowane zawsze w należnościach krótkoterminowych.

Grupa 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 Grupy.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	31.12.2022	31.12.2021
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	637	287
Zwiększenia, w tym:	119	429
dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	120	421
różnice kursowe	(1)	8
Zmniejszenia w tym:	409	79
rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	-	-
różnice kursowe	8	8
rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku z przedawnieniem	401	71
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	347	637

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	31.12.2022	31.12.2021
0-90	12 884	11 776
90-180	771	148
180-360	814	1 026
powyżej 360	4 637	14 566
Przeterminowane brutto	2 876	1 695
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	21 982	29 211
odpis aktualizujący wartość należności	347	637
Należności z tytułu dostaw i usług netto	21 635	28 574

Przeterminowane należności handlowe

	do 90 dni	91 - 180	181 - 360	pow. 360	RAZEM
31.12.2022					
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	2 049	529	36	262	2 876
odpisy aktualizujące wartość należności		119		228	347
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	2 049	940	36	34	2 529
31.12.2021					
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	1 343	109	28	215	1 695
odpisy aktualizujące wartość należności	409		20	208	637
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	934	109	8	7	1 058

Należności przeterminowane, ale nie uznane za nieściągalne nie zostały objęte odpisem.

28.2. Pozostałe należności

	31.12.2022	31 12.2021
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	2 605	2 177
zaliczki na dostawy	1 886	2 665
pozostałe należności	96	109
należności z tytułu podatku dochodowego	-	347
należności od spółek w postępowaniu upadłościowym, likwidacyjnym	352	352
Pozostałe należności (brutto)	4 939	5 650
odpisy aktualizujące należności	386	411
Pozostałe należności (netto)	4 553	5 239

Należności od spółek w postępowaniu upadłościowym i likwidacyjnym w wysokości 352 tys. zł obejmują:

- Należności od FUM Poręba sp. z o.o. w wysokości 263 tys. zł. W związku z ogłoszeniem upadłości likwidacyjnej majątku Spółki, należności objęto w 100% odpisem aktualizującym wartość.
- Należności od Fablok Chrzanów S.A. w wysokości 89 tys. zł. W związku z postępowaniem upadłościowym należności objęto w 100% odpisem aktualizującym.
- Pozostałe należności zasądzone objęte odpisem aktualizującym w wysokości 59 tys. zł.

28.3. Struktura walutowa należności krótkoterminowych brutto

	31.12.2022	31.12.2021 (przekształcone)
w walucie polskiej	12 772	17 741
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na	14 149	17 120

waluta – EUR	3 148	3 898
przeliczone na PLN	14 148	17 120
waluta – USD	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta – CZK	9	-
przeliczone na PLN	1	-
Należności krótkoterminowe	26 921	34 861

29. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2022	31.12.2021
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	168	147
Prowizja agenta za pośrednictwo	67	131
Energia rozliczana w czasie	135	71
Opłaty serwisowe, wdrożenie programu, opłaty internetowe	126	155
Koszty kontroli budynków	-	1
Prace badawczo-rozwojowe	52	52
Dokumentacja rozliczana w czasie	240	240
Modele rozliczane w czasie	135	76
Zaliczka na wynajem powierzchni targowej Berlin 2022 r.	-	103
Koszty finansowe rozliczane w czasie	222	269
Pozostałe	19	54
Suma krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	1 164	1 299

30. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w banku	3 519	2 615
Środki pieniężne w kasie	55	63
RAZEM	3 574	2 678

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 Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Struktura walutowa środków pieniężnych

	31.12.2022	31.12.2021
w walucie polskiej	3 319	2 295
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	255	383
waluta – EUR	55	83
przeliczone na PLN	245	363
waluta – USD	2	5
przeliczone na PLN	10	20
pozostałe waluty przeliczone na PLN	-	-

31. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. Grupa nie wykazuje aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

32. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe

32.1. 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/ zwykłe na okaziciela	Brak	1 363 290	10	13 633	Wpłata	01.07.1992
E/ zwykłe na okaziciela	Brak	76 277	10	763	Wpłata	21.07.1994
F/ zwykłe na okaziciela	Brak	2 879 134	10	28 791	Wpłata	21.12.2007
Razem liczba sztuk akcji		4 318 701				
Razem kapitał zakładowy				43 187		

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 10,00 PLN i zostały w pełni opłacone.

32.1.1. Prawa akcjonariuszy

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

32.1.2. Znaczący akcjonariusze

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

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym m%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. Warszawa	5 008 195 ¹⁾	50 081 950	93,00%	5 008 195	93,00%

- 1) 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. Dnia 24.03.2023 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki.

32.2. Kapitał zapasowy

	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał zapasowy utworzony ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość	25 555	26 912
Ustawowo wymagana wartość	14 396	14 396
Pokrycie straty z lat ubiegłych	(1 743)	(2 690)
Z podziału zysku za rok poprzedni	619	1 333
Wyłączenia konsolidacyjne	212	-
RAZEM	39 039	39 951

32.3. Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów

	31.12.2022	31.12.2021
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji powyżej ceny nominalnej	13 034	13 034
RAZEM	13 034	13 034

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej został utworzony w 2007 roku 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.

32.4. Niepodzielony zysk/(strata) oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

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

Dodatkowo, Grupa w ramach kapitałów własnych wykazuje nadwyżkę ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej, który został utworzony w 2007 r. z nadwyżki wartości emisyjnej akcji nad nominalną w kwocie 14 396 tys. zł, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 1 362 tys. zł.

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

Zwraca się uwagę, iż istnieje ograniczenie wynikające z umowy kredytowej z bankiem PKO BP S.A, o której mowa w nocie nr 30 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, zobowiązującej Zarząd Spółki RAFAMET S.A. do nierekomendowania WZA wypłaty dywidendy w wysokości przekraczającej 50% zysku netto za rok obrotowy, za który zysk podlega podziałowi.

33. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty w rachunku bieżącym	20 740	17 922
Pozostałe kredyty krótkoterminowe	14 322	10 375
Pożyczka z WFOŚiGW	229	229
Pożyczka ARP S.A.	11 790	11 000
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	48 081	39 526
- długoterminowe	13 050	10 370
- krótkoterminowe	35 031	29 156
Płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	32 406	29 156
Powyżej 12 miesięcy – do 3 lat	15 595	10 370
Powyżej 3 lat	80	-
Suma kredytów i pożyczek	48 081	39 526

Na dzień 31.12.2022 r. (w stosunku do 31.12.2021 roku) Grupa Kapitałowa zwiększyła zadłużenie z tytułu wykorzystania kredytów i pożyczek o 8.555 tys. zł i wynosiło ono 48.081 tys. zł.

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

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 (00-124 Warszawa, 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.

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.

Dnia 05.09.2022 roku spółka zależna ODLEWNIA Rafamet zawarła Bankiem Millennium S.A. Aneks do umowy o kredyt obrotowy w wysokości 4.500.000 zł na finansowanie bieżącej działalności. Okres kredytowania upływa w dniu 06.09.2025 r. Spłata kredytu nastąpi w ratach, ostatnia rata płatna ostatniego dnia okresu kredytowania. Oprocentowanie zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M + marża banku. Zabezpieczenie stanowią: hipoteka do kwoty 7.200.000,00 zł wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia, weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez Odlewnię RAFAMET Sp. z o.o., weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez Przystępującego do długu, tj. RAFAMET S.A. (przystąpienie do długu nastąpi pod warunkiem zgody Rady Nadzorczej RAFAMET S.A. w ciągu 30 dni od podpisania przedmiotowego aneksu) oraz zastaw rejestrowy na zapasach. Aneks powyższy jest następstwem zawartej dnia 25.08.2021r. przez Spółkę RAFAMET S.A. umowy 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 "Kredytobiorcą"). Na podstawie umowy, RAFAMET S.A. przystępuje do długu ODLEWNI RAFAMET Sp. z o.o., która jest zobowiązana do spłaty Bankowi wierzytelności pieniężnej wynikającej z zawartej umowy o kredyt obrotowy.

Dnia 09.08.2022 roku Spółka zależna podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Katowicach aneks nr 6, na mocy którego ustanowiono nowy harmonogram spłat pozostałej do spłaty pożyczki. Do dnia 15.05.2023 r. spłata raty w wysokości 229 057,00 zł.

Dnia 11.08.2022 roku Spółka zależna podpisała z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. umowę pożyczki nr P8022-001 w wysokości 2 000 000,00 zł z przeznaczeniem na zasilenie kapitału obrotowego. Oprocentowanie pożyczki wynosi

WIBOR 1M+mraża. Spłata pożyczki nastąpi w okresie od 31.01.2023 r. do 28.02.2027 r. w 50 równych ratach kapitałowych w wysokości 40 000,00 zł każda, płatnych do ostatniego dnia danego miesiąca. Zabezpieczenie pożyczki stanowi: hipoteka do kwoty 3 500 000,00 zł, zastaw rejestrowy na zbiorze stanowiącym ogół rzeczy ruchomych i zbywalnych praw majątkowych wchodzących w skład przedsiębiorstwa, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia oraz oświadczenie w formie aktu notarialnego o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

Dnia 05.09.2022 roku Spółka zależna podpisała z Bankiem Millennium S.A. aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 5990/13/400/04 na mocy którego ustanowiony został nowy okres kredytowania, harmonogram spłaty przyznanego limitu oraz zabezpieczenie. Umowa obowiązuje do dnia 05.09.2025 r. Spłata kredytu: do dnia 06.09.2022 r. 500 000,00 zł, następnie od 06.06.2023 r. do 05.09.2025 r. raty po 100 000,00 zł. Tym samym na dzień 05.09.2025 r. Spółka będzie miała dostępny limit w wysokości 3 000 000,00 zł. Zabezpieczenie kredytu stanowi: hipoteka na IV miejscu do kwoty 9 120 000,00 zł wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia, weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez kredytobiorcę oraz gwarancja tzw. Kryzysowa udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Kryzysowych. Gwarancja zabezpiecza 80% kwoty kredytu.

Zadłużenie Odlewni RAFAMET sp. z o.o. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 11.714 tys. zł i kształtowało się następująco:

- kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w Banku Millennium S.A. w Warszawie w kwocie 5.700 tys. zł (stan zadłużenia 5.360 tys. zł),
- pożyczka WFOŚiGW w Katowicach w kwocie 717 tys. zł (stan zadłużenia 229 tys. zł),
- pożyczka z ARP S.A. w Warszawie w kwocie 2.000 tys. zł (stan zadłużenia 2.000 tys. zł),
- kredyt obrotowy zaciągnięty w Banku Millennium S.A. w Warszawie w kwocie 4.500 tys. zł (stan zadłużenia 4.125 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 podanie się egzekucji 777 i zastaw rejestr. na 3 obrabiarce
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

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

ARP S.A. pożyczka	5 375 PLN	5 375 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.202 4	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	31.12.202 4	Hipoteka do wysokości 13.500 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji oraz weksel z deklaracją
Bank Millenium S.A. kredyt obrotowy	5 700 PLN	5 360 PLN	WIBOR 1M+ marża	05.09.202 5	weksel in blanco; hipoteka n do kwoty 9 120 tys. zł na nieruchomości wraz z cesją praw z umowy ubezpiecz. gwarancja płynn. w kwocie 4 560 tys zł przez BGK
Bank Millenium S.A. kredyt obrotowy	4 500 PLN	4 125 PLN	WIBOR 1M+ marża	06.06.202 5	weksel in blanco; hipoteka kwoty 7 200 tys. zł na nieruchomości wraz z cesją praw u umowy ubezpiecz. zastaw rejestrowy na zapasach; przystąpienie do długu RAFAMET SA
ARP S.A. pożyczka	2 000 PLN	2 000 PLN	WIBOR 1M+ marża	28.02.202 7	Hipoteka do wysokości 3.500 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji oraz weksel z deklaracją, zastaw rejestr na rzeczach ru-
WFOŚIGW	717 PLN	229	0,95% redyskonta weksli NBP	15.05.202 3	gwarancja bankowa PKO BP S.A. do wysokości 238 tys. zł poręczona przez RAFAMET S.A.
RAZEM:		48 081 PLN			

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2021

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	15 000 PLN	8 744 PLN	WIBOR 1M+ marża	15.02.2024	Hipoteka do wysokości 18 000 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia
mBank- 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 rach. bieżącym	1 000 EUR	-	EURIBOR 1M+marża	21.01.2027	Cesja z kontraktów poddanie się egzekucji i pełnomocnictwo do rach. Zastaw na 3 obrabiarkach
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt w rachunku bieżącym	2 000 PLN	1 925	WIBOR 1M+ marża	22.03.2023	Cesja należności z kontraktów i weksel In blanco
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 ubezp., poddanie się egzekucji weksel i deklaracja
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 ubezp, poddanie się egzekucji, weksel i deklaracja
Bank Millenium S.A. kredyt w rachunku bieżącym	6 200 PLN	5 749 PLN	WIBOR 1M+marża	05.09.2022	Hipoteka kaucyjna do 12.155 tys. zł, weksel in blanco z deklaracją i gwarancja BGK S.A.
Bank Millenium S.A. kredyt obrotowy	6 000 PLN	5 375 PLN	WIBOR 1M+marża	09.08.2022	Hipoteka kaucyjna, zastaw na zapasach do 12.155 tys. zł, weksel in blanco i gwarancja BGK S.A.
WFOŚIGW	717 PLN	229 PLN	0,95% redyskonta weksli NBP	15.11.2022	gwarancja bankowa poręczona przez RAFAMET S.A.

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

Razem: **39 526 PLN**

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

	31.12.2022	31.12.2021
w walucie polskiej	48 081	39 526
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	-	-
waluta – EUR	-	-
Kredyty i pożyczki ogółem	48 081	39 526

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 wierzytelności.

PKO BP SA ma prawo wypowiedzieć Umowę w przypadku:

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

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

Na dzień 31.12.2022 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:

- 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 prowizje.

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

Kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty przez spółkę zależną- umowa nr 5990/13/400/04 z późniejszymi zmianami zawarta z Bankiem Millennium SA:

„Kredytobiorca zobowiązuje się do utrzymywania w okresie do całkowitej spłaty zadłużenia wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 0,70.

Wskaźnik weryfikowany będzie na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych w okresach rocznych

Wskaźnik liczony jako: (Suma bilansowa-Kapitał Własny) / Suma bilansowa"

„Kredytobiorca zobowiązuje się do utrzymywania kapitałów własnych wraz z zyskiem roku bieżącego skorygowanym o wypłaty środków przez właścicieli, na poziomie nie niższym niż 14 000 000 PLN”

„Kredytobiorca zobowiązuje się do zapewnienia pochodzących z działalności gospodarczej wpływów na rachunek rozliczeniowy nie mniejszej niż 95% przychodów netto ze sprzedaży Kredytobiorcy, tj. ok. 3 mln zł z uwzględnieniem kompensat”

„Kredytobiorca zobowiązuje się do zapewnienia obrotów powstałych w wyniku realizacji transakcji walutowych pomiędzy Bankiem a Kredytobiorcą, po zawarciu odrębnych umów w wysokości proporcjonalnej do udziału Banku w finansowaniu Kredytobiorcy, jednakże nie mniejszej niż 80% obrotu walutowego miesięcznie”

Kredyt obrotowy zaciągnięty przez spółkę zależną ODLEWNIA RAFAMET Sp. z o. o. umowa nr 10917/17/400/04 zawarta z Bankiem Millennium S.A.:

- Kredytobiorca zobowiązuje się do utrzymywania w okresie do całkowitej spłaty zadłużenia wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 0,70,
- wskaźnik weryfikowany będzie na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych w okresach rocznych,
- wskaźnik liczony jako: (Suma bilansowa - Kapitał Własny) / Suma bilansowa,
- Kredytobiorca zobowiązuje się do utrzymywania kapitałów własnych wraz z zyskiem roku bieżącego skorygowanym o wypłaty środków przez właścicieli, na poziomie nie niższym niż 14 000 000 PLN,
- Kredytobiorca zobowiązuje się do zapewnienia pochodzących z działalności gospodarczej wpływów na rachunek rozliczeniowy w wysokości proporcjonalnej do udziału banku w finansowaniu Kredytobiorcy, tj. ok 3 mln zł z uwzględnieniem kompensat,
- Kredytobiorca zobowiązuje się do zapewnienia obrotów powstałych w wyniku realizacji transakcji walutowych pomiędzy bankiem a Kredytobiorcą, po zawarciu odrębnych umów w wysokości proporcjonalnej do udziału banku w finansowaniu Kredytobiorcy, jednakże nie mniejszej niż 80% obrotu walutowego miesięcznie,
- utrata posiadanych przez Fabrykę Obrabiarek RAFAMET SA pośrednio lub bezpośrednio udziałów dających przynajmniej 51% praw w głosowaniu na Zgromadzeniu Wspólników w okresie całkowitej spłaty zadłużenia stanowi przypadek niedotrzymania warunków Umowy.

Spółka zależna na dzień 31.12.2022 nie wypełniła warunki covenants wynikające z zawartych umów kredytowych.

34. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych

	na dzień 31.12.2022	na dzień 31.12.2021
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	1 938	2 356
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	5 607	6 685
Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystane urlopów - krótkoterminowe	941	897
Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu premii - krótkoterminowe	-	-
Razem rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym:	8 486	9 938
- długoterminowe	6 674	7 983
- krótkoterminowe	1 812	1 955

Jednostki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną na dzień 31 grudnia 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Główne założenia przyjęte przez aktuariusza na dzień bilansowy do wyceny na dzień sprawozdawczy są następujące:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Stopa dyskontowa (%)</i>	6,6% w RAFAMET S.A. 6,6% w spółce zależnej	3,1% w RAFAMET S.A. 3,1% w spółce zależnej
<i>Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)</i>	0% w 2023 w RAFAMET S.A oraz 10% w spółce zależnej	0% w 2022 w RAFAMET S.A oraz 3% w spółce zależnej

Podsumowanie rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

Zmiany w stanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	31.12.2022	31.12.2021
Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu sprawozdawczego	2 356	2 870
Koszty bieżącego zatrudnienia	90	109
Koszty odsetek	65	31
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
(Zyski) straty aktuarialne	25	(362)
Wyplacone świadczenia	(598)	(292)
Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego	1 938	2 356

34.1. Zmiany stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych z tytułu świadczeń pracowniczych

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rozliczenie międzyokresowe bierne z tytułu premii	Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystanych urlopów
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	2 356	6 685	0	897
Utworzenie rezerwy	180	604	-	668
Rozwiązanie rezerwy	0	877	-	81
Wykorzystanie rezerwy	598	805	-	543
Na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym:	1 938	5 607	0	941
- długoterminowe	1 797	4 877		
- krótkoterminowe	141	730	0	941

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

Na dzień 1 stycznia 2021 roku	2 870	7 502	240	805
Utworzenie rezerwy	0	99	0	278
Rozwiązanie rezerwy	221	34	137	0
Wykorzystanie rezerwy	293	882	103	186
Na dzień 31 grudnia 2021 roku, w tym:	2 356	6 685	0	897
- długoterminowe	2 086	5 897		
- krótkoterminowe	270	788	0	897

35. Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

35.1. Zmiany stanu pozostałych rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych

	RAZEM	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Pozostałe rezerwy	Rezerwa na pozostałe koszty operacyjne	Rezerwy na prowizje
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 710	300	403	263	744
Utworzone w ciągu roku obrotowego	785	320	-	-	465
Wykorzystane	1 146	300	403	182	261
Rozwiązania	101	20		81	
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 248	300	-	-	948
- krótkoterminowe	1 247	300	-	-	947
- długoterminowe	-	-	-	-	-
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	707	280	105	-	322
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 556	300	461	263	532
Wykorzystane	553	280	163	-	110
Rozwiązania	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 710	300	403	263	744
- krótkoterminowe	1 710	300	403	263	744
- długoterminowe	-	-	-	-	-

35.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Grupa 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 1 rocznym lub 2 letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty. Koszty z tytułu utworzonych rezerw Grupa wykazuje w ramach kosztów sprzedaży.

35.3. Rezerwy na prowizje

Pozycja obejmuje rezerwę na prowizję dotyczącą pośrednictwa sprzedanych maszyn. Koszty z tytułu utworzonych rezerw na prowizje Grupa wykazuje w ramach kosztów sprzedaży

36. Zobowiązania długoterminowe

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

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania długoterminowe	36	36

37. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu umów z klientami oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 626	20 910
Wobec jednostek powiązanych	-	-
Wobec pozostałych jednostek	21 626	20 910

Pozostałe zobowiązania

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 451	2 137
Pozostałe zobowiązania	258	327
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	1 485	1 089
Zobowiązania z tytułu opłat środowiskowych	3	5
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	3 405	2 616
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	681	560
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	4	6
Pozostałe zobowiązania budżetowe PPK	36	58
Pozostałe zobowiązania budżetowe	17	327
Zaliczki na dostawy	5 772	5 760
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	32 974	26 322
RAZEM	47 086	39 207

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu dostaw i usług

	31.12.2022	31.12.2021
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
0-90	10 243	9 849
90-180	1 443	732
180-360	237	104
powyżej 360	734	556
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 657	11 241

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2022	31.12.2021
0-90	8 969	9 669
90-180		
180-360		
powyżej 360		
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<u>12 657</u>	<u>11 241</u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	<u>21 626</u>	<u>20 910</u>
Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2022	31.12.2021
0-90	47 086	39 207
90-180		
180-360		
powyżej 360		
Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	47 086	39 207
Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych bez kredytów i leasingów	31.12.2022	31.12.2021
w walucie polskiej	32 768	28 746
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	35 944	31 371
waluta - EUR	7 730	6 911
przeliczone na PLN	35 909	31 371
waluta - USD	8	-
przeliczone na PLN	35	-
waluta - CZK	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta - GBP	-	-
Pozostałe waluty przeliczona PLN	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe ogółem	68 712	60 117

38. Przychody przyszłych okresów

	31.12.2022	31.12.2021 (przekształcone)
Długoterminowe (dotacje):	6 399	2 717
Krótkoterminowe (dotacje):	155	245
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	6 554	2 962

Pozycja obejmuje wartość dotacji otrzymanych na sfinansowanie poniesionych kosztów wytworzenia środków trwałych objętych projektem celowym oraz zaliczkę na finansowanie projektu wynikającą z zawartej przez spółkę zależną umowy z NCBiR. Rozliczenie przychodów następuje stopniowo przez szacowany okres użytkowania dotowanego aktywa.

39. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

	<i>rok zakończony</i>	<i>rok zakończony</i>
	<i>31.12.2022 r.</i>	<i>31.12.2021 r.</i>
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej <i>zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów</i>	11 672	9 508
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-396	-719
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz wyceny instrumentów finansowych	-2 679	492
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	2	-6
Inne korekty	633	75
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	9 232	9 350
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej <i>rezerv i rozliczeń międzyokresowych biernych</i>	1 914	476
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne odniesiona bezpośrednio na kapitał własny	25	-362
Inne korekty	-1	2
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	1 938	116
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej <i>zapasów</i>	496	-4 719
Przesunięcie zapasów na środki trwałe w budowie	-128	-387
Zmiana stanu zapasów wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	368	-5 106
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej <i>należności</i>	-2 374	-14 168
Zmiana stanu należności -sprzedaż udziałów i akcji	-	-32
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	347	-346
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	-2 027	-14 546

40. Nakłady inwestycyjne

W 2022 na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych zostały poniesione nakłady w wysokości 5.405 tys. zł.

W roku 2023 nakłady inwestycyjne wyniosą około 11.247 tys. zł. głównie na zakup, modernizację i kontynuację budowy obrabiarek do własnego parku maszynowego oraz wyposażenia i urządzeń spółki zależnej.

41. Zobowiązania warunkowe

	31.12.2022	31.12.2021	Zmiana (w tys. zł)
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	5 199	7 311	(2 112)
Razem zobowiązania warunkowe	5 199	7 311	(2 112)

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2022 r. zmniejszyły się o 2.112 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Dnia 12.12.2022 roku RAFAMET S.A. zawarł z HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce (00-124 Warszawa, 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.

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,

Udzielone poręczenia dotyczą spółki zależnej Odlewnia RAFAMET sp. z o.o.

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka dominująca posiadała zobowiązania warunkowe w spółce zależnej z tytułu poręczenia

dla spółki zależnej, która dnia 06.08.2015r. zawarła z Bankiem PKO BP S.A. umowę 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.

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

Poniżej przedstawiono tabelę przedstawiającą 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
	RAZEM	5 199	

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

Poniżej przedstawiono tabelę przedstawiającą zobowiązania warunkowe wynikające z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych 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 ,
	RAZEM	7 311	

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

42. 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 wiarytelności Emitenta lub jego jednostki zależnej, poza przypadkiem dotyczącym sprawy anulowania kontraktu przez Seoul Metro Corporation z Korei Południowej na dostawę dwóch obrabiarek UGE 300N (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 niewnieśieniu 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 zawrą w ciągu 100 dni nową umowę na dostawę jednej tokarki podtorowej UGE 300N.

43. 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 Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

44. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

Transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	za rok zakończony 31.12.22	za rok zakończony 31.12.21	za rok zakończony 31.12.22	za rok zakończony 31.12.21
OOO STANRUS – RAFA-MET	-	221	-	106	-	211	-	-
- z tytułu dostaw i pozostałe								
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	
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					
Polski Tabor Szynowy – Wagon Sp. z o.o - z tytułu dostaw i usług					17			
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski - z tytułu dostaw i pozostałe							156	
Fabryka Szlifierek FAS-Główno	37				106			
Razem	352	244	12 545	11 173	3 872	211	1 275	0

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

Osoba zarządzająca	łączna liczba akcji	wartość nominalna akcji
Stan na dzień 31.12.2022		
E. Longin Wons	-	-
Maciej Michalik	-	-
Michał Tatarek	-	-
Paweł Sułcki	-	-
Stan na dzień 31.12.2021		
E. Longin Wons	-	-
Maciej Michalik	-	-
Michał Tatarek	100 szt.	1 000 zł.

44.1. Jednostka dominująca wobec GK RAFAMET

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. z siedzibą w Warszawie (ARP) jest właścicielem 91,27% akcji zwykłych RAFAMET S.A.

44.2. Jednostka stowarzyszona

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa posiada 50% udział w spółce joint venture pod nazwą Hebei Rafamet Machinery Co.Ltd. z siedzibą w Chinach. (31 grudnia 2021: też było 50%) oraz posiadała na dzień 31 grudnia 2021 roku 50% udziałów w spółce OOO *STANRUS RAFAMET* w Moskwie.

44.3. 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.

44.4. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym nie udzielono pożyczek członkom Zarządu i Rady Nadzorczej.

44.5. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

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

44.6. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej GK-R

44.6.1. Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej GK RAFAMET

	<i>rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2021</i>
Zarząd jednostki dominującej		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	650	790
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	470	
Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	425	430
Nagrody jubileuszowe	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Zarządy jednostek zależnych		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	647	655
Nagrody jubileuszowe	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Rada Nadzorcza jednostek zależnych		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	38	24
Nagrody jubileuszowe	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Razem	2 230	1 899

44.6.2. Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

	<i>rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2021</i>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 081	1 057
Nagrody jubileuszowe	13	29
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	51	-
Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadrze kierowniczej (za wyjątkiem członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	1 145	1 086

45. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. - podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

<i>Rodzaj usługi</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2021</i>
Badanie rocznych sprawozdań finansowych spółek oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego	75,0	75,0
Przegląd sprawozdań finansowych spółek oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego	35,0	35,0
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi poświadczające	16	35,5
Razem	126	145,5

Umowy zawarte z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

- ODLEWNIA RAFAMET Sp. z o.o. 10.11.2022 r. podpisała umowę ze spółką UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. na usługę atestacyjną polegającą na przeprowadzeniu oceny prawidłowości wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej „Ei” za lata 2020-2022 zgodnie z art. 52 ust.3 o odnawialnych źródłach energii.
- 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 o.o. Sp. k. (01-377 Warszaw, ul. Połczyńska 31A) wraz z późniejszymi aneksami na wykonanie przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30.06.2021 r., 30.06.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. i badania jednostkowego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021, 2022 oraz 2023.
- Umowa z dnia 18.05.2021 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie usługi atestacyjnej – ocena sprawozdania o wynagrodzeniach.
- Umowa z dnia 21.09.2021 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie usługi atestacyjnej – potwierdzenie rozliczeń księgowych kosztów kontraktów.
- Umowa z dnia 08.06.2021 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z o.o. Sp. k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Odlewni RAFAMET sp. z o.o. na dzień 30.06.2021 r., 30.06.2022 oraz 30.06.2023 roku i badania jednostkowego sprawozdania finansowego Odlewni RAFAMET sp. z o.o. za rok 2021, 2022 oraz 2023.
- ODLEWNIA RAFAMET Sp. z o.o. 08.11.2021 r. podpisała umowę ze spółką UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. na usługę atestacyjną polegającą na przeprowadzeniu oceny prawidłowości wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej „Ei”.

46. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Grupa monitoruje ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

46.1. Ryzyko stopy procentowej

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

Grupa wykorzystuje zewnętrzne finansowanie o oprocentowaniu zmiennym. W 2022 roku Grupa zwiększyła zadłużenie kredytowe oraz zwiększyła zadłużenie z tytułu leasingu.

46.2. Ryzyko walutowe

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

Wysoki udział sprzedaży eksportowej w przychodach Grupy (około 69%) generuje wysokie 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 oraz zobowiązania kredytowe i leasingowe wyrażone w walucie obcej (EUR). Materiały importowane lub wyrażone w walucie obcej (denominowane w EUR) stanowią ok.30% materiałów stosowanych w produkcji.

46.3. Ryzyko cen materiałów

Produkcja Grupy 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.

46.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe Grupy jest ściśle związane z działalnością podstawową. Klienci poddawani są wstępnej weryfikacji i zobowiązani są do przedstawienia zabezpieczeń finansowych. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

46.5. Ryzyko związane z płynnością

Grupa 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 Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego oraz kredyt kupiecki.

Posiadane środki pieniężne, uzyskane z tytułu zrealizowanej sprzedaży oraz z kredytu pozwoliły na utrzymanie płynności Grupy na poziomie porównywalnym z ubiegłym rokiem. Wskaźnik bieżącej płynności, który określa stopień wypłacalności jednostek wyniósł 1,39. Grupa posiada zdolność do regulowania zobowiązań bieżących. Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 1,09.

W poniższej tabeli została zaprezentowana analiza porównawcza podstawowych wskaźników płynności:

Lp.	Rodzaj wskaźnika płynności	31.12.2022	31.12.2021 (przekształcone)	Optymalna wartość
1.	Wskaźnik płynności I	1,2	1,4	1,3-2,0
2.	Wskaźnik płynności II	1,0	1,1	1,0

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	Na żądanie	Do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2022 roku		63 607	19 809	1 828
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	35 031	13 050	
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu		2 768	6 723	1 828
Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		25 808	36	
31 grudnia 2021 roku (przekształcone)		55 790	13 219	1 828
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	29 156	10 370	
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu		2 171	2 813	1 828
Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		24 463	36	

47. Instrumenty finansowe

a) Instrumenty pochodne

Na dzień 31.12.2022 roku. Spółki GK RAFAMET nie posiadają zawartych umów typu forward.

b) Pozostałe instrumenty finansowe

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

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

Jedynie instrumenty pochodne zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym według wartości godziwej.

47.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. według oceny Grupy 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 istotnie od ich wartości bilansowych.

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

01-12.2022

	Przychody/ (koszty) z ty- tułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktua- lizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wy- ceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3	(501)	(107)	164		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		(806)		8		
RAZEM	3	(1 307)	(107)	172		

	Przychody/ (koszty) z ty- tułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktua- lizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wy- ceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe finansowe	(76)	(75)		110		
Kredyty i pożyczki	(929)					
Zobowiązania z tytułu leasingu	(155)			(81)		
RAZEM	(1 160)	(75)	0	29		

01-12.2021

	Przychody/ (koszty) z ty- tułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktua- lizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wy- ceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	(522)	(440)	(487)		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		(565)		(7)		
RAZEM	7	(1 087)	(440)	(494)		

	Przychody/ (koszty) z ty- tułu odsetek	Zyski/ (straty) z ty- tułu różnic kursowych	Rozwiąza- nie/ (utwo- rzenie) odpisów aktuali- zujących	Zyski/ (straty) z ty- tułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży in- strumentów finansowych	Pozostałe
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe finansowe	(76)	(75)		110		
Kredyty i pożyczki	(929)					
Zobowiązania z tytułu leasingu	(232)			(81)		
RAZEM	(1 237)	(75)	0	29		

47.2. Analiza wrażliwości

Działalność GK RAFAMET wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut i stóp procentowych. Stopień wrażliwości Grupy 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 Grupy na ryzyko walutowe spadła w bieżącym okresie.

Narażenie Grupy 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 Grupy na ryzyko stopy procentowej wzrosło w bieżącym okresie.

Poniżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu rocznym.

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE

	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):					Wartość po przeliczeniu
	EUR	USD	CZK	AUD	GBP	
31.12.2022						
Aktywa finansowe (+):						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	3 139		9			14 071
Aktywa z tytułu umów z klientami nie pokryte zaliczką	5 868					26 301
Pozostałe aktywa finansowe						-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	55	2				255
Zobowiązania finansowe (-):						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne						
Leasing finansowy	(698)					(3 425)
Pochodne instrumenty finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(1 497)	(1)				(7 346)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	6 867	1				29 856
31.12.2021						
Aktywa finansowe (+):						
Pożyczki						-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	3 892					17 056
Aktywa z tytułu umów z klientami nie pokryte zaliczką	7 690					33 701
Pozostałe aktywa finansowe						-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	83	5				383
Zobowiązania finansowe (-):						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne						
Leasing finansowy	(275)					(1 318)
Pochodne instrumenty finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(774)					(3 712)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	10 616	5				46 110

* wyłączono ze zobowiązań finansowych zaliczki, zobowiązania budżetowe i pracownicze

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
31.12.2022									
Wzrost kursu walutowego	10%	2 418	0	0	0/0	2 418			-
Spadek kursu walutowego	-10%	(2 418)	(0)	0	0/0	(2 418)			-
31.12.2021									
Wzrost kursu walutowego	10%	3 733	2	0	0/0	3 735			-
Spadek kursu walutowego	-10%	(3 733)	(2)	0	0/0	(3 735)			-

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

	Wartość nominalna
31.12.2022	
Aktywa finansowe (+):	
Pożyczki	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	
Pochodne instrumenty finansowe	
Pozostałe aktywa finansowe	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 519
Zobowiązania finansowe (-):	
Kredyty, pożyczki,	(48 081)
Leasing finansowy	(9 491)
Pochodne instrumenty finansowe	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem	(54 053)
31.12.2021 (przekształcone)	
Aktywa finansowe (+):	
Pożyczki	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	
Pochodne instrumenty finansowe	
Pozostałe aktywa finansowe	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 615
Zobowiązania finansowe (-):	
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	(39 526)
Leasing finansowy	(6 812)
Pochodne instrumenty finansowe	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem	(43 723)

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

		Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na inne dochody całkowite:	
		31.12.2022	31.12.2021 (przekształcone)	31.12.2022	31.12.2021
Wzrost stopy procentowej	1%	(438)	(354)		
Spadek stopy procentowej	-1%	438	354		

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO PŁYNNOŚCI

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:		Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 12 miesięcy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
31.12.2022						
Kredyty bankowe	34 322	740			35 062	35 062
Pożyczka WFOŚiGW	229				229	229
Pożyczka	1 397	12 740	560		14 697	12 790
Dłużne papiery wartościowe					-	-
Leasing finansowy	3 069	3 408	1 928	1 828	10 233	9 491
Pochodne instrumenty finansowe					-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25 808	36			25 844	25 844
Zobowiązania finansowe						
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	64 825	16 924	2 488	1 828	86 065	83 416
31.12.2021 (przekształcone)						
Kredyty bankowe	28 297				28 297	28 297
Pożyczka WFOŚiGW	229				229	229
Pożyczka	1 123	10 854			11 977	11 000
Dłużne papiery wartościowe					-	-
Leasing finansowy	2 285	2 440	455	1 828	7 008	6 812
Pochodne instrumenty finansowe					-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	24 463	36			24 499	24 499
Zobowiązania finansowe						
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	56 397	13 330	455	1 828	72 010	70 837

AKTYWA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO KREDYTOWE

	Nota	31.12.2022	31.12.2021 (przekształcone)
Pożyczki			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		21 697	28 624
Pochodne instrumenty finansowe			
Papiery dłużne			
Jednostki funduszy inwestycyjnych			
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	3 519	2 615
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń			
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		25 216	31 239

47.3. Ryzyko stopy procentowej

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

31.12.2022	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe						
Oprocentowanie zmienne						
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 768	1 628	1 432	1 253	582	9 491
Kredyt w rachunku bieżącym	20 740					20 740
Pozostałe kredyty krótkoterminowe	13 582	740				14 322
Pożyczka	709	5 688	5 687	855	80	12 790
31.12.2021 (przekształcone)	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe						
Oprocentowanie zmienne						
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 171	1 769	595	342	107	6 812
Kredyt w rachunku bieżącym	17 922					17 922

GRUPA KAPITAŁOWA RAFAMET
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

Pozostałe kredyty krótkoterminowe	10 375			10 375
Pożyczka	859	5 208	5 162	11 229

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, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

48. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku 2022 roku oraz okresie porównawczym nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Do wyliczenia zadłużenia Grupy nie uwzględniono zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. Kapitał obejmuje kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o zyski/straty aktuarialne.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
		<i>(przekształcone)</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	48 081	39 526
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	68 137	59 772
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 491	6 812
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 574	2 678
Zadłużenie netto	122 135	103 432
Kapitał własny	83 510	92 039
Zyski/straty aktuarialne	(1 799)	(1 779)
Kapitał razem	85 309	93 818
Kapitał i zadłużenie netto	207 444	197 250
Wskaźnik dźwigni	58,9%	52,4%

49. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w etatach w Grupie w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku kształtowało się następująco:

	01-12.2022 r.	01-12.2021 r.
Stanowiska nierobotnicze	204	215
Stanowiska robotnicze	298	310
RAZEM	502	525

50. Wpływ COVID-19 na działalność GK RAFAMET

GRUPA RAFAMET, sytuację związaną z epidemią SARS-CoV-2 (choroba COVID-19) w roku 2022 traktuje jako zdarzenie, które nie powoduje korekt w sprawozdaniu finansowym Grupy 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 Grupy oraz członów ich rodzin.

W aktualnej ocenie GK-R najistotniejsze kwestie, które będą dotyczyły najbliższej przyszłości to trudne do przewidzenia decyzje partnerów handlowych w zależności od zmieniającej się sytuacji rynkowej. W następstwie przerwania 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.

Dlatego uważamy, że rok 2023 będzie okresem trudnym w aspekcie precyzyjnego lokowania zdolności produkcyjnych i ludzkich oraz selekcjonowania wypłacalnych płatników. Obawy o pojawienie się jeszcze silniejszych zjawisk kryzysowych w branży niż w roku ubiegłym są uzasadnione i dotyczą gospodarki światowej. Sytuacja ta dodatkowo wzmacniać będzie walkę cenową pomiędzy firmami konkurującymi o spadające wolumeny zamówień, co z kolei musi powodować spadek rentowności wyrobów.

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 GRUPA nie zidentyfikowała ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania zapewniające płynność finansową.

Istnieje ryzyko, że GK-R 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 niewykonania kowenantów bankowych za rok 2022) oraz osiągnięte wyniki.

Ryzykiem zewnętrznym, na które podmioty Grupy 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 na 2023 rok uwzględnia wyżej opisane. Utrzymanie płynności finansowej firmy na przestrzeni całego roku 2023 oraz odzyskanie rentowności netto są nadrzędnymi celami planu. Jego realizacja ma pomóc w utrzymaniu miejsc pracy oraz zdolności produkcyjnych firmy oraz sprzyjać rozwojowi GRUPY RAFAMET 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, podmioty Grupy nie wykluczają wystąpienia negatywnych skutków trwającego stanu epidemicznego w 2023 roku.

51. Wpływ sytuacji polityczno - gospodarczej w Ukrainie na działalność GK RAFAMET

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

W ocenie Grupy 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 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 sprezyzowania obecnie eksport do Ukrainy będzie niemożliwy, jednak wierzymy, że w przyszłości w ramach odbudowy Ukrainy będzie wznowiony.

Istnieje ryzyko, że Grupa 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 podmiotów Grupy 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 GRUPA RAFAMET 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 grupy oraz odzyskanie rentowności działalności gospodarczej są celami priorytetowymi tego planu. Realizacja PRF 2023 roku ma pomóc w utrzymaniu miejsc pracy oraz zdolności produkcyjnych GRUPY RAFAMET. 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 grupy 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 GRUPA RAFAMET nie odczuła innego wpływu skutków sytuacji gospodarczo-politycznej w Ukrainie poza wyżej opisanymi na jej działalność operacyjną i sytuację finansową.

52. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Dnia 03.01.2023 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 2UGE 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.

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 KUKE 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