



2024

FABRYKA OBRABIAREK RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2024 ROKU

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2024 ROKU	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2024 ROKU	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 ROKU	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2024 ROKU	10
ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	11
I. DANE JEDNOSTKI	11
II. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI	11
III. OKRESY PREZENTOWANE.....	11
IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2024 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.....	15
XV. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	16
XVI. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	29
NOTA 1. ZMIANY PREZENTACYNE.....	31
NOTA 2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	36
NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	40
NOTA 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE.....	41
NOTA 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	42
NOTA 6. PODATEK DOCHODOWY DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	43
NOTA 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	46
NOTA 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	46
NOTA 9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	46
NOTA 10. PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU/ POKRYCIA STRATY Z LAT UBIEGŁYCH.....	46
NOTA 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	47
NOTA 12. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA - LEASING	49
NOTA 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	51
NOTA 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	53
NOTA 15. UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLKONTROLOWANYCH.....	53
NOTA 16. AKTYWA FINANSOWE	54
NOTA 17. POŻYCZKI UDZIELONE	54
NOTA 18. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	55
NOTA 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	55
NOTA 20. ZAPASY	55
NOTA 21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.....	56
NOTA 22. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI.....	57
NOTA 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	58
NOTA 24. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	58
NOTA 25. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	59
NOTA 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	59

NOTA 27. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIEDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	60
NOTA 28. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	60
NOTA 29. AKTYWA WARUNKOWE.....	60
NOTA 30. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	60
NOTA 32. NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ.....	61
NOTA 33. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	61
NOTA 34. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ ZYSKI/STRATY AKTUARIALNE	61
NOTA 35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ROZWODNIONA WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ.....	62
NOTA 36. KREDYTY	63
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.....	69
NOTA 40. NAKŁADY INWESTYCYJNE	71
NOTA 41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	71
NOTA 42. REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	72
NOTA 43. POZOSTAŁE REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	74
NOTA 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	74
NOTA 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH	76
NOTA 46. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI.....	78
NOTA 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	81
NOTA 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	81
NOTA 49. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	82
NOTA 50. WYNAGRODZENIE KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ	83
NOTA 51. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	84
NOTA 52. ZATRUDNIENIE	85
NOTA 53. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO.....	85
NOTA 54. SPRAWY SĄDOWE	85
NOTA 55. ROZLICZENIA PODATKOWE	85
NOTA 56. WPŁYW SYTUACJI GEOPOLITYCZNEJ NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI.....	85
NOTA 57. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIE UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.	86

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EURO	
	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2024	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 (przekształcone)	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2024	okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 (przekształcone)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	59 128	82 120	13 737	18 134
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(35 472)	(8 474)	(8 241)	(1 871)
Zysk przed opodatkowaniem	(54 037)	(15 890)	(12 554)	(3 509)
Zysk (strata) netto	(48 620)	(13 110)	(11 296)	(2 895)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 573	2 008	1 527	443
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	8 444	(8 190)	1 962	(1 809)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(11 553)	6 054	(2 684)	1 337
Przepływy pieniężne netto razem	3 464	(128)	805	(28)
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(9,03)	(2,43)	(2,10)	(0,54)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(9,03)	(2,43)	(2,10)	(0,54)
	31.12.2024	31.12.2023 (przekształcone)	31.12.2024	31.12.2023 (przekształcone)
Aktywa razem	168 475	215 968	39 428	49 671
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	127 216	125 913	29 772	28 959
Zobowiązania długoterminowe	28 155	28 491	6 589	6 553
Zobowiązania krótkoterminowe	99 061	97 422	23 183	22 406
Kapitał własny	41 259	90 055	9 656	20 712
Kapitał zakładowy	53 854	53 854	12 603	12 386
Liczba akcji (w szt.)	5 385 367	5 385 367	5 385 367	5 385 367
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	5 385 367	5 385 367	5 385 367	5 385 367
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	7,66	16,72	1,79	3,85
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	7,66	16,72	1,79	3,85
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:

31.12.2024r. 1 EUR = 4,2730 PLN

31.12.2023r. 1 EUR = 4,3480 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 2024 r. 1 EUR = 4,3042 PLN

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2024 ROKU

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2024	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 *
A. Przychody ze sprzedaży	2	59 128	82 120
B. Koszt własny sprzedaży		57 653	66 955
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży		1 475	15 165
Pozostałe przychody operacyjne	4	2 467	1 482
Koszty sprzedaży	3	3 455	2 711
Koszty ogólnego zarządu	3	18 359	17 324
Pozostałe koszty operacyjne	4	17 600	5 086
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(35 472)	(8 474)
Przychody finansowe	5	198	740
Koszty finansowe	5	18 763	8 156
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(54 037)	(15 890)
Podatek dochodowy	6	(5 417)	(2 780)
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(48 620)	(13 110)
G. Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
H. Zysk (strata) netto		(48 620)	(13 110)
Liczba akcji (w szt.)		5 385 367	5 385 367
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)		5 385 367	5 385 367
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)	8	(9,03)	(2,43)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)		(9,03)	(2,43)

* dane za rok 2023 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2023.
Szczegółowe informacje przedstawiono w notce 1.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH
DOCHODÓW**
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2024 ROKU

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2024	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023*
A. Zysk (strata) netto		(48 620)	(13 110)
Zysk (strata) netto przypadający na właścicieli jednostki dominującej		(48 620)	(13 110)
Inne całkowite dochody:			
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		(176)	133
zyski (straty) aktuarialne	34	(217)	164
podatek odroczony od zysków (strat) aktuarialnych		41	(31)
Suma		(176)	133
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
B. Inne całkowite dochody netto		(176)	133
Całkowite dochody ogółem przypadające na właścicieli jednostki dominującej		(48 796)	(12 977)
C. Całkowite dochody ogółem		(48 796)	(12 977)

* dane za rok 2023 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2023.
Szczegółowe informacje przedstawiono w notcie 1.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 ROKU

AKTYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023*
A. Aktywa trwałe		68 423	98 460
Rzeczowe aktywa trwałe	11	33 262	48 325
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	13 952	7 410
Wartości niematerialne	13	1 383	1 464
Nieruchomości inwestycyjne	14	0	90
Udziały w jednostkach zależnych	15	19 733	33 553
Pożyczki długoterminowe	17	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	0	7 364
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	93	254
B. Aktywa obrotowe		100 052	117 508
Zapasy	20	16 836	12 703
Należności z tytułu dostaw i usług	21	16 552	14 136
Aktywa z tytułu umów z klientami	22	58 921	86 075
Pozostałe należności	23	3 420	3 725
Należności z tytułu podatku dochodowego	23	0	0
Pożyczki krótkoterminowe	17	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25	539	547
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	3 784	322
SUMA AKTYWÓW		168 475	215 968

* dane za rok 2023 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2023.
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 1.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 ROKU**

		31.12.2024	31.12.2023*
PASYWA	Nota		
A. Kapitał własny		41 259	90 055
Kapitał zakładowy	30	53 854	53 854
Kapitał zapasowy	31	24 833	30 768
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	32	18 280	18 280
Zyski/straty aktuarialne	34	(1 199)	(1 023)
Zyski zatrzymane	34	(54 509)	(11 824)
- w tym wynik okresu		(48 620)	(13 110)
B. Zobowiązania długoterminowe		28 155	28 491
Długoterminowe kredyty i pożyczki	36	9 562	6 951
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	37	10 174	9 721
Inne zobowiązania długoterminowe	38	0	36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	3 224	6 678
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	42	5 195	5 105
C. Zobowiązania krótkoterminowe		99 061	97 422
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	36	25 691	29 464
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	37	3 504	2 727
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39	12 857	10 939
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	39	42 829	42 178
Zobowiązania pozostałe	39	6 207	5 002
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	6	0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	42	1 939	1 881
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	43	6 034	5 231
SUMA PASYWÓW		168 475	215 968

* dane za rok 2023 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2023.
Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 1.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Zyski/straty aktuarialne	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024r. - dane zatwierdzone	53 854	30 768	18 280	(5 935)	(1 023)	95 944
Korekty				(5 889)		(5 889)
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024r. - dane przekształcone	53 854	30 768	18 280	(11 824)	(1 023)	90 055
Zysk (strata) netto za okres				(48 620)		(48 620)
Inne całkowite dochody za okres					(176)	(176)
Całkowity dochód za okres				(48 620)	(176)	(48 796)
Dodatkowa emisja akcji						
Nadwyżka agio						
Koszty emisji akcji						
podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego						
podział zysku/ wypłata dywidendy						
podział zysku/pokrycie straty z lat ubiegłych		(5 935)		5 935		
Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego		(5 935)		(42 685)	(176)	(48 796)
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2024r. dane zatwierdzone	53 854	24 833	18 280	(54 509)	(1 199)	41 259
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023r. - dane zatwierdzone	43 187	37 404	13 034	(6 636)	(1 156)	85 833
Korekty				1 286		1 286
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023r. - dane przekształcone	43 187	37 404	13 034	(5 350)	(1 156)	87 119
Zysk (strata) netto za okres				(13 110)		(13 110)
Inne całkowite dochody za okres					133	133
Całkowity dochód za okres				(13 110)	133	(12 977)
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		
Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego	10 667	(6 636)	5 246	(6 474)	133	8 825
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2023 r.- dane przekształcone	53 854	30 768	18 280	(11 824)	(1 023)	90 055

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2024 ROKU

	Nota	Rok zakończony 31.12.2024	Rok zakończony 31.12.2023*
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia			
Zysk / Strata brutto		(54 037)	(15 890)
Korekty razem		60 610	17 898
Amortyzacja		5 091	5 273
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		3	(16)
Odsetki		4 230	4 890
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		16 368	4 149
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	27	734	5 289
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	20	(4 132)	8 627
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności		25 042	(17 726)
Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	27	3 737	7 066
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		168	346
Pozostałe		9 369	-
Gotówka z działalności operacyjnej		6 573	2 008
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		6 573	2 008
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		9 338	2
Dywidendy otrzymane		141	177
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek		-	12 660
Odsetki		25	174
Pozostałe wpływy		180	-
Wydatki z tytułu płatności za wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwałe		(740)	(2 393)
Wydatki na aktywa finansowe		-	-
Udzielone pożyczki	17	(500)	(2 810)
Pozostałe wydatki		-	(16 000)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		8 444	(8 190)
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		-	15 913
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	36	4 120	2 976
Dywidendy wypłacone	9	-	-
Płatności z tytułu kredytów i pożyczek		(5 448)	(3 102)
Zapłacone odsetki		(4 230)	(5 066)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(5 995)	(4 667)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(11 553)	6 054
D. Przepływy pieniężne netto, razem		3 464	(128)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		3 462	(112)
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych		(2)	16
F. Środki pieniężne na początek okresu		322	434
G. Środki pieniężne na koniec okresu		3 784	322

* dane za rok 2023 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za rok 2023.
Szczegółowe informacje przedstawiono w notce 1.

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

I. Dane jednostki

Nazwa:	FABRYKA OBRABIAREK RAFAMET S.A. w restrukturyzacji (RAFAMET S.A., Jednostka, Emitent)
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 31.12.2024 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 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 31.12.2023 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01.01.2023 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.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2024 r.

Zarząd:

Prezes Zarządu - Krystian Kozakowski

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W dniu 7 czerwca 2024 r. Rada Nadzorcza RAFAMET S.A. podjęła decyzję o odwołaniu z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu - Dyrektora Naczelnego, Pana Emanuela Longina Wons.

Dnia 14 czerwca 2024 roku Rada Nadzorcza Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A. powołała do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki, na nową pięcioletnią kadencję, Pana Krystiana Kozakowskiego.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Dnia 16 marca 2025 roku Rada Nadzorcza podjęła decyzję o delegowaniu z dniem 17 marca 2025 roku do dnia 17 czerwca 2025 roku członka Rady Nadzorczej (Przewodniczącego Komitetu Audytu) Pana Jakuba Kaczmarka do czasowego wykonywania czynności Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych.

Rada Nadzorcza:

W okresie od 01.01.2024 r. do 24.06.2024 r. funkcję organu nadzorczego pełniła Rada Nadzorcza w składzie:

- Paweł Sulecki – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Klaudia Budzisz – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Andrzej Mucha – Członek Rady Nadzorczej,
- Janusz Paruzel – Członek Rady Nadzorczej,
- Paweł Wochowski – Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 24.06.2024 r. do 31.12.2024 r. funkcję organu nadzorczego pełniła Rada Nadzorcza w składzie:

- Klaudia Budzisz – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Elżbieta Cius – Członek Rady Nadzorczej (od dnia 30.10.2024 r.),
- Jakub Kaczmarek – Członek Rady Nadzorczej,
- Bartosz Matan – Członek Rady Nadzorczej,
- Grzegorz Pazura – Członek Rady Nadzorczej,
- Aleksandra Rybak – Członek Rady Nadzorczej (od dnia 23.07.2024 r. Przewodnicząca Rady Nadzorczej),
- Daniel Wiśniowski – Członek Rady Nadzorczej.

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

Pani Klaudia Budzisz z dniem 19.02.2025 r. (ze skutkiem na koniec dnia) złożyła rezygnację z pełnienia funkcji członka i Wiceprzewodniczącej Rady Nadzorczej oraz z funkcji członka Komitetu Audytu Spółki.

V. Biegli rewidenci

Moore Polska Audyt sp. z o.o.
ul. Grzybowska 87, 00-844 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. z dniem 19.07.2024 r. Spółka zamknęła rachunek bankowy

VII. Notowania na rynku regulowanym

1. Informacje ogólne:

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

2. System depozytowo – rozliczeniowy:

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

3. Kontakty z inwestorami:

RAFAMET S.A.
47-420 Kuźnia Raciborska
ul. Staszica 1

Biuro Zarządu e-mail: ir@rafamet.com

VIII. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania tj. na dzień 30.04.2025 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.	Procentowy udział Spółki w kapitale 31.12. 2023 r.
ODLEWNIA RAFAMET sp. z o.o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Produkcja i sprzedaż odlewów żeliwnych i modeli odlewniczych, usługi w zakresie obróbki	100%	100%
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Usługi przemysłowe, serwis pogwarancyjny, usługi projektowo-konstrukcyjne	100%	100%
POREBA Machine Tools – sp. z o. o.	Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	Sprzedaż obrabiarek	100%	100%

Na dzień 31.12.2024 r. oraz na dzień 31.12.2023 r. udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

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

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą w dniu 20.05.2024 r. (Uchwała Nr 71/XII/2024 Rady Nadzorczej RAFAMET S.A. z dnia 20.05.2024 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 30.04.2025 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 2024 roku.

W celu pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności RAFAMET S.A. w restrukturyzacji jako jednostki dominującej w Grupie kapitałowej niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki powinno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy sporządzonym na dzień 31.12.2024 r.

Sprawozdania te będą dostępne na stronie internetowej Spółki pod adresem www.rafamet.pl/strefa_inwestora/.

XIII. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Niniejsze sprawozdanie finansowe ze względów niżej opisanych, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli do 31.12.2024 roku pomimo wystąpienia w roku 2024 straty netto 48,6 mln, spadku kapitału własnego o 49 mln, to jest o 54%, spadku płynności na skutek wypowiedzenia umów kredytowych i gwarancyjnych przez banki współpracujące ze Spółką, a także pomimo spadku przychodów o 28% wobec 2023 r., oraz ryzyka utraty kluczowej kadry pracowniczej.

Pozytywna decyzja o utrzymaniu założenia kontynuacji działalności wynika w szczególności z następujących okoliczności:

Rentowność:

- Spadek przychodów Spółki w roku 2024 wynikał głównie z drastycznego spadku zamówień w 2024 r. Z uwagi na podejmowane działania już od połowy 2024 roku, zdobycie zamówień na nowych segmentach rynku polskiego, zarząd planuje zahamowanie spadku przychodów w roku 2025, wzrost pozyskanych kontraktów a przez to ograniczenie straty w 2025 roku do -11,2 mln zł oraz osiągnięcie zysku pow. 1 mln zł w roku 2026.

- W roku 2025 Spółka planuje głęboką restrukturyzację kosztów i procesów, w tym redukcję zatrudnienia.

Wolumen zamówień:

- Aktualny stan zamówień sięga ok 17,4%(10 mln do planu 57,5 mln) założonego planu rocznego, co świadczy pozytywnie o wzroście portfela zamówień, a w kontekście trwających rozmów o nowe zlecenia oraz spływ bieżących zamówień od stałych klientów również uprawdopodobnia realizację założeń Planu Rzeczowo – Finansowego. Aktualnie Spółka bierze także udział w kilku postępowaniach przetargowych i negocjacjach łącznie na kilkanaście maszyn (obrabiaerek), które pozwolą budować portfel w bieżącym i nadchodzących latach i osiągnąć planowane wyniki finansowe.

Płynność:

Zarząd podjął decyzje i czynności zmierzające do restrukturyzacji, pozyskania inwestora i podniesienia kapitału. W wyniku tego 7 marca 2025 r. Spółka została objęta postępowaniem sanacyjnym, 27 marca 2025 r. Zarząd rozpoczął prace nad podwyższeniem kapitału z nowej emisji kierowanej w całości do Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. w kwocie

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

80.000 tys. zł, która pozwoli zachować płynność finansową, realizować bieżącą produkcję kontraktową, poprawić poprzez planowane inwestycje konkurencyjność Spółki i trwale przywrócić jej rentowność.

Środki finansowe z tego tytułu zgodnie z planem będą przekazywane Spółce w transzach: 30 mln PLN w II kwartale 2025 r., 20 mln PLN w IV kwartale 2025 r., 20 mln PLN w II kwartale 2026 r., 10 mln PLN w III kwartale 2026.

Jednak pierwszym elementem wsparcia finansowego jest wypłata Spółce przez ARP pożyczki pomostowej w kwocie 7,8 mln PLN, co jest jednoznaczne z akceptacją przez ARP realizacji pozostałych części planu pomocy Jednostce, stanowiąc kluczową przesłankę wykonalności tego planu. Po otrzymaniu przez Spółkę pierwszej transzy dokapitalizowania, Spółka dokona spłaty pożyczki pomostowej do ARP, a także udzieli pożyczki w wysokości 5 mln PLN do spółki zależnej Odlewnia Rafamet Sp. z o.o.

Spółka przygotowuje opracowanie planu restrukturyzacyjnego oraz listy wierzytelności.

Sytuacja kadrowa:

- Pomimo trudnej sytuacji Spółki udało się utrzymać kluczowych pracowników Spółki, w szczególności na stanowiskach bezpośrednio produkcyjnych, zapewniając możliwości produkcyjne. Kolejne miesiące wobec pozytywnych, wyżej wspomnianych wydarzeń w Spółce, powinny przynieść pełną stabilizację w tym zakresie.

XIV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

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

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

Klasyfikacja umów leasingowych, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

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

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

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

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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 notcie 42.

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Ujmowanie przychodów

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

Stawki amortyzacyjne

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

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

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

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

Istotne zasady rachunkowości

Wycena do wartości godziwej

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Na każdy dzień bilansowy:

- a) pozycje pieniężne w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu zamknięcia, tj. kursu zakupu dewiz banku 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.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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 ogłoszony przez Narodowy Bank Polski.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe i ich grupy do sprzedaży uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, kiedy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji. Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Dokumentacja	Znak towarowy
Okresy użytkowania	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	5 lat	5 lat	15 lat	15 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	Amortyzowane przez okres 5 lat.	5 lat metodą liniową	5 lat metodą liniową	15 lat metodą liniową	15 lat metodą liniową

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Dokumentacja	Znak towarowy
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Wewnętrznie wytworzone	Nabyte	Nabyte	Nabyte
Test na utratę wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczny w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

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

Leasing – prawa do użytkowania aktywów (od 2021)

Spółka jako leasingobiorca
Identyfikacja leasingu.

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

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

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

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

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

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

Leasing (do 2020)

Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu.

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

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

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

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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 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.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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.

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 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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. 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.

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. Pomiary 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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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, obmiar rzeczywistego, wyceny eksperckiej), po zakończeniu prac rozliczenie następuje na podstawie końcowych dokumentów rozliczeniowych potwierdzających zakończenie prac i dostaw (końcowy protokół odbioru, faktury końcowe).

Sprzedaż towarów i produktów

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

Świadczenie usług

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

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

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

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

Dotacje rządowe

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

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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

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

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

- 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 31.12.2023 r., z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1.01.2024 r.

Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2024

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2024:

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano 23 stycznia 2020 r.), Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano 15 lipca 2020 r.), Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (opublikowano 31 października 2022 r.) mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później,
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku), mająca 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 Ujawnienia: Ustalenia dotyczące finansowania dostawców (opublikowano 25 maja 2023 r.), mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później,

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:

- MSSF 14: Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano 11 września 2014 r.) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony.
- Coroczne aktualizacje do IFRS - część 11 (opublikowano 18 lipca 2024 r.) mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 r. lub później,
- Zmiany i poprawki do MSSF 9 i MSSF 7 Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych (opublikowano 30 maja 2024 r.) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 r. lub później,

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

- MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych (opublikowano 9 kwietnia 2024 r.) mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 r. lub później,
- MSSF 19 Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: Ujawnienia (opublikowano 9 maja 2024 r.) mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 r. lub później.
- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych (opublikowano 15 sierpnia 2023 r.), dotyczące braku wymienialności waluty, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 r. lub później.

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

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. ZMIANY PREZENTACYNE

W wyniku przeprowadzonej analizy roku poprzedniego wprowadzono korekty do sprawozdania za 2023 rok.
Korekty związane są z:

Amortyzacja

W latach poprzednich nieprawidłowo zaklasyfikowano składniki majątku trwałego – zostały one ujęte jako środki trwałe gotowe do użycia, podczas gdy faktycznie powinny być wykazane jako środek trwały w budowie. W wyniku tego błędu rozpoczęto naliczanie amortyzacji, mimo że środki trwałe nie zostały jeszcze oddane do użytkowania.

W związku z powyższym dokonano korekty polegającej na: przeksięgowaniu środków trwałych do pozycji "środki trwałe w budowie", wyksięgowaniu dotychczas naliczonej amortyzacji jako błędu lat ubiegłych, odpowiednim przeliczeniu wartości bilansowych aktywów i kapitału własnego.

Korekta spowodowała zmniejszenie kosztów amortyzacji w 2023 o kwotę 531 tys. zł, co skutkuje zwiększeniem wyniku finansowego.

Odpisami aktualizującymi wartość aktywów

Zidentyfikowano brakujące odpisy aktualizujące wartość zapasów, które na dzień bilansowy nie wykazywały ruchów wysokość odpisu 650 tys. zł.

W związku z przedłużającym się okresem realizacji jednej z inwestycji oraz brakiem perspektyw jej zakończenia w przewidywalnym terminie, utworzono odpis aktualizujący wartość środka trwałego w budowie. Odpis ten odzwierciedla trwałą utratę wartości tej inwestycji, zgodnie z zasadą ostrożności. Wysokość odpisu 4 150 tys. zł

Korekty związane z odpisami spowodowały zwiększenie kosztów operacyjnych.

Rezerwa na koszty finansowe

W związku z przystąpieniem Spółki do długu bankowego jako współdłużnik, ustanowiono rezerwę na przewidywane koszty finansowe, które mogą zostać poniesione w przyszłości w związku z realizacją zobowiązania. Rezerwa ta została utworzona zgodnie z zasadą ostrożności.

Korekta spowodowała zwiększenie kosztów finansowych w poprzednim okresie o kwotę 3 125 tys. zł

SKRÓCONY

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 rok

	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 (dane zatwierdzone)	Korekty	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 (dane przekształcone)
A. Przychody ze sprzedaży	82 120		82 120
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	66 955		66 955
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	15 165		15 165
1. Pozostałe przychody operacyjne	1 482		1 482
2. Koszty sprzedaży	2 711		2 711
3. Koszty ogólnego zarządu	17 855	(531)	17 324
4. Pozostałe koszty operacyjne	286	4 800	5 086
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(4 205)	(4 269)	(8 474)
1. Przychody finansowe	740		740
2. Koszty finansowe	5 031	3 125	8 156
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(8 496)	(7 394)	(15 890)
Podatek dochodowy	(1 275)	(1 505)	(2 780)
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(7 221)	(5 889)	(13 110)
G. Działalność zaniechana			
H. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto	(7 221)	(5 889)	(13 110)

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
 (w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
 za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 (dane zatwierdzone)	Korekty	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 (dane przekształcone)
A. Zysk (strata) netto	(7 221)	(5 889)	(13 110)
Inne całkowite dochody:			
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	133	0	133
zyski (straty) aktuarialne	164		164
podatek odroczone od zysków (strat) aktuarialnych	(31)		(31)
Suma	133	0	133
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
B. Inne całkowite dochody netto	133	0	133
C. Całkowite dochody ogółem	(7 088)	(5 889)	(12 977)

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

	31.12.2023 (dane zatwierdzone)	Korekty	31.12.2023 (dane przekształcone)
A. Aktywa trwałe	100 574	(2 114)	98 460
Rzeczowe aktywa trwałe	43 695	4 630	48 325
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15 660	(8 250)	7 410
Wartości niematerialne	1 464		1 464
Nieruchomości inwestycyjne	90		90
Udziały w jednostkach zależnych	33 553		33 553
Pożyczki długoterminowe	0		0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 858	1 506	7 364
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	254		254
B. Aktywa obrotowe	118 158	(650)	117 508
Zapasy	13 353	(650)	12 703
Aktywa z tytułu umów z klientami	86 075		86 075
Należności z tytułu dostaw i usług	14 136		14 136
Pozostałe należności	3 725		3 725
Należności z tytułu podatku dochodowego	0		0
Pożyczki krótkoterminowe	0		0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	547		547
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	322		322
SUMA AKTYWÓW	218 732	(2 763)	215 968

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

	31.12.2023 (dane zatwierdzone)	Korekty	31.12.2023 (dane przekształcone)
PASYWA			
A. Kapitał własny	95 944	(5 889)	90 055
Kapitał zakładowy	53 854		53 854
Kapitał zapasowy	30 768		30 768
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	18 280		18 280
Zyski/straty aktuarialne	(1 023)		(1 023)
Zyski zatrzymane	(5 935)	(5 889)	1 286
- w tym wynik okresu	(7 221)	(5 889)	(13 110)
B. Zobowiązania długoterminowe	28 491		28 491
Długoterminowe kredyty i pożyczki	6 951		6 951
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	9 721		9 721
Inne zobowiązania długoterminowe	36		36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 678		6 678
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 105		5 105
C. Zobowiązania krótkoterminowe	94 297	3 125	97 422
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	29 464		29 464
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 727		2 727
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 939		10 939
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	42 178		42 178
Zobowiązania pozostałe	5 002		5 002
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-		-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 881		1 881
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	2 106	3 125	5 231
SUMA PASYWÓW	218 732	(2 763)	218 732

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

	Rok zakończony 31.12.2023 (zatwierdzony)	Korekty	Rok zakończony 31.12.2023 (przekształcony)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia			
Zysk / Strata brutto	(8 496)	(7 394)	(15 890)
Korekty razem	10 505	7 394	17 899
Amortyzacja	5 804	(531)	5 273
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(16)		(16)
Odsetki	4 890		4 890
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(1)	4 150	4 149
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	2 164	3 125	5 289
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	7 978	650	8 628
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	(17 726)		(17 726)
Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	7 066		7 066
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	346		346
Inne korekty	-		-
Gotówka z działalności operacyjnej	2 009		2 009
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	0		0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 009		2 009
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2		2
Dywidendy otrzymane	177		177
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	12 660		12 660
Odsetki	174		174
Wydatki z tytułu płatności za wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwałe	(2 393)		(2 393)
Udzielone pożyczki	(2 810)		(2 810)
Pozostałe wydatki	(16 000)		(16 000)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8 190)		(8 190)
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	15 913		15 913
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	2 976		2 976
Dywidendy wypłacone	-		-
Płatności z tytułu kredytów i pożyczek	(3 102)		(3 102)
Zapłacone odsetki	(5 066)		(5 066)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(4 667)		(4 667)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	6 054		6 054
D. Przepływy pieniężne netto, razem	(127)		(127)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(112)		(112)
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych	16		16
F. Środki pieniężne na początek okresu	434		434
G. Środki pieniężne na koniec okresu	322		322

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

Nota 2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.
Sprzedaż produktów i usług	58 185	81 765
Sprzedaż towarów i materiałów	943	355
w tym :		
- zrealizowane różnice kursowe od należności z tytułu dostaw	1 144	(206)
- różnice kursowe dotyczące wyceny należności z tytułu dostaw	(76)	(692)
Suma przychodów ze sprzedaży	59 128	82 120

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. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Informacje o poszczególnych segmentach branżowych występujących w 2024 r.

Rodzaj asortymentu	Obrabiarki	Remonty	Części zamienne	Pozostale	Koszty nieprzypisane	Ogółem
Przychody ze sprzedaży Sprzedaż na zewnątrz	48 964	256	3 369	6 539	-	59 128
Koszty segmentu Koszty sprzedaży zewnętrznej	54 814	188	2 382	3 724	-	61 108
Koszty nieprzypisane/ ogólne					18 359	18 359
Zysk/ (strata) segmentu	(5 850)	68	987	2 815	(18 359)	(20 339)
Pozostałe przychody operacyjne					2 467	2 467
Pozostałe koszty operacyjne					17 600	17 600
Przychody finansowe					198	198
Koszty finansowe					18 763	18 763
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(5 850)	68	987	2 815	(52 057)	(54 037)
Podatek dochodowy					(5 417)	(5 417)
Zysk/ (strata) netto	(5 850)	68	987	2 815	(46 640)	(48 620)

Informacje o poszczególnych segmentach branżowych występujących w 2023 r. przkształcone

Rodzaj asortymentu	Obrabiarki	Remonty	Części zamienne	Pozostale	Koszty nieprzypisane	Ogółem
Przychody ze sprzedaży Sprzedaż na zewnątrz	71 146	108	2 829	8 037	0	82 120
Koszty segmentu Koszty sprzedaży zewnętrznej	62 401	262	2 096	4 907	0	69 666
Koszty nieprzypisane/ ogólne					17 324	17 324
Zysk/ (strata) segmentu	8 745	(154)	733	3 130	(17 324)	(4 870)
Pozostałe przychody operacyjne					1 482	1 482
Pozostałe koszty operacyjne					5 086	5 086
Przychody finansowe					740	740
Koszty finansowe					8 156	8 156
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	8 745	(154)	733	3 130	(28 344)	(15 890)
Podatek dochodowy					(2 780)	(2 780)
Zysk/ (strata) netto	8 745	(154)	733	3 130	(25 564)	(13 110)

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Asortyment sprzedaży

Segmenty	01-12.2024 r.		01-12.2023 r	
	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej	Ogółem	Ze sprzedaży eksportowej
Obrabiarki	48 964	34 069	71 146	59 701
Części i zespoły do maszyn	3 369	2 655	2 829	2 321
Remonty	256	-	108	-
Pozostałe	6 539	2 308	8 037	3 044
Ogółem	59 128	39 032	82 120	65 066

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	01-12.2024 r.		01-12.2023 r	
	W PLN	w %	W PLN	w %
Kraj	20 096	34,0	17 054	20,8
Eksport	39 032	66,0	65 066	79,2
Razem	59 128	100,00	82 120	100,00

W bieżącym roku obrotowym Spółka odnotowała sześć przypadków zrealizowania przychodów ze sprzedaży produktów z pojedynczym odbiorcą przekraczający 10% ogółu przychodów. Były to transakcje z firmą Alstom Indie, BOŚ Leasing, KNT Technology Chiny, OB Ediny Kazachstan, SNIM Mauretania, TANGSHAN Singapur
W 2023 roku Spółka odnotowała jeden przypadek zrealizowania przychodów ze sprzedaży produktów z pojedynczym odbiorcą przekraczający 10% ogółu przychodów. Były to transakcje z firmą KNT Technology / Chiny.

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. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Umowy o usługę budowlaną	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.
Przychody z tytułu realizowanych kontraktów w tym:	47 896	72 078
Poniesione koszty z tytułu realizowanych kontraktów (TKW)	52 458	61 143
	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Aktywa z tytułu umów z klientami	58 921	86 075
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	42 829	42 178

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01-12.2024 r.	01-12.2023 r. (przekształcone)
Amortyzacja	5 091	5 273
Zużycie materiałów i energii	34 327	33 512
w tym, zrealizowane różnice kursowe od :		
- zobowiązań z tytułu dostaw	39	(137)
- dotyczące wyceny zobowiązań z tytułu dostaw	(50)	(55)
Usługi obce	9 180	6 276
Podatki i opłaty	1 847	1 454
Wynagrodzenia	25 320	23 913
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 081	5 728
Pozostałe koszty rodzajowe	2 224	2 518
Suma kosztów według rodzaju	84 070	78 674
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych (wzrost wielkość dodatnia, zmniejszenie wielkość ujemna)	5 401	(10 263)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	4	2 203
Koszty sprzedaży	3 455	2 711
Koszty ogólnego zarządu	18 359	17 324
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	56 851	66 699
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	802	256
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	57 653	66 955

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.
Wynagrodzenia	24 899	23 754
Świadczenia emerytalne	421	159
Koszty ubezpieczeń społecznych	4 665	4 473
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	1 416	1 255
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	31 401	29 641
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	20 748	19 948
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	10 653	9 693

KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W ZYSKU

	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.(przekształcone)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	3 919	4 560
Amortyzacja aktywów niematerialnych	128	161
	4 047	4 721
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	949	464
Amortyzacja aktywów niematerialnych	95	88
	1 044	552

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	10	-
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	38	67
Przychody z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	-	30
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 401	1
Zwrot kosztów AC samochodów sprzedanych	-	1
Ujawnienie środków trwałych i zapasów	15	40
Zakończenie umowy leasingu	1	57
Kary i odstępné z tytułu niezrealizowania kontraktu	-	1 283
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	2	3
RAZEM	2 467	1 482

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.(przekształcone)
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
Odpis aktualizujący wartość należności	610	33
Odpis aktualizujący środki trwałe	4 630	4 150
Odpis aktualizujący zapasy	1 834	650
Odpis aktualizujący aktywo z tytułu podatku odroczonego	9 369	
Przedawnienie należności	-	101
Darowizny	37	36
Szkody majątkowe	31	85
Rezerwa na kary i odszkodowania	354	6
Koszty związane z wyceną przedsiębiorstwa	95	-
Koszty zaniechanej produkcji	-	8
Niedobory inwentaryzacyjne	10	5
Koszt ubezpieczenia AC samochodów sprzedanych	-	1
Koszty związane z układem Odlewnia Rafamet	161	-
Usługi prawne doradztwo restrukturyzacyjne	265	-
Rezerwa na koszty sądowe odszkodowania	147	
Koszty sądowe	55	-
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	2	11
RAZEM	17 600	5 086

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.
PRZYCHODY FINANSOWE		
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	23	174
Różnice kursowych z tytułu wyceny zob. leasingowych	32	220
Otrzymane dywidendy	141	176
Umorzenie odsetek od zobowiązań	-	6
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych na środkach pieniężnych	-	148
Przychody z tytułu prowizji od udzielonej pożyczki		15
Pozostałe (suma pozycji nieistotnych)	2	1
RAZEM	198	740

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

KOSZTY FINANSOWE	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.(przekształcone)
Odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	3 002	3 296
Odsetki od zobowiązań handlowych i budżetowych	293	141
Część odsetkowa od leasingu	977	1 167
Odsetki (czynsz) od leasingu PWUG	54	54
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych na środkach pieniężnych	47	-
Koszty z tytułu prowizji od udzielonych gwarancji	251	373
Odpis aktualizujący wartość akcji i udziałów	13 639	-
Koszty przystąpienia do długu		3 125
Odpis aktualizujący pożyczki	500	
RAZEM	18 763	8 156

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY DOTYCZACY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31.12.2024 r. i 31.12.2023 r. przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.(przekształcone)
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(5 417)	(2 780)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(5 417)	(2 780)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(5 417)	(2 780)
Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody:	-41	31
Odroczony podatek dochodowy od zysków (strat) aktuarialnych	-41	31

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 31.12.2024 r. i 31.12.2023 r. przedstawia się następująco:

	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.(przekształcone)
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(54 037)	(15 890)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	(54 037)	(15 890)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(10 267)	(3 019)
Efekt podatkowy przychodów i kosztów trwale nie podlegających	-	-

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

opodatkowaniu i nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów

Odpis aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 780	-
Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 798	82
w tym:		
- zapłacone kary	1	-
- darowizny	7	7
- PFRON	25	25
- koszty reprezentacji	11	9
- odsetki od zobowiązań budżetowych	15	17
- pozostałe	1 729	24
Strata podatkowa z lat ubiegłych	1 273	157
Podatek według efektywnej stawki podatkowej (15%)	(5 417)	(2 780)
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w zysku lub stracie	(5 417)	(2 780)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

6.1 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
BIEŻĄCE AKTYWA PODATKOWE	-	-
Należny zwrot podatku	-	-
BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	-	-
Podatek dochodowy do zapłaty	-	-

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	
	31.12.2024 r.	31.12.2023r.(prze sztalcone)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Różnica między wartością bilansową i podatkową środków trwałych	2 834	3 682
Wynik wyceny realizowanych kontraktów	390	2 996
Pozostałe	-	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	3 224	6 678
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	1 397	1 296
Różnica między wartością bilansową i podatkową środków trwałych	999	-
Rezerwy na prowizje	233	341
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	227	144
Odpisy aktualizujące należności, udziały, środki trwałe	3 372	867
Rezerwy na koszty	1 196	776
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów	-	84
Niezapłacone w terminie zobowiązania	-	-
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	1 800	3 751
Pozostałe	145	104
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9 369	7 363

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2024 r.	31.12.2023 (przekształcone)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	7 363
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	3 224	6 678
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	(3 224)	685

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Kwoty odpisów aktualizujących aktywo z tytułu podatku odroczonego	31.12.2024 r.	31.12.2023
Stan na początek okresu	-	-
zwiększenia	9 369	-
zmniejszenia		-
Odpis aktualizujący aktywo z tytułu podatku odroczonego	9 369	-

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2024 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 2024 roku i 2023 roku nie wypłacono i nie zadeklarowano wypłaty dywidendy z zysku.

Nota 10. PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU/ POKRYCIA STRATY Z LAT UBIEGLYCH

Strata netto za rok obrotowy 2024 wyniosła 48 620 tys. zł. Zarząd RAFAMET S.A. na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie podjął decyzji co do pokrycia straty.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Zmiany Rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.-31.12.2024 r.

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2024 r.	690	24 305	85 320	377	2 718	286	113 696
Zwiększenie w okresie 01.-12.2024 r.	3	-	324	117	9	8 784	9 237
- zakupy	-	-	323	117	6	4	450
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
- pozostałe zwiększenia	3	-	1	-	3	8 780	8 787
Zmniejszenie w okresie 01.-12.2024 r.	11	-	18 910	-	-	-	18 921
- sprzedaż i likwidacja	11	-	18 780	-	-	-	18 791
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
- pozostałe zmniejszenia	-	-	130	-	-	-	130
Wartość brutto na dzień 31.12.2024 r.	682	24 305	66 734	494	2 727	9 070	104 012
Umorzenie na dzień 01.01.2024 r.(przekształcone)	94	7 976	58 627	362	2 412	-	69 471
Zwiększenie z tytułu:	-	608	3 865	22	94	-	4 589
amortyzacja za okres 01.-12.2024 r.	-	608	3 865	22	94	-	4 589
- pozostałe zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenie z tytułu:	2	2	12 086	-	-	-	12 090
- sprzedaży i likwidacja	2	2	12 086	-	-	-	12 090
- pozostałe zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2024 r.	92	8 582	50 406	384	2 506	-	61 970
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 01.01.2024 r.	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31.12.2024 r.	-	-	-	-	-	8 780	8 780
Wartość netto na dzień 31.12.2024 r.	590	15 723	16 328	110	221	290	33 262

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.	690	24 305	74 807	377	2 718	2 752	105 649
Zwiększenie w okresie 01.-12.2023 r.	-	-	10 566	-	-	10 967	21 533
- zakupy	-	-	27	-	-	2 189	2 216
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	4 655	-	-	-	4 655
- pozostałe zwiększenia	-	-	5 884	-	-	8 778	14 662
Zmniejszenie w okresie 01.-12.2023 r.	-	-	53	-	-	4 655	4 708
- sprzedaż i likwidacja	-	-	53	-	-	-	53
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	4 655	4 655
- pozostałe zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	690	24 305	85 320	377	2 718	9 064	122 474
Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.	94	7 370	53 767	347	2 315	-	63 893
Zwiększenie z tytułu:	-	606	5 441	15	97	-	6 159
amortyzacja za okres 01.-12.2023 r.	-	606	3 237	15	97	-	3 955
- pozostałe zwiększenia	-	-	2 204	-	-	-	2 204
Zmniejszenie z tytułu:	-	-	53	-	-	-	53
- sprzedaży i likwidacja	-	-	53	-	-	-	53
- pozostałe zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.	94	7 976	59 155	362	2 412	-	69 999
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 01.01.2023 r.							
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31.12.2023 r.						4 150	4 150
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	596	16 329	26 695	15	306	4 914	48 325

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 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 01-12.2024 r.

	Grunty PWUG	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2024 r.	1 278	7 001	807	9 086
Zwiększenie w okresie 01.-12.2024 r.	-	7 000	225	7 225
- nowa umowa	-	7 000	225	7 225
- inne zwiększenia	-	-	-	-
Zmniejszenie w okresie 01.-12.2024 r.	-	325	329	654
- sprzedaż i likwidacja	-	-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu	-	325	329	654
- transfery	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31.12.2024 r.	1 278	13 676	703	15 657
Umorzenie na dzień 01.01.2024 r.	-	1 606	470	2 076
Amortyzacja za okres 01.-12.2024 r.	-	100	183	283
Zmniejszenie z tytułu:	-	325	329	654
- sprzedaży i likwidacja	-	-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu	-	325	329	654
Umorzenie na dzień 31.12.2024 r.	-	1 381	324	1 705
Wartość netto na dzień 31.12.2024 r.	1 278	12 295	379	13 952

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Zmiany aktywów z tytułu prawa do użytkowania za okres 01-12.2023 r.(przekształcone)

	Grunty PWUG	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.	1 278	12 885	941	15 104
Zwiększenie w okresie 01.-12.2023 r.	-	8 650	141	8 791
- nowa umowa	-	8 650	141	8 791
- inne zwiększenia	-	-	-	-
Zmniejszenie w okresie 01.-12.2023 r.	-	14 534	275	14 809
- sprzedaż i likwidacja	-	-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu	-	5 884	275	6 159
- transfery	-	8 650	-	8 650
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	1 278	7 001	807	9 086
Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.	-	2 439	523	2 962
Amortyzacja za okres 01.-12.2023 r.	-	971	222	1 193
Zmniejszenie z tytułu:	-	2 204	275	2 479
- sprzedaży i likwidacja	-	-	-	-
- wykup środków trwałych z leasingu	-	2 204	275	2 479
Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.	-	1 206	470	1 676
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	1 278	5 795	337	7 410

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 31.12.2024 r.	32 666	13 952	596	47 214
na dzień 31.12.2023 r.(przekształcone)	47 729	7 410	596	55 735

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Do największych realizowanych inwestycji w toku należą:

Nazwa zadania	Wartość na 31.12.2024 r.	Wartość na 31.12.2023 r.
Budowa frezarek bramowych TBI	8 780	8 780
Pozostałe modernizacje	290	284
RAZEM	9 070	9 064

Na dzień 31.12.2024 roku środki trwałe w budowie objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 8 780 tys. zł

Na dzień 31.12.2023 roku środki trwałe w budowie objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 4 150 tys. zł

Ustanowione obciążenia na majątku

Na dzień 31.12.2024 r. nieruchomości wpisane do ksiąg wieczystych KW 27489, KW 37404, KW 37416, KW 37417, KW 37418, KW 55444 oraz KW 38932 obciążone są hipoteką do sumy 54.563 tys. zł.

Na dzień 31.12.2024 roku środki trwałe stanowiły zabezpieczenie zastaw rejestrowy na rzecz banku PKO BP S.A.- tokarka kłowa sterowana numerycznie

Prawo do użytkowania-leasing

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	31.12.2024 r.		31.12.2023 r.(przekształcone)			
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Maszyny i urządzenia	13 676	1 381	12 295	6 871	1 076	5 795
Środki transportu	703	324	379	807	470	337
PWUG	1 278	-	1 278	1 278	-	1 278
RAZEM LEASING	15 657	1 705	13 952	8 956	1 546	7 410

Wartość bilansowa maszyn, urządzeń użytkowanych na dzień 31.12.2024 r. na mocy umów leasingu oraz umów dzierżawy z opcją zakupu spadła i wynosi 13 952 tys. zł. Na dzień 31.12.2023 r. wartość bilansowa środków trwałych leasingowanych wynosiła 7 410 tys. zł.

Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
WARTOŚCI NIEMATERIALNE		
a) koszty prac rozwojowych	-	-
b) oprogramowanie, patenty, licencje	168	196
c) dokumentacja	486	567
d) znak towarowy	493	573
e) zaliczka na WNiP	236	128
RAZEM	1 383	1 464

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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 31.12.2024 r.	1 383	-	1 383
Na dzień 31.12.2023 r.	1 464	-	1 464

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2024-31.12.2024 r.

Rok zakończony dnia 31.12.2024 r.	Koszty prac rozwojowych, dokumentacja	Patenty i licencje	Znak towarowy	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1.01.2024 r.	10 815	2 215	1 200	14 230
Nabycia	-	35	-	35
Wytworzenie	-	-	-	-
Likwidacja	258	286	-	544
Wartość brutto na dzień 31.12.2024 r.	10 557	1 964	1 200	13 721
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2024 r.	10 249	2 018	627	12 894
Odpis amortyzacyjny za okres	80	63	80	223
Likwidacja	258	286	-	544
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2024 r.	10 071	1 795	707	12 573
Wartość netto na dzień 1.01.2024 r.	566	197	573	1 336
Wartość netto na dzień 31.12.2024 r.	486	169	493	1 148
Zaliczka na WNiP		235		235

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
Wartość brutto na dzień 1.01.2023 r.	10 815	2 166	1 200	14 181
Nabycia		49		49
Wytworzenie				
Likwidacja				
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	10 815	2 215	1 200	14 230

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2023 r.	10 153	1 945	547	12 645
Odpis amortyzacyjny za okres Likwidacja	96	73	80	249
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023 r.	10 249	2 018	627	12 894
Wartość netto na dzień 1.01.2023 r.	662	221	653	1 536
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	566	197	573	1 336
Zaliczka na WNiP		128		128

Nota 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Stan na początek okresu	90	95
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	-
- zmiana przeznaczenia środków trwałych	-	-
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	90	5
- amortyzacji bieżącej	-	5
Stan na koniec okresu	-	90
Wartość bilansowa	-	90

Dnia 22.05.2024 roku Spółka sprzedała na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie numerem 947/32 (KW GL1R/00037404/7) oraz 947/34 (GL1R/00027489/3).

Nota 15. UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLKONTROLOWANYCH

Zmiana stanu udziałów w jednostkach zależnych	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Stan na początek okresu	33 553	18 368
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	16 000
- podwyższenie kapitału	-	-
- nabycie udziałów	-	16 000
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	13 820	815
- zmniejszenie udziałów Poręba	180	-
- odpis aktualizujący Odlewnia RAFAMET	13 640	-
- wyksięgowanie udziałów Hebei Rafamet	-	815
Stan na koniec okresu	19 733	33 553
Udziały w jednostkach zależnych (struktura walutowa)		
	31.12.2024	31.12.2023
a) w walucie polskiej	19 733	33 553
b) w walutach obcych	-	-
RAZEM	19 733	33 553

W 2024 roku dokonano odpisu aktualizującego w wysokości 13 640 tys. zł w Spółce zależnej Odlewnia RAFAMET Sp. z o.o. w związku z ponoszonymi stratami.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Udziały w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2024 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	13 640
RAFAMET Serwis & Trade sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	353	-
PORĘBA Machine Tools – sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	20	-

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” sp. z o.o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	33 000	-
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	353	-
PORĘBA Machine Tools – sp. z o. o. Kuźnia Raciborska, ul. Staszica 1	200	-

Nota 16. AKTYWA FINANSOWE

Na dzień 31.12.2024 r. i na dzień 31.12.2023 roku Spółka nie posiadała aktywów finansowych.

Nota 17. POŻYCZKI UDZIELONE

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Pożyczki udzielone razem	500	-
Suma pożyczek, w tym:	500	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	500	-
	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Kwoty odpisów aktualizujących pożyczki	31.12.2024 r.	31.12.2023
Stan na początek okresu	-	-
zwiększenia	500	-
zmniejszenia	-	-
Odpis aktualizujący pożyczki	500	-

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2024 roku RAFAMET S.A. udzielił 2 pożyczek spółce zależnej Odlewni Rafamet sp. z o.o.

Dnia 10.06.2024 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną Odlewnia Rafamet spółka z o.o. na kwotę 100 tys. zł. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Dnia 12.06.2024 roku została zawarta umowa pożyczki Emitenta z spółką zależną Odlewnia Rafamet spółka z o.o. na kwotę 400 tys. zł. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Nota 18. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Należności długoterminowe	-	-

Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
Modele rozliczane w czasie	70	231
Opłaty serwisowe	2	1
Pozostałe ubezpieczenia	21	22
Suma długoterminowych rozliczeń międzyokresowych	93	254

Nota 20. ZAPASY

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

	31.12.2024 r.	31.12.2023 (przekształcone)
Zapasy		
Materiały	4 087	3 923
Półprodukty i produkty w toku	15 233	9 430
Towary	-	-
Zapasy ogółem, w tym:	19 320	13 353
Odpisy aktualizujące	2 484	650
	16 836	12 703

Na dzień 31.12.2024 roku tokarka karuzelowa TBI VTL 1250 będąca na produkcji w toku stanowiła zabezpieczenie (zastaw rejestrowy) pożyczki udzielonej przez mLeasing Sp. z o.o.

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.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów	31.12.2024 r.	31.12.2023 (przekształcone)
Stan na początek okresu	650	-
zwiększenia	1 834	650
zmniejszenia	-	-
Odpis aktualizujący wartość zapasów	2 484	650

Nota 21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Należności handlowe		
od jednostek powiązanych	2 024	1 795
od pozostałych jednostek	15 157	12 370
Należności z tytułu dostaw i usług brutto:	17 181	14 165
 odpisy aktualizujące wartość należności	 629	 29
 Należności z tytułu dostaw i usług netto	 16 552	 14 136

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

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

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	29	139
Zwiększenia, w tym:	627	35
dokonanie odpisów na należności	626	34
różnice kursowe	1	1
Zmniejszenia w tym:	27	145
wykorzystanie odpisów aktualizujących	10	144
rozwiązanie odpisów aktualizujących	17	1
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	629	29

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
0-90	3 501	1 003
90-180	1 945	7 152
180-360	1 092	1 798
powyżej 360	6 767	3 430
Przeterminowane brutto	3 876	782
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	17 181	14 165
odpis aktualizujący wartość należności	629	29
Należności z tytułu dostaw i usług netto	<u>16 552</u>	<u>14 136</u>

Wzrost należności przeterminowanych w porównaniu do okresu poprzedniego 2023 roku wynika z terminu ich zapadalności przypadającego na okres bezpośrednio poprzedzający dzień bilansowy. Sytuacja ta ma charakter przejściowy i wynika z harmonogramu płatności, a nie z pogorszenia jakości należności.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z odbiorcą materiałów i na podstawie dotychczasowej współpracy oraz prowadzonych rozmów nie identyfikuje ryzyka braku wpływu należności. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie występują przesłanki do tworzenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, niż te które zostały zaprezentowane w sprawozdaniu.

Przeterminowane należności handlowe

	do 90 dni	91 - 180	181 - 360	pow. 360	RAZEM
31.12.2024 r.					
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	2 621	456	556	243	3 876
odpisy aktualizujące wartość należności	-	108	278	243	629
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	<u>2 621</u>	<u>348</u>	<u>278</u>	<u>-</u>	<u>3 247</u>
31.12.2023 r.					
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	418	132	199	33	782
odpisy aktualizujące wartość należności		-	2	27	29
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	<u>418</u>	<u>132</u>	<u>197</u>	<u>6</u>	<u>753</u>

Należności przeterminowane ale nie uznane za nieściągalne nie objęto odpisem.

Nota 22. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Aktywa z tytułu umów z klientami		
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	58 921	86 075
Razem aktywa z tytułu umów z klientami	<u>58 921</u>	<u>86 075</u>

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

W okresie zakończonym 31.12.2024 roku nastąpił spadek wartości aktywów z tytułu umów z klientami o 27 155 tys. zł wynika to przede wszystkim ze zmniejszenia liczby zawieranych kontraktów oraz obniżonego wolumenu zamówień w danym okresie sprawozdawczym. Obserwowany trend jest efektem spadku popytu na oferowane produkty/usługi, co przełożyło się na mniejszą realizację przychodów wynikających z umów z klientami, a tym samym na niższą wartość ujmowanych aktywów związanych z tymi kontraktami.

Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
należności pozostałe od jednostek powiązanych	-	290
- z tytułu zaliczek	-	290
należności pozostałe od jednostek innych	3 436	3 821
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń oraz z tytułu podatku dochodowego	1 302	2 032
zaliczki na dostawy	1 084	1 086
pozostałe należności	228	351
należności od spółek w postępowaniu upadłościowym, likwidacyjnym	-	352
zajęcie komornicze	822	-
Pozostałe należności (brutto)	3 436	4 111
Odpisy aktualizujące należności	16	386
Pozostałe należności (netto)	3 420	3 725

Struktura walutowa należności krótkoterminowych

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
w walucie polskiej	5 669	6 292
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	14 948	11 984
waluta – EUR	3 529	2 792
przeliczone na PLN	14 924	11 970
waluta – USD	6	3
przeliczone na PLN	24	14
waluta – CZK	-	-
przeliczone na PLN	-	-
pozostałe waluty przeliczone na PLN	-	-
Należności krótkoterminowe brutto	20 617	18 276

Nota 24. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Na dzień 31.12.2024 r. Spółka nie posiadała otwartych kontraktów walutowych.

Nota 25. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	259	164
Opłaty serwisowe , wdrożenie programu, opłaty internetowe	112	110
Prowizja agenta za pośrednictwo	-	40
Dokumentacja rozliczana w czasie	-	66
Modele rozliczane w czasie	161	161
Zaliczka na wynajem powierzchni targowej Berlin 2022 r.	-	-
Pozostałe	7	6
Suma krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	539	547

Nota 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Środki pieniężne w banku	3 731	242
Środki pieniężne w kasie	53	80
RAZEM	3 784	322

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 31.12.2024 r. wynosi 3 784 tys. zł. (31.12.2023 r. 322 tys. zł).

Struktura walutowa środków pieniężnych

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
w walucie polskiej	3 374	42
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	410	280
waluta – EUR	95	62
przeliczone na PLN	404	267
waluta – USD	2	3
przeliczone na PLN	6	13

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 27. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIEDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	rok zakończony 31.12.2024 r.	rok zakończony 31.12.2023 r.(przekształcone)
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 241	10 204
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	126	171
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 230)	(4 124)
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	3 737	7 066
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych	952	5 453
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne odniesiona bezpośrednio na kapitał	217	(164)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych/ rachunku przepływów pieniężnych	734	5 289

Na dzień 31.12.2024 roku w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wykazano pozostałe korekty, które wynikają z utworzonego odpisu na aktywo z tytułu podatku odroczonego w wysokości 9 369 tys. zł

Nota 28. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 31.12.2024 r. oraz 31.12.2023 r. Spółka nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

Nota 29. AKTYWA WARUNKOWE

Na dzień 31.12.2024 r. oraz 31.12.2023 r. Spółka nie posiadała aktywów warunkowych.

Nota 30. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowa nia	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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

G/ zwykle na okaziele	brak	533 333	10	5 333	Wpłata	28.03.2023
H/ akcje imienne	brak	533 333	10	5 333	Wpłata	28.03.2023
Razem liczba sztuk akcji		5 385 367				
Razem kapitał zakładowy				53 854		

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

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Kapitał zapasowy utworzony ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość	6 882	23 008
Ustawowo wymagana wartość	17 951	14 396
Pokrycie straty z lat poprzednich	-	(6 636)
Z podziału zysku za rok poprzedni	-	-
RAZEM	24 833	30 768

Nota 32. NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji powyżej ceny nominalnej	18 280	18 280
RAZEM	18 280	18 280

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 31.12.2024 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 31.12.2024 r. oraz 31.12.2023 r. Spółka nie posiadała kapitału z aktualizacji wyceny.

Nota 34. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ ZYSKI/STRATY AKTUARIALNE

Na dzień 31.12.2024 r. wystąpiła niepodzielona starta finansowa w wysokości 5 889 tys. zł w związku z dokonanymi odpisami aktualizującymi, które zgodnie z rekomendacjami biegłych winnych być odniesione na wynik 2023 roku.

Strata netto za rok obrotowy wyniosła 48 620 tys. zł. Zarząd RAFAMET S.A. na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie podjął decyzji co do pokrycia straty.

Straty aktuarialne na dzień 31.12.2024 r. wyniosły 1 199 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

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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 31.12.2024	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 (przekształcone)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(48 620)	(13 110)
Zysk (strata) na działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	(48 620)	(13 110)

Liczba wyemitowanych akcji

	2024	2023 (przekształcone)
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku (rozwodnionego zysku) na jedną akcję w szt.	5 385 367	5 385 367
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(9,03)	(2,43)
Rozwodniony Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(9,03)	(2,43)

Na dzień 31.12.2024 r. oraz 31.12.2023 r. w Spółce nie występują instrumenty rozwadniające.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 36. KREDYTY

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Kredyty w rachunku bieżącym	17 393	14 539
Kredyt obrotowy	6 410	9 478
Pożyczka mLeasing	1 770	1 608
Pożyczka ARP S.A.	9 680	10 790
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	35 253	36 415
- długoterminowe	9 562	6 951
- krótkoterminowe	25 691	29 464

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	25 691	29 464
W okresie od 1 do 5 lat	9 562	6 951
Powyżej 5 lat	-	-
Suma kredytów i pożyczek	35 253	36 415

Nota 36 Informacja o kredytach

Na dzień 31.12.2024 r. Spółka posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 35 253 tys. zł i obejmuje ono kredyty w rachunku bieżącym na 17 392 tys. zł, kredyty obrotowe na kwotę 6 410 tys. zł oraz pożyczki w wysokości 11.451 tys. zł.

Na dzień 31.12.2024 r. Spółka zmniejszyła zadłużenie o 1 162 tys. zł w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2023 roku.

PKO BP

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 tys. 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.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 14 797 tys. zł

BNP PARIBAS

Dnia 14.05.2024 i 13.06.2024 Spółka podpisała z Bankiem BNP Paribas S.A. (01-211 Warszawa, ul. Kasprzaka 10/16) dwa aneksy techniczne nr 28 i 29 do umowy o limit wierzytelności z dnia 29.07.2009r. Na podstawie aneksów limit wierzytelności ustalony jak dotychczas na poziomie 12.000 TPLN, został przedłużony najpierw do 16.06.2024 roku a następnie do 16.07.2024 roku wynikało to z spraw proceduralnych leżących po stronie Banku.

Dnia 10.07.2024 roku Emitent zawarł z BNP Paribas S.A. (01-211 Warszawa, ul. Kasprzaka 2) aneks nr 30 do umowy o limit wierzytelności z dnia 29.07.2009 r.

Na podstawie aneksu limit wierzytelności został ustalony na poziomie 12.000.000,00 zł.

Okres kredytowania obowiązuje do dnia 14.02.2030 r.

Dnia 15.07.2024 roku Emitent zawarł z BNP Paribas S.A. aneks nr 31 dotyczący spłaty zadłużenia, wg harmonogramu.

Dnia 05.12.2024 roku Emitent podpisała z BNP Paribas S.A. aneks nr 32 gdzie ustalono nowy harmonogram spłaty podlimitu.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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 tys. zł z okresem ważności nie przekraczającym 24 miesiące, z maksymalnym okresem ważności gwarancji do dnia 16.05.2026 r.,
- b) kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2 000 tys. zł w terminie do dnia 16.05.2025 r.; oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża bankowa,
- c) kredyt odnawialny 1 do kwoty 5 000 tys. zł; oprocentowanie kredytu zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża bankowa, spłata zadłużenia z tytułu kredytów odnawialnych będzie następowała zgodnie z zaakceptowanym przez Bank harmonogramem dotyczącym finansowanych kontraktów, jednak nie później niż do 16.05.2026 r.,
- d) kredyt odnawialny 2 do kwoty 400 tys. zł; 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 do dnia 30.06.2025r.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 661 tys. zł.

Zadłużenie z tytułu kredytu obrotowego 1 na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 3 910 tys. zł.

Zadłużenie z tytułu kredytu obrotowego 2 na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 0 tys. zł.

mBank

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 umowę o kredyt obrotowy. Na mocy zawartej umowy Spółce został udzielony kredyt obrotowy w kwocie 2.500 tys. 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.

Zadłużenie z tytułu kredytu obrotowego na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 2 500 tys. zł

Dnia 28.08.2024r Emitent zawarł z mBank S.A. w Warszawie aneks nr 11/23 do umowy kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2 000 tys. zł, z terminem spłaty kredytu przypadający na dzień 28.08.2025 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.

Dnia 30.12.2024 roku bank zawiesił dalsze finansowanie w ramach kredytu, do czasu przedstawienia wiarygodnego planu naprawczego przedstawionego przez Spółkę.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 1.934 tys. zł.

ARP

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 tys. 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 tłoczących 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 tys. zł zostanie spłacona w ratach miesięcznych począwszy od 29.02.2024 r. do 31.12.2028 r.

Zadłużenie z tytułu pożyczki na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 4 835 tys. zł

- Aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 16.06.2020 r. na kwotę w wysokości 9 000 tys. zł, z przeznaczeniem na zasilenie kapitału obrotowego RAFAMET S.A. (Pożyczkobiorca). Na mocy Aneksu pozostała do spłaty kwota pożyczki w wysokości 5 205 tys. 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.

Zadłużenie z tytułu pożyczki na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 4 845 tys. zł

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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.

Zadłużenie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 1 771 tys. zł.

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2024 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	14 797 PLN	WIBOR 1M+ marża	14.02.2025	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	1 934 PLN	WIBOR O/N + marża	28.08.2025	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	5 000 PLN	2 500 PLN	WIBOR 1M+ marża	15.01.2025	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
BNP Paribas Bank Polska S.A. kredyt obrotowy	3 910 PLN	3 910 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	660 PLN	WIBOR 1M+ marża	16.05.2025	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową
mLeasing sp z o.o. pożyczka	2 010 PLN	1 771 PLN	Stala stopa + marża	31.01.2028	weksel z deklaracją oraz zastaw rejestrowy na środku trwałym, cesja ubezpieczenia
ARP S.A. pożyczka	5 375 PLN	4 834 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.2028	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	4 845 PLN	WIBOR 1M+ marża	31.12.2028	Hipoteka do wysokości 13.500 tys. zł. i cesja z ubezpieczenia, poddanie się egzekucji oraz weksel z deklaracją
RAZEM:		35 253 PLN			

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 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
RAZEM:		36 415 PLN			

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

	31.12.2024	31.12.2023
w walucie polskiej	35 253	36 415
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	-	-
waluta – EUR		
Kredyty i pożyczki ogółem	35 253	36 415

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 wymienialnej, za pośrednictwem rachunków PKO BP SA, w wysokości nie niższej niż 50% wartości przychodów rocznych. Weryfikacja tego wskaźnika miała następować kwartalnie.
- b) Utrzymywania w okresie kredytowania wskaźnika Dług netto/EBITDA, liczonego jako stosunek zadłużenia finansowego netto (zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych instrumentów dłużnych, leasingu finansowego, bieżącej raty leasingu operacyjnego, bez zobowiązań z tytułu wyceny transakcji walutowych, pomniejszone o stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów) do EBITDA (zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację), na poziomie nie wyższym niż 3,5x. Wskaźnik będzie weryfikowany rocznie na podstawie danych skonsolidowanych.

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

PKO BP SA ma prawo wypowiedzieć Umowę w przypadku:

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

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

Na dzień 31.12.2024 r. Spółka nie wypełnia postanowienia umowy kredytowej w obszarze wskaźnika dług netto/EBITDA .

Warunki wynikające z umowy o kredyt w ramach Limitu Wierzytelności z dnia 29.0.2009 r. z 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 31.12.2024 r. Spółka nie wypełnia postanowienia umowy kredytowej w obszarze wskaźnika zadłużenia

Nota 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

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

Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 31.12.2024 r. oraz na dzień 31.12.2023 r. przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów przedstawiają się następująco:

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

	Minimalne opłaty leasingowe	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych
	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Zobowiązania, z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:				
w ciągu jednego roku	4 218	3 203	3 504	2 727
od 1 do 5 lat	9 752	9 106	8 896	8 443
powyżej 5 lat	1 278	1 278	1 278	1 278
RAZEM	15 248	13 587	13 678	12 448
Pomniejszone o koszty finansowe	1 570	1 139	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	13 678	12 448		

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2024 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	
obrabiarki		12 297			12 297
samochody			377		377
PWUG	1 278				1 278
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	1 278	12 297	377	-	13 952

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2023 r.(przekształcone)

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	
obrabiarki		5 795			5 795
samochody			324		324
Wózek widłowy			13		13
PWUG	1 278				1 278
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	1 278	5 795	337	0	7 410

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. Na dzień 31.12.2024 zobowiązanie zostało zaprezentowane w części krótkoterminowej.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Zobowiązania długoterminowe	-	36

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 857	10 939
Wobec jednostek powiązanych	292	270
Wobec jednostek pozostałych	12 565	10 669

Pozostałe zobowiązania

	31.12.2024	31.12.2023
zobowiązania z tytułu opłat środowiskowych	3	3
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	2 155	1 371
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	456	877
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
pozostałe zobowiązania budżetowe PFRON	11	9
pozostałe zobowiązania budżetowe PPK	52	27
Pozostałe budżetowe/UM	105	-
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 455	1 329
pozostałe zobowiązania	442	277
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	-	0
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	234	78
zobowiązania z tytułu zatrzymanej kaucji	36	-
zaliczki na dostawy	1 259	1 031
zobowiązania z tytułu umów z klientami	42 828	42 178
RAZEM:	49 036	47 180

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu dostaw i usług

	31.12.2024	31.12.2023
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
0-90	7 409	5 646
90-180	1 918	1 049
180-360	1 224	137
powyżej 360	51	180
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 602	7 012

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
0-90	2 255	3 927
90-180	-	-
180-360	-	-
powyżej 360	-	-
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 602	7 012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 857	10 939

	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
0-90	49 036	47 180
90-180	-	-
180-360	-	-
powyżej 360	-	-
Pozostałe zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	49 036	47 180

Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych bez kredytów i leasingów

	31.12.2024 r	31.12.2023 r
w walucie polskiej	27 245	18 379
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	34 648	39 740
waluta – EUR	7 979	8 841
przeliczone na PLN	34 622	39 720
waluta – USD	6	2
przeliczone na PLN	26	10
waluta – CZK	-	-
przeliczone na PLN	-	-
waluta – GBP	-	2
przeliczone na PLN	-	10
Zobowiązania handlowe i pozostałe, ogółem	61 893	58 119

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

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

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Zwiększenie Funduszu z podziału zysku	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie funduszu socjalnego	139	16
Zobowiązania z tytułu Funduszu	-	-
Saldo po skompensowaniu	-	-
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	769	619

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 40. NAKŁADY INWESTYCYJNE

W 2024 na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych zostały poniesione wydatki w wysokości 740 tys. zł.

Nota 41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązanie warunkowe z tytułu:	Stan na 31.12.2024 r.	Stan na 31.12.2023 r.	Zmiana (w tys. zł)
Poręczenie gwarancji bankowej udzielonej spółce zależnej	-	214	(214)
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	3 130	4 383	(1 253)
Przystąpienie do długu Odlewni Rafamet (utworzono odpis aktualizujący)	3 125	3 125	-
Razem zobowiązania warunkowe	6 255	7 722	(1 467)

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2024 r. zmniejszyły się o 1.467 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych, ubezpieczeniowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych zmniejszyły się o 1.253 tys. zł.

Dnia 25.08.2021r Spółka RAFAMET S.A. zawarła umowę 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”).

Poniżej przedstawiono zobowiązania warunkowe wynikające z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych na łączną wartość 3.342 tysięcy złotych na dzień 31 grudnia 2024 r.

L.P.	Bank/ ubezpieczyciel udzielający gwarancji	KWOTA gwarancji w (tys) zł	Przedmiot gwarancji
1.	BNP Paribas	1 392	gwarancja dobrego wykonania , rękojmi ,
2.	Hestia	501	gwarancja dobrego wykonania i rękojmi
3.	PKO BP	1 028	gwarancja dobrego wykonania i rękojmi
4.	KUKE	209	gwarancja dobrego wykonania i rękojmi
	RAZEM	3 130	

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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
	RAZEM	4 383	

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

Nota 42. REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	Stan na 31.12.2024 r.	Stan na 31.12.2023 r.	Zmiana 2024 r.
Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	1 791	1 802	(11)
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	4 531	4 556	(25)
Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystane urlopów - krótkoterminowe	812	628	184
Razem rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym:	7 134	6 986	148
- długoterminowe	5 195	5 105	90
- krótkoterminowe	1 939	1 881	58

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę 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 aktuariusza na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Stopa dyskontowa (%)	5,75%	5,4%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1%	1%

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Zmiany w stanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu	1 802	1 443
Koszty bieżącego zatrudnienia	50	49
Koszty odsetek	77	90
Koszty przeszłego zatrudnienia	65	504
(Zyski) straty aktuarialne	217	(164)
Wypłacone świadczenia	(420)	(120)
Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego	1 791	1 802

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
Na dzień 1.01.2024 r.	1 802	4 556	628	6 986
Utworzenie rezerwy	409	842	724	1 975
Rozwiązanie rezerw	-	-	498	498
Wykorzystanie rezerw	420	867	42	1 329
Na dzień 31.12.2024 r., w tym:	1 791	4 531	812	7 134
- długoterminowe	1 569	3 625	-	5 194
- krótkoterminowe	222	906	812	1 940
Na dzień 1.01.2023 r.	1 443	4 015	386	5 844
Utworzenie rezerwy	579	1 369	1 016	2 964
Rozwiązanie rezerw	100	200	766	1 066
Wykorzystanie rezerw	120	628	8	756
Na dzień 31.12.2023 r.,	1 802	4 556	628	6 986
- długoterminowe	1 434	3 671	-	5 105
- krótkoterminowe	368	885	628	1 881

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 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	Rezerwa na kary umowne	Rezerwa na przystąpienie do długu
Na dzień 1.01.2024 r.	5 231	250	60	1 796	-	-	3 125
Utworzone w ciągu roku	2 164	270	1 014	379	147	354	-
Wykorzystane	1 330	250	134	946	-	-	-
Rozwiązania	31	-	31	-	-	-	-
Na dzień 31.12.2024 r.	6 034	270	909	1 229	147	354	3 125
- krótkoterminowe	6 034	270	909	1 229	147	354	3 125
- długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 1.01.2023 r.	1 247	300	-	947	-	-	-
Utworzone w ciągu roku	5 025	300	60	1 540	-	-	3 125
Wykorzystane	991	300	-	691	-	-	-
Rozwiązania	50	50	-	-	-	-	-
Na dzień 31.12.2023 r. (przekształcone)	5 231	250	60	1 796	-	-	3 125
- krótkoterminowe	5 231	250	60	1 796	-	-	3 125
- długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-

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 31.12.2024 r. Spółka oszacowała wartość rezerw na gwarancje na poziomie 270 tys. zł.

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.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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 2024 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 (66%) 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 poniższej tabeli została zaprezentowana analiza porównawcza podstawowych wskaźników płynności za okres 2023-2024:

Lp	Rodzaj wskaźnika płynności	2024 r.	2023 r.	Optymalna wartość
1.	Wskaźnik płynności I	1,10	1,30	1,3-2,0
2.	Wskaźnik płynności II	0,92	1,16	1,00

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

a) Instrumenty pochodne

Na dzień 31.12.2024 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 31.12.2024 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	-	1 144	(600)	(76)	-	-
Pożyczki	23	-	(500)	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	(59)	-	3	-	-
RAZEM	23	1 085	(1 100)	(73)		-

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	(293)	(39)	-	50	-	-
Kredyty	(2 071)	-	-	-	-	-
Pożyczka	(747)	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	(1 031)	(6)	-	226	-	-
RAZEM	(4 142)	(45)	-	276		-

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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	-	154	-	(6)	-	
RAZEM	175	(52)	(33)	(698)	-	

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	-	
RAZEM	(4 658)	131	0	281	-	

Ryzyko stopy procentowej

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

2024 r.	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Powyżej 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe							
Oprocentowanie zmienne							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 504	3 478	3 892	950	576	1 278	13 678
Kredyt obrotowy	6 410	-	-	-	-	-	6 410
Kredyt w rachunku bieżącym	17 393	-	-	-	-	-	17 393
Pożyczka mLeasing	298	325	353	794	-	-	1 770
Pożyczka ARP S.A.	1 590	2 400	2 880	2 810	-	-	9 680

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

2023 r.	< 1 roku	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4- 5 lat	Powyżej 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe							
Oprocentowanie zmienne							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	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

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.

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE

Nota	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):					Wartość po przeliczeniu
	EUR	USD	CZK	AUD	GBP	
Stan na 31.12.2024 r. BZ						
Aktywa finansowe (+):						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	3 524	-	-	-	-	14 905
Aktywa z tytułu umów z klientami nie pokryte	3 499	-	-	-	-	14 798

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

zaliczką						
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	95	1	-	-	-	410
Zobowiązania finansowe (-):						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	(351)	-	-	-	-	(1 512)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(702)	-	-	-	-	(3 028)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	6 065	1	-	-	-	25 572

Stan na 31.12.2023 r

Aktywa finansowe (+):

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
Zobowiązania finansowe (-):						
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne						
Leasing finansowy	(526)	-	-	-	-	(2 301)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(530)	-	-	-	(2)	(2 328)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	11 717	3	0	-	(2)	50 146

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE

	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:					Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	CZK	AUD/GBP	razem	EUR	USD	razem
Stan na 31.12.2024 r. BZ									
Wzrost kursu walutowego	10%	2 070	1	-	-	2 071	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	(2 070)	(1)	-	-	(2 071)	-	-	-
Stan na 31.12.2023 r. BZ									
Wzrost kursu walutowego	10%	4 062	1	-	-	4 063	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	(4 062)	(1)	-	-	(4 063)	-	-	-

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

	Nota	Wartość nominalna
Stan na 31.12.2024 r. BZ		
Aktywa finansowe (+):		
Pożyczki	17	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	21-23	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	3 731
Zobowiązania finansowe (-):		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	36	(35 253)
Leasing finansowy	37	(13 678)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		-

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

zobowiązania finansowe	
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem	(45 200)

Stan na 31.12.2023 r. BZ

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)

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na inne dochody całkowite:	
		31.12.2024 r.	31.12.2023r.	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Wzrost stopy procentowej	1%	(366)	(394)	-	-
Spadek stopy procentowej	-1%	366	394	-	-

AKTYWA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO KREDYTOWE

	Nota	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Pożyczki		-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		17 586	14 453
Aktywa z tytułu umów z klientami		58 921	86 075
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		3 731	242
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		80 238	100 770

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO PŁYNNOŚCI

Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:		Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 12 m-cy	od 1 do 2 lat	2 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 31.12.2024 r. BZ						
Kredyty w rachunku bieżącym oraz obrotowy	23 803	-	-	-	23 803	23 803
Pożyczka ARP S.A.	1 590	5 280	2 810	-	9 680	9 680
Pożyczka mLeasing	299	678	793	-	1 770	1 770
Leasing finansowy	4 218	3 945	5 806	1 278	15 247	13 678
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	14 987	-	-	-	14 987	14 987
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	44 897	9 903	9 409	1 278	65 487	63 918

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Stan na 31.12.2023 r. BZ

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
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	46 068	9 024	7 645	1 278	64 015	61 522

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 2024 oraz 2023 nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.(przekształcone)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	35 253	36 415
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	60 408	57 714
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	13 678	12 448
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 784	322
Zadłużenie netto	105 555	106 255
Kapitał własny	41 259	90 055
Zyski/(straty) aktuarialne	(1 199)	(1 023)
Kapitał razem	42 458	91 078
Kapitał i zadłużenie netto	148 013	197 333
Wskaźnik dźwigni	71,3%	53,8%

Wskaźnik dźwigni na dzień 31.12.2024 r. wynosił 71,3% a na dzień 31.12.2023 r. wynosił 53,8% .

Nota 48. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Nota 49. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje z podmiotami powiązаныmi 2024 / 2023 (w TPLN).

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	za rok zakończony 31.12.2024	za rok zakończony 31.12.2023	za rok zakończony 31.12.2024	za rok zakończony 31.12.2023
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu dostaw i pozostałe	868			186	1 199	1 908	4 246	5 484
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu pożyczki	500				26			
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu przychodów finansowych						189		
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - z tytułu wpłaconych zaliczek		290						
Odlewnia „RAFAMET” sp. z o.o. - refaktury					154	134	3	11
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o.	1 156	1 795	292	148	151	61	335	190
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. - refaktury					9	7		
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. - dywidenda					141			
Energomontaż Północ Gdynia S.A. – z tytułu dostaw i pozostałe								
Dozamel Sp. z o. o. Wrocław - z tytułu dostaw i pozostałe								1
Polregio S. A. Warszawa - z tytułu dostaw i pozostałe				188	33	110		153
Bydgoskie Zakłady przemysłu Gumowego Stomil – z tytułu dostaw i pozostałe								
Grupa CZH S. A. Katowice - z tytułu dostaw i pozostałe	3	3	71	6			116	56
ARP S.A. - z tytułu pożyczki			9 680	10 790				
ARP S.A. - z tytułu kosztów finansowych			124				752	875
ARP S.A. - pozostałe				37				60
Zakład Konstrukcji Spawanych Łabedy Sp. z o.o. - z tytułu dostaw i pozostałe		80				68		
ARP Leasing			4 766				599	608
Chemar			28				161	
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski - z tytułu dostaw i pozostałe					5	3 500		
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski - z tytułu otrzymanych zaliczek			59					
RAZEM	2 527	2 168	15 020	11 355	1 718	5 977	6 212	7 438

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

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Zobowiązania wynikające z pożyczek są zabezpieczone. Zabezpieczenia opisane są w notce 32 Kredyty i pożyczki, pozostałe zobowiązania nie są zabezpieczone

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 31.12.2024r. (na 31.12.2023r. stan akcji wynosił : 93,00 %).

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 31.12.2024r. zadłużenie spółki zależnej z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiło 500 tys. zł.

Transakcje z członkami Zarządu

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

Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W 2024 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. Na dzień 31.12.2024 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 31.12.2024 r.	rok zakończony 31.12.2023 r.
Zarząd	423	370
Krótkoterminowe wynagrodzenia i narzuty	423	370
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Rada Nadzorcza	546	429
Krótkoterminowe wynagrodzenia i narzuty	546	429
RAZEM	969	799

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

	rok zakończony 31.12.2024 r.	rok zakończony 31.12.2023 r.
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	952	979
Nagrody jubileuszowe	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadrze kierowniczej (z wyjątkiem członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	952	979

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

W 2024 r. (oraz w 2023 r.) 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/

	2024 r.	2023 r.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	77	26
Przegląd sprawozdania finansowego	32	14
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	21	8
RAZEM	130	48

- Spółka została obciążona dodatkowymi kosztami godzinowymi przewidzianymi w umowie w łącznej wysokości 57 tys. zł.
- Umowa nr 14/BB/2024/B/W z dnia 03.06.2024 r. zawarta z spółką Moore Polska Audyt sp. z o.o. (00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87) na wykonanie Usługi oceny kompletności informacji zamieszczonych w Sprawozdaniu o wynagrodzeniach.
- Umowa nr 13/BB/2024/B/W z dnia 03.06.2024 r. zawarta z spółką Moore Polska Audyt sp. z o.o. (00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87) na wykonanie badania jednostkowego i przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz śródrocznego i rocznego sprawozdania skonsolidowanego za lata 2024,2025,2026
- Umowa z dnia 10.06.2021 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Polczyńska 31A) na wykonanie przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30.06.2021 r., 30.06.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. i badania jednostkowego sprawozdania finansowego RAFAMET S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021, 2022 oraz 2023.
- Umowa z dnia 09.05.2022 r. zawarta z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (01-377 Warszawa, ul. Polczyńska 31A) na wykonanie usługi atestacyjnej – ocena sprawozdania o wynagrodzeniach.

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

Nota 52. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie w etatach

	01-12.2024 r.	01-12.2023 r.
Pracownicy umysłowi	132	143
Pracownicy fizyczni	148	160
RAZEM	280	303

Nota 53. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

W Spółce wszystkie umowy leasingu zaklasyfikowano jako leasing finansowy.

Nota 54. SPRAWY SĄDOWE

W prezentowanym okresie 2024 roku wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem przeciwko Spółce:

Należność sporna	Tytuł postępowania
821 400,00 zł	O zapłatę faktury
146 940,40 zł	O odprawę i odszkodowanie z tytułu konkurencji
338 119,97 zł	O zapłatę za faktury

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. WPŁYW SYTUACJI GEOPOLITYCZNEJ NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

W 2024 roku RAFAMET S.A. funkcjonowała w warunkach podwyższonego ryzyka geopolitycznego oraz niestabilności gospodarczej, przy jednoczesnym pogorszeniu sytuacji wewnętrznej Spółki. Przedłużająca się agresja militarna Rosji na Ukrainę, napięcia w regionie Bliskiego Wschodu oraz wzrost rywalizacji geopolitycznej w Azji (w tym sytuacja wokół Tajwanu) mają wpływ na globalne łańcuchy dostaw, wzrost kosztów komponentów, niestabilność kursów walut oraz ogólną niepewność inwestycyjną w przemyśle ciężkim.

Na te zewnętrzne czynniki nałożyły się istotne problemy wewnętrzne. W 2024 roku Spółka odnotowała pogorszenie płynności finansowej, będące skutkiem realizacji nierentownych kontraktów zawartych w latach 2021–2023. Wspomniane kontrakty, zakontraktowane przed pełnym ujawnieniem skutków inflacji kosztowej oraz zakłóceń łańcuchów dostaw, generowały straty przekraczające pierwotne założenia budżetowe.

Dodatkowo, w 2024 roku RAFAMET S.A. zawarła jedynie 5 nowych kontraktów, co stanowi wyraźny spadek względem lat poprzednich i znacząco ogranicza przychody możliwe do zrealizowania w kolejnych kwartałach. Niski poziom zamówień jest w dużej mierze wynikiem ostrożności inwestorów przemysłowych, którzy wstrzymują decyzje w oczekiwaniu na stabilizację sytuacji geopolitycznej oraz poprawę warunków finansowania.

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

Wobec powyższego Zarząd podjął działania w zakresie ograniczania kosztów stałych, przeglądu rentowności projektów oraz negocjacji z instytucjami finansowymi w celu zabezpieczenia niezbędnej płynności operacyjnej. Prowadzone są także prace nad modyfikacją strategii ofertowej, koncentrującej się na poprawie marżowości i ograniczaniu ryzyk kontraktowych.

W kontynuacyjnym uzupełnieniu informacji zawartej w treści śródrocznego skróconego sprawozdania za okres 6 miesięcy, zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (tj. informacji o treści: „Zarząd Spółki informuje, że w trakcie swojej działalności zidentyfikowano kwestie, które wymagają dalszej weryfikacji przez odpowiednie organy ochrony prawnej. Sprawa dotyczy określonej współpracy handlowej Spółki z jednym z kontrahentów, w ramach której miały miejsce działania budzące wątpliwości co do ich zgodności z zasadami gospodarności. W związku z tym, Zarząd podjął decyzję o przyszłym skierowaniu sprawy do właściwych organów w celu dokonania niezależnej oceny.”)

Zarząd Spółki informuje o obecnie toczącym się postępowaniu karnym (etap śledztwa) w kwestiach j.w., tj. o postępowaniu wszczętym na zawiadomienie Spółki przekazane do Prokuratury Rejonowej w Raciborzu za pośrednictwem Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego (ABW). Zarząd Spółki informuje, że Spółka wystąpiła do Prokuratury Rejonowej w Raciborzu z wnioskiem o wydanie zezwolenia, o którym mowa w art. 241 § 1 KK, co do podania do publicznej wiadomości, informacji zawartych w treści zawiadomienia o wszczęciu śledztwa. Spółka oczekuje na stanowisko Prokuratury Rejonowej w Raciborzu w sprawie zezwolenia j.w. Bez otrzymania takiego zezwolenia Spółka nie jest uprawniona do publicznego rozpowszechniania wiadomości z postępowania przygotowawczego (śledztwa) zgodnie z art. 241 § 1 KK.

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

W dniu 02.01.2025 roku wpłynęło do Spółki od mBank S.A. zawiadomienie z dnia 30.12.2024 roku o wstrzymaniu możliwości wykorzystania przez Emitenta kredytu oraz limitu na gwarancje, udzielonych na podstawie umów. Bank mBank S.A. w uzasadnieniu decyzji wskazuje, iż przyczyną wstrzymania wykorzystania kwoty kredytu jest pogorszenie się sytuacji ekonomiczno-finansowej lub stanu majątkowego, w sposób zagrażający terminowej spłacie zobowiązań wynikających z umowy oraz wystąpienie zdarzeń mających istotny wpływ na sytuację prawną, finansową lub ekonomiczną, które w ocenie Banku uzasadniają stwierdzenie stanu niewypłacalności RAFAMET S.A. i powodują zwiększenie ryzyka terminowej spłaty zobowiązań wynikających z Umowy, których materializacja została dodatkowo potwierdzona przez złożenie do Sądu wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego. Bank jednocześnie poinformował, iż przywrócenie dostępności kredytu może nastąpić po złożeniu przez Spółkę wiarygodnego planu jej restrukturyzacji, wskazującego na możliwość przywrócenia zdolności do spłaty zobowiązań i kontynuowania działalności Spółki oraz po podjęciu decyzji przez odpowiedni organ wewnętrzny Banku.

W dniu 03.01.2025 roku bank BNP Paribas Bank Polska S.A. podjął decyzję o odmowie realizacji dalszych dyspozycji dotyczących udostępnionego limitu na podstawie Umowy o Limit Wierzytelności z dnia 29.07.2009 roku wraz z późniejszymi zmianami, do odwołania. W związku z powyższym, aktualnie brak jest możliwości korzystania przez Emitenta z udostępnionego limitu w ramach wyżej wymienionej Umowy. Bank w uzasadnieniu wskazuje na bardzo słabe wyniki finansowe RAFAMET S.A. po II oraz III kwartale 2024 roku.

W dniu 24.01.2025 roku wpłynął do Spółki aneks nr 33 do umowy o Limit Wierzytelności zawarty z BNP Paribas Bank Polska S.A. zgodnie z którym kwota podlimitu będzie obniżana ostatniego dnia każdego miesiąca:

- o kwotę 100 000,00 zł w okresie od stycznia 2025 roku do listopada 2025 roku,
- o kwotę 125 000,00 zł w okresie od grudnia 2025 roku do stycznia 2026 roku,
- o kwotę 150 000,00 zł w okresie od lutego 2026 roku do kwietnia 2026 roku,
- o kwotę 200 000,00 zł w maju 2026 roku.

Ponadto w tym samym dniu Spółka podpisała z bankiem BNP Paribas Polska S.A. aneks nr 32 do Umowy p Limit Wierzytelności, zgodnie z którym kwota podlimitu będzie obniżana ostatniego dnia każdego miesiąca o kwotę 100 000,00 zł począwszy od stycznia 2025 roku. Pozostała kwota do spłaty zostanie spłacona jednorazowo w ostatnim dniu bieżącego okresu udostępnienia podlimitu kredytu w rachunku bieżącym.

Powyższe zmiany nie stoją w sprzeczności z decyzją banku o odmowie realizacji dalszych dyspozycji.

W dniu 03.02.2025 roku Spółka otrzymała informację, iż Sąd Rejonowy w Gliwicach (XII Wydział Gospodarczy) w sprawie o otwarcie postępowania sanacyjnego, postanowił o zabezpieczeniu majątku Spółki przez ustanowienie tymczasowego zarządcy. Funkcję tymczasowego zarządcy będzie pełnił Ogólnopolskie Centrum Restrukturyzacji Sp. z o.o.

Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
(w tysiącach złotych)

W dniu 14.02.2025 roku Emitent powziął informację o decyzji banku PKO BP S.A. w sprawie umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego z dnia 17.02.2010 roku. Bank nie widzi możliwości przedłużenia terminu ważności umowy, która wygasła w dniu 14.2.2025 roku.

Dnia 19.02.2025 roku Emitent otrzymał oświadczenie Pani Klaudii Budzisz o rezygnacji z pełnienia funkcji członka i Wiceprzewodniczącej Rady Nadzorczej oraz z funkcji członka Komitetu Audytu spółki Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A.

W dniu 07.03.2025 roku Sąd rejonowy w Gliwicach XII Wydział Gospodarczy postanowił:

- otworzyć postępowanie sanacyjne dłużnika tj Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A.
- pozostawić zarząd własny co do całości przedsiębiorstwa w zakresie nie przekraczającym zakresu zwykłego zarządu,
- wyznaczyć zarządcę: Ogólnopolskie Centrum Restrukturyzacji Sp. z o.o.
- wskazać, że podstawą jurysdykcji sądów polskich jest art. 342 ust.1 i 3 ustawy z dnia 15.05.2015 roku – prawo restrukturyzacyjne,
- stwierdzić, że postanowienie wydano w dniu 07.03.2025 roku o godzinie 13.54.00

Z dniem 17.03.2025 roku Rada Nadzorcza RAFAMET S.A. w restrukturyzacji podjęła decyzję o delegowaniu z dniem 17.03.2025 roku do dnia 17 czerwca 2025 roku członka Rady Nadzorczej (Przewodniczącego Komitetu Audytu) Pana Jakuba Kaczmarka do czasowego wykonywania czynności Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych.

W dniu 31.03.2025 roku Spółka podpisała umowę z firmą CEMET S.A. na dostawę tokarki kołowej typu UBF 112N. Wartość przedmiotu umowy wynosi 4,3 mln zł. Dostawa i montaż ma nastąpić w IV kwartale 2025 roku.

Dnia 27.03.2025 roku Zarząd Emitenta podjął decyzję o rozpoczęciu prac nad podwyższeniem kapitału zakładowego Emitenta oraz rozpoczęciu prac nad zmianą Statutu Spółki w zakresie przedmiotu działalności Spółki wskutek wprowadzenia zmian w Polskiej Klasyfikacji Działalności

Dnia 28.03.2025 roku Zarząd Emitenta na dzień 25.04.2025 roku zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Dnia 24.04.2025 roku Zarząd Emitenta przyjął strategię przeprowadzenia procesu restrukturyzacji działalności Spółki oraz jego Grupy Kapitałowej.

Dnia 25.04.2025 roku Zarząd Emitenta informuje, że Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie RAFAMET S.A. w restrukturyzacji podjęło uchwałę o zarządzeniu przerwy w obradach do dnia 20.5.2025 roku do godziny 11.00

Podpis Członka Zarządu

Krzysztof Kozakowski - Prezes Zarządu

Jakub Kaczmarek -Wiceprezes Zarządu ds. finansowych - odmowa podpisania sprawozdania oświadczenie w załączeniu do sprawozdania

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Katarzyna Mencil-Murawska - Główny Księgowy

Kuźnia Raciborska, 30.04.2025