



2023

**FABRYKA OBRABIAREK „RAFAMET” S.A.  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

<b>WYBRANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>4</b>
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU ....</b>	<b>5</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU .....</b>	<b>7</b>
<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>9</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU .....</b>	<b>10</b>
<b>ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWÓCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....</b>	<b>11</b>
I. DANE JEDNOSTKI.....	11
II. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI .....	11
III. OKRESY PREZENTOWANE.....	11
IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2023 R. ....	11
V. BIEGLI REWIDENCI.....	12
VI. BANKI.....	12
VII. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM.....	12
VIII. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE: .....	13
IX. INWESTYCJE SPÓŁKI.....	13
X. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	13
XI. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
XII. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.....	14
XIII. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	14
XIV. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH .....	14
XV. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWÓCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW .....	16
XVI. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWÓCI.....	28
NOTA 1. ZMIANY PREZENTACYNE.....	30
NOTA 2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY .....	35
NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ .....	39
NOTA 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE.....	40
NOTA 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE .....	41
NOTA 6. PODATEK DOCHODOWY DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ .....	42
NOTA 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	44
NOTA 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	44
NOTA 9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY.....	44
NOTA 10. PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU/ POKRYCIA STRATY Z LAT UBIEGŁYCH.....	44
NOTA 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	45
NOTA 12. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA - LEASING .....	47
NOTA 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....	50
NOTA 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	51
NOTA 15. UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLKONTROLOWANYCH .....	51
NOTA 16. AKTYWA FINANSOWE .....	52
NOTA 17. POŻYCZKI UDZIELONE .....	53
NOTA 18. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE .....	53
NOTA 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE.....	53
NOTA 20. ZAPASY .....	53
NOTA 21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.....	54
NOTA 22. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI.....	55
NOTA 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	56
NOTA 24. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE.....	56
NOTA 25. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	57
NOTA 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	57

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

NOTA 27. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	58
NOTA 28. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY .....	58
NOTA 29. AKTYWA WARUNKOWE .....	58
NOTA 30. KAPITAŁ ZAKŁADOWY .....	59
NOTA 31. KAPITAŁ ZAPASOWY .....	59
NOTA 32. NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ .....	59
NOTA 33. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY .....	60
NOTA 34. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ ZYSKI/STRATY AKTUARIALNE .....	60
NOTA 35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ROZWODNIONA WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ .....	60
NOTA 36. KREDYTY .....	61
NOTA 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO .....	67
NOTA 38. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE .....	68
NOTA 39. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....	68
NOTA 40. NAKŁADY INWESTYCYJNE .....	70
NOTA 41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	70
NOTA 42. REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH .....	71
NOTA 43. POZOSTAŁE REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE .....	73
NOTA 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM .....	74
NOTA 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH .....	75
NOTA 46. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI .....	77
NOTA 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM .....	80
NOTA 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH .....	81
NOTA 49. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	81
NOTA 50. WYNAGRODZENIE KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ .....	83
NOTA 51. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	83
NOTA 52. ZATRUDNIENIE .....	84
NOTA 53. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO .....	84
NOTA 54. SPRAWY SĄDOWE .....	84
NOTA 55. ROZLICZENIA PODATKOWE .....	84
NOTA 56. WPŁYW SYTUACJI GEOPOLITYCZNEJ NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI .....	84
NOTA 57. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIE UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM .....	85

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**WYBRANE DANE FINANSOWE**

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EURO	
	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 (przekształcone)	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 (przekształcone)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	82 120	72 853	18 134	15 539
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(4 205)	(3 466)	(929)	(739)
Zysk przed opodatkowaniem	(8 496)	(6 314)	(1 876)	(1 347)
Zysk (strata) netto	(7 221)	(5 350)	(1 595)	(1 141)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 009	5 254	444	1 121
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8 190)	(7 124)	(1 809)	(1 520)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 054	1 756	1 337	375
Przepływy pieniężne netto razem	(127)	(114)	(28)	(24)
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(1,34)	(1,24)	(0,30)	(0,26)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(1,34)	(1,24)	(0,30)	(0,26)
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022 (przekształcone)</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022 (przekształcone)</b>
Aktywa razem	218 732	196 784	50 306	41 959
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	122 788	109 665	28 240	23 383
Zobowiązania długoterminowe	28 491	28 287	6 553	6 031
Zobowiązania krótkoterminowe	94 297	81 378	21 687	17 352
Kapitał własny	95 944	87 119	22 066	18 576
Kapitał zakładowy	53 854	43 187	12 386	9 209
Liczba akcji (w szt.)	5 385 367	4 318 701	5 385 367	4 318 701
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	5 385 367	4 318 701	5 385 367	4 318 701
Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	17,82	20,17	4,10	4,30
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	17,82	20,17	4,10	4,30
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na 1 akcję (w PLN/EUR) z zysku za rok poprzedni	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

31.12.2023r. 1 EUR = 4,3480 PLN

31.12.2022r. 1 EUR = 4,6899 PLN

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

od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. 1 EUR = 4,5284 PLN

od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. 1 EUR = 4,6883 PLN

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

	Nota	Okres 12 miesiący zakończony 31.12.2023	Okres 12 miesiący zakończony 31.12.2022*
<b>A. Przychody ze sprzedaży</b>	<b>2</b>	<b>82 120</b>	<b>72 853</b>
<b>B. Koszt własny sprzedaży</b>		<b>66 955</b>	<b>59 564</b>
<b>C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>15 165</b>	<b>13 289</b>
Pozostałe przychody operacyjne	4	1 482	1 799
Koszty sprzedaży	3	2 711	1 404
Koszty ogólnego zarządu	3	17 855	16 801
Pozostałe koszty operacyjne	4	286	349
<b>D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>(4 205)</b>	<b>(3 466)</b>
Przychody finansowe	5	740	775
Koszty finansowe	5	5 031	3 623
<b>E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(8 496)</b>	<b>(6 314)</b>
Podatek dochodowy	6	(1 275)	(964)
<b>F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(7 221)</b>	<b>(5 350)</b>
<b>G. Działalność zaniechana</b>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
<b>H. Zysk (strata) netto</b>		<b>(7 221)</b>	<b>(5 350)</b>
<b>Liczba akcji (w szt.)</b>		<b>5 385 367</b>	<b>4 318 701</b>
<b>Rozwodniona liczba akcji (w szt.)</b>		<b>5 385 367</b>	<b>4 318 701</b>
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)</b>	<b>8</b>	<b>(1,34)</b>	<b>(1,24)</b>
<b>Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)</b>		<b>(1,34)</b>	<b>(1,24)</b>

\* dane za rok 2022 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2022.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w notcie 1.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW  
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

	Nota	Okres 12 miesiący zakończony 31.12.2023	Okres 12 miesiący zakończony 31.12.2022*
<b>A. Zysk (strata) netto</b>		<b>(7 221)</b>	<b>(5 350)</b>
Inne całkowite dochody:			
<b>Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>		<b>133</b>	<b>26</b>
zyski (straty) aktuarialne	34	164	32
podatek odroczone od zysków (strat) aktuarialnych		(31)	(6)
Suma		133	26
<b>Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>		<b>133</b>	<b>26</b>
<b>B. Inne całkowite dochody netto</b>		<b>133</b>	<b>26</b>
<b>C. Całkowite dochody ogółem</b>		<b>(7 088)</b>	<b>(5 324)</b>

\* dane za rok 2022 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2022.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w notcie 1.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU

<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022*</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>100 574</b>	<b>82 051</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	11	43 695	41 756
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	15 660	12 142
Wartości niematerialne	13	1 464	1 536
Nieruchomości inwestycyjne	14	90	95
Udziały w jednostkach zależnych	15	33 553	18 368
Pożyczki długoterminowe	17	0	3 758
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	5 858	3 916
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	254	480
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>118 158</b>	<b>114 733</b>
Zapasy	20	13 353	21 331
Należności z tytułu dostaw i usług	21	14 136	17 513
Aktywa z tytułu umów z klientami	22	86 075	65 376
Pozostałe należności	23	3 725	3 320
Należności z tytułu podatku dochodowego	23	0	0
Pożyczki krótkoterminowe	17	0	6 092
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25	547	667
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	322	434
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>218 732</b>	<b>196 784</b>

\* dane za rok 2022 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2022.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w notcie 1.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

PASywa	Nota	31.12.2022	31.12.2022*
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>95 944</b>	<b>87 119</b>
Kapitał zakładowy	30	53 854	43 187
Kapitał zapasowy	31	30 768	37 404
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	32	18 280	13 034
Zyski/straty aktuarialne	34	(1 023)	(1 156)
Zyski zatrzymane	34	(5 935)	(5 350)
- w tym wynik okresu		(7 221)	(5 350)
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>28 491</b>	<b>28 287</b>
Długoterminowe kredyty i pożyczki	36	6 951	11 530
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	37	9 721	5 910
Inne zobowiązania długoterminowe	38	36	36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	6 678	5 980
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	42	5 105	4 831
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>94 297</b>	<b>81 378</b>
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	36	29 464	24 837
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	37	2 727	2 414
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39	10 939	11 057
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	39	42 178	32 974
Zobowiązania pozostałe	39	5 002	7 836
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	6	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	42	1 881	1 013
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	43	2 106	1 247
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>218 732</b>	<b>196 784</b>

\* dane za rok 2022 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2022.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 1.



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku**

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Zyski/straty aktuarialne	Kapitał własny ogółem
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023r. - dane zatwierdzone</b>	<b>43 187</b>	<b>37 404</b>	<b>13 034</b>	<b>(6 636)</b>	<b>(1 156)</b>	<b>85 833</b>
Korekty wynikające ze zmiany przyjętych kursów walut				1 286		1 286
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023r. - dane przekształcone</b>	<b>43 187</b>	<b>37 404</b>	<b>13 034</b>	<b>(5 350)</b>	<b>(1 156)</b>	<b>87 119</b>
Zysk (strata) netto za okres				(7 221)		(7 221)
Inne całkowite dochody za okres					133	133
Całkowity dochód za okres				(7 221)	133	(7 088)
Dodatkowa emisja akcji	10 667					10 667
Nadwyżka agio			5 333			5 333
Koszty emisji akcji			(87)			(87)
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego						
podział zysku/ wypłata dywidendy						
podział zysku/pokrycie straty z lat ubiegłych		(6 636)		6 636		0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego</b>	<b>10 667</b>	<b>(6 636)</b>	<b>5 246</b>	<b>(585)</b>	<b>133</b>	<b>8 825</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2023r. dane zatwierdzone</b>	<b>53 854</b>	<b>30 768</b>	<b>18 280</b>	<b>(5 935)</b>	<b>(1 023)</b>	<b>95 944</b>
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022r. - dane zatwierdzone</b>	<b>43 187</b>	<b>37 913</b>	<b>13 034</b>	<b>(509)</b>	<b>(1 182)</b>	<b>92 443</b>
Zysk (strata) netto za okres				(6 636)		(6 636)
Inne całkowite dochody za okres					26	26
Całkowity dochód za okres				(6 636)	26	(6 610)
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego						-75
podział zysku/ wypłata dywidendy						
podział zysku/pokrycie straty z lat ubiegłych		(509)		509		0
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego</b>		<b>(509)</b>		<b>(6 127)</b>	<b>26</b>	<b>(6 610)</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022 r.- dane zatwierdzone</b>	<b>43 187</b>	<b>37 404</b>	<b>13 034</b>	<b>(6 636)</b>	<b>(1 156)</b>	<b>85 833</b>

Dnia 15 lutego 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii G oraz akcji zwykłych imiennych serii H. Dnia 29 marca 2023r. Agencja Rozwoju Przemysłu S.A na mocy umowy inwestorskiej objęła 1.066.666 akcji serii G i H emitenta. W związku z powyższym wartość kapitału zakładowego wzrosła do kwoty 53.854 tys. zł

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

	Nota	Rok zakończony 31.12.2023	Rok zakończony 31.12.2022*
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia</b>			
<b>Zysk / Strata brutto</b>		<b>(8 496)</b>	<b>(6 314)</b>
<b>Korekty razem</b>		<b>10 505</b>	<b>11 568</b>
Amortyzacja		5 804	5 357
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		(16)	(19)
Odsetki		4 890	3 138
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(1)	(199)
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	27	2 164	(1 994)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	20	7 978	771
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności		(17 726)	280
Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	27	7 066	4 060
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		346	174
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>		<b>2 009</b>	<b>5 254</b>
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>2 009</b>	<b>5 254</b>
<b>B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		2	215
Dywidendy otrzymane		177	212
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek		12 660	-
Odsetki		174	505
Wydatki z tytułu płatności za wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwałe		(2 393)	(2 331)
Wydatki na aktywa finansowe		-	-
Udzielone pożyczki	17	(2 810)	(5 725)
Pozostałe wydatki		(16 000)	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(8 190)</b>	<b>(7 124)</b>
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		15 913	-
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	36	2 976	14 928
Dywidendy wypłacone	9	-	-
Płatności z tytułu kredytów i pożyczek		(3 102)	(7 240)
Zapłacone odsetki		(5 066)	(3 296)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(4 667)	(2 636)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>6 054</b>	<b>1 756</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>		<b>(127)</b>	<b>(114)</b>
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(112)	(95)
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych		16	19
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>434</b>	<b>529</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>		<b>322</b>	<b>434</b>

\* dane za rok 2022 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2022.  
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 1.

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

## ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### I. Dane jednostki

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

Podstawowym przedmiotem działalności RAFAMET S.A. jest:

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

### II. Czas trwania Jednostki

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

### III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane na dzień 31.12.2023 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31.12.2022 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

### IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2023 r.

#### Zarząd:

Prezes Zarządu - E. Longin Wons

#### Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

**Rada Nadzorcza:**

Paweł Sulecki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Klaudia Budzisz	Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej od dnia 06.02.2023 r.
Janusz Paruzel	Członek Rady Nadzorczej
Paweł Wochowski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Mucha	Członek Rady Nadzorczej

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

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31.12.2023 roku nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej. Pana Aleksandra Gaczek zastąpiła z dniem 25.01.2023 r. Pani Klaudia Budzisz.

**V. Biegli rewidenci**

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

**VI. Banki**

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

**VII. Notowania na rynku regulowanym**

**1. Informacje ogólne:**

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

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

<b>3. Kontakty z inwestorami:</b>	<b>RAFAMET S.A.</b> <b>47-420 Kuźnia Raciborska</b> <b>ul. Staszica 1</b>  Biuro Zarządu e-mail: <a href="mailto:ir@rafamet.com">ir@rafamet.com</a>
-----------------------------------	---

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

### VIII. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania tj. na dzień 11.04.2024 roku. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy są:

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. Warszawa	5 008 195	50 081 950	93,0%	5 008 195	93,0%

### IX. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych i stowarzyszonych:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale	
			31.12. 2023 r.	31.12. 2022 r.
ODLEWNIA RAFAMET sp. z o.o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Produkcja i sprzedaż odlewów żeliwnych i modeli odlewniczych, usługi w zakresie obróbki	100%	100%
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Usługi przemysłowe, serwis pogwarancyjny, usługi projektowo-konstrukcyjne	100%	100%
PORĘBA Machine Tools – sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Sprzedaż obrabiarek	100%	100%
Hebei Rafamet Machinery Co., LTD	Shijizhuang / Chiny, Cangfeng Road 158	Montaż urządzeń mechanicznych i elektrycznych oraz wyposażenia pomiarowego, produkcja, sprzedaż i usługi posprzedażne,	0%	50%

Na dzień 31.12.2023 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2023 roku wystąpiła zmiana w stosunku do 31 grudnia 2022 roku w posiadanych przez Emitenta udziałach w firmie Hebei K.N.T. Technology Development Co., Ltd / Chiny. W roku 2023 nastąpiła likwidacja spółki zależnej HEBEI RAFAMET MACHINERY Co., Ltd z siedzibą w Chinach

### X. Oświadczenie Zarządu

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

Zarząd RAFAMET S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego,

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą w dniu 14.05.2021 r. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

#### **XI. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd oraz ogłoszone do publikacji w dniu 11.04.2024 r.

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

#### **XII. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

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

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

Spółka zastosowała MSSF według stanu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2023 roku.

W celu pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności RAFAMET S.A. jako jednostki dominującej w Grupie kapitałowej niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki powinno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy sporządzonym na dzień 31.12.2022 r.

Sprawozdania te będą dostępne na stronie internetowej Spółki pod adresem [www.rafamet.pl](http://www.rafamet.pl) /strefa inwestora/.

#### **XIII. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli 31.12.2023 r. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2023 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, z zastrzeżeniem, że korekcie uległa prezentacja sprawozdania finansowego i RZiS za 2022 w części dotyczącej wyceny składników majątku poprzez zastosowanie do wyceny kursu walut NBP w miejsce dotychczas stosowanych kursów walut Banku PKO BP S.A.

#### **XIV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

##### **a) Profesjonalny osąd**

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

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

##### **Klasyfikacja umów leasingowych, w których Spółka występuje jako leasingobiorca**

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

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

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

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

#### b) Niepewność szacunków

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

### **Utrata wartości aktywów**

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

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

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

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

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

### **Wycena rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych**

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

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

### **Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego**

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

### **Ujmowanie przychodów**

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

### **Stawki amortyzacyjne**

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

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

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

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

### **Istotne zasady rachunkowości**

#### **Wycena do wartości godziwej**

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

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

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

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

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

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

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

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



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

#### **Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej**

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

Na każdy dzień bilansowy :

- a) pozycje pieniężne w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu zamknięcia, tj. kursu zakupu dewiz banku NBP w przypadku należności lub kursu sprzedaży banku NBP 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 Narodowy Bank Polski.

#### **Rzeczowe aktywa trwale**

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

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

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

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

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

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

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

#### **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży**

Aktywa trwale 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.

#### **Nieruchomości inwestycyjne**

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

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

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

#### **Wartości niematerialne**

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

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

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

**Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku**  
**(w tysiącach złotych)**

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

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

### **Leasing – prawa do użytkowania aktywów (od 2021)**

Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu.

Na początku umowy Spółka ocenia, czy dana umowa jest, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz drugostronnie zobowiązanie z tytułu leasingu. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania początkowo wycenia się według kosztu, który obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, powiększoną o: - opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed nią; - początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

leasingobiorcę; - szacunek kosztów, które leasingobiorca ma ponieść w związku z demontażem składnika aktywów/ przeprowadzeniem remontu miejsca, gdzie się znajdował składnik lub remontem samego składnika aktywów. Po dacie rozpoczęcia leasingu składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania podlega amortyzacji oraz ocenie pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Wartość składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania podlega korekcie, jeśli drugostronnie ujęte zobowiązanie z tytułu leasingu zostało zaktualizowane w wyniku zmiany dotychczas stałych rat leasingowych lub w wyniku zmiany lub ponownej oceny leasingu. Zobowiązanie z tytułu leasingu początkowo wycenia się w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostałych do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontowane są z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej, obliczonej dla Spółki. Po dacie rozpoczęcia zobowiązanie z tytułu leasingu ulega zwiększeniu o naliczone odsetki oraz ulega zmniejszeniu o zapłacone opłaty leasingowe. Jak wspomniano powyżej, wartość zobowiązania z tytułu leasingu może zostać zaktualizowana w wyniku zmiany lub ponownej oceny leasingu oraz w wyniku zmiany dotychczas stałych rat leasingowych.

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

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

Zobowiązania z tytułu leasingu Spółka zaprezentowała w linii „Pozostałe zobowiązania finansowe” odpowiednio w części długo i krótkoterminowe, ujawniając wartość zobowiązań z tytułu leasingu w notach do sprawozdania finansowego.

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

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

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

Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu.

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

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

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

### **Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

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

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

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

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

### **Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach**

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

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce, wtedy gdy:

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

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

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

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

---

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich Walnych Zgromadzeniach Akcjonariuszy lub Zgromadzeniach Wspólników.

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

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

### Aktywa finansowe

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

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

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

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

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe w pozycjach „Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”, „Pozostałe aktywa finansowe” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

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

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany jeżeli jego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- 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.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

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

#### **Utrata wartości aktywów finansowych**

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

#### **Zapasy**

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

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

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

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

#### **Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

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

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

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

#### **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

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

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie kupna ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozchód środków pieniężnych w walutach obcych odbywa się metodą FIFO.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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.

### **Zobowiązania finansowe**

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

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

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

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

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

Spółka zawiera transakcje pochodne w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem kursowym. W tym w celu Spółka wykorzystuje przede wszystkim kontrakty walutowe typu FX forward. Na dzień bilansowy instrumenty pochodne wyceniane są w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych jest szacowana przy użyciu modelu bazującego między innymi na wartości kursów walutowych na dzień bilansowy i / lub różnicach w poziomach stóp procentowych waluty kwotowej i bazowej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania - gdy ich wartość jest ujemna. Skutki wyceny walutowych kontraktów terminowych oraz wyniki ich rozliczenia wykazywane są w zysku lub stracie netto roku obrotowego. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

### **Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne**

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

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

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

### **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

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

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

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

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, ubezpieczeń społecznych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zobowiązania



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

### Rezerwy

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

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

### Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

### Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne

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

### Przychody

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

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Sprzedaż towarów i produktów**

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

### **Świadczenie usług**

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

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

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

### **Odsetki**

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

### **Dywidendy**

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

### **Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)**

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

### **Dotacje rządowe**

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

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

### **Podatki**

#### **Podatek bieżący**

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

#### **Podatek odroczony**

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

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

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

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

- 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.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

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

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

### **Podatek od towarów i usług**

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

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

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

### **Zysk netto na akcję**

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

### **Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

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

### **XVI. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości**

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31.12.2022 r., z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1.01.2023 r. Z dniem 01.01.2023 Spółka wprowadziła zmiany w zasadach polityki rachunkowości polegające na zmianie sposobu wyceny transakcji w walutach obcych, polegającej na odstąpieniu od stosowania kursów kupna i sprzedaży dewiz banku wiodącego Spółki tj. PKO BP S.A. na rzecz stosowania kursów kupna i sprzedaży dewiz banku centralnego tj. Narodowego Banku Polskiego (NBP). Powyższa zmiana skutkuje koniecznością korekty sprawozdań finansowych Spółki również za rok 2022 w celu uzyskania porównywalności sprawozdań.

### **Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2023**

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2023:

- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

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

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

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

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później
- Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

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

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Nota 1. ZMIANY PREZENTACYNE**

W sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31.12.2023 Spółka zastosowała do wyceny przychodów i kosztów kurs kupna i sprzedaży walut z NBP. Spowodowało to konieczność przekształcenia danych porównawczych za rok 2022, które zostały zaprezentowane poniżej i miały wpływ na poziom prezentowanego wyniku finansowego.

<b>ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>	<b>Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 (dane zatwierdzone)</b>	<b>Korekty wynikające ze zmiany kursu</b>	<b>Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 (dane przekształcone)</b>
<b>za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 rok</b>			
<b>A. Przychody ze sprzedaży</b>	<b>71 530</b>	<b>1 323</b>	<b>72 853</b>
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>59 700</b>	<b>(136)</b>	<b>59 564</b>
<b>C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>11 830</b>	<b>1 459</b>	<b>13 289</b>
1. Pozostałe przychody operacyjne	1 799		1 799
2. Koszty sprzedaży	1 404		1 404
3. Koszty ogólnego zarządu	16 801		16 801
4. Pozostałe koszty operacyjne	349		349
<b>D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>(4 925)</b>	<b>1 459</b>	<b>(3 466)</b>
1. Przychody finansowe	775		775
2. Koszty finansowe	3 752	(129)	3 623
<b>E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(7 902)</b>	<b>1 588</b>	<b>(6 314)</b>
Podatek dochodowy	(1 266)	302	(964)
<b>F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>(6 636)</b>	<b>1 286</b>	<b>(5 350)</b>
<b>G. Działalność zaniechana</b>			
<b>H. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>			
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>(6 636)</b>	<b>1 286</b>	<b>(5 350)</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
 (w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW  
 za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku**

	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 (dane zatwierdzone)	Korekty wynikające ze zmiany kursu	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 (dane przekształcone)
<b>A. Zysk (strata) netto</b>	<b>(6 636)</b>	<b>1 286</b>	<b>(5 350)</b>
Inne całkowite dochody:			
<b>Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>			
zyski (straty) aktuarialne	26	0	26
podatek odroczony od zysków (strat) aktuarialnych	32		32
	(6)		(6)
Suma	26	0	26
<b>Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>			
<b>B. Inne całkowite dochody netto</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>26</b>
<b>C. Całkowite dochody ogółem</b>	<b>(6 610)</b>	<b>1 286</b>	<b>(5 324)</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

Spółka, w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31.12. 2023 r., w związku z zastosowaniem kursów kupna i sprzedaży NBP, dokonała zmian przeliczeniowych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022, które spowodowały wzrost sumy bilansowej.

Zastosowane korekty zostały zaprezentowane w poniższych tabelach.

	31.12.2022 (dane zatwierdzone)	Korekty wynikające ze zmiany kursu	31.12.2022 (dane przekształcone)
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>82 136</b>	<b>(85)</b>	<b>82 051</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	41 756		41 756
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12 142		12 142
Wartości niematerialne	1 536		1 536
Nieruchomości inwestycyjne	95		95
Udziały w jednostkach zależnych	18 368		18 368
Pożyczki długoterminowe	3 758		3 758
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 001	(85)	3 916
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	480		480
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>113 401</b>	<b>1 332</b>	<b>114 733</b>
Zapasy	21 331		21 331
Aktywa z tytułu umów z klientami	64 439	937	65 376
Należności z tytułu dostaw i usług	17 127	386	17 513
Pozostałe należności	3 320		3 320
Należności z tytułu podatku dochodowego	0		0
Pożyczki krótkoterminowe	6 092		6 092
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	667		667
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	425	9	434
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>195 537</b>	<b>1 247</b>	<b>196 784</b>



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

	31.12.2022 (dane zatwierdzone)	Korekty wynikające ze zmiany kursu	31.12.2022 (dane przekształcone)
<b>PASYWA</b>			
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>85 833</b>	<b>1 286</b>	<b>87 119</b>
Kapitał zakładowy	43 187		43 187
Kapitał zapasowy	37 404		37 404
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	13 034		13 034
Zyski/straty aktuarialne	(1 156)		(1 156)
Zyski zatrzymane	(6 636)	1 286	(5 350)
- w tym wynik okresu	(6 636)	1 286	(5 350)
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>28 160</b>	<b>127</b>	<b>28 287</b>
Długoterminowe kredyty i pożyczki	11 530		11 530
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	6 000	(90)	5 910
Inne zobowiązania długoterminowe	36		36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 763	217	5 980
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 831		4 831
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>81 544</b>	<b>(166)</b>	<b>81 378</b>
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	24 837		24 837
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 444	(30)	2 414
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 193	(136)	11 057
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	32 974		32 974
Zobowiązania pozostałe	7 836		7 836
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-		-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 013		1 013
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	1 247		1 247
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>195 537</b>	<b>1 247</b>	<b>196 784</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

	Rok zakończony 31.12.2022 (zatwierdzony)	Korekty wynikające ze zmiany kursu	Rok zakończony 31.12.2022 (przekształcony)
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia</b>			
<b>Zysk / Strata brutto</b>	<b>(7 902)</b>	<b>1 588</b>	<b>(6 314)</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>13 036</b>	<b>(1 468)</b>	<b>11 568</b>
Amortyzacja	5 357		5 357
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(10)	(9)	(19)
Odsetki	3 138		3 138
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(199)		(199)
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	(1 994)		(1 994)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	771		771
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	1 603	(1 323)	280
Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	4 196	(136)	4 060
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	174		174
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>5 134</b>	<b>120</b>	<b>5 254</b>
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	0		0
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>5 134</b>	<b>120</b>	<b>5 254</b>
<b>B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	215		215
Dywidendy otrzymane	212		212
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	0		0
Odsetki	505		505
Wydatki z tytułu płatności za wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwałe	(2 331)		(2 331)
Wydatki na aktywa finansowe	-		-
Udzielone pożyczki	(5 725)		(5 725)
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(7 124)</b>	<b>0</b>	<b>(7 124)</b>
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	14 928		14 928
Dywidendy wypłacone	-		-
Płatności z tytułu kredytów i pożyczek	(7 240)		(7 240)
Zapłacone odsetki	(3 296)		(3 296)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(2 516)	(120)	(2 636)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>1 876</b>	<b>(120)</b>	<b>1 756</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>(114)</b>	<b>0</b>	<b>(114)</b>
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(104)	9	(95)
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych	10	9	19
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>529</b>		<b>529</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>425</b>	<b>9</b>	<b>434</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

## Nota 2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

	01-12.2023 r.	01-12.2022 r. (przekształcone)
Sprzedaż produktów i usług	81 765	67 827
Sprzedaż towarów i materiałów	355	5 026
w tym :		
- zrealizowane różnice kursowe od należności z tytułu dostaw	(206)	(481)
- różnice kursowe dotyczące wyceny należności z tytułu dostaw	(692)	540
<b>Suma przychodów ze sprzedaży</b>	<b>82 120</b>	<b>72 853</b>

## SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI – BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE

### Segmenty operacyjne

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

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

Zostały wydzielone następujące segmenty branżowe:

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

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

- rynek krajowy (Polska),
- zagranica.

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

### Przychody segmentu

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

### **Koszty segmentu**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Informacje o poszczególnych segmentach branżowych występujących w 2023 r.**

Rodzaj asortymentu	Obrabiarki	Remonty	Części zamiennie	Pozostałe	Koszty nieprzypisane	Ogółem
<b>Przychody ze sprzedaży</b>						
Sprzedaż na zewnątrz	71 146	108	2 829	8 037	0	82 120
<b>Koszty segmentu</b>						
Koszty sprzedaży zewnętrznej	62 401	262	2 096	4 907	0	69 666
Koszty nieprzypisane/ ogólne					17 855	17 855
<b>Zysk/ (strata) segmentu</b>	<b>8 745</b>	<b>(154)</b>	<b>733</b>	<b>3 130</b>	<b>(17 855)</b>	<b>(5 401)</b>
Pozostałe przychody operacyjne					1 482	1 482
Pozostałe koszty operacyjne					286	286
Przychody finansowe					740	740
Koszty finansowe					5 031	5 031
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>8 745</b>	<b>(154)</b>	<b>733</b>	<b>3 130</b>	<b>(20 950)</b>	<b>(8 496)</b>
Podatek dochodowy					(1 275)	(1 275)
<b>Zysk/ (strata) netto</b>	<b>8 745</b>	<b>(154)</b>	<b>733</b>	<b>3 130</b>	<b>(19 675)</b>	<b>(7 221)</b>

**Informacje o poszczególnych segmentach branżowych występujących w 2022 r. (dane przekształcone)**

Rodzaj asortymentu	Obrabiarki	Remonty	Części zamiennie	Pozostałe	Koszty nieprzypisane	Ogółem
<b>Przychody ze sprzedaży</b>						
Sprzedaż na zewnątrz	57 185	1 640	3 539	10 489	0	72 853
<b>Koszty segmentu</b>						
Koszty sprzedaży zewnętrznej	49 278	1 372	2 555	7 763	0	60 968
Koszty nieprzypisane/ ogólne					16 801	16 801
<b>Zysk/ (strata) segmentu</b>	<b>7 907</b>	<b>268</b>	<b>984</b>	<b>2 726</b>	<b>(16 801)</b>	<b>(4 916)</b>
Pozostałe przychody operacyjne					1 799	1 799
Pozostałe koszty operacyjne					349	349
Przychody finansowe					775	775
Koszty finansowe					3 623	3 623
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>7 907</b>	<b>268</b>	<b>984</b>	<b>2 726</b>	<b>(18 199)</b>	<b>(6 314)</b>
Podatek dochodowy					(964)	(964)
<b>Zysk/ (strata) netto</b>	<b>7 907</b>	<b>268</b>	<b>984</b>	<b>2 726</b>	<b>(17 235)</b>	<b>(5 350)</b>

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Asortyment sprzedaży**

Segmenty	01-12.2023 r.		01-12.2022 r (przekształcone)	
	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej
Obrabiarki	71 146	59 701	57 185	39 614
Części i zespoły do maszyn	2 829	2 321	3 539	2 822
Remonty	108	0	1 640	310
Pozostałe	8 037	3 044	10 489	7 005
<b>Ogółem</b>	<b>82 120</b>	<b>65 066</b>	<b>72 853</b>	<b>49 751</b>

**Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna**

	01-12.2023 r.		01-12.2022 r (przekształcone)	
	W PLN	w %	W PLN	w %
Kraj	17 054	20,8	23 102	31,7
Eksport	65 066	79,2	49 751	68,3
<b>Razem</b>	<b>82 120</b>	<b>100,00</b>	<b>72 853</b>	<b>100,00</b>

W bieżącym roku obrotowym Spółka odnotowała jeden przypadek zrealizowania przychodów ze sprzedaży produktów z pojedynczym odbiorcą przekraczający 10% ogółu przychodów. Były to transakcje z firmą KNT Technology / Chiny. W 2022 roku obrotowym Spółka odnotowała dwa przypadki zrealizowania przychodów ze sprzedaży produktów z pojedynczym odbiorcą przekraczający 10% ogółu przychodów. Były to transakcje z KNT Technology / Chiny oraz z Gülermak / Turcja.

**Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną**

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

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

Umowy o usługę budowlaną	01-12.2023 r.	01-12.2022 r. (przekształcone)
<b>Przychody z tytułu realizowanych kontraktów w tym:</b>	<b>72 078</b>	<b>58 395</b>
- przychody zafakturowane	20 340	22 696
- przychody niezafakturowane	51 738	35 699
<b>Poniesione koszty z tytułu realizowanych kontraktów (TKW)</b>	<b>61 143</b>	<b>50 883</b>
- poniesione koszty z tytułu przychodów zafakturowanych	17 347	19 819
- poniesione koszty z tytułu przychodów niezafakturowanych	43 796	31 064
	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r. (przekształcone)</b>
Aktywa z tytułu umów z klientami	86 075	65 376
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	42 178	32 974

**Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

**KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

	01-12.2023 r.	01-12.2022 r. (przekształcone)
Amortyzacja	5 804	5 357
Zużycie materiałów i energii	33 512	30 016
w tym, zrealizowane różnice kursowe od :		
- zobowiązań z tytułu dostaw	(137)	63
- dotyczące wyceny zobowiązań z tytułu dostaw	(55)	(73)
Usługi obce	6 276	5 744
Podatki i opłaty	1 454	1 457
Wynagrodzenia	23 913	25 502
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 728	5 874
Pozostałe koszty rodzajowe	2 518	1 658
<b>Suma kosztów według rodzaju</b>	<b>79 205</b>	<b>75 608</b>
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych (wzrost wielkość dodatnia, zmniejszenie wielkość ujemna)	(10 263)	(298)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	2 203	2 586
Koszty sprzedaży	2 711	1 404
Koszty ogólnego zarządu	17 855	16 801
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>66 699</b>	<b>55 115</b>
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	256	4 449
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>66 955</b>	<b>59 564</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

	01-12.2023 r.	01-12.2022 r.
Wynagrodzenia	23 754	25 036
Świadczenia emerytalne	159	466
Koszty ubezpieczeń społecznych	4 473	4 631
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	1 255	1 243
<b>Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:</b>	<b>29 641</b>	<b>31 376</b>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	19 948	20 870
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	9 693	10 506

**KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W ZYSKU**

	01-12.2023 r.	01-12.2022 r.
<b>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:</b>		
Amortyzacja środków trwałych	5 091	4 488
Amortyzacja aktywów niematerialnych	161	214
	<b>5 252</b>	<b>4 702</b>
<b>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</b>		
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-	-
<b>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:</b>		
Amortyzacja środków trwałych	464	567
Amortyzacja aktywów niematerialnych	88	88
	<b>552</b>	<b>655</b>

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

	01-12.2023 r.	01-12.2022 r.
<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	20
Rozwiązanie rezerwy na koszty związane z kontraktami długoterminowymi (WHT)	-	81
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	67	203
Przychody ze sprzedaży odpadów	-	-
Przychody z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	30	-
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	199
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	-
Zwrot kosztów AC samochodów sprzedanych	1	3
Ujawnienie środków trwałych i zapasów	40	-
Zakończenie umowy leasingu	57	-
Kary i odstępné z tytułu niezrealizowania kontraktu	1 283	1 280
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	3	13
<b>RAZEM</b>	<b>1 482</b>	<b>1 799</b>

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



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>01-12.2023 r.</b>	<b>01-12.2022 r.</b>
Odpis aktualizujący wartość należności	33	127
Przedawnienie należności	101	
Darowizny	36	24
Szkody majątkowe	85	161
Kary i odszkodowania	6	
Koszty zakończenia leasingu	-	26
Koszty zaniechanej produkcji	8	-
Niedobory inwentaryzacyjne	5	1
Koszt ubezpieczenia AC samochodów sprzedanych	1	3
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	11	7
<b>RAZEM</b>	<b>286</b>	<b>349</b>

**Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>01-12.2023 r.</b>	<b>01-12.2022 r.</b>
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	174	505
Różnice kursowych z tytułu wyceny zob. leasingowych	220	-
Otrzymane dywidendy	176	212
Umorzenie odsetek od zobowiązań	6	14
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych na środkach pieniężnych	148	-
Różnice kursowe z tytułu przewalutowania pożyczki	-	16
Przychody z tytułu prowizji od udzielonych poręczeń	-	6
Przychody z tytułu prowizji od udzielonej pożyczki	15	18
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	1	4
<b>RAZEM</b>	<b>740</b>	<b>775</b>

<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>01-12.2023 r.</b>	<b>01-12.2022 r. (przekształcone)</b>
Odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	3 296	2 569
Odsetki od zobowiązań handlowych i budżetowych	141	102
Część odsetkowa od leasingu	1 167	370
Odsetki (czynsz) od leasingu PWUG	54	54
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych na środkach pieniężnych	-	79
Ujemne różnice kursowe od wyceny zobowiązań leasingowych	-	91
Koszty z tytułu prowizji od udzielonych gwarancji	373	357
Odpis aktualizujący wartość akcji i udziałów	-	1
<b>RAZEM</b>	<b>5 031</b>	<b>3 623</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31.12.2023r. i 31.12.2022r. przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY	01-12.2023 r.	01-12.2022 r. (przekształcone)
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>(1 275)</b>	<b>(964)</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(1 275)	(964)
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>(1 275)</b>	<b>(964)</b>
<b>Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody:</b>	<b>31</b>	<b>6</b>
Odroczony podatek dochodowy od zysków (strat) aktuarialnych	31	6

Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat oraz w pozostałych całkowitych dochodach stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31.12.2023 r. i 31.12.2022 r. przedstawia się następująco:

	01-12.2023 r.	01-12.2022 r. (przekształcone)
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	<b>(8 496)</b>	<b>(6 314)</b>
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
<b>Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>(8 496)</b>	<b>(6 314)</b>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(1 614)	(1 200)
Efekt podatkowy przychodów i kosztów trwale nie podlegających opodatkowaniu i nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów	-	139
Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w tym:	82	97
- zapłacone kary	-	-
- darowizny	7	5
- PFRON	25	39
- koszty reprezentacji	9	8
- odsetki od zobowiązań budżetowych	17	17
- pozostałe	24	28
Strata podatkowa z lat ubiegłych	257	-
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej (15%)</b>	<b>(1 275)</b>	<b>(964)</b>
<b>Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w zysku lub stracie</b>	<b>(1 275)</b>	<b>(964)</b>
<b>Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**6.1 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>BIEŻĄCE AKTYWA PODATKOWE</b>	-	-
Należny zwrot podatku	-	-
<b>BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE</b>	-	-
Podatek dochodowy do zapłaty	-	-
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>		
Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:		
	<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>	
	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
		(przekształcone)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Różnica między wartością bilansową i podatkową	3 682	3 397
środków trwałych		
Wynik wyceny realizowanych kontraktów	2 996	2 583
Pozostałe	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>6 678</b>	<b>5 980</b>
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	1 296	1 116
Rezerwy na prowizje	341	180
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	144	228
Odpisy aktualizujące należności	79	100
Rezerwy na koszty	59	57
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów	84	116
Niezapłacone w terminie zobowiązania	-	-
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	3 751	2 114
Pozostałe	104	5
	<hr/>	<hr/>
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>5 858</b>	<b>3 916</b>
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>		
	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
		(przekształcone)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 858	3 916
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	6 678	5 980
	<hr/>	<hr/>
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>(820)</b>	<b>(2 064)</b>

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

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2023 r. oraz porównawczym, Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

#### **Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

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

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

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

W 2023 roku i 2022 roku nie wypłacono i nie zadeklarowano wypłaty dywidendy z zysku.

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

Zwyczajne Walne Zgromadzenie, które odbyło się w dniu 28 czerwca 2023 r. podjęło uchwałę w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 2022 w wysokości 6.636 tys. zł. z kapitału zapasowego Spółki.

Strata netto za rok obrotowy 2023 wyniosła 7.221 tys. zł. Zarząd RAFAMET S.A. na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie podjął decyzji co do pokrycia straty. Na dzień 31.12.2023 roku wystąpił niepodzielony zysk wynikający z korekty wyniku finansowego za rok 2022 spowodowany zmianą kursów wyceny operacji dewizowych.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

**Zmiany Rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.-31.12.2023 r.**

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
<b>Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>690</b>	<b>24 305</b>	<b>74 807</b>	<b>377</b>	<b>2 718</b>	<b>2 752</b>	<b>105 649</b>
<b>Zwiększenie w okresie 01.-12.2023 r.</b>	-	-	<b>10 566</b>	-	-	<b>2 189</b>	<b>12 755</b>
- zakupy	-	-	27	-	-	2 189	2 216
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	4 655	-	-	-	4 655
- pozostałe zwiększenia	-	-	5 884	-	-	-	5 884
<b>Zmniejszenie w okresie 01.-12.2023 r.</b>	-	-	<b>53</b>	-	-	<b>4 655</b>	<b>4 708</b>
- sprzedaż i likwidacja	-	-	53	-	-	-	53
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	4 655	4 655
- pozostałe zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>690</b>	<b>24 305</b>	<b>85 320</b>	<b>377</b>	<b>2 718</b>	<b>286</b>	<b>113 696</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>94</b>	<b>7 370</b>	<b>53 767</b>	<b>347</b>	<b>2 315</b>	-	<b>63 893</b>
<b>Zwiększenie z tytułu:</b>	-	<b>606</b>	<b>5 443</b>	<b>15</b>	<b>97</b>	-	<b>6 161</b>
amortyzacja za okres 01.-12.2023 r.	-	606	3 239	15	97	-	3 957
- pozostałe zwiększenia	-	-	2 204	-	-	-	2 204
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	-	-	<b>53</b>	-	-	-	<b>53</b>
- sprzedaży i likwidacja	-	-	53	-	-	-	53
- pozostałe zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>94</b>	<b>7 976</b>	<b>59 157</b>	<b>362</b>	<b>2 412</b>	-	<b>70 001</b>
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 01.01.2023 r.							
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31.12.2023 r.							
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>596</b>	<b>16 329</b>	<b>26 163</b>	<b>15</b>	<b>306</b>	<b>286</b>	<b>43 695</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

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

**Zmiany aktywów z tytułu prawa do użytkowania za okres 01-12.2023 r.**

	Grunty PWUG	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
<b>Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>12 885</b>	<b>941</b>	<b>15 104</b>
<b>Zwiększenie w okresie 01.-12.2023 r.</b>	-	<b>8 650</b>	<b>141</b>	<b>8 791</b>
- nowa umowa	-	8 650	141	8 791
- inne zwiększenia	-	-	-	-
<b>Zmniejszenie w okresie 01.-12.2023 r.</b>	-	<b>5 884</b>	<b>275</b>	<b>6 159</b>
- sprzedaż i likwidacja	-	-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu	-	5 884	275	6 159
- inne zmniejszenia	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>15 651</b>	<b>807</b>	<b>17 736</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.</b>	-	<b>2 439</b>	<b>523</b>	<b>2 962</b>
<b>Amortyzacja za okres 01.-12.2023 r.</b>	-	<b>1 371</b>	<b>222</b>	<b>1 593</b>
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	-	<b>2 204</b>	<b>275</b>	<b>2 479</b>
- sprzedaży i likwidacja	-	-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu	-	2 204	275	2 479
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.</b>	-	<b>1 606</b>	<b>470</b>	<b>2 076</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>1 278</b>	<b>14 045</b>	<b>337</b>	<b>15 660</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

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

**Struktura własności**

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE BILANSOWE ORAZ AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) - wartość netto	Własne	Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	Grunty	RAZEM
na dzień 31.12.2023 r.	43 099	15 660	596	59 355
na dzień 31.12.2022 r.	41 160	12 142	596	53 898



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

Nazwa zadania	Wartość na 31.12.2023 r.	Wartość na 31.12.2022 r.
Budowa i modernizacja maszyn i urządzeń	-	2 466
Pozostałe modernizacje	<u>286</u>	<u>286</u>
<b>RAZEM</b>	<b><u>286</u></b>	<b><u>2 752</u></b>

**Ustanowione obciążenia na majątku**

Na dzień 31.12.2023 r. nieruchomości wpisane do ksiąg wieczystych KW 27489, KW 37404, KW 37416, KW 37417, KW 37418 oraz KW 55444 obciążone są hipoteką do sumy 54.563 tys. zł. Obciążenie to jest wyższe w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 roku o 3.000 tys. zł. co wynika z hipoteki kaucyjnej ustanowionej na zabezpieczenie umowy ramowej na gwarancje bankowe na rzecz PKO BP S.A.

**Prawo do użytkowania-leasing**

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	31.12.2023 r.			31.12.2022 r.		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Maszyny i urządzenia	15 651	1 606	14 045	12 884	2 439	10 445
Środki transportu	807	470	337	941	523	418
PWUG	1 278	-	1 278	1 278	-	1 278
<b>RAZEM LEASING</b>	<b><u>17 736</u></b>	<b><u>2 076</u></b>	<b><u>15 660</u></b>	<b><u>15 104</u></b>	<b><u>2 962</u></b>	<b><u>12 142</u></b>

Wartość bilansowa maszyn, urządzeń użytkowanych na dzień 31.12.2023 r. na mocy umów leasingu oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wzrosła i wynosi 15.660 tys. zł. Na dzień 31.12.2022 r. wartość bilansowa środków trwałych leasingowanych wynosiła 12.142 tys. zł.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b>		
a) koszty prac rozwojowych	-	16
b) oprogramowanie, patenty, licencje	196	221
c) dokumentacja	567	646
d) znak towarowy	573	653
e) zaliczka na WNiP	128	-
<b>RAZEM</b>	<b>1 464</b>	<b>1 536</b>

**Struktura własności**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) – wartość netto	Własne	Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	RAZEM
Na dzień 31.12.2023 r.	1 464	0	1 464
Na dzień 31.12.2022 r.	1 536	0	1 536

**Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2023-31.12.2023 r.**

Rok zakończony dnia 31.12.2023 r.	Koszty prac rozwojowych, dokumentacja	Patenty i licencje	Znak towarowy	Ogółem
<b>Wartość brutto na dzień 1.01.2023 r.</b>	<b>10 815</b>	<b>2 166</b>	<b>1 200</b>	<b>14 181</b>
Nabycia		49		49
Wytworzenie				
Likwidacja				
<b>Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>10 815</b>	<b>2 215</b>	<b>1 200</b>	<b>14 230</b>
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2023 r.</b>	<b>10 153</b>	<b>1 945</b>	<b>547</b>	<b>12 645</b>
Odpis amortyzacyjny za okres	96	73	80	249
Likwidacja				
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>10 249</b>	<b>2 018</b>	<b>627</b>	<b>12 894</b>
<b>Wartość netto na dzień 1.01.2023 r.</b>	<b>662</b>	<b>221</b>	<b>653</b>	<b>1 536</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>566</b>	<b>197</b>	<b>573</b>	<b>1 336</b>
<b>Zaliczka na WNiP</b>		<b>128</b>		<b>128</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

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

**Nota 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE**

Nieruchomości inwestycyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
<b>Stan na początek okresu</b>	95	100
<b>Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	-	-
- zmiana przeznaczenia środków trwałych	-	-
<b>Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
- amortyzacji bieżącej	5	5
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>90</b>	<b>95</b>
<b>Wartość bilansowa</b>	<b>90</b>	<b>95</b>

Przychody z najmu nieruchomości za 2023 r. wyniosły 74 tys. zł. Najemca dodatkowo ponosi koszty za dostarczone media oraz inne usługi świadczone przez wynajmującego w oparciu o złożone zamówienie. Czynniki podlega corocznej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu podatku od gruntów i nieruchomości płaconego przez wynajmującego. Koszty konserwacji, bieżące naprawy i remonty zobowiązany jest do ponoszenia zgodnie z umową najemca.

**Nota 15. UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLKONTROLOWANYCH**

Zmiana stanu udziałów w jednostkach zależnych	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>18 368</b>	<b>18 369</b>
<b>Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>16 000</b>	-
- podwyższenie kapitału	-	-
- nabycie udziałów	16 000	-
<b>Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>815</b>	<b>1</b>

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

- wyksięgowanie udziałów Stanrus	-	1
- wyksięgowanie udziałów Hebei Rafamet	815	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>33 553</b>	<b>18 368</b>
<b>Udziały w jednostkach zależnych (struktura walutowa)</b>		
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
a) w walucie polskiej	33 553	17 553
b) w walutach obcych	-	815
<b>RAZEM</b>	<b>33 553</b>	<b>18 368</b>

W 2023 roku nabyto udziały w spółce zależnej Odlewnia Rafamet o wartości 16.000 tys. zł., a jednocześnie wyksięgowano udziały w Hebei Rafamet Machinery Co., Ltd.

**Udziały w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2023 r.**

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość
Odlewnia Rafamet Spółka z o.o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	33 000	
RAFAMET Serwis & Trade sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	353	
POREBA Machine Tools – sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	200	
Hebei Rafamet Machinery Co., Ltd. / Chiny	0	

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

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

**Nota 16. AKTYWA FINANSOWE**

Na dzień 31.12.2023 r. spółka nie posiadała aktywów finansowych, prezentowanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2022.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 17. POŻYCZKI UDZIELONE**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Pożyczki udzielone razem	-	9 850
<b>Suma pożyczek, w tym:</b>	<b>-</b>	<b>9 850</b>
- długoterminowe	-	3 758
- krótkoterminowe	-	6 092

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

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku RAFAMET S.A. udzielił 2 pożyczek spółce zależnej Odlewni Rafamet sp. z o.o.

Dnia 01.02.2023 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną Odlewnia Rafamet spółka z o.o. na kwotę 287 TPLN. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 03.03.2023 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną Odlewnia Rafamet spółka z o.o. na kwotę 1.950 TPLN. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Spółka zależna Odlewnia Rafamet spółka z o.o. w dniach 10 i 14 marca 2023 r. dokonała spłaty wszystkich pożyczek na łączną kwotę 12.660 TPLN, co spowodowało, że zadłużenie z tego tytułu na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0 tys zł.

**Nota 18. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności długoterminowe	-	-

**Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>Rozliczenia międzyokresowe, w tym:</b>		
Dokumentacja techniczna prototypu / rozliczana w czasie	-	66
Modele rozliczane w czasie	231	392
Opłaty serwisowe	1	1
Pozostałe ubezpieczenia	22	21
<b>Suma długoterminowych rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>254</b>	<b>480</b>

**Nota 20. ZAPASY**

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

<b>Zapasy</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Materiały	3 923	4 149
Półprodukty i produkty w toku	9 430	17 182
Towary	0	0
<b>Zapasy ogółem, w tym:</b>	<b>13 353</b>	<b>21 331</b>
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	0	0

Zarówno w 2023 r. jaki i w 2022 r. Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość zapasów materiałowych.

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

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

	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b> (przekształcone)
<b>Należności handlowe</b>		
od jednostek powiązanych	1 795	4 131
od pozostałych jednostek	12 370	13 521
<b>Należności z tytułu dostaw i usług brutto:</b>	<b>14 165</b>	<b>17 652</b>
odpisy aktualizujące wartość należności	29	139
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>14 136</b>	<b>17 513</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają określony termin płatności. Często warunki płatności są określone w przetargu publicznym i nie podlegają negocjacom. Z wybranymi kontrahentami Spółka ustala termin spłaty należności indywidualnie. Należności z tytułu dostaw i usług prezentowane zawsze są w należnościach krótkoterminowych.

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

#### Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu</b>	<b>139</b>	<b>429</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>35</b>	<b>119</b>
dokonanie odpisów na należności	34	120
różnice kursowe	1	(1)
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>145</b>	<b>409</b>
wykorzystanie odpisów aktualizujących	144	401
rozwiązanie odpisów aktualizujących	1	8
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu</b>	<b>29</b>	<b>139</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. (przekształcone)
0-90	1 003	11 290
90-180	7 152	713
180-360	1 798	707
powyżej 360	3 430	3 522
Przeterminowane brutto	782	1 420
<b>Należności z tytułu dostaw i usług brutto</b>	<b>14 165</b>	<b>17 652</b>
odpis aktualizujący wartość należności	29	139
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>14 136</b>	<b>17 513</b>

**Przeterminowane należności handlowe**

	do 90 dni	91 - 180	181 - 360	pow. 360	RAZEM
31.12.2023 r.					
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto</b>	<b>418</b>	<b>132</b>	<b>199</b>	<b>33</b>	<b>782</b>
odpisy aktualizujące wartość należności		-	2	27	<b>29</b>
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>418</b>	<b>132</b>	<b>197</b>	<b>6</b>	<b>753</b>
31.12.2022 r.					
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto</b>	<b>748</b>	<b>447</b>	<b>171</b>	<b>54</b>	<b>1 420</b>
odpisy aktualizujące wartość należności		119		20	<b>139</b>
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>748</b>	<b>328</b>	<b>171</b>	<b>34</b>	<b>1 281</b>

Należności przeterminowane ale nie uznane za nieściągalne nie objęto odpisem.

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

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. (przekształcone)
<b>Aktywa z tytułu umów z klientami</b>		
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	86 075	65 376
<b>Razem aktywa z tytułu umów z klientami</b>	<b>86 075</b>	<b>65 376</b>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>należności pozostałe od jednostek powiązanych</b>	<b>290</b>	<b>335</b>
- z tytułu zaliczek	290	335
<b>należności pozostałe od jednostek innych</b>	<b>3 821</b>	<b>3 371</b>
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń oraz z tytułu podatku dochodowego	2 032	1 055
zaliczki na dostawy	1 086	1 868
pozostałe należności	351	96
należności od spółek w postępowaniu upadłościowym, likwidacyjnym	352	352
<b>Pozostałe należności (brutto)</b>	<b>4 111</b>	<b>3 706</b>
<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	<b>386</b>	<b>386</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Pozostałe należności (netto)</b>	<b>3 725</b>	<b>3 320</b>

**Struktura walutowa należności krótkoterminowych**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. (przekształcone)
w walucie polskiej	6 292	9 913
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	11 984	11 445
waluta – EUR	2 792	2 467
przeliczone na PLN	11 970	11 444
waluta – USD	3	-
przeliczone na PLN	14	-
waluta – CZK	-	9
przeliczone na PLN	-	1
pozostałe waluty przeliczone na PLN	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Należności krótkoterminowe brutto</b>	<b>18 276</b>	<b>21 358</b>

**Nota 24. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE**

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka nie posiadała otwartych kontraktów walutowych.



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 25. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>		
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	164	109
Opłaty serwisowe , wdrożenie programu, opłaty internetowe	110	83
Prowizja agenta za pośrednictwo	40	67
Dokumentacja rozliczana w czasie	66	240
Modele rozliczane w czasie	161	161
Zaliczka na wynajem powierzchni targowej Berlin 2022 r.	-	-
Pozostałe	6	7
<b>Suma krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>547</b>	<b>667</b>

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

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. (dane przekształcone)
Środki pieniężne w banku	242	382
Środki pieniężne w kasie	80	52
<b>RAZEM</b>	<b>322</b>	<b>434</b>

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

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31.12. 2023 r. wynosi 322 tys. zł. (31.12.2022 r. 434 tys. zł).

**Struktura walutowa środków pieniężnych**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. (dane przekształcone)
w walucie polskiej	42	172
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	280	262
waluta – EUR	62	54
przeliczone na PLN	267	251
waluta – USD	3	2
przeliczone na PLN	13	11

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

	rok zakończony 31.12.2023 r.	rok zakończony 31.12.2022 r. (przekształcone)
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10 204	5 495
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	171	1 478
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(4 124)	(2 913)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu wyksięgowania udziałów	815	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-	-
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych/ rachunku przepływów pieniężnych	7 066	4 060
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych	(2 000)	2 026
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne odniesiona bezpośrednio na kapitał	(164)	(32)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych/ rachunku przepływów pieniężnych	(2 164)	1 994

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

Na dzień 31.12.2023 r. oraz 31.12.2022 r. Spółka nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

**Nota 29. AKTYWA WARUNKOWE**

Na dzień 31.12.2023 r. oraz 31.12.2022 r. Spółka nie posiadała aktywów warunkowych.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 30. KAPITAŁ ZAKŁADOWY**

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji w szt.	Wartość jednostkowa w zł.	Wartość Serii/emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A,B,C,D/ zwykle na okaziciela	brak	1 363 290	10	13 633	Wpłata	01.07.1992
E/ zwykle na okaziciela	brak	76 277	10	763	Wpłata	21.07.1994
F/ zwykle na okaziciela	brak	2 879 134	10	28 791	Wpłata	21.12.2007
G/ zwykle na okaziciela	brak	533 333	10	5 333	Wpłata	28.03.2023
H/ akcje imienne	brak	533 333	10	5 333	Wpłata	28.03.2023
<b>Razem liczba sztuk akcji</b>		<b>5 385 367</b>				
<b>Razem kapitał zakładowy</b>				<b>53 854</b>		

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału. W trakcie bieżącego i poprzedniego roku obrotowego nie było zmian w kapitale zakładowym Spółki. Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 10,00 PLN i zostały w pełni opłacone.

**Nota 31. KAPITAŁ ZAPASOWY**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Kapitał zapasowy utworzony ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość	23 008	23 517
Ustawowo wymagana wartość	14 396	14 396
Pokrycie straty z lat poprzednich	(6 636)	(1 087)
Z podziału zysku za rok poprzedni	-	578
<b>RAZEM</b>	<b>30 768</b>	<b>37 404</b>

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

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji powyżej ceny nominalnej	18 280	13 034
<b>RAZEM</b>	<b>18 280</b>	<b>13 034</b>

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej, która została utworzona w 2007 r. z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 14 396 tys. zł, pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 1 362 tys. zł. W roku 2023 została podwyższona o wartość 5 333 tys. zł. Kwota ta skorygowana została o koszty emisji w kwocie 87 tys. zł. Na dzień 31.12.2023 nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej wynosiła 18 280 tys. zł. Zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych kapitał ten nie podlega wypłacie w formie dywidendy dla Akcjonariuszy.

### Nota 33. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

Na dzień 31.12.2023 r. oraz 31.12.2022 r. Spółka nie posiadała kapitału z aktualizacji wyceny.

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

Na dzień 31.12.2023 r. wystąpił niepodzielony wynik finansowy w wysokości 1.286 tys. zł w związku ze zmianą wyceny transakcji dewizowych na dzień bilansowy (kursy kupna sprzedaży NBP w miejsce kursów kupna / sprzedaży banku wiodącego Spółki).

Strata netto za rok obrotowy wyniosła 7.221 tys. zł. Zarząd RAFAMET S.A. na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie podjął decyzji co do pokrycia straty.

Straty aktuarialne na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 1.023 tys. zł (z uwzględnieniem podatku odroczonego).

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

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

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

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

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

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

#### Działalność kontynuowana

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

Wyliczenie zysku/ straty na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 (dane przekształcone)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(7 221)	(5 350)
Zysk (strata) na działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	(7 221)	(5 350)

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Liczba wyemitowanych akcji**

	2023	2022
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku (rozwodnionego zysku) na jedną akcję w szt.	5 385 367	4 318 701
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(1,34)	(1,24)
Rozwodniony Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(1,34)	(1,24)

Na dzień 31.12.2023 r. oraz 31.12.2022 r. w Spółce nie występują instrumenty rozwdniające.

**Nota 36. KREDYTY**

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Kredyty w rachunku bieżącym	14 539	15 380
Kredyt obrotowy	9 478	10 197
Pożyczka mLeasing	1 608	-
Pożyczka ARP S.A.	10 790	10 790
<b>Suma kredytów i pożyczek, w tym:</b>	<b>36 415</b>	<b>36 367</b>
- długoterminowe	6 951	11 530
- krótkoterminowe	29 464	24 837
	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	29 464	24 837
W okresie od 1 do 5 lat	6 951	11 530
Powyżej 5 lat	-	-
<b>Suma kredytów i pożyczek</b>	<b>36 415</b>	<b>36 367</b>

**Nota 36 Informacja o kredytach**

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 36.415 tys. zł i obejmuje ono kredyty w rachunku bieżącym na 14.539 tys. zł, kredyty obrotowe na kwotę 9.478 tys. zł oraz pożyczki w wysokości 12.398 tys. zł.

**PKO BP**

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

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

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

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 10.674 tys. zł.

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

**Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku**  
**(w tysiącach złotych)**

---

### **BNP PARIBAS**

Dnia 19.06.2023 roku został podpisany z Bankiem BNP Paribas S.A. (01-211 Warszawa, ul. Kasprzaka 10/16) aneks nr 27 do umowy o limit wierzytelności z dnia 29.07.2009r. Na podstawie aneksu limit wierzytelności został ustalony na poziomie 12.000 TPLN, a okres wykorzystania limitu został wydłużony do dnia 16.05.2026r. 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 5.500 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 16.05.2024 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 31.12.2023 r. wynosiło 1.884 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 16.05.2026 roku.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2023 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 .

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 740,0 tys. zł.

### **HSBC**

Dnia 26.09.2023 roku RAFAMET S.A. zawarł z HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce (00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1) aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym obniżający jego wysokość do 400 tys. EUR – list dotyczy linii kredytowej w rachunku bieżącym nr 29/2021, dostępność kredytu upływała w dniu 31.10.2023r.,

W dniu 31.10.2023 Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. podpisała z HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce (00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1) List Zmieniający nr 4 do umowy linii kredytowej o kredyt w rachunku bieżącym obniżający jego wysokość z 400.000,00 EUR do 300.000,00 EUR i ustalający dostępność kredytu z okresem prolongaty do 22.12.2023 r. Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym oraz prowizje bankowe zostały ustalone w oparciu o ceny rynkowe. Przedstawione przez Emitenta dotychczasowe zabezpieczenia limitu nie ulegają zmianie.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0 tys. EUR.

### **mBank**

Dnia 29.08.2023r Emitent zawarł z mBank S.A. w Warszawie aneks nr 10/23 do umowy kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2.000 tys. zł, z terminem spłaty kredytu przypadający na dzień 28.08.2024 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 31.12.2023 r. wynosiło 1.982 tys. zł.

Dnia 22.05.2023 r. została podpisana z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) umowa o kredyt obrotowy w wysokości 3.400 tys. zł. Zabezpieczenie kredytu stanowią: cesja wierzytelności z kontraktów i weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

W dniu 27.10.2023r. podpisany został przez Emitenta z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie (00-850 Warszawa, ul. Prosta 18) Oddział Korporacyjny Katowice, Aneks nr 1 do umowy o kredyt obrotowy z dnia 22.05.2023 r. Na podstawie aneksu dotychczasowy kredyt obrotowy w kwocie 3.400.000,00 zł został podwyższony o kwotę 1.600.000,00 zł i ustalony do łącznej wysokości 5.000.000,00 zł. Okres kredytowania został wydłużony i obowiązuje do dnia 29.03.2024 r. Warunki umowy dotyczące oprocentowania nie uległy zmianie. Zabezpieczenie kredytu zostało rozszerzone o cesję z dodatkowego kontraktu podlegającego finansowaniu.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 5.000 tys. zł.

#### **ARP**

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 31.12.2023 r. wynosiło 5.415 tys. zł

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 31.12.2023 r. wynosiło 5.375 tys. zł.

#### **mLeasing**

Dnia 24.10.2023 roku spółka zawarła z mLeasing Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie umowę pożyczki na zakup tokarki karuzelowej TBI VTL 1250 w wysokości 2.010 tys. zł. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stałą stopę PLNIRS + marża pożyczkodawcy, zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowią m.in.: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw na środku trwałym oraz cesja praw z polisy ubezpieczenia tokarki. Spłata pożyczki nastąpi w 48 ratach miesięcznych.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2023 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	10 674 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	1 982 PLN	WIBOR O/N + marża	28.08.2024	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	5 000 PLN	5 000 PLN	WIBOR 1M+ marża	29.03.2024	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt obrotowy	2 000 PLN	740 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	16.05.2026	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
BNP Paribas Bank Polska S.A. w rachunku bieżącym	2 000 PLN	1 883 PLN	WIBOR 1M+ marża	16.05.2024	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
mLeasing sp z o.o. pożyczka	2 010 PLN	1 608 PLN	Stała stopa + marża	31.01.2028	weksel z deklaracją oraz zastaw rejestrowy na środku trwałym, cesja ubezpieczenia
ARP S.A. pożyczka	5 375 PLN	5 375 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.2025	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	28.02.2026	Hipoteka do wysokości 13.500 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji oraz weksel z deklaracją
<b>RAZEM:</b>		<b>36 415 PLN</b>			



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2022 r.**

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy [tys. PLN/EUR]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa [%]	Termin spłaty	Zabezpieczenia
PKO BP S.A – limit kredytowy w rachunku bieżącym	15 000 PLN	13 056 PLN	WIBOR 1M+ marża	15.02.2024	Hipoteka do wysokości 30 000 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, zastaw rejestr na obrabiarce
mBank S.A – limit kredytowy w rachunku bieżącym	2 000 PLN	1 890 PLN	WIBOR O/N + marża	28.08.2023	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	2 400 PLN	2 400 PLN	WIBOR 1M+ marża	30.03.2023	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	2 598 PLN	2 598 PLN	WIBOR 1M+ marża	04.01.2023	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
HSBC Continental Europe S.A. – kredyt w rachunku bieżącym w EUR	1 000 EUR	-	EURIBOR 1M+marża	26.09.2023	Cesja z kontraktów poddanie się egzekucji 777 i zastaw rejestr. na 3 obrabiarkach
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt obrotowy	2 000 PLN	1 460 PLN	WIBOR 3M+ marża	31.12.2024	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt obrotowy	3 738 PLN	3 738 PLN	WIBOR 1M+ marża	22.03.2025	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
BNP Paribas Bank Polska S.A. w rachunku bieżącym	2 000 PLN	435 PLN	WIBOR 1M+ marża	22.03.2023	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
ARP S.A. pożyczka	5 375 PLN	5 375 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.2024	Hipoteka do wysokości 8.063 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji oraz weksel z deklaracją
ARP S.A. pożyczka	9 000 PLN	5 415 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.2024	Hipoteka do wysokości 13.500 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji oraz weksel z deklaracją
<b>RAZEM:</b>		<b>36 367 PLN</b>			

**Struktura walutowa kredytów i pożyczek**

	31.12.2023	31.12.2022
w walucie polskiej	36 415	36 367
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	-	-
waluta – EUR		
<b>Kredyty i pożyczki ogółem</b>	<b>36 415</b>	<b>36 367</b>

**Warunki wynikające z umowy o kredyt w ramach linii wielocelowej z dnia 17.02.2010 r. z późniejszymi zmianami (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 wiarygodności.

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 31.12.2023 r. Spółka nie wypełnia postanowienia umowy kredytowej w obszarze wskaźnika dług netto/EBITDA .

**Warunki wynikające z umowy o kredyt w ramach Limitu Wiarygodności z dnia 29.0.2009 r. z późniejszymi zmianami 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 prowizję.

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka nie wypełnia postanowienia umowy kredytowej w obszarze wskaźnika zadłużenia

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**

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

**Zobowiązania z tytułu leasingu**

Na dzień 31.12.2023 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów przedstawiają się następująco:

	Minimalne opłaty leasingowe 31.12.2023 r.	Minimalne opłaty leasingowe 31.12.2022 r. (przekształcone)	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych 31.12.2023 r.	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych 31.12.2022 r. (przekształcone)
<b>Zobowiązania, z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:</b>				
w ciągu jednego roku	3 203	2 704	2 727	2 414
od 1 do 5 lat	9 106	5 072	8 443	4 632
powyżej 5 lat	1 278	1 278	1 278	1 278
<b>RAZEM</b>	<b>13 587</b>	<b>9 054</b>	<b>12 448</b>	<b>8 324</b>
Pomniejszone o koszty finansowe	1 139	730	0	0
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>12 448</b>	<b>8 324</b>		

**Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2023 r.**

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	
6 obrabiarek		14 046			14 046
7 samochodów			323		323
Wózek widłowy			13		13
PWUG	1 278				1 278
<b>Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu</b>	<b>1 278</b>	<b>14 046</b>	<b>336</b>	<b>0</b>	<b>15 660</b>

**Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2022 r.**

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

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 38. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE**

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

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania długoterminowe	<u>36</u>	<u>36</u>

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

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

	31.12.2023	31.12.2022 (przekształcone)
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<u>10 939</u>	<u>11 057</u>
Wobec jednostek powiązanych	270	6
Wobec jednostek pozostałych	10 669	11 051

**Pozostałe zobowiązania**

	31.12.2023	31.12.2022
zobowiązania z tytułu opłat środowiskowych	3	3
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 371	2 148
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	877	451
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
pozostałe zobowiązania budżetowe PFRON	9	15
pozostałe zobowiązania budżetowe PPK	27	27
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 329	1 680
pozostałe zobowiązania	277	191
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	0	815
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	78	249
zobowiązania z tytułu zatrzymanej kaucji	-	-
zaliczki na dostawy	1 031	2 257
zobowiązania z tytułu umów z klientami	42 178	32 974
<b>RAZEM:</b>	<u>47 180</u>	<u>40 810</u>

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

	31.12.2023	31.12.2022
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
0-90	5 646	5 568
90-180	1 049	923
180-360	137	180
powyżej 360	180	705
<b>Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<u>7 012</u>	<u>7 376</u>

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b> (przekształcone)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
0-90	3 927	3 681
90-180	-	-
180-360	-	-
powyżej 360	-	-
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 012	7 376
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>10 939</b>	<b>11 057</b>

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
0-90	47 180	39 995
90-180		
180-360		
powyżej 360		815
<b>Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</b>	<b>47 180</b>	<b>40 810</b>

**Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych bez kredytów i leasingów**

	<b>31.12.2023 r</b>	<b>31.12.2022 r</b> (przekształcone)
w walucie polskiej	18 379	19 464
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	39 740	32 539
waluta – EUR	8 841	7 025
przeliczone na PLN	39 720	32 504
waluta – USD	2	8
przeliczone na PLN	10	35
waluta – CZK	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta – GBP	2	-
przeliczone na PLN	10	-
<b>Zobowiązania handlowe i pozostałe, ogółem</b>	<b>58 119</b>	<b>51 867</b>

**Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS**

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

	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Zwiększenie Funduszu z podziału zysku	0	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie funduszu socjalnego	16	24
Zobowiązania z tytułu Funduszu	0	0
<b>Saldo po skompensowaniu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym</b>	<b>619</b>	<b>611</b>

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**Nota 40. NAKŁADY INWESTYCYJNE**

W 2023 na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych zostały poniesione wydatki w wysokości 2.393 TPLN.

W roku 2024 planuje się ponieść wydatki inwestycyjne na poziomie około 5.500 TPLN z przeznaczeniem, przede wszystkim na rozpoczęcie potencjalnej inwestycji pod nazwa Zmiana ogrzewania fabryki z węglowego na gazowy.

**Nota 41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Zobowiązanie warunkowe z tytułu:	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.	Zmiana (w tys. zł)
Poręczenie gwarancji bankowej udzielonej spółce zależnej	214	238	(24)
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	4 383	5 199	(816)
Przystąpienie do długu Odlewni Rafamet	3 125	4 125	(1 000)
<b>Razem zobowiązania warunkowe</b>	<u>7 722</u>	<u>9 562</u>	<u>(1 840)</u>

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2023 r. zmniejszyły się o 1.840 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych, ubezpieczeniowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych zmniejszyły się o 840 tys. zł.

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

Dnia 14.06.2023 r. Emitent podpisał aneks nr 3 do poręczenia za spółkę zależną do umowy o udzielenie gwarancji bankowej z dnia 06.08.2015 r. wystawionej przez bank PKO BP S.A., stanowiącej zabezpieczenie spłaty poręczonej przez RAFAMET S.A. pożyczki w WFOŚ i GW. Na mocy podpisanego aneksu wydłużono ważność gwarancji do dnia 31.12.2024r.

Na dzień 31.12.2023 roku Spółka posiada zobowiązanie warunkowe z tytułu udzielonego poręczenia dla spółki zależnej, do umowy o udzielenie gwarancji bankowej do kwoty 214,0 tys. zł. Gwarancja ta stanowi zabezpieczenie spłaty pożyczki w WFOŚ i GW w Katowicach zaciągniętej przez spółkę zależną.

Poniżej przedstawiono zobowiązania warunkowe wynikające z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych na łączną wartość 4.383 tysięcy złotych na dzień 31 grudnia 2023 r.

L.P.	Bank/ ubezpieczyciel udzielający gwarancji	KWOTA gwarancji w (tys) zł	Przedmiot gwarancji
1.	HSBC	217	gwarancja dobrego wykonania , rękojmi , przetargowa
2.	BNP Paribas	1 955	gwarancja dobrego wykonania , rękojmi ,
3.	Hestia	1 097	gwarancja dobrego wykonania i rękojmi
4.	PKO BP	901	gwarancja dobrego wykonania i rękojmi
5.	KUKE	213	gwarancja dobrego wykonania i rękojmi
	<b>RAZEM</b>	<b>4 383</b>	

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

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

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

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

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

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.	Zmiana 2023 r.
Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	1 802	1 443	359
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	4 556	4 015	541
Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystanych urlopów - krótkoterminowe	628	386	242
<b>Razem rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym:</b>	<b>6 986</b>	<b>5 844</b>	<b>1 142</b>
- długoterminowe	5 105	4 831	274
- krótkoterminowe	1 881	1 013	868

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

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

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Stopa dyskontowa (%)	5,4%	6,6%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1%	0%

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

Zmiany w stanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu</b>	<b>1 443</b>	<b>1 828</b>
Koszty bieżącego zatrudnienia	49	62
Koszty odsetek	90	50
Koszty przeszłego zatrudnienia	504	0
(Zyski) straty aktuarialne	(164)	(32)
Wyplacone świadczenia	(120)	(465)
<b>Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 802</b>	<b>1 443</b>

**Zmiana stanu rezerw i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych**

	Rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystanych urlopów	Ogółem
<b>Na dzień 1.01.2023 r.</b>	<b>1 443</b>	<b>4 015</b>	<b>386</b>	<b>5 844</b>
Utworzenie rezerwy	579	1 369	1 016	2 964
Rozwiązanie rezerw	100	200	766	1 066
Wykorzystanie rezerw	120	628	8	756
<b>Na dzień 31.12.2023 r., w tym:</b>	<b>1 802</b>	<b>4 556</b>	<b>628</b>	<b>6 986</b>
- długoterminowe	1 434	3 671		5 105
- krótkoterminowe	368	885	628	1 881
<b>Na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>1 828</b>	<b>5 035</b>	<b>544</b>	<b>7 407</b>
Utworzenie rezerwy	80	476	466	1 022
Rozwiązanie rezerw	0	877	81	958
Wykorzystanie rezerw	465	619	543	1 627
<b>Na dzień 31.12.2022 r., w tym:</b>	<b>1 443</b>	<b>4 015</b>	<b>386</b>	<b>5 844</b>
- długoterminowe	1 365	3 466		4 831
- krótkoterminowe	78	549	386	1 013



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

	RAZEM	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Inne – rezerwy na koszty do poniesienia w trakcie montażu	Inne - rezerwy prowizje	Inne – rezerwy na koszty operacyjne
<b>Na dzień 1.01.2023 r.</b>	<b>1 247</b>	<b>300</b>	-	<b>947</b>	-
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 900	300	60	1 540	-
Wykorzystane	991	300	-	691	-
Rozwiązania	50	50	-	-	-
<b>Na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>2 106</b>	<b>250</b>	<b>60</b>	<b>1 796</b>	-
- krótkoterminowe	2 106	250	60	1 796	-
- długoterminowe	-	-	-	-	-
<b>Na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>1 710</b>	<b>300</b>	<b>403</b>	<b>744</b>	<b>263</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	765	320	-	465	-
Wykorzystane	1 147	300	403	262	182
Rozwiązania	81	20	-	-	81
<b>Na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>1 247</b>	<b>300</b>	-	<b>947</b>	-
- krótkoterminowe	1 247	300	-	947	-
- długoterminowe	-	-	-	-	-

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

	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.	Zmiana 2023 r.
Naprawy gwarancyjne/ serwis profilaktyczny	250	300	(50)
Prowizje	1 796	947	849
Pozostałe koszty do poniesienia w trakcie montażu	60	0	60
<b>Razem</b>	<b>2 106</b>	<b>1 247</b>	<b>859</b>

**Rezerwa na naprawy gwarancyjne**

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży i jedno rocznym lub dwu letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty. Na dzień 31.12.2023 r. Spółka oszacowała wartość rezerw na gwarancje na poziomie 250 TPLN.

**Rezerwa na prowizje**

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

#### **Nota 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

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

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

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

##### Ryzyko stopy procentowej

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

Spółka wykorzystuje zewnętrzne finansowanie o oprocentowaniu stałym i zmiennym. W 2023 r. roku Spółka zwiększyła zadłużenie kredytowe oraz zadłużenie z tytułu leasingu.

##### Ryzyko walutowe

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

Wysoki udział sprzedaży eksportowej w przychodach Spółki (79%) generuje ryzyko kursowe, szczególnie istotne w przypadku kontraktów zawartych na dłuższe okresy czasu.

Na ograniczenie ryzyka kursowego wpływa realizacja zakupów komponentów i materiałów w walutach sprzedaży wyrobów gotowych. Materiały importowane lub wyrażone w walucie stanowią ok.10% materiałów stosowanych w produkcji.

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

##### Ryzyko cen materiałów

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

##### Ryzyko kredytowe

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

##### Ryzyko związane z płynnością

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

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

W 2023 r. i w latach poprzednich Spółka nie posiadała problemów z utrzymaniem płynności finansowej. Pomimo obniżenia się wartości wskaźników płynności ich poziom w dalszym ciągu świadczy, że Spółka ma zdolność do regulowania zobowiązań bieżących.

W poniższej tabeli została zaprezentowana analiza porównawcza podstawowych wskaźników płynności za okres 2022-2023:

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

Lp	Rodzaj wskaźnika płynności	2023 r.	2022 r. (przekształcone)	Optymalna wartość
1.	Wskaźnik płynności I	1,31	1,45	1,3-2,0
2.	Wskaźnik płynności II	1,16	1,18	1,00

**Nota 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH**

a) Instrumenty pochodne

Na dzień 31.12.2023 roku. Spółka nie posiada umów typu forward.

b) Pozostałe instrumenty finansowe

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

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

**Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych**

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

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

Rok zakończony 31.12.2023 r.

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1	(206)	(33)	(692)		
Pożyczki	174					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	154		(6)		
<b>RAZEM</b>	<b>175</b>	<b>(52)</b>	<b>(33)</b>	<b>(698)</b>		

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe finansowe	(141)	137		55		
Kredyty	(2 421)					
Pożyczka	(875)					
Zobowiązania z tytułu leasingu	(1 221)	(6)		226		
<b>RAZEM</b>	<b>(4 658)</b>	<b>131</b>	<b>0</b>	<b>281</b>		

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

Rok zakończony 31.12.2022 r. (przekształcone)

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2	(481)	(107)	540		
Pożyczki	505	16				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	(96)		17		
<b>RAZEM</b>	<b>507</b>	<b>(561)</b>	<b>(107)</b>	<b>557</b>		

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe
Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe finansowe	(102)	(63)		73		
Kredyty	(1 800)					
Pożyczka	(769)					
Zobowiązania z tytułu leasingu	(424)			(91)		
<b>RAZEM</b>	<b>(3 095)</b>	<b>(63)</b>	<b>0</b>	<b>(18)</b>		

### Ryzyko stopy procentowej

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

2023 r.	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Powyżej 5 lat	Ogółem
<b>Oprocentowanie stałe</b>							
<b>Oprocentowanie zmienne</b>							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 727	2 762	2 666	2 981	34	1 278	12 448
Kredyt obrotowy	9 478						9 478
Kredyt w rachunku bieżącym	14 539						14 539
Pożyczka mLeasing	239	299	325	353	392		1 608
Pożyczka ARP S.A.	5 208	5 207	375				10 790

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

2022 r. (przekształcone)	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Powyżej 5 lat	Ogółem
<b>Oprocentowanie stałe</b>							
<b>Oprocentowanie zmienne</b>							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 414	1 425	1 401	1 229	577	1 278	8 324
Kredyt obrotowy	9 457	740					10 197
Kredyt w rachunku bieżącym	15 380						15 380
Pożyczka ARP S.A.		5 208	5 207	375			10 790

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

#### Nota 46. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI

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

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

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

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Grupa oszacowała następująco:

1% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN (wzrost lub spadek stopy procentowej),

1% zmiana w zakresie stopy procentowej USD (wzrost lub spadek stopy procentowej),

1% zmiana w zakresie stopy procentowej EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej).

Wrażliwość Spółki na ryzyko stopy procentowej wzrosło w bieżącym okresie.

Poniżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu rocznym.

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

Nota	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):					Wartość po przeliczeniu
	EUR	USD	CZK	AUD	GBP	
<b>Stan na 31.12.2023 r. BZ</b>						
<b>Aktywa finansowe (+):</b>						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2 779	-	-	-		11 914
Aktywa z tytułu umów z klientami nie pokryte zaliczką	9 932					42 581
Pozostałe aktywa finansowe						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	62	3	-			280
<b>Zobowiązania finansowe (-):</b>						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne						
Leasing finansowy	(526)	-				(2 301)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(530)	-			(2)	(2 328)
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>	<b>11 717</b>	<b>3</b>	<b>0</b>		<b>(2)</b>	<b>50 146</b>
<b>Stan na 31.12.2022 r. (przekształcone)</b>						
<b>Aktywa finansowe (+):</b>						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2 458	-	9	-		11 407
Aktywa z tytułu umów z klientami nie pokryte zaliczką	5 868					27 224
Pozostałe aktywa finansowe						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	54	2	-			262
<b>Zobowiązania finansowe (-):</b>						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne						
Leasing finansowy	(698)					(3 306)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(792)	(1)				(3 752)
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>	<b>6 890</b>	<b>1</b>	<b>9</b>			<b>31 835</b>

**ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE**

	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:					Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	CZK	AUD/GBP	razem	EUR	USD	razem
<b>Stan na 31.12.2023 r. BZ</b>									
Wzrost kursu walutowego	10%	4 062	1	0	0/0	4 063			-
Spadek kursu walutowego	-10%	(4 062)	(1)	0	0/0	(4 063)			-
<b>Stan na 31.12.2022 r. BZ</b>									
Wzrost kursu walutowego	10%	2 578	1	0	0/0	2 579			-
Spadek kursu walutowego	-10%	(2 578)	(1)	0	0/0	(2 579)			-

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

	Nota	Wartość nominalna
<b>Stan na 31.12.2023 r. BZ</b>		
Aktywa finansowe (+):		
Pożyczki	17	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	21-23	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	242
Zobowiązania finansowe (-):		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	36	(36 415)
Leasing finansowy	37	(12 448)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem		(48 621)
<b>Stan na 31.12.2022 r. (przekształcone)</b>		
Aktywa finansowe (+):		
Pożyczki	17	9 850
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	21-23	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	382
Zobowiązania finansowe (-):		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	36	(36 367)
Leasing finansowy	37	(8 324)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem		(34 459)

**ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ**

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na inne dochody całkowite:	
		31.12.2023 r.	31.12.2022r. (przekształcone)	31.12.2023 r.	31.12.2022r.
Wzrost stopy procentowej	1%	(394)	(279)		
Spadek stopy procentowej	-1%	394	279		

**AKTYWA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO KREDYTOWE**

	Nota	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. (przekształcone)
Pożyczki		-	9 850
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		14 453	17 575
Aktywa z tytułu umów z klientami		86 075	65 376
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		242	382
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń			
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		<b>100 770</b>	<b>93 183</b>

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

**ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO PŁYNNOŚCI**

Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:		Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 12 m-cy	od 1 do 2 lat	2 do 5 lat	powyżej 5 lat		
<b>Stan na 31.12.2023 r. BZ</b>						
Kredyty w rachunku bieżącym oraz obrotowy	24 017				24 017	24 017
Pożyczka ARP S.A.	5 825	5 442	378		11 645	10 790
Pożyczka mLeasing	400	436	1 271		2 107	1 608
Leasing finansowy	3 203	3 110	5 996	1 278	13 587	12 448
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	12 623	36			12 659	12 659
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>46 068</b>	<b>9 024</b>	<b>7 645</b>	<b>1 278</b>	<b>64 015</b>	<b>61 522</b>
<b>Stan na 31.12.2022 r. BZ (przekształcone)</b>						
Kredyty w rachunku bieżącym oraz obrotowy	24 837	740			25 577	25 577
Pożyczka ARP S.A.	917	5 922	5 858		12 697	10 790
Leasing finansowy	2 704	1 633	3 439	1 278	9 054	8 324
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13 177	36			13 213	13 213
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>41 635</b>	<b>8 331</b>	<b>9 297</b>	<b>1 278</b>	<b>60 541</b>	<b>57 904</b>

**Nota 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM**

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku 2023 oraz 2022 nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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



Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

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

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. (przekształcone)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	36 415	36 367
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	57 714	51 292
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	12 448	8 324
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	322	434
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>106 255</b>	<b>95 549</b>
Kapitał własny	95 944	87 119
Zyski/(straty) aktuarialne	(1 023)	(1 156)
<b>Kapitał razem</b>	<b>96 967</b>	<b>88 275</b>
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>203 222</b>	<b>183 824</b>
Wskaźnik dźwigni	<b>52,3%</b>	<b>52,0%</b>

Wskaźnik dźwigni na dzień 31.12.2023 r. wynosił 52,3% a na dzień 31.12.2022 r. wynosił 52,0% .

#### Nota 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

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

##### Transakcje z podmiotami powiązаныmi 2023 / 2022 (w TPLN).

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	za rok zakończony 31.12.2023	za rok zakończony 31.12.2022	za rok zakończony 31.12.2023	za rok zakończony 31.12.2022
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu dostaw i pozostałe		1 628	186		1 908	1 602	5 484	1 707
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu pożyczki		9 850						
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu przychodów finansowych					189	525		
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu wpłaconych zaliczek	290	335						
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - refaktury					134	103	11	
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o.	1 795	2 503	148	227	61	163	190	139
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. - refaktury					7	7		

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

**Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.**  
**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku**  
**(w tysiącach złotych)**

Energomontaż Północ Gdynia S.A. - z tytułu dostaw i pozostałe	20							
Dozamel Sp. z o. o. Wrocław - z tytułu dostaw i pozostałe						1	18	
Polregio S. A. Warszawa - z tytułu dostaw i pozostałe	6	188		110	60	153		
Bydgoskie Zakłady przemysłu Gumowego Stomil – z tytułu dostaw i pozostałe							3	
Grupa CZH S. A. Katowice - z tytułu dostaw i pozostałe	3	3	6	5		56	47	
ARP S.A. - z tytułu pożyczki		10 790	10 790					
ARP S.A. - z tytułu kosztów finansowych						875	769	
ARP S.A. - pozostałe		37				60		
Zakład Konstrukcji Spawanych Łabedy Sp. z o.o. - z tytułu dostaw i pozostałe	80			68	92			
ARP Leasing						608	282	
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski - z tytułu dostaw i pozostałe	286			3 500	3 597			
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski - z tytułu otrzymanych zaliczek			1 750					
<b>RAZEM</b>	<b>2 168</b>	<b>14 631</b>	<b>11 355</b>	<b>12 772</b>	<b>5 977</b>	<b>6 149</b>	<b>7 438</b>	<b>2 965</b>

#### **Podmiot o znaczącym wpływie**

Agencja Rozwoju Przemysłu SA z siedzibą w Warszawie jest właścicielem 93,00 % akcji zwykłych RAFAMET S.A. według stanu na dzień 31.12.2023r. (na 31.12.2022r. stan akcji wynosił : 91,27 %).

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

#### **Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi**

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

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

Na dzień 31.12.2023r. zadłużenie spółki zależnej z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiło 0 zł.

#### **Transakcje z członkami Zarządu**

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

#### **Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych**

W 2022 r. Spółka nie zawierała istotnych transakcji nabycia lub sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych ze spółkami zależnymi

#### **Inne transakcje z udziałem członków Zarządu**

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

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

Na dzień 31.12.2023 ilość akcji Spółki będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących wynosiło 0 szt.

**Nota 50. WYNAGRODZENIE KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ**

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

	rok zakończony 31.12.2023 r.	rok zakończony 31.12.2022 r.
<b>Zarząd</b>	<b>370</b>	<b>1 120</b>
Krótkoterminowe wynagrodzenia i narzuty	370	650
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	470
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
<b>Rada Nadzorcza</b>	<b>429</b>	<b>425</b>
Krótkoterminowe wynagrodzenia i narzuty	429	425
<b>RAZEM</b>	<b>799</b>	<b>1 545</b>

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

	rok zakończony 31.12.2023 r.	rok zakończony 31.12.2022 r.
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	979	949
Nagrody jubileuszowe	-	14
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	50
Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadrze kierowniczej (z wyjątkiem członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	979	1 013

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

W 2023r. (oraz w 2022r.) członkowie Zarządu RAFAMET S.A. z tytułu zasiadania w Radzie Nadzorczej Odlewni Rafamet Sp. z o.o. oraz z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie POREBA Machine Tools Sp. z o.o. nie pobierali żadnych wynagrodzenia.

**Nota 51. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

	2023 r.	2022 r.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	26,0	26,0
Przegląd sprawozdania finansowego	14,0	14,0
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	8	7,0
<b>RAZEM</b>	<b>48,0</b>	<b>47,0</b>

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

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

- Umowa z dnia 09.05.2022 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie usługi atestacyjnej – ocena sprawozdania o wynagrodzeniach.
- Umowa z dnia 10.06.2021 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A) na wykonanie przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30.06.2021 r., 30.06.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. i badania jednostkowego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021, 2022 oraz 2023.

#### **Nota 52. ZATRUDNIENIE**

##### **Przeciętne zatrudnienie w etatach**

	<b>01-12.2023 r.</b>	<b>01-12.2022 r.</b>
Pracownicy umysłowi	143	158
Pracownicy fizyczni	160	175
<b>RAZEM</b>	<b>303</b>	<b>333</b>

#### **Nota 53. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO**

W Spółce wszystkie umowy leasingu zaklasyfikowano jako leasing finansowy.

#### **Nota 54. SPRAWY SĄDOWE**

W prezentowanym okresie 2023 roku nie wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczące zobowiązań oraz wierzytelności Emitenta lub jego jednostki zależnej.

#### **Nota 55. ROZLICZENIA PODATKOWE**

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

#### **Nota 56. WPLYW SYTUACJI GEOPOLITYCZNEJ NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI**

Z uwagi na brak możliwości oszacowania czasu trwania agresji militarnej Rosji na Ukrainę oraz dalszego jej rozwoju, a także z uwagi na nieprzewidywalność czynników zewnętrznych (eskalacja konfliktu militarne) oraz innych zdarzeń nadzwyczajnych Zarząd RAFAMET S.A. wskazuje na możliwość wystąpienia negatywnych skutków obecnej sytuacji geopolitycznej na funkcjonowanie oraz wyniki ekonomiczno-finansowe Spółki w roku 2024. 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 2024 roku. Na dzień

Fabryka Obrabiarek „RAFAMET” S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w tysiącach złotych)

---

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

**Nota 57. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIE UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.**

W dniu 14.02.2024 roku Emitent podpisał z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna (02-515 Warszawa, ul. Puławska 15) Aneks nr 14 z dnia 14.02.2024 r. do umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego z dnia 17.02.2010 r. Dotychczasowa kwota limitu wielocelowego nie uległa zmianie i wynosi 20.000.000,00 zł. Na podstawie zawartego aneksu zmianie ulega końcowy okres spłaty kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego, który przypada na dzień 14.02.2025 r., z zastrzeżeniem, że Spółka do dnia 15.05.2024 r. przedstawi zaakceptowane przez Bank zabezpieczenie ww. umowy. Oprocentowanie kredytu, jak również wysokość pobieranych przez Bank prowizji, ustalone zostały w oparciu o ceny rynkowe.

W dniu 14.02.2024 roku Spółka podpisała z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie (00-850 Warszawa, ul. Prosta 18) Oddział Korporacyjny Katowice umowa o kredyt obrotowy. Na mocy zawartej umowy Spółce został udzielony kredyt obrotowy w kwocie 2.500.000,00 zł. Okres spłaty kredytu upływa w dniu 15.01.2025 r. Oprocentowanie kredytu, jak również wysokość pobieranych przez Bank prowizji, ustalone zostały w oparciu o ceny rynkowe.

W dniu 22.02.2024 roku Spółka podpisała umowę z firmą PESA Mińsk Mazowiecki S.A. z siedzibą w Mińsku Mazowieckim (05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Gen. K. Sosnkowskiego 34). Przedmiotem zamówienia jest dostawa tokarki portalowej z napędem ciernym typu UFD 140N. Wartość przedmiotu umowy wynosi 6.499.000 PLN. Termin dostawy przedmiotu sprzedaży ustalono na dzień 31.01.2025 r.

W dniu 26.02.2024 roku Emitent zawarł z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. 00-400 Warszawa, ul. Nowy Świat 6/12) następujące Aneksy do umów pożyczek:

- Aneks nr 2 do umowy pożyczki w wysokości 5.375.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie projektu „Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania wielkogabarytowych odlewów z żeliwa sferoidalnego o specjalnych własnościach w technologii Full Mould, dedykowanych do produkcji narzędzi tłoczonych w sektorze automotive”, realizowanego przez spółkę zależną Odlewnia Rafamet Sp. z o.o. Na mocy Aneksu pozostała do spłaty kwota pożyczki w wysokości 5.151.000,00 zł zostanie spłacona w ratach miesięcznych począwszy od 29.02.2024 r. do 31.12.2028 r.

- Aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 16.06.2020 r. na kwotę w wysokości 9.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na zasilanie kapitału obrotowego RAFAMET S.A. (Pożyczkobiorca). Na mocy Aneksu pozostała do spłaty kwota pożyczki w wysokości 5.205.000,00 zł spłacona zostanie w ratach miesięcznych począwszy od 29.02.2024 r. do 31.12.2028 r. Aneksy, o których mowa powyżej, zawarto na warunkach rynkowych, które nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów

Dnia 18.03.2024 roku Spółka podpisała umowę z firmą Stadler Polska Sp. z o. o. (08-110 Siedlce, ul. Targowa 50) na dostawę tokarki podtorowej typu UGE 180N wraz z laserowym urządzeniem pomiarowym. Wartość przedmiotu umowy wynosi 6.074.250,00 PLN. Dostawa ma nastąpić do końca 2024 r., a termin przekazania urządzeń do eksploatacji ustalono na dzień 28.02.2025 r.

W dniu 27.03.2024 roku Spółka dominująca podpisała z mBank z siedzibą w Warszawie (00-850 Warszawa, ul. Prosta 18) Oddział Korporacyjny Katowice aneks do umowy o kredyt obrotowy z dnia 22.05.2023r. Na mocy zawartego aneksu został zmieniony dotychczasowy okres spłaty kredytu w kwocie 2.500.000,00 zł na dzień 14.06.2024 r.

Podpis Członka Zarządu

**E. Longin Wons - Prezes Zarządu**

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

**Krzysztof Tkocz - Główny Księgowy**