



FABRYKA OBRABIAREK RAFAMET S.A. w restrukturyzacji

WYKAZ KOREKT DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024 ROK

Informacja Spółki dotycząca korekty skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W dniu 30.04.2025 roku Spółka sporządziła i opublikowała Sprawozdania finansowe grupy kapitałowej, z odmową wyrażenia opinii przez biegłego rewidenta.

Emitent, w związku z opinią biegłego rewidenta zawierającą odmowę wyrażenia opinii z powodu braku zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności oraz braku przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywów trwałych oraz zapasów, informuje, że na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości MSR 10 „Zdarzenia następujące po dniu bilansowym” Zarząd podjął decyzję o korekcie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.04.2025 roku.

W ramach dokonanych analiz, Spółki Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A w restrukturyzacji oraz Odlewnia RAFAMET Sp. z o.o. przeprowadziły testy na utratę wartości aktywów trwałych oraz zapasów. W wyniku tych działań uznano, że wystąpiły przesłanki trwałej utraty wartości, co skutkowało koniecznością ujęcia odpowiednich odpisów aktualizujących.

Dokonano następujących odpisów z tytułu utraty wartości:

- Rzeczowe aktywa trwałe: -9 945 tys. zł (nota 18)
- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania: -2 363 tys. zł (nota 19)
- Wartości niematerialne: -798 tys. zł (nota 21)
- Zapasów: -209 tys. zł (nota 26)
- Aktywa z tytułu umów z klientami: -990 tys. zł (nota 27)
- Przychody: -990 tys. zł (nota 12)

Łączna wartość odpisów aktualizujących ujętych w skorygowanym sprawozdaniu finansowym wyniosła 14 305 tys. zł

Korekty te zostały ujęte w wyniku finansowym okresu objętego sprawozdaniem i przedstawiają rzetelny oraz wiarygodny obraz sytuacji majątkowej i finansowej GK.

Objaśnienie dotyczące skorygowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wprowadzenie zmiany do wcześniej udostępnionego sprawozdania finansowego związane jest przede wszystkim z:

– opublikowaną w raporcie bieżącym Spółki nr 33 z dnia 20 maja 2025 r. informacją o podjęciu uchwały nr 7/I/25 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 20 maja 2025 r. w sprawie podwyższenia jej kapitału zakładowego poprzez emisję akcji zwykłych imiennych serii I w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru, przysługującego dotychczasowym akcjonariuszom w całości (dalej: „Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału”);

– opublikowaną w raporcie bieżącym Spółki nr 36 z dnia 27 maja 2025 r. informacją o zawarciu przez Spółkę z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. umowy inwestycyjnej oraz umowy objęcia akcji serii I;

– opublikowanym komunikatem Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. dnia 28 maja 2025 r. o przekazaniu w tym dniu Spółce 30 mln zł tytułem pierwszej transzy finansowania podwyższenia jej kapitału zakładowego;

– przyjęciem przez zarząd Spółki oraz jednostki zależnej - Odlewni RAFAMET sp. z o.o. wyników testu trwałej utraty wartości ich aktywów trwałych, co spowodowało rozpoznanie trwałej utraty wartości tych aktywów oraz ujęcie odpisów aktualizujących ich wartość na dzień 31.12.2024 r.

Mając na uwadze powyższe, Zarząd Jednostki dominującej oraz zarząd Odlewni RAFAMET sp. z o.o. podjął decyzję o dokonaniu retrospektywnych korekt w opublikowanym w dniu 30 kwietnia 2025 r. sprawozdaniu finansowym za okres zakończony w dniu 31 grudnia 2024 r. w zakresie:

– ujęcia wpływu zatwierdzonego dokapitalizowania w części dotyczącej oceny zasadności założenia kontynuacji działalności,

– ujęcia odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów, zgodnie z wynikami testów przeprowadzonych na podstawie danych dostępnych na dzień bilansowy.

Korekty te zostały odzwierciedlone poprzez aktualizację odpowiednich pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego

sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego sprawozdania przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej zawierającej opis przyjętych zasad rachunkowości i dodatkowych not objaśniających („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).
 Ze względu na powyższe Jednostka Dominująca sporządziła ponownie i podpisała w dniu 17 czerwca 2025 roku skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024

	rok zakończony 31 grudnia 2024 opublikowane 30.04.2025	Korekta danych	rok zakończony 31 grudnia 2024 po korekcie
A. Przychody ze sprzedaży	82 367	(990)	81 377
B. Koszt własny sprzedaży	81 737		81 737
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	630	(990)	(360)
Pozostałe przychody operacyjne	3 665		3 665
Koszty sprzedaży	3 776		3 776
Koszty ogólnego zarządu	24 120		24 120
Pozostałe koszty operacyjne	20 676	13 315	33 991
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(44 277)	(14 305)	(58 582)
Przychody finansowe	286		286
Koszty finansowe	6 464		6 464
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(50 455)	(14 305)	(64 760)
Podatek dochodowy	(5 962)		(5 962)
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(44 493)	(14 305)	(58 798)
G. Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto	(44 493)	<u>(14 305)</u>	(58 798)
Zysk przypadająca na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej	(44 493)	(14 305)	(58 798)
Udziały niekontrolujące	-		-
Zysk na jedną akcję:			
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(8,26)	(2,66)	(10,92)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(8,26)	(2,66)	(10,92)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024

	rok zakończony 31.12.2024 opublikowane 30.04.2025	Korekta danych	rok zakończony 31.12.2024 po korekcie
A. Zysk (strata) netto	(44 493)	(14 305)	(58 798)
Inne całkowite dochody:			
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	(244)		(244)
zyski (straty) aktuarialne	(301)		(301)
podatek odroczony od zysków (strat) aktuarialnych	57		57
Suma	(244)		(244)
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0		0
różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	0		0
	(244)		(244)
B. Inne całkowite dochody netto			
C. Całkowite dochody ogółem	(44 737)	(14 305)	(59 042)
 - akcjonariuszom podmiotu dominującego	 (44 737)	 (14 305)	 (59 042)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2024

	31.12.2024 opublikowane 30.04.2025	Korekta danych	31.12.2024 po korekcie
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe	94 122	(13 106)	81 016
Rzeczowe aktywa trwałe	75 805	(9 945)	65 860
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	14 723	(2 363)	12 360
Wartości niematerialne	2 763	(798)	1 965
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych/wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności.	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	126		126
Należności długoterminowe	-		-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	538		538
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167		167
B. Aktywa obrotowe	111 633	(1 199)	110 434
Zapasy	19 289	(209)	19 080
Aktywa z tytułu umów z klientami	62 944	(990)	61 954
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24 561		24 561
Należności z tytułu podatku dochodowego	-		-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	898		898
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 941		3 941
AKTYWA RAZEM	205 755	(14 305)	191 450

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2024

	31.12.2024 opublikowane 30.04.2025	Korekta danych	31.12.2024 po korekcie
PASYWA			
A. Kapitał własny	45 411	(14 305)	31 106
Kapitał zakładowy	53 854		53 854
Kapitał zapasowy	26 778		26 778
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	18 280		18 280
Pozostałe kapitały rezerwowe	(2 050)		(2 050)
Zyski zatrzymane	(51 451)	(14 305)	(65 756)
- w tym wynik okresu	(44 493)	(14 305)	(58 798)
B. Zobowiązania długoterminowe	38 788		38 788
Długoterminowe kredyty i pożyczki	10 602		10 602
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	10 873		10 873
Inne zobowiązania długoterminowe	-		-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 261		5 261
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 835		6 835
Przychody przyszłych okresów	5 217		5 217
C. Zobowiązania krótkoterminowe	121 556		121 556
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	34 949		34 949
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 593		3 593
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34 246		34 246
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	42 829		42 829
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	6		6
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 519		2 519
Rezerwy na zobowiązania	2 909		2 909
Przychody przyszłych okresów	505		505
Zobowiązania razem	160 344		160 344
PASYWA RAZEM	205 755	(14 305)	191 450

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024

	31.12.2024 opublikowane 30.04.2025	Korekta danych	31.12.2024 po korekcie
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)			
I. Zysk / Strata brutto	(50 455)	(14 305)	(64 760)
II. Korekty razem	57 977	(14 305)	72 282
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności			
Amortyzacja	8 820		8 820
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	2		2
Odsetki	5 395		5 395
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 589	13 606	16 195
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	329		329
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	(2 650)	209	(2 441)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	28 649	990	29 639
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zobowiązań (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	4 309		4 309
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(191)		(191)
Pozostałe	10 725	(500)	10 225
III. Gotówka z działalności operacyjnej	7 522		7 522
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	(27)		(27)
	7 495		7 495
IV. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej			7 495
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 431		9 431
Zbycie aktywów finansowych			
Odsetki i dywidendy	7		7
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(1 105)		(1 105)
I. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	8 333		8 333
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	-		-
Kredyty i pożyczki	4 618		4 618
Pozostałe wpływy	-		-
Spląty kredytów i pożyczek	(5 861)		(5 861)
Odsetki	(5 237)		(5 237)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(6 184)		(6 184)
Pozostałe wydatki	-		-
I. Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(12 664)		(12 664)
D. Przepływy pieniężne netto, razem	3 164		3 164
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	3 162		3 162
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych	(2)		(2)
F Środki pieniężne na początek okresu	779		779
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	3 941		3 941

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski/straty aktuarialne	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r. – dane zatwierdzone	53 854	32 477	18 280	(1 806)	(9 300)	93 505
<i>Korekty 2023 roku</i>					(3 357)	(3 357)
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r. – dane przekształcone	53 854	32 477	18 280	(1 806)	(12 657)	90 148
<i>Zysk (strata) netto za okres</i>					(44 493)	(44 493)
<i>Inne całkowite dochody za okres</i>				(244)		(244)
Całkowity dochód za okres				(244)	(44 493)	(44 737)
Dodatkowa emisja akcji						
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego					(141)	(141)
podział zysku/ wypłata dywidendy					7 221	-
pokrycie straty/przeniesienie z kapitału zapasowego		(7 221)			(1 381)	-
podział zysku/przeniesienie na kapitał zapasowy		1 381				-
korekty konsolidacyjne		141				141
Łączne zmiany w kapitale własnym	-	(5 699)	-	(244)	(38 794)	(44 737)
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2024 r. - dane opublikowane 30.04.2025	53 854	26 778	18 280	(2 050)	(51 451)	45 411

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski/straty aktuarialne	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r. – dane zatwierdzone	53 854	32 477	18 280	(1 806)	(9 300)	93 505
<i>Korekty 2023 roku</i>					(3 357)	(3 357)
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r. – dane przekształcone	53 854	32 477	18 280	(1 806)	(12 657)	90 148
<i>Zysk (strata) netto za okres</i>					(58 798)	(58 798)
<i>Inne całkowite dochody za okres</i>				(244)		(244)
Całkowity dochód za okres				(244)	(58 798)	(59 042)
Dodatkowa emisja akcji						
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego					(141)	(141)
podział zysku/ wypłata dywidendy					7 221	-
pokrycie straty/przeniesienie z kapitału zapasowego		(7 221)			(1 381)	-
podział zysku/przeniesienie na kapitał zapasowy		1 381				-
korekty konsolidacyjne		141				141
Łączne zmiany w kapitale własnym	-	(5 699)	-	(244)	(53 099)	(59 042)
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2024 r. - dane po korekcie	53 854	26 778	18 280	(2 050)	(65 756)	31 106

Podpisy Członków Zarządu

Jakub Kaczmarek

Członek Rady Nadzorczej Spółki delegowany do czasowego wykonywania czynności

Prezesa Zarządu Spółki

Podpis zarządcy:

Marcin Kubiczek
Zarządca masy sanacyjnej